

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في وللمنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في وثلسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الفهرس

—	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٦-٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٥-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين الكرام ،،
المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للمجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق.) (الشركة) وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة 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). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن "مجلس المعايير الأخلاقية الدولية" (IESBA Code) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة (مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة) من هذا التقرير، بما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى تعزيز تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. كما وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، والتي تشكل أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية - تتمه

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية الهامة التالية:

وصف أمور التدقيق الرئيسية:-	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق:-
<p>١- المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة العملاء لدى البنوك</p> <p>تشكل المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة العملاء لدى البنوك ٩٧٪ و ٤٦٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة وإجمالي الموجودات الموحدة للمجموعة على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تنشأ أرصدة العملاء لدى البنوك من إيداعات العملاء والتحصيل نيابة عن العملاء من معاملات التجارة في الأسهم، وتدرج هذه الأرصدة ضمن المبالغ المستحقة للعملاء كحساب دائن. ونظرا لأهميه النسبية لأرصدة الحساب وطبيعة وحجم المعاملات، فقد قررنا اعتبار وجود أرصدة العملاء لدى البنوك واكتمال حسابات المبالغ المستحقة للعملاء هي مسألة تدقيق هامة خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.</p>	<p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على كتب تأييد أرصدة حسابات العملاء لدى البنوك لكافة معاملات الإيداع الهامة، بالإضافة إلى ذلك، فقد قمنا بفحص كشوف التسويات لجميع الحسابات لدى البنوك بنهاية السنة للتحقق من تطابق التأكيدات البنكية مع الحسابات الواردة في سجل الأستاذ العام. كما قمنا أيضا بإجراءات تحليلية، و قمنا بفحص تسويات حسابات العملاء لدى البنوك وحسابات المبالغ المستحقة للعملاء
<p>٢- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية لأول مرة</p> <p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي أصبح ساري المفعول في ١ يناير ٢٠١٨، كما هو وارد في هذا المعيار فإن المتطلبات قد تم تطبيقها بأثر رجعي بدون إعادة تعديل أرقام المقارنة. نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة عن السنة السابقة، وقد اعتبرنا ذلك كأمر تدقيق أساسي.</p> <p>أثر تطبيق هذا المعيار من تصنيف و قياس الموجودات و المطلوبات المالية والتغيرات على السياسات المحاسبية تم إظهارها في إيضاح رقم ٣-أ حول البيانات المالية المجمعة.</p>	<p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة إختيار الإدارة للسياسات المحاسبية على أساس المتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفهمنا للأعمال والممارسات المتبعة في هذا القطاع. تقييم مدى معقولية / أحكام الإدارة حول قرارات التصنيف والقياس. دراسة العملية التي تتبعها الإدارة للتأكد من إكتمال ودقة وملائمة البيانات ذات الصلة. تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لأول مرة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمه

- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

كما نقدم لمجلس الادارة وأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً. من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة وأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. وحسب علمنا واعتقادنا فإنه لم تقع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهرى على مركزها المالي الموحد أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الدوحة - قطر

٢٨ يناير ٢٠١٩

عن رويد آند بارتنر - فرع قطر

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

رويد آند بارتنر - فرع قطر الطابق الثاني، بناية رقم 49، منطقه 45، شارع 250، الطريق الدائري الرابع

ص ب 39453 الدوحة، قطر ت 974 4431 1881 ف 974 4431 1886 + info-qatar@rodme.com www.rodme.com

ترخيص رقم 5 من وزارة الاقتصاد و التجارة ترخيص رقم 120151 كمدقق من هيئة قطر للأسواق المالية رخصة رقم 220151 كاستشار إيدرا ج و تقييم مدقق حسابات معتمد لدى مصرف قطر المركزي

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر،		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات المتداولة
١١٤,٣٧١,٢٠٣	١٢٣,٩٣٣,١٢٥	٥	أرصدة لدى البنوك
٥١,٩٩٦,٢١٧	١٢١,٩٧٧,٢٣٩	٦	أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء
١٣,٥١٤,٨٠٤	٤٣١,٩٨٣		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣,٦٢٥,٩٧٤	٣,٣٠٨,٨٢١	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
—	٤٠,٦٦٤	٩	إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٣,٥٠٨,١٩٨	٢٤٩,٦٩١,٨٣٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٦٣٦,٣٥٦	٨,٦٣٦,٣٥٦	٨	إستثمارات عقارية
٧,٤٢٦,٤٨٦	٣,٦٧١,٦١٠	٩	إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الأخرى / متاحة للبيع
٨٢١,١٥١	٨٥٣,٥٩٩	١٠	ممتلكات ومعدات
١٦,٧٠٣,٩٩٣	١٣,١٦١,٥٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠٠,٢١٢,١٩١	٢٦٢,٨٥٣,٣٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦٠,٣٥٨,١٤٧	١٢٢,٤٣٤,٥٧٨		مبالغ مستحقة إلى عملاء
٢,٥٦٤,٥٣٩	٢,٢٥٩,٤٥٥	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٢,٩٢٢,٦٨٦	١٢٤,٦٩٤,٠٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٧٥,٩٦٩	١,٣٥٤,٧٧٩	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,١٩٨,٦٥٥	١٢٦,٠٤٨,٨١٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٦,٦٣٥,٨١٠	٥٦,٦٣٥,٨١٠	١٣	رأس المال
٧٨,٧٨٠,٣٢٢	٧٨,٧٨٠,٣٢٢	١٤	إحتياطي قانوني
(٥٥٤,٩٨٤)	٣٨٣,٦٢٤	٩	إحتياطي القيمة العادلة
١,١٥٢,٣٨٨	١,٠٠٤,٨٢٩		أرباح مدورة
١٣٦,٠١٣,٥٣٦	١٣٦,٨٠٤,٥٨٥		إجمالي حقوق المساهمين
٢٠٠,٢١٢,١٩١	٢٦٢,٨٥٣,٣٩٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

د/ يوسف احمد النعمه

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاح
٧,١٦٥,٢٦٣	٤,٦١٤,٤٠٨	(أ)/١٦ إيرادات وساطة وعمولات
(٢,٠١٨,٣١٦)	(١,١٧٣,٠٠٤)	(د)/١٦ مصاريف وساطة وعمولات
٥,١٤٦,٩٤٧	٣,٤٤١,٤٠٤	صافي إيرادات وساطة وعمولات
٢,٧٥٢,٧٤٦	٣,٤٤٤,٥٣٠	إيرادات من ودائع و حسابات توفير لدى بنوك إسلامية
٦٥,٨٥٨	—	(أ)/٩ أرباح من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
—	٦٦٣,٨٦٧	(أ)/٩ أرباح من بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
—	٧,٠٨٥	(أ)/٩ أرباح إعادة تقييم إستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢,٧٠٨	٣٣٦,٥٠٠	إيرادات تأجير
—	٢٩٠,٠٠٠	إيراد من توزيعات أرباح إستثمارات مالية
٢٢٨,٥٤٩	—	إيرادات أخرى
(٢٩٨,٥٠٢)	—	٨ خسائر إعادة تقييم استثمارات عقاريه
٧,٩٦٨,٣٠٦	٨,١٨٣,٣٨٦	صافي إيرادات التشغيل
		يخصم:
(٧,٩٢٠,٧٨٥)	(٧,١٣٥,١٧٥)	١٧ مصاريف إدارية وعمومية
(٣٤٨,٨٠٤)	(٤٠٦,١٠٣)	١٠ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٢٩,٠٩١)	(٢٢٤,٢٣٦)	مصاريف بنكية
(٥٣٠,٣٧٤)	٤١٧,٨٧٢	صافي ربح / (خسارة) السنة العائد للمساهمين
(٠,٠٩)	٠,٠٧	١٨ أرباح / (خسائر) العائد الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
(٥٣٠,٣٧٤)	٤١٧,٨٧٢	صافي ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لم يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
---	٣٨٣,٦٢٤	(ب)/٩ بنود الدخل الشامل الآخر التي قد يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٥٥٤,٩٨٤)	---	(أ)/٩
(١,٠٨٥,٣٥٨)	٨٠١,٤٩٦	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشامل للسنة العائد للمساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التفورات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الإجمالي	أرباح مدونة	إحتياطي القيمة المعادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٤٢٠٧٦٢٤٤٧٥	٧٤٣٤٦٤٣٤٣	٥٣٠٠٣٧٤	---	٧٨٠٧٨٠٠٣٢٢	٥٦٠٦٣٥٠٨١٠
(٥٣٠٠٣٧٤)	(٥٣٠٠٣٧٤)	---	---	---	---
(٥٥٤٠٩٨٤)	---	(٥٥٤٠٩٨٤)	---	---	---
(١٠٠٨٥٠٣٥٨)	(٥٣٠٠٣٧٤)	(٥٥٤٠٩٨٤)	---	---	---
(٥٤٦٦٣٠٥٨١)	(٥٤٦٦٣٠٥٨١)	---	---	---	---
١٣٦٠١٣٠٥٣٦	١٠١٥٢٠٣٨٨	(٥٥٤٠٩٨٤)	٧٨٠٧٨٠٠٣٢٢	٥٦٠٦٣٥٠٨١٠	
الإجمالي	أرباح مدونة	إحتياطي القيمة المعادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٣٦٠١٣٠٥٣٦	١٠١٥٢٠٣٨٨	(٥٥٤٠٩٨٤)	٧٨٠٧٨٠٠٣٢٢	٥٦٠٦٣٥٠٨١٠	
---	(٥٥٤٠٩٨٤)	٥٥٤٠٩٨٤	---	---	
١٣٦٠١٣٠٥٣٦	٥٩٧٤٤٠٤	---	٧٨٠٧٨٠٠٣٢٢	٥٦٠٦٣٥٠٨١٠	
٤١٧٠٨٧٢	٤١٧٠٨٧٢	---	---	---	
٣٨٣٠٦٢٤	---	٣٨٣٠٦٢٤	---	---	
٨٠١٤٩٦	٤١٧٠٨٧٢	٣٨٣٠٦٢٤	---	---	
(١٠٤٤٧)	(١٠٤٤٧)	---	---	---	
١٣٦٠٨٠٤٥٨٥	١٠٠٤٨٢٩	٣٨٣٠٦٢٤	٧٨٠٧٨٠٠٣٢٢	٥٦٠٦٣٥٠٨١٠	

كما في ١ يناير ٢٠١٧

خسارة السنة

الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما في ١ يناير ٢٠١٨

تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ١/٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (محللة)

أرباح السنة

الاحتياطي الشامل الأخر للسنة

إجمالي الاحتياطي الأخر للسنة

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(٥٣٠,٢٧٤)	٤١٧,٨٧٢	ربح / (خسارة) السنة
		تعديلات للبيود التالية:
٣٤٨,٨٠٤	٤٠٦,١٠٣	١٠ إستهلاك ممتلكات و معدات
٢٢٩,٠٩١	٢٢٤,٢٣٦	مصاريف بنكية
(٢,٧٥٢,٧٤٦)	(٣,٤٤٤,٥٣٠)	إيرادات من ودائع و حسابات توفير لدى بنوك إسلامية
—	(٢٩٠,٠٠٠)	إيراد من توزيعات أرباح إستثمارات مالية
—	(٧٠,٨٥)	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
—	(٦٢٣,٨٦٧)	صافي ربح من بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٥,٨٥٨)	—	٩ صافي ربح من بيع إستثمارات مالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
٢٩٨,٥٠٢	—	٨ خسائر من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية
—	(١٠٠,٤٤٧)	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٦٦,٦٢٣	١٣٣,٦٩٤	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٠٥,٩٥٨)	(٣,٢٣٤,٠٢٤)	الخسائر التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تغيرات رأس المال العامل:
١٦٢,٣٤٩,١١٧	(٦٩,٩٨١,٠٢٢)	أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء
(٥,٢٧٩,٣١٣)	١٣,٠٨٢,٨٢١	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للكرزق المالية
(٩٠١,٦١٤)	٣١٧,١٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٢,٢٢٧,٠٥٨)	٦٢,٠٧٦,٤٣١	مبالغ مستحقة إلى عملاء
٥٣٣,١٧١	(٣,٥٠,٨٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٨٣١,٦٥٥)	١,٩٥٦,٢٧٥	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل:
(٢٢٩,٠٩١)	(٢٢٤,٢٣٦)	مصاريف بنكية مدفوعة
(٢٠٨,٩٦٣)	(٥٤,٨٨٤)	١٢ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,٢٦٩,٧٠٩)	١,٦٧٧,١٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
—	٤,٥٨٨,٧٨٨	متحصلات من بيع إستثمارات مالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
(١٨٩,٦٩٦)	(٤٣٨,٥٥١)	١٠ شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٨٣,٠٧١	—	٩ متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥,٥٣,٠٦٩٧)	—	٩ مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
—	٢٩٠,٠٠٠	إيراد من توزيعات أرباح إستثمارات مالية
٢,٧٥٢,٧٤٦	٣,٤٤٤,٥٣٠	إيرادات من ودائع و حسابات توفير لدى بنوك إسلامية
(١,٨٨٤,٥٧٦)	٧,٨٨٤,٧٦٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
(٥,٦٦٣,٥٨١)	--	الأنشطة التمويلية
(٥,٦٦٣,٥٨١)	--	توزيعات أرباح للمساهمين
(١٥,٨١٧,٨٦٦)	٩,٥٦١,٩٢٢	التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
١٣٠,١٨٩,٠٦٩	١١٤,٣٧١,٢٠٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١١٤,٣٧١,٢٠٣	١٢٣,٩٣٣,١٢٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير،
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر،

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ الوضع القانوني و النشاط الرئيسي

تأسست المجموعة الإسلامية القابضة كشركة مساهمة عامة قطرية "سابقاً الشركة الإسلامية للأوراق المالية شركة مساهمة قطرية خاصة" وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٦٣٣٧. تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في الاستثمار بالأسهم والسندات وخدمات الوساطة في بورصة قطر وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية. تتبع الشركة أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ وتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ وقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٠، تمت الموافقة على تغيير إسم الشركة وشكلها القانوني من الشركة الإسلامية للأوراق المالية (شركة مساهمة عامة قطرية) إلى المجموعة الإسلامية القابضة (شركة مساهمة عامة قطرية) - "قابضة"، وقد تم التغيير بناءً على قرار هيئة قطر للأسواق المالية وموافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٠.

تتضمن البيانات المالية الموحدة كل من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة، والتي تتمثل في الشركة الإسلامية للأوراق المالية (ذ.م.م) وشركة أجياد العقارية (ذ.م.م) (يشار إليهم جميعاً "المجموعة").

تم تسجيل الشركة الإسلامية للأوراق المالية (ذ.م.م) في دولة قطر وقيدت بالسجل التجاري رقم (٤٦٦٤٥) بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٠ وهي مملوكة بالكامل للمجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق) ("الشركة" أو "الشركة الأم"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في خدمات الوساطة المالية.

تم تسجيل شركة أجياد العقارية (ذ.م.م) في دولة قطر وقيدت بالسجل التجاري رقم (٥٦٠٩١) بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٢ وهي مملوكة بالكامل للمجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في أعمال المتاجرة في العقارات وخدمات الوساطة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد والتوحيد

١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر و الإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر و الإستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة المستخدمة في أنشطة المجموعة وفي عرض بياناتها المالية.

إن إعداد بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب أن تمارس الإدارة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن المجالات التي تتطلب درجة أعلى من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات أو التقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٥.

٢/٢ أسس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي يبدأ فيه سيطرة المجموعة عليها حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة وكذلك يتم إستبعاد الأرباح الموزعة بالكامل.

يحتسب وجود الحصة غير المسيطر عليها إذا كانت ملكية الشركة التابعة أقل من ١٠٠٪، يتم توزيع نسبة للحصة غير المسيطر عليها من إجمالي الدخل الشامل للفترة، حتى ولو كان ذلك سوف يؤدي إلى عجز.

إن الشركات التابعة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	أنشطة الشركة	النسبة المئوية للملكية كما في ٣١ ديسمبر،	
			٢٠١٧	٢٠١٨
الشركة الإسلامية للأوراق المالية (ذ.م.م)	قطر	خدمات الوساطة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أجياد العقارية (ذ.م.م)	قطر	عقارات	١٠٠٪	١٠٠٪

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد والتوحيد - تامة

٢/٢ أسس التوحيد - تامة

إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كمعاملة حقوق الملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة سوف تقوم المجموعة بالتالي:

- إلغاء الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطر عليها.
- إلغاء الاعتراف بالفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية والمدرجة ضمن حقوق الملكية.
- تحقيق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به.
- تحقيق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تبويب البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة، أيهما أنسب.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. نوضح أدناه طبيعة التغييرات التي ظهرت نتيجة لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام ٢٠١٨ ، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريانها بعد.

• المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ "الأدوات المالية"

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : " الإعراف والقياس" وذلك للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس ، إنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

(للاطلاع على كيفية الانتقال ، انظر إلى (ج)).

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

• المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ "الأدوات المالية" - تنمة

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية ، يتم قياس هذه الفئات بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في بيان الربح والخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يلغي الفئات السابقة الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، القروض والمدينين والمناحة للبيع). وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، فإنه لا يتم فصل المشتقات الواردة بالعمود إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار. في هذه الحالة يتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض هذا التصنيف.

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محتفظاً إلى حد كبير بالمطلوبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

لمزيد من الشرح حول كيفية قيام المجموعة بتصنيف الأدوات والحسابات المالية للأرباح والخسائر ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، راجع الإيضاح ٤ بند الأدوات المالية.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وذلك لكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

بالريال القطري	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩
الموجودات المالية				
الإستثمار في الأسهم غير المدرجة	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٣,٢٨٧,٩٨٦	٣,٢٨٧,٩٨٦
الإستثمار في الأسهم المدرجة	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣,٩٥٨,٥٠٠	٣,٩٥٨,٥٠٠
أرصدة لدى البنوك	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	١١٤,٣٧١,٢٠٣	١١٤,٣٧١,٢٠٣
أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	٥١,٩٩٦,٢١٧	٥١,٩٩٦,٢١٧
مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	قروض ونعم مدينة	التكلفة المطفأة	١٣,٥١٤,٨٠٤	١٣,٥١٤,٨٠٤
مجموع الموجودات المالية			١٨٧,١٢٨,٧١٠	١٨٧,١٢٨,٧١٠

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

• المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ "الأدوات المالية" - تنمة

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	٦٠,٣٥٨,١٤٧	٦٠,٣٥٨,١٤٧
مبالغ مستحقة إلى عملاء	مطلوبات مالية أخرى	٦٠,٣٥٨,١٤٧	٦٠,٣٥٨,١٤٧
مجموع المطلوبات المالية		٦٠,٣٥٨,١٤٧	٦٠,٣٥٨,١٤٧

يبين الجدول التالي تسوية القيم الدفترية للموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من حيث الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ حيث قامت المجموعة بتحويل استثماراتها المالية المدرجة كما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ريال قطري	ريال قطري
٧,٢٤٦,٤٨٦	--
(٣,٢٨٧,٩٨٦)	٣,٢٨٧,٩٨٦
(٣,٩٥٨,٥٠٠)	٣,٩٥٨,٥٠٠
--	٣,٢٨٧,٩٨٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)

إن تأثير هذه التغيرات على حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة
ريال قطري	ريال قطري
١,١٥٢,٣٨٨	(٥٥٤,٩٨٤)
(٥٥٤,٩٨٤)	٥٥٤,٩٨٤
٥٩٧,٤٠٤	--

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تأثير إعادة التصنيف والقياس أدوات حقوق ملكية

في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

• المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ "الأدوات المالية" - تنمة

(ب) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج إنخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

أثر تطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد

لدى المجموعة أرصدة مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية على عمليات تداول الأسهم و التي يتم تسويتها في تواريخ الأستحقاق. (ثلاثة أيام من تاريخ التنفيذ، أساس ٢+ أساس). توصلت المجموعة إلى أن تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ ليس له تأثير ملموس على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ج) الإنقثال

من خلال إستخدام طريقة الأثر المتراكم تم تطبيق التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وقد تم إعفاء المجموعة من إعادة تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة.

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك ، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ .

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبدئي. إن تبني التعديلات على المعايير ليس له أثر ملموس على البيانات المالية الموحدة.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "إيراد العقود مع العملاء"

إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيراد" إضافة إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الإستثناءات المحدودة. ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الإعتراف بالإيراد الناجم عن عقود العملاء ، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أنه يتعين على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بممارسة الأحكام مع الأخذ بعين الإعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة التي توافرت. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية الخاصة بإبرام العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. علاوةً على أن المعيار يتطلب أيضاً عرض إفصاحات شاملة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "إيراد العقود مع العملاء" - تنمة

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون الوسائل العملية) ، بحيث يكون تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبدئي له كما في يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك ، لم يتم إعادة عرض المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ - أي أنه قد تم عرضها كما تم سابقاً ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة ، علاوةً على ذلك ، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

• التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض استخدامه للاعتراف المبدئي بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الاعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم ، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف المبدئي بالأصل أو الإلتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات الدفع والإستلام المقدم ، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

• المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقابلة للتطبيق المبكر

إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقة . لم يتم تطبيق هذه المعايير عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (لاحقاً):

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الإجراءات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وإيضاً التفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وعلى التفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة المعايير الدولية حوافز التأجير التشغيلي و التفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتأجير. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاصة بعقود الإيجار ، كما يتطلب من المستأجرين إدراج جميع عقود الإيجار وفق نموذج واحد في الميزانية العمومية كما هو الحال بالنسبة لعقود التأجير التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يتضمن المعيار إستثنائين بالنسبة للمستأجرين - الإستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والإستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بالالتزام بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق إستخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يُتطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة المضافة إلى قيمة عقد الإيجار وإيضاً مصاريف إهلاك الأصول. إضافةً إلى أنه يُتطلب من المستأجرين أيضاً إعادة تقييم الإلتزام المالي الخاص بعقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال ، حدوث تغيير في مدة عقد الإيجار ، تغيير في قيمة الإيجار المستقبلي نتيجة لحدوث تغيير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيم المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقييم الإلتزام الإيجار كتعديل لحق إستخدام الأصول.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تمة

التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (لاحقاً): - تمة

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات. - تمة

لا يوجد تغير جوهري في محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ مع التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من تلك الإفصاحات المطلوبة بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية لاحقاً.

معايير مصدرة ولم تصبح بعد ملزمة للتطبيق

المعايير المحاسبية التالية صدرت ولكنها لم تصبح بعد ملزمة للتطبيق. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتعلق بها وستقوم بتطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها.

التاريخ	البيان
١ يناير ٢٠١٩	<ul style="list-style-type: none"> التفسير رقم ٢٣ "عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل" التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: "مزاياء الدفع مقدماً مع التعويض السليبي" التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): "مناقص الموظفين المتعلقة وفقاً لتعديل الخطة أو التقيد أو التسمية" التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: "المناقص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٧). التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ - "دمج الأعمال" - التعديلات التي طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١ "الترتيبات المشتركة" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكلفة الإقتراض"
١ يناير ٢٠٢٠	<ul style="list-style-type: none"> تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢١	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين".
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	<ul style="list-style-type: none"> التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة أن تتبنى هذه المعايير الجديدة وتفسيراتها في الفترات المستقبلية، لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترات التطبيق الأولى بخلاف بعض عناصر محددة عند العرض والافصاح.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تقيد الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو انخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يقرر استبدال قطع هامة من الأثاث والمعدات على فترات، تحقق المجموعة هذه القطع كموجودات فردية بأعمار إنتاجية واستهلاك محددتين على التوالي. وتحقق جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل بالتكلفة المتكبدة.

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

الأثاث والتراكيبات	٥ سنوات
أجهزة وبرامج الكمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية تدل على احتمال عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي قيمتها العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

يلغى تحقيق أي بند من الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء تحقيق الموجودات في بيان الدخل في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة وتعديل القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك للفترة المستقبلية.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحنفظ بها بغرض جني إيرادات الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي، تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بناءً على التقييم الذي يتم من قبل مقيم مستقل عن المجموعة، ويتم إجراء التقييم من قبل مئمن عقارات معتمد ومتخصص في تقييم العقارات والأنشطة المماثلة. يتم تحديد القيمة العادلة للأرض بناءً على طريقة المقارنة بالسوق، وتم تحديد القيمة العادلة للمباني بناءً على أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها أو تم سحبها بصورة دائمة من الاستخدام ولا تتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناشئة عند استبعاد الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الشامل للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدات مولدة للنقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض الموجودات غير المالية - تتمة

يتم تحقيق خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في تصنيفات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة، فيما عدا العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً حيث تم تحقيق إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تحقيق انخفاض القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بنفس قيمة إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تحتوي على الشهرة، يتم التقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد إذا كان هناك مؤشر على عدم وجود أو نقص خسائر انخفاض القيمة التي تم تحقيقها سابقاً. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. يتم عكس أية خسائر في انخفاض القيمة تم تحقيقها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد حيث تم تحقيق آخر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز قيمتها الدفترية التي تم تحديدها، صافي من الاستهلاك، ولم يتم تحقيق أية خسائر لانخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة الموحد ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمتها المعاد تقييمها، في هذه الحالة يعامل مع الإرجاع كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد تنشأ عنه موجودات مالية لمؤسسة ومطلوبات مالية أو لأداة ملكية لمؤسسة أخرى.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف المبني وإلغاء الاعتراف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية غير المشتقة عند الاعتراف المبني، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة (الذمم المدينة والنقد لدى البنوك) وبالنسبة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (الاستثمار في الأسهم). تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة إلى فئة مطلوبات مالية أخرى (ذمم دائنة). المجموعة ليس لديها أدوات مالية مشتقة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني يعتمد على سمات التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية ونموذج عمل المجموعة لإدارتهم. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو حيث قامت المجموعة بتطبيق الأداة العملية، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي ليس عند القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر مالي هام أو حيث تقوم المجموعة بتطبيق الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

من أجل تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية وهي "مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة" (SPPI) على المبلغ الرئيسي المستحق. يتم الإشارة إلى التقييم كاختبار مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI). ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

يشير نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية لكي ينشأ تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الموجودات المالية، أو كلاهما.

تقوم المجموعة بمبدياً بالاعتراف بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدياً بتاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو يقوم بتحويل الحقوق لتلقي تدفقات نقدية تعاقدية في معاملة حيث يتم بشكل كبير تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المادي، أو لا تقوم بتحويل أو الاستبقاء بشكل كبير على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تستبقي على الرقابة على الأصل المحول. أية فائدة في هذه الموجودات المالية منزوعة الاعتراف التي يتم خلقها أو الاستبقاء عليها من قبل المجموعة يتم الاعتراف بها كأصل منفصل أو مطلوب.

تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاها.

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي المعروف في بيان المركز المالي عندما فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني لمقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتهم على أساس الصافي أو إدراك الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعراف المبدي وإلغاء الإعراف - تنمة

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس اللاحق

بالتكلفة المطلقة

يتم الإعراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر. في عقب الإعراف المبدي يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإنخفاض القيمة. يتم الإعراف ببيان الربح أو الخسارة عند يتم إلغاء الإعراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية)

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والموجودات المالية المحددة عند الإثبات المبدي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوبة إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في أسهم مدرجة تحت هذه الفئة. يتم أيضاً إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإعراف المبدي، يمكن للمجموعة الإختيار لتصنيف إستثمارات حقوق ملكيتها بشكل نهائي كأدوات ملكية مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند إستيفاء تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: يتم عرض غير معدة للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس أداة بأداة.

لا يتم على الإطلاق إعادة تمرير هذه الموجودات المالية إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إعلان حق الدفع، بإستثناء عندما تستفيد المجموعة مع هذه العائدات كإسترداد لجزء من التكلفة للأصل المالي، في هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الأخر. أدوات الملكية المخصصة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع إلى تقييم إنخفاض القيمة.

قامت المجموعة بإختيار التصنيف بشكل نهائي لإستثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة بموجب هذه الفئة.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مطلوبات مالية أخرى

يتم الإعراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال المطلوبات المالية الأخرى يتم الإعراف بها عند صافي تكاليف المعاملة المنسوبة بطريقة مباشرة. بالتالي يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الإعراف بالأصل أو تعديله.

إنخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية بكل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية بما يلي:

- الإخفاق أو التقصير من جهة المقترض.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها بالإعتبار.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعراف المبني وإلغاء الإعراف - تنمة

إنخفاض القيمة - تنمة

الموجودات المالية غير المشتقة - تنمة

• مؤشرات دخول المدين في الإفلاس.

• بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك تخفيض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة في مجموعة موجودات مالية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها عند التكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد لدى البنوك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

وبدل الخسارة ويتم قياسهم على أي من الأسس التالية:

• خسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تقصير محتملة خلال الـ ١٢

شهوراً بعد تاريخ التقرير.

• الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التقصير الممكنة خلال

الحياة المتوقعة للأداة المالية.

إختارت المجموعة لقياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عند مبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية مدى

الحياة.

عند تحديد ما إن كانت مخاطرة الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الإعراف المبني وعند تقدير الخسائر الإئتمانية

المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ بالإعتبار المعلومات المعقولة والمحتملة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة باهظة أو مجهود مفرط.

تشمل هذه المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، إستناداً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم عنه ويشمل

المعلومات التطلعية.

تفترض المجموعة أن مخاطرة الإئتمان بالأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت مستحقة السداد لأكثر من ٣٠ إلى ٤٥ يوم.

تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة التخلف عن الإيفاء عندما:

• يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الإئتمانية كاملة دون قيام المجموعة بإجراءات مثل تسجيل الضمان (إن وجد

مثل ذلك)، أو

• يكون الأصل المالي مستحق السداد لأكثر من ٣٠ إلى ٤٥ يوم.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير الإحتمال المرجح للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحاضرة لكل

تقصير للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية المتوقع أن تتلقاها المجموعة)

يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة السارية للأصل المالي.

قامت المجموعة بتقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة شركة قطر للإبداع المركزي (QCSD) والإيرادات

المستحقة والتي تعتبر غير جوهرية.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات و المطلوبات المالية الغير مشتقة - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨
الموجودات المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض و ذمم مدينة، أو موجودات محتفظ بها للاستحقاق، أو استثمارات مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. تدرج الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية التي لا تكون مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية.
تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس اللاحق - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

بالتكلفة المطفأة - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

هذه الفئة هي الأكثر صلة بعمليات المجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، تدرج هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص خسارة الانخفاض في القيمة. يتم إدراج الإطفاء بالفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناشئة من الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.
تطبق هذه الفئة بصورة عامة على الذمم المدينة والأرصدة المدينة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والفوائد المدينة، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع غير المتداولة.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها أو استبعادها على أساس تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة، أو لا تصبح، طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.
الاستثمارات المدرجة كموجودات مالية متاحة للبيع تسجل مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة، إلا إذا كان ذلك لا يمكن قياسه بصورة موثوقة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كبند منفصل في حقوق المساهمين من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. أي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة، وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد وتكون معروضة في التقرير السابق كـ "احتياطي قيمة عادلة" ضمن حقوق الملكية.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

عند تحقيق المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، حسبما يكون ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة. تشمل المطلوبات المجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.
يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال المطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها عند صافي تكاليف المعاملة المنسوبة بطريقة مباشرة. بالتالي يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف أو تعديله.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ - تتمة

الإلتفاض في الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

في تاريخ كل بيانات للمركز المالي، تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

الأرصدة لدى البنوك يتم إدراجها في بيان التدفقات النقدية، وتتكون من الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

المطلوبات المالية - السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الإعتراف المبدئي والقياس

عند تحقيق المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، حسبما يكون ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة. تشمل المطلوبات المجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

تحقيق المطلوبات المالية

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

أرصدة لدى البنوك

الأرصدة لدى البنوك يتم إدراجها في بيان التدفقات النقدية، وتتكون من الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ويكون من الضروري تدفق منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، يتم تحقيق الرد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه التكاليف مؤكدة. ويتم تحقيق المصروف المتعلق بهذا المخصص في بيان الربح أو الخسارة بعد خصم المبالغ المستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصص باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الإقتضاء، المخاطر المرتبطة بهذا الإلتزام. وعند استخدام الخصم فإن زيادة المخصص بمرور الوقت يتم إدراجها كتكلفة تمويل.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تامة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

العملات الأجنبية

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على تصنيف المتداول وغير المتداول. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحقيقها أو هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال الأعمال العادية،
 - يحتفظ بها بصورة مبدئية للمتاجرة،
 - يتوقع تحقيقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد بيان المركز المالي،
 - أو النقد وما في حكمه إلا إن كان يحظر تحويله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لفترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.
- تصنف كل الموجودات الأخرى كغير متداولة.
- وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة الأعمال العادية.
 - يحتفظ بها مبدئياً للمتاجرة.
 - يستحق سدادها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير
 - لا يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل السداد لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناءً على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجود أو المطلوب.

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

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

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

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

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

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات بالقدر الذي تتدفق به إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلاً وأنه يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن موعد إتمام الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع.

إن معايير التحقيق الخاصة المبينة أدناه يجب تليتها أيضاً قبل تحقيق الإيرادات:

- يتم احتساب إيرادات العمولات والسمررة عند الانتهاء من صفقة البيع أو الشراء والاحتفاظ بالحق في الحصول على الدخل من هذه الصفقة.

- يتم تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام الأرباح.

- الربح من الودائع الإسلامية يتم إدراجه عند الاستحقاق.

- يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

لا يوجد تغييرات جوهرية في سياسة الاعتراف بالإيرادات قبل و بعد ١ يناير ٢٠١٨.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		أرصدة حسابات لدى بنوك:
		حسابات جارية
٥,٨٨٥	١١,٦٥٧	حسابات توفير
٥,٥٢١,٤٣٨	١٣,٣٧٨,٢٧٨	ودائع لأجل*
١٠٨,٨٤٣,٨٨٠	١١٠,٥٤٣,١٩٠	الإجمالي
١١٤,٣٧١,٢٠٣	١٢٣,٩٣٣,١٢٥	

* يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى بنوك ذو جدارة إئتمانية عالية في قطر والتي يتم تصنيفها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الخارجية والتي تعتبر منخفضة المخاطر في التعثر عن السداد. على هذا النحو لا يوجد مخصص خسائر إئتمان متوقعة على هذه الودائع.

٦ أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء

يمثل هذا البند أرصدة لدى البنوك تخص العملاء وتحفظ بها المجموعة كأمانة الى حين قيام العملاء بتخصيص هذه الأرصدة لشراء أسهم وعندها تقوم المجموعة بتحويل الأموال المخصصة إلى حساباتها لدى البنوك وتسدها إلى الهيئة التي تقوم بإجراء التسويات.

٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		تأمينات مستردة
٢,٠٠٠,٢٥٠	٢,٣٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١٨,٦١٩	٥٧٠,٥١٥	إيرادات مستحقة
٦٩٥,٧١٦	٢,٤٠٢,٤٣٦	شيكات تحت التحصيل
٤٢٩,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٨٢,٣٨٩	٦,٥٧٠	الإجمالي
٣,٦٢٥,٩٧٤	٣,٣٠٨,٨٢١	

٨ إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		الرصيد في ١ يناير
٨,٩٣٤,٨٥٨	٨,٦٣٦,٣٥٦	خسائر من إعادة تقييم استثمارات عقارية
(٢٩٨,٥٠٢)	--	الصافي
٨,٦٣٦,٣٥٦	٨,٦٣٦,٣٥٦	

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ إستثمارات عقارية - تتمه

(أ) الاستثمارات العقارية موجودة في دولة قطر .

(ب) تم قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على التقييم من قبل مئمن عقارات معتمد ومستقل عن المجموعة ومخصص في تقييم العقارات والأنشطة المماثلة. ويتم تحديد القيمة العادلة للأرض بناءً على طريقة المقارنة بالسوق، ويتم تحديد القيمة العادلة للمباني بناءً على أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. إن القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير وفقاً لتقييم مقيم عقارات مستقل. وخلال تقدير القيمة العادلة للعقارات كان الاستخدام الحالي للعقارات هو أدنى وأفضل استخدام. أدرجت الاستثمارات العقارية في المستوى ٢ من تدرج قياس القيمة العادلة.

٩ إستثمارات مالية

تشمل الإستثمارات المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
---	٤٠,٦٦٤	إستثمارات مالية في شركات محلية مدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر (أ)
---	٣,٦٧١,٦١٠	إستثمارات مالية في شركات محلية غير مدرجة من خلال الدخل الشامل الأخر (ب)
٣,٩٥٨,٥٠٠	---	إستثمارات في شركات محلية مدرجة متاحة للبيع (أ)
٣,٢٨٧,٩٨٦	---	إستثمارات في شركات محلية غير مدرجة متاحة للبيع (ب)
٧,٢٤٦,٤٨٦	٣,٧١٢,٢٧٤	الإجمالي

(أ) الحركة على الإستثمارات المالية في شركات محلية مدرجة من خلال الأرباح و الخسائر/ متاحة للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
---	٣,٩٥٨,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٣٠,٦٩٧	---	إضافات خلال السنة
(١,٠٨٣,٠٧١)	(٤,٥٨٨,٧٨٨)	استيعادات خلال السنة
٦٥,٨٥٨	٦٦٣,٨٦٧	أرباح بيع إستثمارات مالية خلال السنة
---	٧,٠٨٥	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٥٤,٩٨٤)	---	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٣,٩٥٨,٥٠٠	٤٠,٦٦٤	الصافي

(ب) - الإستثمارات في الشركات المحلية غير المدرجة من خلال الدخل الشامل الأخر/ متاحة للبيع:

تم تسجيل هذا الاستثمار وفقاً لصافي قيمة الأصول لآخر قوائم مالية معتمدة بقيمة ٣,٦٧١,٦١٠ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢,٢٨٧,٩٨٦ ريال قطري) كما بلغ التغير في القيمة العادلة ٣٨٣,٦٢٤ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : لا يوجد).

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ ممتلكات ومعدات

الإجمالي	سيارات	تحسينات مباني	الأثاث وتركيبات	أجهزة وبرامج	
ريال قطري	ريال قطري	مؤجرة	ريال قطري	كمبيوتر ومعدات	
		ريال قطري		مكتبية	
				ريال قطري	
					التكلفة:
١١,٧١٦,٠٨٧	٧٢,٧٧٧	٢,٠١٣,٦٧١	٦٧٢,٩٧٣	٨,٩٥٦,٦٦٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤٣٨,٥٥١	---	---	٥٠,٠٠٠	٣٨٨,٥٥١	إضافات السنة
١٢,١٥٤,٦٣٨	٧٢,٧٧٧	٢,٠١٣,٦٧١	٧٢٢,٩٧٣	٩,٣٤٥,٢١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					الإستهلاك المتراكم:
١٠,٨٩٤,٩٣٦	٧٢,٧٧٥	١,٧٠٣,١٣٥	٦٦٨,٧١٤	٨,٤٥٠,٣١٢	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤٠٦,١٠٣	---	١٤٣,٤٦٨	٩,٩٣٢	٢٥٢,٧٠٣	إستهلاك السنة
١١,٣٠١,٠٣٩	٧٢,٧٧٥	١,٨٤٦,٦٠٣	٦٧٨,٦٤٦	٨,٧٠٣,٠١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٥٣,٥٩٩	٢	١٦٧,٠٦٨	٤٤,٣٢٧	٦٤٢,٢٠٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	سيارات	تحسينات مباني	الأثاث وتركيبات	أجهزة وبرامج	
ريال قطري	ريال قطري	مؤجرة	ريال قطري	كمبيوتر ومعدات	
		ريال قطري		مكتبية	
				ريال قطري	
					التكلفة:
١١,٥٢٦,٣٩١	٧٢,٧٧٧	٢,٠١٣,٦٧١	٦٧٢,٩٧٣	٨,٧٦٦,٩٧٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١٨٩,٦٩٦	-	-	-	١٨٩,٦٩٦	إضافات السنة
١١,٧١٦,٠٨٧	٧٢,٧٧٧	٢,٠١٣,٦٧١	٦٧٢,٩٧٣	٨,٩٥٦,٦٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الإستهلاك المتراكم:
١٠,٥٤٦,١٣٢	٧٢,٧٧٥	١,٥٥٩,٦٦٨	٦٦٥,٢١٩	٨,٢٤٨,٤٧٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٣٤٨,٨٠٤	---	١٤٣,٤٦٧	٣,٤٩٥	٢٠١,٨٤٢	إستهلاك السنة
١٠,٨٩٤,٩٣٦	٧٢,٧٧٥	١,٧٠٣,١٣٥	٦٦٨,٧١٤	٨,٤٥٠,٣١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٢١,١٥١	٢	٣١,٠٥٣٦	٤,٢٥٩	٥٠٦,٣٥٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٨٧,٧٠٥	١,٥١٤,٧٩٣	مطلوب لمساهمين عن توزيعات أرباح
٢٥٨,٩٩٣	٢٢١,٦٧٤	المبالغ المستحقة للمساهمين من بيع أسهم
١٢٦,٥٠٤	٧٨,١٥٩	مصاريف مستحقة
٤٠,٢٠٥	٣٩,٧٧٠	مطلوب لمساهمين من فائض الإكتتاب
—	١٠,٤٤٧	مخصص دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية (إيضاح ٢٠)
٤٢٠,٢٩٢	٣٢٣,٧٩٢	إيرادات غير محققة
١٣٠,٨٤٠	٧٠,٨٢٠	مطلوبات أخرى
٢,٥٦٤,٥٣٩	٢,٢٥٩,٤٥٥	الاجمالي

١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٣١٨,٣٠٩	١,٢٧٥,٩٦٩	كما في ١ يناير
١٦٦,٦٢٣	١٣٣,٦٩٤	المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)
(٢٠٨,٩٦٣)	(٥٤,٨٨٤)	المنفوع خلال السنة
١,٢٧٥,٩٦٩	١,٣٥٤,٧٧٩	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٦٣٥,٨١٠	٥٦,٦٣٥,٨١٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
		٥,٦٦٣,٥٨١ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال قطري للسهم الواحد
		(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٦٦٣,٥٨١ سهم بواقع ١٠ ريال قطري للسهم)

خلال عام ٢٠١٦، قامت المجموعة بزيادة رأس المال المصرح به من ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٥,٦٦٣,٥٨١ سهم بعد الانتهاء من الاكتتاب في إصدار حقوق مساهمين وتعديل السجل التجاري.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ رأس المال - تتمه

خلال اجتماع المساهمين بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٥، اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس مال المجموعة بنسبة ٥٠٪ وزيادة العدد الإجمالي للأسهم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٥، تم تحديد سعر السهم من قبل مجلس الإدارة، بناء على دراسة القيمة العادلة التي أجراها مقيم مستقل، بمبلغ ١٠ ريال قطري لكل وحدة بالإضافة إلى ٤٠ ريال قطري علاوة اصدار. وكنتيجة لعملية الاكتتاب في إصدار الحقوق خلال عام ٢٠١٦، زاد رأس المال بمبلغ ١٦,٦٣٥,٨١٠ ريال قطري بما يعادل ١,٦٦٣,٥٨١ سهماً ليصبح ٥,٦٦٣,٥٨١ سهماً، وكانت علاوة الاصدار بمبلغ ٦٦,١٤٢,١١٥ ريال قطري وتم إدراجها في الاحتياطي القانوني وفقاً لقانون الشركات رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي القانوني كل عام إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع الا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية أعلاه.

١٥ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة والتي انعقدت بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٨، تمت الموافقة على عدم توزيع ارباح نقدية لسنة ٢٠١٧.

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة والتي انعقدت بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧، تمت الموافقة على توزيع ١ ريال قطري للسهم بقيمة إجمالية قدرها ٥,٦٦٣,٥٨١ ريال قطري كتوزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٦.

١٦ صافي إيرادات وساطة وعمولات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٧,١٦٥,٢٦٣	٤,٦١٤,٤٠٨

إيراد من عقود مع عملاء

(أ) معلومات الإيرادات مفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٧,١٦٥,٢٦٣	٤,٦١٤,٤٠٨

نوع السلع و الخدمات

إيراد وساطة وعمولات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٧,١٦٥,٢٦٣	٤,٦١٤,٤٠٨

(ب) توقيت الخدمات

نقل الخدمات في جزء من الوقت

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ صافى إيرادات وساطة وعمولات

(ج) أرصدة العقود

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٥١٤,٨٠٤	٤٣١,٩٨٣	ذمم مدينة (مستحق من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية)
--	--	موجودات العقد
--	--	التزامات العقد

تعتبر الذمم التجارية المدينة بدون فوائد وهي بصفة عامة حسب شروط ٣ + T. قامت الإدارة بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة إلى لتصبح بلا قيمة.

(د) مصاريف وساطة وعمولات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠١٨,٣١٦	١,١٧٣,٠٠٤	عمولة مدفوعة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية

١٧ مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٦٢٥,٠٠٢	٣,١٨٤,٤٧٨	تكاليف الموظفين
١,٧٠٣,٤٩١	١,٤٥٩,٢٦٥	إيجارات
٦٠٠,٢٩٧	٥٩٨,٦١٥	إتصالات وبريد
٣٦٣,٥٠٤	٣٢٨,٤٣٥	صيانة وإصلاحات
٤٧٨,٦٨١	QPTIMVT	أتعاب وساطة
٢٤٨,٠٠٠	NSCMMM	أتعاب مهنية
١٦٥,١٨٢	١٨٢,٠٤١	أجازات سنوية
١٦٦,٦٢٣	NPPISVQ	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٢)
٦٥,٧٠٩	URIPST	مصاريف دعائية وإعلانات
١٢٠,٢٣٥	١٥٠,٠٣٣	تذاكر سفر
٨٦,٥٧٧	٨٤,٢٢٠	رسوم حكومية
١١,٦٩٥	٢٣,٧٣٩	قرطاسية ومطبوعات
١١,٩٩٢	١١,٧١٨	مصروفات سيارات
٢٧٣,٧٩٧	٢٩٤,٤٦٤	مصاريف متنوعة
٧,٩٢٠,٧٨٥	٧,١٣٥,١٧٥	الإجمالي

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفف للسهم بقسمة صافي الخسارة / الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
(٥٣٠,٣٧٤)	٤١٧,٨٧٢	ربح / (خسارة) السنة (بالريال القطري)
٥,٦٦٣,٥٨١	٥,٦٦٣,٥٨١	متوسط عدد الأسهم القائمة
(٠,٠٩)	٠,٠٧	العائد / (خسائر) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

لم تكن هناك أية أسهم مخففة قائمة في أي مرحلة خلال السنة، وبالتالي فإن العائد/(الخسارة) المخفف للسهم يعادل العائد/(الخسارة) الأساسي للسهم.

١٩ المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٢٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠، يجب على المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية لصالح الصندوق الحكومي لدعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتطلب الإيضاح الخاص بقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ أن يتم تحقيق المبلغ المستحق دفعة كتوزيع من الإيرادات. وبالتالي يتم تحقيق هذه المساهمة في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد.

خلال السنة قامت المجموعة بتخصيص مبلغ بقيمة ١٠,٤٤٧ ريال قطري للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (٢٠١٧: لا يوجد).

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها بصورة كاملة أو مشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل تلك الأطراف.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد كانت كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٤٦,٦٠٨	٣,٤٤٤,٥٣٠	أرباح من ودائع و حسابات توفير لدى بنوك إسلامية
١,٢٠٦,٣٩٢	١٥٩,٤٢٢	صافي إيرادات وساطة وعمولات
٨٠١,٦٥٩	٩٦,٣٦٦	عمولات مرتجعة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٩٤٥,١٣٧	١٠٩,٤٨١,٨٣٥	أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء
١١٤,٣٧٠,٦٩٠	١٢٣,٩١٩,٣٥٨	أرصدة لدى البنوك - أرصدة المجموعة

مكافآت الإدارة العليا

كانت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٣٥٠,٤١٠	١,٣٣٢,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٢ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، وتشرف إدارة المجموعة على إدارة هذه المخاطر. تتم جميع الأنشطة المتعلقة بإدارة المخاطر من قبل فرق عمل متخصصة ولديها المهارات والخبرة الرقابية الملائمة.

حيث يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية للمجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أنها ليس لديها أرصدة بالعملات الأجنبية. كما وأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنه ليس لديها أدوات تحمل أسعار فائدة عائمة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته وبسبب ذلك خسارة مالية لطرف آخر. تتعرض المجموعة لمخاطر إئتمانية على الأرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء والمبالغ المستحقة من بورصة قطر وأرصدة لدى البنوك وبعض الموجودات الأخرى كما تظهر في بيان المركز المالي.

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة النظم المدينة القائمة. توفر المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء ولا يوجد حساب عميل واحد يتخطى ١٠٪ من إجمالي الأرصدة المدينة المستحقة.

بالنسبة للمخاطر الإئتمانية الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة بما فيها الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى عن السداد، ويكون أقصى تعرض المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات المدرجة في بيان المركز المالي.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان الناشئة كما في تاريخ بيان المركز المالي. الحد الأقصى للمخاطر يظهر بالقيمة الإجمالية.

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٤,٣٧١,٢٠٣	١٢٣,٩٣٣,١٢٥	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٥)
٥١,٩٩٦,٢١٧	١٢١,٩٧٧,٢٣٩	أرصدة لدى البنوك - أرصدة العملاء (إيضاح ٦)
١٣,٥١٤,٨٠٤	٤٣١,٩٨٣	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٨٢,٣٨٩	٦,٥٧٠	موجودات أخرى (إيضاح ٧)
٤٢٩,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل (إيضاح ٧)
<u>١٨٠,٣٩٣,٦١٣</u>	<u>٢٤٦,٦٧٥,٩١٧</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هي 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.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ المدفوعات التعاقدية غير المخصومة وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٢٢،٤٣٤،٥٧٨	---	١٢٢،٤٣٤،٥٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبالغ مستحقة للعملاء
الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٦٠،٣٥٨،١٤٧	---	٦٠،٣٥٨،١٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبالغ مستحقة للعملاء

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها وتوقعات المساهمين. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المدورة واحتياطي القيمة العادلة ويقدر بمبلغ ١٣٦،٤٢٠،٩٦١ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٦،٥٦٨،٥٢٠ ريال قطري).

٢٣ القيمة العادلة

تدرج القيمة العادلة

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

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

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقرر المجموعة ما إذا حدث نقل بين المستويات في التدرج من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادا إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ القيمة العادلة - تمة

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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				موجودات مالية من خلال المخل
٣,٦٧١,٦١٠	--	--	٣,٦٧١,٦١٠	الشامل الآخر
				موجودات مالية من خلال الأرباح أو
--	--	٤٠,٦٦٤	٤٠,٦٦٤	الخسائر
٨,٦٣٦,٣٥٦	--	--	٨,٦٣٦,٣٥٦	استثمارات عقارية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				موجودات مالية متاحة للبيع
٣,٢٨٧,٩٨٦	--	٣,٩٥٨,٥٠٠	٧,٢٤٦,٤٨٦	
				استثمارات عقارية
٨,٦٣٦,٣٥٦	--	--	٨,٦٣٦,٣٥٦	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم عمل أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم يتم عمل أي تحويل إلى أو من المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

٢٤ التحليل القطاعي

لأغراض الإدارة تقسم المجموعة في قطاعات تجارية بناء على طبيعة أنشطتها، للمجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية والقطاعات الثلاث هي:

- الوساطة: يشمل هذا القطاع خدمات الوساطة المالية للعملاء.
- العقارات: يشمل هذا القطاع خدمات إدارة العقارات وخدمات بيع العقارات.
- أخرى: أخرى تمثل الشركة القابضة حيث تقوم بتقديم خدمات مؤسسية للشركات التابعة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل بصورة منفصلة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية. يتم تحديد تسعير التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس السوق الحر بصورة مشابهة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ التحليل القطاعي - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الموحدة	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي	أخرى	العقارية	خدمات الوساطة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
						صافي إيرادات وساطة
٣,٤٤١,٤٠٤	--	٣,٤٤١,٤٠٤	--	--	٣,٤٤١,٤٠٤	وعمولات
٤,٧٤١,٩٨٢	(١,٢٠٣,٢٩٥)	٥,٩٤٥,٢٧٧	٢,٠٧٢,١٢٣	١,٦٣٠,٥٢٩	٢,٢٤٢,٦٢٥	أخرى
٨,١٨٣,٣٨٦	(١,٢٠٣,٢٩٥)	٩,٣٨٦,٦٨١	٢,٠٧٢,١٢٣	١,٦٣٠,٥٢٩	٥,٦٨٤,٠٢٩	دخل القطاع
٤١٧,٨٧٢	(١,٠٥٥,٥٠٥)	١,٤٧٣,٣٧٧	٢٨٤,٨٦٠	١,٣٣٠,١١٤	(١٤١,٥٩٧)	ربح/خسائر القطاع
٤٠٦,١٠٣	--	٤٠٦,١٠٣	٣٨٠,٣٨٤	--	٣٦٧,٧١٩	الإستهلاك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الموحدة	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي	أخرى	العقارية	خدمات الوساطة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
						صافي إيرادات وساطة
٥,١٤٦,٩٤٧	--	٥,١٤٦,٩٤٧	--	--	٥,١٤٦,٩٤٧	وعمولات
٣,١١٩,٨٦١	(٢٧٢,٠٢٣)	٣,٣٩١,٨٣٨	٩٨٢,٥٢٧	١,١١٥,٤١٢	١,٢٩٣,٩٤٥	أخرى
٨,٢٦٦,٨٠٨	(٢٧٢,٠٢٣)	٨,٥٣٨,٨٣١	٩٨٢,٥٢٧	١,١١٥,٤١٢	٦,٤٤٠,٨٩٢	دخل القطاع
(٥٣,٠٣٧٤)	(٢,٠٦,١٩٥)	(٣٢٤,١٧٩)	(٥٨٩,٦٢١)	٥٩٢,٤٥٦	(٣٢٧,٠١٤)	ربح/خسائر القطاع
٣٤٨,٨٠٤	--	٣٤٨,٨٠٤	٤١,١٠٩	--	٣٠٧,٦٩٥	الإستهلاك

الجدول التالي يمثل الموجودات والمطلوبات للقطاع:.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الموحدة	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي	أخرى	العقارية	خدمات الوساطة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٦٢,٨٥٣,٣٩٧	(١٠١,٢٦١,٧٩٨)	٣٦٤,١١٥,١٩٥	١٣٤,٤٢٧,٤٨٥	٥٢,٢٠٣,١٩٥	١٧٧,٤٨٤,٥١٥	موجودات القطاع
١٢٦,٠٤٨,٨١٢	(١٠,٨٨,٢٩٢)	١٢٧,١٣٧,١٠٤	٣,٠١٧,٧٧٠	٤٧٦,٠٨٢	١٢٣,٦٤٣,٢٥٢	مطلوبات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الموحدة	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي	أخرى	العقارية	خدمات الوساطة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٠,٢١٢,١٩١	(١٠٠,٢٧٢,٠٢٣)	٣٠٠,٤٨٤,٢١٤	١٣٣,٤٦٣,٥٠٦	٥١,٤٢٠,٤٧٥	١١٥,٦٠٠,٢٣٣	موجودات القطاع
٦٤,١٩٨,٦٥٥	(٦٥,٨٢٨)	٦٤,٣٦٤,٤٨٣	٢,١٥٦,٨٤٤	٤٩٠,٢٦٦	٦١,٦١٧,٣٧٣	مطلوبات القطاع

تقع جميع عمليات المجموعة في دولة قطر.

المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ التقديرات والإفتراسات والقرارات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة أن تتخذ تقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وبعض الإفصاحات في نهاية فترة البيانات المالية. إلا أنه يمكن أن يؤدي عدم اليقين حول هذه التقديرات والإفتراسات إلى نتائج تتطلب إدخال تعديلات مادية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات للفترات المستقبلية. خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإدخال التقديرات والإفتراسات التالية، والتي كان لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

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

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها واقتنعت بأن المجموعة تملك موارد تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية ، بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على الاستمرار . وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العقارات

تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. استعانت المجموعة بخبراء تامين خارجيين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية. ويستخدم خبير التامين المعلومات حول حالة السوق والعائد التقديري والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمعاملات العقارية الأخيرة ذات الخصائص ومواقع العقارات المشابهة لتقييم الاستثمارات العقارية.

تقييم الإستثمارات غير المدرجة

في كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة للإستثمارات غير المدرجة باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول المعدلة ، وهي طريقة تقييم مسموح بها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

٢٦ أرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف أرقام المقارنة السنة السابقة، أينما لزم، لكي تتماشى مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذا أي تأثير على صافي الربح أو حقوق المساهمين المدرجة سابقاً.