

ملحق رقم (29)

**تعليمات تعبئة البيان الشهري
لموجودات ومطلوبات محال الصرافة
ملحق رقم (13-28)**

أ- تعليمات عامة:-

- 1- تعبأ البيانات من واقع سجلات المحل وفقاً لإقفال آخر يوم عمل من نهاية كل شهر.
- 2- يجب أن يصل البيان الشهري ومرفقاته إلى مصرف قطر المركزي في موعد أقصاه اليوم الثامن من الشهر الذي يلي الشهر المقدم عنه البيان ويراعى توقيع المسؤول أو المدير على البيان وختمه وكل مرفق من المرفقات وفقاً لتعليمات المصرف.
- 3- إظهار كافة الموجودات والمطلوبات من العملات الأجنبية في الأعمدة المخصصة لها وذلك بعد تقييمها بالريال القطري حيث يتوجب اعتماد أسعار سوق نيويورك لتحويل العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي ومن ثم اعتماد سعر شراء الدولار المحدد من قبل المصرف لتحويل الدولار إلى الريال القطري.
- 4- إظهار كافة الاستثمارات في البند رقم(3) من اسهم او سندات او صناديق ومحافظ استثمارية في الأعمدة المخصصة لها وذلك بعد تقييمها بالريال القطري سواء كانت داخل او خارج قطر.
- 5- إظهار أرصدة المحل المكشوفة لدى البنوك في البند رقم (12) ضمن المستحق للبنوك حيث افرد عمود خاص بها في الجدول التفصيلي للبند (12) تحت اسم " حسابات مكشوفة" وبالمقابل إظهار الحسابات الجارية المدينة التي حصل عليها المحل من أي بنك إذا كانت دائنة مؤقتاً في بند الأرصدة لدى البنوك.

تابع ملحق رقم (29)

- 6- يقصد بالفروع الخارجية تلك الفروع التي رخصت في الخارج على أنها فروع للمحل ويظهر رأسمالها ضمن موجودات المحل.
- 7- يتم تسجيل نتائج التقييم الخاصة بالاستثمارات المتاحة للبيع في حساب احتياطي القيمة العادلة بالنسبة لكل استثمار على حده وفي حالة كانت نتائج تقييم احد الاستثمارات سالبة دون وجود رصيد كافي لتغطيتها في احتياطي القيمة العادلة تسجل القيمة السالبة غير المغطاة في حساب الأرباح والخسائر لنفس العام، على أن يظهر حساب احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.
- 8- يتم تقييم الاستثمارات المالية وتسجيل نتائج التقييم في حساب الأرباح والخسائر أو حساب احتياطي القيمة العادلة مرتين في العام في 6/30، 12/31 من كل عام.

ب- تعليمات تعبئة البيان الشهري للموجودات والمطلوبات:-**أولاً : الموجودات :-**

- 1- النقد في الصندوق: يدرج في هذا البند مجموع الأوراق والمسكوكات النقدية سواء كانت بالريال القطري أو بأي عملة أجنبية.
- 2- سبائك المعادن الثمينة: يدرج في هذا البند قيمة السبائك الذهبية والمعادن الثمينة الأخرى المشتراة لحساب المحل ويقصد بالقيمة كلفة الشراء أما في نهاية كل عام فيتم تقييمها وتدرج بالكلفة أو القيمة السوقية أيهما اقل وهذا يقتضي اقتطاع مخصص إذا كانت القيمة السوقية اقل من الكلفة.
- 3- الاستثمار: يدرج في هذا البند قيمة الأوراق المالية والمنتجات الاستثمارية المالية المشتراة لحساب المحل وتدرج تلك الاستثمارات مصنفة حسب الغرض منها وفقاً للفتات المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (39).

تابع ملحق رقم (29)

4- المستحق على البنوك: يدرج في هذا البند ودائع المحل لدى البنوك سواء كانت جارية دائنة أو مربوطة على أن يراعى إظهار الودائع الجارية التي تصبح مؤقتاً مدينة في بند حسابات البنوك (البند 12).

5- المستحق على الصرافين: حيث انه لا يجوز للمحل الايداع لدى الصرافين فإن مثل هذه الحسابات تكون ناجمة عن القيود الواقفة الناتجة عن إرساليات بيع عملات أجنبية لم يتم استلام قيمتها بعد أو عن حوالات أو سحبيات أو أية أوامر دفع أخرى مع الصرافين ومضى عليها مدة أقل من سنة، أما إذا زادت عن سنة فتظهر في بند قيود واقفة ضمن الموجودات الأخرى.

6- المستحق على الفروع الخارجية: يدرج فيها نفس ما ورد في البند (5) أعلاه ولكن يخص فروع المحل الخارجية.

7- شيكات مشتراة برسم القبض: يدرج في هذا البند قيمة الشيكات السياحية والشيكات الأخرى بالعملات الأجنبية التي اشتراها المحل من العملاء ودفع قيمتها للعملاء ولم يحصل المحل قيمتها بعد وكذلك الحوالات التي دفعها المحل ولم يحصلها بعد.

8- الموجودات الثابتة بعد الاستهلاك:

- المباني والعقارات: يدرج في هذا البند القيمة الدفترية (الكلفة ناقصاً

مخصص الاستهلاك المتراكم) لكافة المباني والعقارات التي يمتلكها المحل.

- أثاث ومعدات: يدرج في هذا البند القيمة الدفترية (الكلفة ناقصاً مخصص

الاستهلاك المتراكم) لكافة الأثاث والأدوات المكتبية واللوازم والمعدات

والسيارات والآلات وما شابه ذلك.

- أخرى: يدرج في هذا البند القيمة الدفترية (الكلفة ناقصاً مخصص الاستهلاك

المتراكم) لأي موجودات ثابتة أخرى لم يتم ذكرها أعلاه كالسيارات .

9- الموجودات الأخرى: يدرج في هذا البند أية موجودات لم يتم تصنيفها في أي من بنود الموجودات المذكورة أعلاه. بما في ذلك القيود الواقفة لمدة تزيد عن سنة والمشار إليها في البند (5) أعلاه، والأصول المعنوية غير الملموسة كشهرة المحل ويوزع استهلاكها على 5 سنوات.

10- إجمالي الموجودات: يدرج في هذا البند مجموع البنود من 1 إلى 9.

11- الحسابات النظامية:

1/11- مخزون شيكات سياحية: يدرج في هذا البند مجموع قيم الشيكات

السياحية لدى المحل من مختلف العملات والتي لم يتم تسويقها بعد.

2/11- شيكات برسم التحصيل: يدرج في هذا البند مجموع قيم الشيكات المقبولة

والمرسلة للتحصيل.

3/11- معادن ثمينة برسم الامانة: يدرج في هذا البند قيمة سبائك الذهب التي

يحتفظ بها المحل بصفة الامانة لحين بيعها للغير.

4/11- كفالات صادرة من البنك: يدرج في هذا البند مجموع قيمة الكفالات التي

قام بإصدارها المحل للغير.

5/11- حسابات أخرى: يدرج في هذا البند الحسابات النظامية الأخرى إن

وجدت.

ثانياً: المطلوبات:-

12- المستحق للبنوك: يدرج في هذا البند كافة المبالغ المستحقة على المحل للبنوك

سواء كانت سلف وقروض أو حسابات جارية مدينة أو مبالغ مكشوفة مؤقتاً

لدى البنوك.

13- المستحق للصرافين: حيث انه لا يجوز للمحل قبول الودائع فان مثل هذه الحسابات تكون ناجمة عن القيود الواقعة الناتجة عن إرساليات شراء عملات أجنبية من الصرافين ولم تدفع قيمتها بعد من قبل المحل أو عن الحوالات الواردة إلى المحل ولم تدفع إلى المستفيدين بعد ، ومضى عليها مدة اقل من سنة أما إذا زادت عن السنة فتظهر في بند قيود واقفة ضمن المطلوبات الأخرى.

14- المستحق للفروع الخارجية: يدرج في هذا البند نفس ما ورد في (13) ولكن يخص فروع المحل الخارجية.

15- مبالغ غير مطالب بها: يدرج في هذا البند قيمة الحوالات والشيكات الواقعة التي لم يطالب بها اصحابها والتي تزيد عن سنة.

16- شيكات وحوالات برسم الدفع: يدرج في هذا البند قيمة الشيكات السياحية والشيكات الأخرى التي باعها المحل ولم يدفع المحل قيمتها بعد وكذلك الحوالات التي أجراها المحل ولم يدفع قيمتها بعد.

17- المخصصات:- يدرج في هذا البند رصيد المبالغ المقطعة من الإيرادات لمواجهة أي هبوط في قيمة موجودات المحل من العملات الأجنبية وكذلك أي هبوط في قيمة سبائك المعادن الثمينة التي يمتلكها المحل وأية مخصصات أخرى.

18- المطلوبات الأخرى: يدرج في هذا البند أية مطلوبات لم يتم تصنيفها ضمن البنود من 12 ولغاية 17.

19- رأس المال والاحتياطيات: يدرج في هذا البند مجموع قيمة رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى واحتياطي القيمة العادلة والأرباح (الخسائر) المدورة.

تابع ملحق رقم (29)

ج - تعليمات تعبئة الجداول:-

1- الجدول رقم رم (أ/1) يدرج في هذا الجدول تفاصيل قيمة الأوراق المالية والمنتجات الاستثمارية المالية كالأسهم والسندات والمحافظ والصناديق الاستثمارية وأي استثمارات مالية أخرى قائمة بالمركز المالي لدى المحل وتصنف تلك الاستثمارات حسب الغرض منها وفقا للفئات المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) على أن يتم التمييز بين الاستثمارات داخل قطر وخارج قطر تحت كل فئة، وتقييم تلك الاستثمارات وفق متطلبات المعيار المشار إليه اعلاه.

2- الجدول رقم (أ/2): يدرج في هذا الجدول تفاصيل ارصدة المحل لدى البنوك حسب اسماء البنوك داخل قطر (البند 1/4) وخارج قطر (البند 2/4) حسب نوع الوديعة ونوع العملات هذا ، ويجب تطابق البنود 1/4 ، 2/4 مع ما هو وارد في البيان الشهري .

3- الجدول رقم رم (أ/3): يدرج في هذا الجدول حسابات البنوك مصنفة حسب نوعها كحسابات مكشوفة، سلف وقروض، جاري مدين، حيث تكون مصنفة حسب أسماء البنوك داخل قطر (البند 1/12)، وخارج قطر (البند 2/12)، حسب نوع العملة والضمانات، هذا ويجب مراعاة تطابق مجموع البنود ، 1/12 ، 2/12 مع ما هو وارد في البيان الشهري.

4- الجدول رقم رم (أ/4): يدرج في هذا الجدول تفاصيل المستحق للمحل على محال الصرافة حسب أسماء الصرافين داخل قطر (البند 1/5) وخارج قطر (البند 2/5) هذا ويجب مراعاة تطابق مجموع البنود 1/5 ، 2/5 مع ما هو وارد في البيان الشهري .

تابع ملحق رقم (29)

5- الجدول رقم رم(أ/5) يدرج في هذا الجدول المبالغ المستحقة على المحل للصرافين حسب أسماء الصرافين داخل قطر (البند 1/13) وخارج قطر (البند 2/13). هذا ويجب مراعاة تطابق مجموع البنود 1/13، 2/13 مع ما هو وارد في البيان الشهري .

6- الجدول رقم ر م (أ/6): يدرج في هذا الجدول تفاصيل كل من الموجودات الأخرى والمطلوبات الأخرى، ويراعى تطابق مجموع كل منها مع ما هو وارد في البيان الشهري .

7- الجدول رقم رم (أ/8): يدرج في هذا الجدول الدول التي تم إصدار حوالات لها خلال الشهر المعني (المقدم عنه البيانات) بحيث تصنف هذه الحوالات، وتدرج في العمود رقم (1) العملة الأكثر استخداما للتحويل منذ بداية العام حتى تاريخه ثم العملة التي تليها في العمود رقم (2) و ثم رقم (3) فيما تدرج الحوالات بباقي العملات في العمود (4) على أن يراعى تطابق المجموع مع حاصل جمع الأعمدة 4+3+2+1 .

8- الجدول رقم ر م(أ/9): لتعبئة هذا الجدول يتم اتباع نفس الأسس الواردة في الجدول رقم ر م (أ/8) السابق ، مع ملاحظة ان الفرق هو أن هذا الجدول يختص بالحوالات الواردة.

9- الجدول رقم ر م(أ/10): يدرج في الجانب الايمن من هذا الجدول المبيعات الى الأفراد والبنوك والصرافين التي تمت خلال الشهر المقدم عنه البيانات وكذلك المبيعات التي تمت لنفس الفئات من بداية العام وحتى تاريخه، أما الجانب الأيسر فيدرج فيه المشتريات وفقاً لنفس الأسس المتبعة في الجانب الأيمن .

10- الجدول رقم(أ/11): يدرج في هذا الجدول جميع المخصصات التي يتم احتسابها لمواجهة أي مصروفات أو التزامات مستقبلية أو أي خسائر متوقع حدوثها لموجودات المحل.

تابع ملحق رقم (29)

11- الجداول من رقم (أ/12) إلى رقم رم(أ/16) يدرج فيها مايلي :-

1/11- مخزون الشيكات السياحية التي يسوقها المحل بعد تصنيفها حسب البنوك

المصدرة لها ويراعي تكرار اسم البنك في حالة تعدد عمليات الشيكات

السياحية المصدرة عنه بحيث تدرج نوع العملة في العمود الثاني والمبلغ

المعادل بالريال في العمود الأخير ، جدول رقم رم (أ/12).

2/11- شيكات برسم التحصيل التي يقبلها المحل او المسحوبة على بعض العملاء

المعروفين لدى المحل بالملائمة مقابل اجراء تحويلات او بيع عملات لهم بعد

التأكد من تحصيلها حيث يدرج اسم العميل والبنك المسحوب عليه ونوع

العملة والمقابل بالريال القطري ، جدول رقم رم(أ/13).

3/11- مخزون المعادن الثمينة التي يسوقها المحل بعد تصنيفها حسب البنك او

المؤسسة المصدرة لها ونوع المعدن والمبلغ بالريال ، جدول رقم رم (أ/14).

4/11- تفاصيل عدد الكفالات الصادرة من البنوك من حيث مصدر الكفالة والجهة

المستفيدة ونوع العملة وقيمتها بالريال وموضوع الكفالة وتاريخ صدور

وانتهاء هذه الكفالة ، جدول رقم رم(أ/16).

5/11- الحسابات النظامية الأخرى إن وجدت ، جدول رقم رم (أ/15).