شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات	**الصفحات**
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١-٨
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	٩
بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢-١٣
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٤-٧٨

كي بي ام جي
منطقة رقم٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون : ٤٤٥٧ ٦٤٤٤ ٩٧٤+
فاكس : ٤٤٤٢ ٥٦٢٦ ٩٧٤+
الموقع الإلكتروني : www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكلاً من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقًا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي)، والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

كي بي إم جي فرع قطر، مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة، دولة قطر كفرع لكي بي إم جي الشرق الأوسط وجنوب آسيا المحدودة، وهي عضو في شبكة شركات كي بي إم جي العالمية التعاونية ("كي بي إم جي العالمية")، مؤسسة سويسرية.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقا لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ونحن لا نقدم رأيًا منفصلًا عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات – راجع إيضاح ٦ على البيانات المالية الموحدة ركزنا على هذ الأمر نظرًا لأن: • القيمة الدفترية لحفارات المجموعة والموجودات ذات الصلة الخاضعة لاختبار انخفاض القيمة والمدرجة في "الممتلكات والمعدات" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت بمبلغ ٤,٩٥٠ مليون ريال قطري. وهو ما يمثل ٤٩% من إجمالي موجودات المجموعة، ومن ثم جزء جوهري من بيان المركز المالي الموحد. بلغت خسارة انخفاض القيمة المعترف بها خلال السنة ١١٣ مليون ريال قطري. • احتمالية انخفاض قيمة هذه الموجودات تتزايد نتيجة للتباطؤ في قطاع النفط والغاز الذي يرجع بصورة رئيسية إلى التقلب في أسعار النفط وارتباط بعض العقود بأسعار النفط الخام. • هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في قطاع الحفر بسبب طبيعة عملياته وظروف السوق السائدة، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى: • فهم الإجراء الذي تتبعه المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض قيمة الحفارات والموجودات ذات الصلة، • تقييم كفاءة وقدرات الموظفين في المجموعة الذين قاموا بالتقييم الفني للمبالغ القابلة للاسترداد، • إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك استخدام الحفارات والموجودات ذات الصلة ومعدلات النمو وهوامش التشغيل ومعدلات الخصم، وغيرها. • تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
تقييم التزامات تعاقدية التأمين – راجع إيضاحي ١٢ و٢١ على البيانات المالية الموحدة ركزنا على هذ الأمر نظرًا لأن: • المطلوبات من عقود تأمين المجموعة تمثل ٧,٥% من إجمالي المطلوبات ذات الصلة بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات متكبدة غير مبلغ عنها ومساهمات غير مكتسبة. • تقييم مطلوبات التأمين هذه تتضمن درجة كبيرة من الأحكام فيما يتعلق بعدم اليقين في تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية وتقييم تكرار وشدة المطالبات. يتضمن تقدير الاحتياطيات للمطالبات المتكبدة التي لم يبلغ عنها واحتياطيات الأقساط غير المكتسبة درجة كبيرة من الأحكام والافتراضات بالإضافة إلى استخدام توقعات وأساليب اكتوارية، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى: • اختبار صياغة الضوابط الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية على عمل عملية تكوين الاحتياطيات والمطالبات المبلغ عنها والمطالبات غير المبلغ عنها والأقساط غير المكتسبة، • اختبار عينة من المطالبات القائمة وإعادة التأمين ذات الصلة، والتركيز على تلك التي لها الأثر الأكبر على البيانات المالية الموحدة لتقييم ما إذا تم تقدير المطالبات والاستردادات ذات الصلة بالصورة الملاءمة، • تقييم كفاءة وقدرات خبير الإدارة المعين من قبل المجموعة، • إشراك الخبير الاكتواري الخاص بنا لتقييم مدى ملاءمة المنهجية التي يتبعها خبير الإدارة والتقديرات الاكتوارية التي يجريها الخبير الاكتواري، وعلى وجه الخصوص: - تقييم والنظر في افتراضات الاحتياطيات الرئيسية والتي تشتمل على معدلات الخسائر وتكرار وشدة المطالبات ومدى معقولية التقديرات التي أجرتها المجموعة، و - تقييم ما إذا كانت الاحتياطيات منتظمة من الناحية المنهجية مع وجود أسباب كافية للتغيرات في الافتراضات. • تقييم الدقة التاريخية لتطور المطالبات القائمة والتي تم تكبدها ولم يتم الإبلاغ عنها عن طريق إجراء مراجعة للأداء التاريخي بأثر رجعي للتقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة، و • تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بالرجوع إلى السياسات المحاسبية ذات الصلة.

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء – راجع إيضاح ٣ على البيانات المالية الموحدة ركزنا على هذ الأمر نظرًا لأن: • المجموعة لديها مصادرة متعددة للإيرادات، مما يتطلب تقييما مفصلا لالتزامات الأداء للاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. • تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥يتضمن تحليلا مفصلا للبيانات والعقود ويتطلب فهما شاملا لأحكام هذا المعيار. • التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نتج عنه تعديلا بمبلغ ٢٥,٩١ مليون ريال قطري في الأرباح المدورة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى: • تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفهمنا للمصادر المختلفة لإيرادات المجموعة، • اختبار مدى معقولية الأحكام الأساسية والتقديرات التي وضعتها الإدارة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، بما في ذلك اختيار الأساليب والنماذج والافتراضات، • تقييم مدى ملاءمة اعتراف الإدارة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من مصادر الإيرادات الهامة لعينة من العقود، • تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في الحسابات، و • تقييم اكتمال ودقة وملاءمة الإفصاحات المطلوبة عند الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة الشهرة – راجع إيضاح ٧ على البيانات المالية الموحدة اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣,٥٦ مليون ريال قطري. تنشأ الشهرة نتيجة لاستحواذ المجموعة على شركة تابعة للمجموعة، والتي تمثل وحدة منفصلة منتجة للنقد للمجموعة. يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أمر تدقيق أساسي نظرا لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ستستخدم في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تم حساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، التي تستند إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، أيهما أعلى، من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يستخدم هذا النموذج العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدل النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم).	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى: • تقييم كفاءة وقدرات موظفي المجموعة، الذين قاموا بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة، • إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي احتسبتها المجموعة، و: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدل النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم)، وغيرها. • تقييم ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أعرب في تقرير تدقيقه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨ عن رأي تدقيق غير معدل عليها.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة وتقرير مدقق الحسابات عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ونتوقع الحصول على الأجزاء الأخرى من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

معلومات أخرى (تابع)

فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضح خلافاً لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا أن نفصح عنها في تقريرنا. ليس لدينا ما نفصح عنه في تقريرنا في هذا الشأن.

عند قراءة الأقسام المتبقية من التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيها، يتوجب علينا إبلاغ الأمر لمجلس الإدارة.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن ذلك أن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما عن أخطاء جوهرية حال وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، التوقع بصورة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكمًا مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما أننا:

- نُحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- نبدي نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادًا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات علاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع مجلس الإدارة في جملة أمور من بينها ما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونعلمهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنًا.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الافصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيدرج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات طرأت عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٣ فبراير ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر

جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٦,٧٢٠,٣١١	٧,٢١٩,٧٦١
شهرة	٧	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
موجود غير ملموس		-	١,١١٢
موجودات عقود	٢٤	٩,٢٩٠	-
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	٨٨٠	-
استثمارات مالية	٩	٢٢٦,٣٩٠	٣٩٠,٩٥٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧,٢٦٠,٤٣٠	٧,٩١٥,٣٨٥
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	٢١٦,٢٨٩	٢٠٢,١١٦
موجودات عقود	٢٤	١٨,٦٣٢	-
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٣(ب)	٤٧٧,٢٦٩	٤٣٣,٥٤٩
استثمارات مالية	٩	٢٨٩,٤١٤	٢٠١,٠٢٩
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١١	٥٩٩,٨٤٢	٤٦٧,٢٩٤
عقود إعادة تأمين مستحق القبض	١٢	٤٠٦,٩١٥	٢٥٧,٣٨٦
استثمارات قصيرة الأجل	١٣	٢٤٤,٥٢١	٢٦٢,٥٦٨
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٤	٦٤٣,٩٤١	٦٨٩,١٤٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٨٩٦,٨٢٣	٢,٥١٣,٠٩١
إجمالي الموجودات		**١٠,١٥٧,٢٥٣**	١٠,٤٢٨,٤٧٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩
احتياطي قانوني	١٦	٣٦٤,٦٩٨	٣٥٩,٤١٠
احتياطي عام	١٧	٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(١١,٥٠١)	٣٦
احتياطي القيمة العادلة		(٧,٥٣٦)	(٣,٦٩٢)
أرباح مدورة		١,٢٥٣,٤٧٥	١,٣٨٩,٨٨٤
إجمالي حقوق الملكية		٣,٥٣٢,٠٦١	٣,٦٧٨,٥٦٣
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض وسلفيات	١٨	٤,٠٦١,٨٦٨	٤,٢٤٧,٦٦٢
التزامات تعاقدية	٢٤	١٥,٦٦٤	-
مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة	١٩	٤١,٥٩٨	٢٥,٩٥٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٨٠,٢١٧	٧٦,٧٥٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤,١٩٩,٣٤٧	٤,٣٥٠,٣٧٣
مطلوبات متداولة			
سحب على المكشوف من بنك	١٤	١,٤٠٨	-
أرباح معلنة مستحقة الدفع	٢٢	٨٦,٤٦٤	٩٥,٣٤٦
قروض وسلفيات	١٨	٩٣٤,٦٩٧	٨٩٧,٨٠٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢١	٦٦٠,٥٧٨	٧٤٣,٩٩٦
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٣(ج)	٢٨,٢٨٣	٨,٣١٢
التزامات عقود تعاقدية لإعادة تأمين	١٢	٦٧٧,٣٩١	٦١١,١٨٦
التزامات تعاقدية	٢٤	٣٧,٠٢٤	-
مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة	١٩	-	٤٢,٨٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٤٢٥,٨٤٥	٢,٣٩٩,٥٤٠
إجمالي المطلوبات		٦,٦٢٥,١٩٢	٦,٧٤٩,٩١٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**١٠,١٥٧,٢٥٣**	١٠,٤٢٨,٤٧٦

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عنه كلا من:

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

سليمان حيدر الحيدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات	٢٤	٢,٥١٩,١٨٠	٢,٤٠٢,٨٦٩
تكاليف مباشرة	٢٥	(٢,١١٥,٢١٦)	(١,٩٥٢,٠٤٥)
الربح الإجمالي		**٤٠٣,٩٦٤**	٤٥٠,٨٢٤
إيرادات أخرى	٢٦	٥٠,٨٧٤	٣٦,٨٤٠
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	(٢١٣,٥٨٤)	(٢٢٢,٢٩٥)
عكس خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية	٢/١١	١٦,٣٠٥	(٢٣,٩٨٤)
مصروفات أخرى	٢٧	(١٥٩,٤٤٥)	(١١,٥٣٠)
الربح التشغيلي		**٩٨,١١٤**	٢٢٩,٨٥٥
إيرادات فوائد		٢٩,١٥٢	٢٧,٥١٤
تكلفة التمويل		(٢٢٥,٣٤٧)	(١٧٢,٣٨٩)
صافي تكاليف التمويل		(١٩٦,١٩٥)	(١٤٤,٨٧٥)
الحصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة	٨	(١٨٨)	-
(خسارة) / ربح السنة		**(٩٨,٢٦٩)**	٨٤,٩٨٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة			
استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – التغير في القيمة العادلة		(٥,٩٨٥)	-
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة			
موجودات مالية متاحة للبيع – بصافي التغير في القيمة العادلة		-	(١٥,٩٣١)
عمليات أجنبية – فرق تحويل عملات أجنبية		(١١,٥٣٧)	(١,٢٨٩)
الدخل الشامل الآخر للسنة		**(١٧,٥٢٢)**	(١٧,٢٢٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**(١١٥,٧٩١)**	٦٧,٧٦٠
العائد على السهم			
العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)	٢٩	**(٠,٥٣)**	٠,٤٦

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٢,٢٩٤	٧٤,٥١٦	١,٣٢٥	١٢,٢٣٩	١,٤٩٩,٩٨٥	٣,٧٩٨,٧٦٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
ربح السنة	-	-	-	-	-	٨٤,٩٨٠	٨٤,٩٨٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(١,٢٨٩)	(١٥,٩٣١)	-	(١٧,٢٢٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١,٢٨٩)	(١٥,٩٣١)	٨٤,٩٨٠	٦٧,٧٦٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٧,١١٦	-	-	-	(٧,١١٦)	-
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	-	-	(٢,١٢٤)	(٢,١٢٤)
توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	-	(١٨٥,٨٤١)	(١٨٥,٨٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٩,٤١٠	٧٤,٥١٦	٣٦	(٣,٦٩٢)	١,٣٨٩,٨٨٤	٣,٦٧٨,٥٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧، كما ورد في التقرير السابق	١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٩,٤١٠	٧٤,٥١٦	٣٦	(٣,٦٩٢)	١,٣٨٩,٨٨٤	٣,٦٧٨,٥٦٣
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣)	-	-	-	-	٢,١٤١	(٦,٩٤٥)	(٤,٨٠٤)
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (إيضاح ٣)	-	-	-	-	-	(٢٥,٩٠٧)	(٢٥,٩٠٧)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٩,٤١٠	٧٤,٥١٦	٣٦	(١,٥٥١)	١,٣٥٧,٠٣٢	٣,٦٤٧,٨٥٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
خسارة السنة	-	-	-	-	-	(٩٨,٢٦٩)	(٩٨,٢٦٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(١١,٥٣٧)	(٥,٩٨٥)	-	(١٧,٥٢٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١١,٥٣٧)	(٥,٩٨٥)	(٩٨,٢٦٩)	(١١٥,٧٩١)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٥,٢٨٨	-	-	-	(٥,٢٨٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١,٨٥٨,٤٠٩**	**٣٦٤,٦٩٨**	**٧٤,٥١٦**	**(١١,٥٠١)**	**(٧,٥٣٦)**	**١,٢٥٣,٤٧٥**	**٣,٥٣٢,٠٦١**

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
الأنشطة التشغيلية			
(خسارة) / ربح السنة		(٩٨,٢٦٩)	٨٤,٩٨٠
تعديلات:			
إستهلاك	٦	٤٨٩,٠٦٢	٤٨٧,٢٧٧
إطفاء		١,١١٢	١,١١٢
انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	٤/٦	١١٣,٢١٤	١٠,٩٢٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	١٩,٤٢٧	١٦,٤٠٦
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		-	(٢,٧١٣)
شطب ممتلكات ومعدات		٣٦,٧٦٨	-
صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٢,٣٨٧)	(٤,١٢٩)
صافي الربح من استبعاد استثمارات مالية		(٩,٠٠٦)	(٣,٧٠٢)
إطفاء تكلفة تمويل ذات صلة بالقروض		٧,٢٠٥	(٨,٧٥٤)
عكس مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة بصافي المخصص	١٩	(٢٧,٢٥٣)	(٢٣,٢٣٧)
مخصص مخزون بطيء الحركة، بالصافي عكس المخصص	١٠	٧٨٠	٧,٧٠٥
عكس انخفاض خسائر قيمة موجودات مالية	٢/١١	(١٦,٣٠٥)	٢٣,٩٨٤
تغير في علاوات غير مكتسبة		(٤٥,٣٦٠)	٦٦,٥٤٩
أرباح موزعة من صناديق الاستثمار المدارة		(٤,١١٦)	(٢,٢٠٤)
حصة من خسارة مشروع مشترك		١٨٨	-
انخفاض قيمة استثمار في مشروع مشترك		٢٢١	-
إيرادات فوائد		(٢٩,١٥٢)	(٢٧,٥١٤)
تكاليف تمويل		٢٢٥,٣٤٧	١٧٢,٣٨٩
إيرادات أرباح موزعة		(٤,٣٧٠)	(٢,٠٤٠)
		٦٤٧,١٠٦	٧٩٧,٠٢٩
تغيرات في:			
المخزون		(١٤,٩٥٣)	٨,٧٩٣
موجودات عقود		(١٣٠)	-
التزامات تعاقدية		(١,٠١١)	-
ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة		(٢٢٣,١٠٤)	١١٤,٦٩٦
ذمم تجارية دائنة وذمم تأمين دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة		٤٢,٠٣٦	(١٩٠,٩٢١)
النقد الناتج من التشغيل		**٤٤٩,٩٤٤**	٧٢٩,٥٩٧
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	٢٠	(١٥,٩٦٧)	(١٠,٤٤٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٤٣٣,٩٧٧**	٧١٩,١٥٤
الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ على ممتلكات ومعدات	٦	(٢٣٧,٤٩٢)	(٣٨٠,٧٠١)
استحواذ على استثمارات مالية		(١٨٧,٥٨٢)	(١٦٥,٨٦١)
صافي التغير في ودائع لأجل ذات آجال استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر		١٦,٩١٤	(٢٦٢,٥٦٨)
إيرادات فوائد مستلمة		٢٤,١٣٧	٢٧,٥١٤
متحصلات من استبعاد واستحقاق موجودات مالية		٢٧٨,٩٧٩	١٨٧,٣٢٦
متحصلات من شطب ممتلكات ومعدات		٤٨٧	٤,٣١٥
صافي الحركة في النقد لدى بنوك – مقيد لتوزيعات الأرباح		٢٩,٣٩٩	(٢٩,٧٥٢)
توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة	٢٦	٤,١١٦	٢,٢٠٤
أرباح موزعة	٢٦	٤,٣٧٠	٢,٠٤٠
استثمار في مشروع مشترك		(١,٢٨٩)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٦٧,٩٦١)**	(٦١٥,٤٨٣)

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض وسلفيات	١٨	٧٩٥,٠٣٨	٦٢٩,٨١٧
قروض وسلفيات مسددة	١٨	(٩٥١,١٤٣)	(١,٠٤٥,٤٣٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٢	(٨,٨٨٢)	(١٩٠,٧٠٥)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٢١٧,٤٣٨)	(١٧٢,٣٨٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٣٨٢,٤٢٥)**	(٧٧٨,٧٠٩)
صافي النقص في النقد وما يعادله		**(١٦,٤٠٩)**	(٦٧٥,٠٣٨)
التغير في احتياطي العملات الأجنبية		(٧٧٣)	(١,٢٨٩)
النقد وما يعادله في ١ يناير	١٤	٥٥٩,١٨٧	١,٢٣٥,٥١٤
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	١٤	**٥٤٢,٠٠٥**	٥٥٩,١٨٧

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب سجل تجاري رقم (٣٨٢٠٠) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٠٨. إن النشاط الرئيسي للشركة هو العمل كشركة قابضة. وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية ووفقًا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، تم تغيير الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة عامة قطرية (ش.م.ع.ق).

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي على تقديم خدمات الحفر وخدمات الطيران والتأمين وإعادة التأمين وخدمات التموين (راجع إيضاح ٣١).

تم تأسيس الشركة من قِبل قطر للبترول كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٣ فبراير ٢٠٠٨ وهو تاريخ تأسيس الشركة.

في ٢٦ مايو ٢٠٠٨، قامت قطر للبترول بإدراج ٧٠% من الأسهم المصدرة للشركة في بورصة قطر. في تاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢، تم عقد جمعية عمومية غير عادية والتي اعتمدت التعديلات على النظام الأساسي للشركة ونصت على زيادة سقف الملكية الخاصة بالهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. لاحقاً، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية، حولت قطر للبترول ٢٠% من حصتها في الشركة إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. غير أن قطر للبترول هي الشركة الأم النهائية للشركة نظرا لأنها تملك السهم الخاص ومن ثم فهي تسيطر على الشركة.

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة غير المدرجة المملوكة بالكامل للشركة والمبينة أدناه كما في تاريخ التقرير:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٨	نسبة الملكية ٢٠١٧
شركة الكوت للتامين وإعادة التامين (ش.م.ق.خ)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة هليكوبتر الخليج (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠

كما تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة حصة الربح / الخسارة والدخل الشامل الآخر من مشاريع مشتركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وتدمج بشكل كامل الشركات الفرعية التابعة لإحدى الشركات التابعة للشركة على أساس:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٨	نسبة الملكية ٢٠١٧
يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة	مشروع مشترك	الهند	%٦٢	%٣٦
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	مشروع مشترك	مالطا	%٤٩	%٤٩
شركة المها للطيران ("المها")	شركة تابعة	ليبيا*	%٩٢	%٩٢
شركة الخليج للمروحيات ذ.م.م.	شركة تابعة	عمان**	-	%٧٠
شركة ردستار هافاكليك هزمتلرز	شركة تابعة	تركيا	%٤٩	%٤٩
شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوبتر	شركة تابعة	المغرب	%١٠٠	-

* قامت المجموعة بدمج الشركات أعلاه بالكامل (١٠٠٪) لأن المالكين المحليين ليس لديهم معرفة واسعة بصناعة الطيران وأسندوا للمجموعة الإدارة الشاملة لهذه الكيانات وعملياتها ومنافعها.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

** في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٤، تقدم المالكين بطلب لإلغاء السجل التجاري شركة الخليج للمروحيات ذ.م.م الذي تم الانتهاء منه خلال السنة الحالية.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة. تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل الشركة عند الدمج.

٢ أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

هذه هي البيانات المالية الموحدة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية. تم توضيح التغيرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣.

ب) أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، مالم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

د) استخدام التقديرات والأحكام

قامت الإدارة في إطار إعداد البيانات المالية الموحدة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادرة عنها في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي المعلومات عن الأمور الهامة الخاصة بالشكوك حول التقديرات والأحكام الهامة المتبعة في تطبيق السياسات المحاسبية التي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال تعد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إستهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إستهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة الفردية. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والتقادم الفعلي والتقادم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الإستهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته إجراء أحكاما. كما في تاريخ التقرير، توصلت الإدارة إلى دليل من عوامل خارجية والتقرير الداخلي يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على القيم القابلة للاسترداد وتوصلت إلى عدم الحاجة إلى إجراء انخفاض القيمة.

تقييم انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة بشكل سنوي ما إذا كانت الشهرة قد تكبدت أي انخفاض في القيمة وفقا للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤(د). تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على إعادة تقييم الشهرة واستنتاج أنه انخفاض قيمة الشهرة غير مطلوب.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تستند نسبة المخصص للذمم التجارية المدينة والإيراد المستحق (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة) على أيام تجاوز الاستحقاق لمختلف قطاعات عملاء المجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئيا على معدلات التعثر التاريخية الملاحظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثال، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر تتم تسوية معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

مخصص تكاليف إيقاف تشغيل

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات اعترفت المجموعة بمخصص لالتزامات تكاليف إيقاف التشغيل المصاحبة لأرض مباني تستأجرها المجموعة. عند تحديد القيمة العادلة للمخصص يتم إجراء افتراضات وتقديرات فيما يتعلق بالخسارة المتوقعة لتفكيك وإزالة الأصول من الموقع وتوقيت هذه التكاليف. وهناك المزيد من الإفصاح في إيضاح ١٩.

اختبار كفاية المطلوبات

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مطلوبات التأمين المعترف بها كافية باستخدام التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب عقود التأمين الخاصة بها. إذا أظهر هذا التقييم أن القيمة الدفترية لمطلوبات التأمين الخاصة بها غير كافية في ضوء تدفقات المطالبات المستقبلية المقدرة، يتم إثبات العجز بالكامل على الفور في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخصص المطالبات القائمة

يُطلب من الإدارة إدلاء حكمها فيما يتعلق بتقدير المبالغ المستحقة لمالكي عقود التأمين والأطراف الثالثة الناشئة عن مطالبات عقود التأمين. وتستند هذه التقديرات بالضرورة على الافتراضات الجوهرية حول عدة عوامل تشمل: التنويع وأهميتها الكبيرة ودرجات الحكم وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة الناتجة عن تغيرات مستقبلية في المطلوبات المقدرة. ويجب تقدير كل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المدرجة في نهاية فترة التقرير والتكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المتكبدة غير المدرجة بعد في نهاية فترة التقرير. وتكمن آلية الإدارة الأولية في تقدير تكلفة المطالبات المدرجة وغير المدرجة في استخدام طرق تسوية مطالبات سابقة ونسب خسارة لتوقع آليات تسوية مطالبات مستقبلية بدعم من أنشطة خارجية لخطوط أعمال معينة.

وتُقدر المطالبات التي تحتاج إلى تدخل المحاكم أو التحكيم على حدا. وعادة ما يقدر مطالبات الممتلكات خبراء تسوية مطالبات التأمين المستقلون. وتراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة المدرجة وغير المدرجة على أساس ربع سنوي.

٢ أساس الإعداد (تابع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

أقساط التأمين غير المكتسبة

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة ذلك الجزء من الأقساط المستلمة أو المستحقة المتعلقة بالمخاطر السارية المفعول في تاريخ التقرير. ويدرج المخصص عند إبرام العقود وتحميل الأقساط، ويدرج كقسط دخل على مدى فترة العقد بالتوافق مع نمط خدمة التأمين المنصوص عليها في العقد. وتحسب الأقساط غير المكتسبة اليومية بالنسبة والتناسب.

عقود إعادة التأمين

تتعرض المجموعة لخلافات ومشاكل في السداد مع شركات إعادة التأمين. وتراقب المجموعة الخلافات الناشئة ومدى قوة شركات إعادة التأمين على أساس ربع سنوي.

إيرادات من عقود مع عملاء

تم تطبيق الإحكام لتحديد التزامات الأداء والاعتراف بالإيرادات، عند تحويل المجموعة للسيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل. ولتحديد توقيت انتقال السيطرة – إما عند نقطة زمنية معينة أو بمرور الزمن، تم إدراج مزيد من التوضيحات في الإيضاحين ٣ و٢٤.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي فقط واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٣(ح)). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكما يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسبا، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي المدفوعات الوحيدة لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل نظير القيمة النقدية للزمن وللمخاطر المصاحبة للمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسي الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية كمثال)، إضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة تدرس المجموعة الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن هذا تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على بند تعاقدي قد يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية بالصورة التي يجعلها غير مستوفية لهذا الشرط. عند إجراء التقييم، تدرس المجموعة الأحداث الاحتمالية التي تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية والمدفوعات مقدما والتمديد الزمني والأحكام التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات معينة والمزايا التي تعدل المقابل نظير القيمة النقدية للنقود.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩	• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " الإيجارات"* • *التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب* • *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي* • *تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة* • *تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها* • *تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧*
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	• *تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية*
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين*
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	• *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول بيع والمساهمة بموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك*

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعايير الموضحة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يجب على المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجا محاسبيا واحدا في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يستبدل التوجيه الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ إيجارات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

تقوم المجموعة حاليا بتقييم أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ على بياناتها المالية الموحدة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (يسري في ١ يناير ٢٠٢٢)

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يشمل الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد تفعيل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧، سيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" التي تم إصداره سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي الحياة، وغير الحياة، والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. بالنسبة لعقود التأمين العامة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ تقديرات محاسبية جديدة مثل الخصم الإجباري لاحتياطيات الخسائر المتوقع دفعها خلال أكثر من سنة واحدة، وتعديل المخاطر والكشف المماثل عن مستوى الثقة. ومن المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ تأثير جوهري على السياسات طويلة الأجل المكتوبة من قبل المجموعة وكذلك الاعتراف بالإيرادات بموجب عقود التأمين. مبدأ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، الملحق من قبل:

أ) التكيف المحدد للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)

ب) نهج مبسط (نهج تخصيص القسط) وذلك بشكل أساسي للعقود قصيرة المدة.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتطلب تعديل أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تطبيق الكيان أيضا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ التي تطبق فيه أولا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. لا تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبكرا قبل موعد التطبيق الإلزامي.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨

طبقت المجموعة مبدئيا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية من ١ يناير ٢٠١٨. أصبح أيضا عددا من المعايير الجديدة ساريا من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن ليس لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

نظرا لأساليب الانتقال التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة بحيث تعكس متطلبات المعايير الجديدة، إن وجدت، باستثناء العرض المنفصل لخسائر انخفاض القيمة / عكس موجودات مالية.

- الاعتراف المتأخر بالإيرادات من / وتكلفة خدمات التجهيز (بمرور مدة العقد)،
- الاعتراف المبكر بالإيرادات من / وتكلفة خدمات التسريح (بمرور مدة العقد)،
- زيادة في خسائر انخفاض القيمة المعترف بها عن موجودات مالية.

١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل عميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت انتقال السيرة عند نقطة زمنية معينة أو على مدى الوقت إلى حكم.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع الاعتراف بأثر التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ - أي أنها عرضت، كما كانت سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في هذا المعيار بشكل عام على معلومات المقارنة.

يلخص الجدول التالي أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨
الأرباح المدورة	
الإيرادات من خدمات التجهيز المعترف بها بمرور الزمن	(٥٢,٠٤٠)
تكلفة التجهيز المعترف بها بمرور الزمن	١٧,٧٢٠
الإيرادات من خدمات التسريح المعترف بها بمرور الزمن	١٠,٠٧٢
تكاليف التسريح المعترف بها على بمرور الزمن	(١,٦٥٩)
الأثر في ١ يناير ٢٠١٨	**(٢٥,٩٠٧)**

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية بذلك التاريخ لكل بند من البنود المتأثرة. لم يكن هناك أثر جوهري على بيان التدفقات النقدية الموحدة لمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الأثر على بيان المركز المالي الموحد

	كما ورد في التقرير	**التعديلات**	**المبالغ دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥**
الموجودات			
موجودات عقود	٩,٢٩٠	(٩,٢٩٠)	-
الموجودات غير المتداولة	**٧,٢٦٠,٤٣٠**	**(٩,٢٩٠)**	**٧,٢٥١,١٤٠**
موجودات عقود	١٨,٦٣٢	(١٨,٦٣٢)	-
الموجودات المتداولة	**٢,٨٩٦,٨٢٣**	**(١٨,٦٣٢)**	**٢,٨٧٨,١٩١**
إجمالي الموجودات	**١٠,١٥٧,٢٥٣**	**(٢٧,٩٢٢)**	**١٠,١٢٩,٣٣١**
حقوق الملكية			
أرباح مدورة	١,٢٥٣,٤٧٥	٢٤,٧٦٦	١,٢٧٨,٢٤١
إجمالي حقوق الملكية	**٣,٥٣٢,٠٦١**	**٢٤,٧٦٦**	**٣,٥٥٦,٨٢٧**
المطلوبات			
التزامات تعاقدية	١٥,٦٦٤	(١٥,٦٦٤)	-
المطلوبات غير المتداولة	**٤,١٩٩,٣٤٧**	**(١٥,٦٦٤)**	**٤,١٨٣,٦٨٣**
التزامات تعاقدية	٣٧,٠٢٤	(٣٧,٠٢٤)	-
المطلوبات المتداولة	**٢,٤٢٥,٨٤٥**	**(٣٧,٠٢٤)**	**٢,٣٨٨,٨٢١**

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**١٠,١٥٧,٢٥٣**	**(٢٧,٩٢٢)**	**١٠,١٢٩,٣٣١**

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)

الأثر على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

	كما ورد في التقرير	التعديلات	المبالغ دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
الإيرادات	٢,٥١٩,١٨٠	(٥,٩٥٨)	٢,٥١٣,٢٢٢
التكاليف المباشرة	(٢,١١٥,٢١٦)	٦,٢٥١	(٢,١٠٨,٩٦٥)
إجمالي الربح	٤٠٣,٩٦٤	٢٩٣	٤٠٤,٢٥٧
خسارة السنة	**(٩٨,٢٦٩)**	**٢٩٣**	**(٩٧,٩٧٦)**

لمزيد من المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بالاعتراف بالإيرادات، راجع إيضاح ٢٤.

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات للاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء وبيع بنود غير مالية وقياسها. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فقد طبقت المجموعة التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول عرض البيانات المالية والذي يتطلب عرض انخفاض الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. في السابق كان منهج المجموعة هو إدراج انخفاض قيمة الموجودات المالية في المصروفات العمومية والإدارية. نتيجة لذلك قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٣,٩٨٤ ريال قطري والمعترف بها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ من "المصروفات العمومية والإدارية" إلى "(عكس انخفاض قيمة) / انخفاض قيمة موجودات مالية" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بخدمات المجموعة المتعددة.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات والأرباح المدورة.

	الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة	احتياطيات التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
التعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩		
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	١,٣٨٩,٨٨٤	(٣,٦٩٢)
تحويل من حقوق ملكية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩) إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)	(٥,٨٦١)	٥,٨٦١
تحويل من حقوق ملكية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩) إلى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)	٤,٥٦٥	(٤,٥٦٥)
ناقصا: تعديل عند تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التطبيق الأولي		
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	(٤,٨٠٤)	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٨٤٥)	٨٤٥
أثر التطبيق الأولي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	(٦,٩٤٥)	٢,١٤١
أثر التطبيق الأولي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (إيضاح ٣(١))	**(٢٥,٩٠٧)**	**-**
رصيد معدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	**١,٣٥٧,٠٣٢**	**(١,٥٥١)**

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة تصنيفات أساسية للموجودات المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية بشكل عام بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة موجود مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتضمن المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم أبدا فصل المشتقات الموجودة في عقود يكون فيها المضيف هو موجود مالي في نطاق المعيار. بدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. يرجى مراجعة الإيضاح ٤ للحصول على توضيح عن كيفية تصنيف المجموعة للأدوات المالية وقياسها والمحاسبة عن الأرباح والخسائر ذات الصلة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨، إن وجد، يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة.

الموجودات المالية

	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الأصلي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
أسهم في شركات مساهمة عامة قطرية	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٨,٦١٣	-	٨٨,٦١٣
محتفظ بها للمتاجرة - سندات دين	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠١,٠٢٩	-	٢٠١,٠٢٩
صندوق استثمار مدار وأسهم غير مدرجة	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧١,٥٥٤	-	٧١,٥٥٤
سندات دين – مدرجة	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١٣,٦٤٣	(٨٤٥)	٢١٢,٧٩٨
استثمار في أوراق مالية	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣,٥٦٠	-	١٣,٥٦٠
سندات دين – مدرجة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣,٥٨٣	(٥)	٣,٥٧٨
مستحقات عقود التأمين	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٢٥٧,٣٨٦	-	٢٥٧,٣٨٦
أرصدة لدى بنوك وودائع (متضمنة استثمارات قصيرة الأجل)	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٩٥١,٦١٧	(١,١٦٦)	٩٥٠,٤٥١
مستحقات من أطراف ذات علاقة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٤٣٣,٥٤٩	(٩)	٤٣٣,٥٤٠
ذمم تجارية وأخرى مدينة (باستثناء المدفوعات مقدما والسلفيات)	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٤٣٣,٠١٨	(٣,٦٢٤)	٤٢٩,٣٩٤
			٢,٦٦٧,٥٥٢	**(٥,٦٤٩)**	**٢,٦٦١,٩٩٢**

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية (استثمارات حقوق الملكية) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن هذه الموجودات استثمارات الدين والأسهم. يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. لاستثمارات الديون، يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إدراج أرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. بالنسبة لاستثمارات الأسهم، يتم إدراج الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبدا إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر سعر الصرف وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

* الذمم التجارية والأخرى المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله المصنفة سابقا كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم تصنيفها الآن بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومن ثم، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	**التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩**	**القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩**	**بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩**
ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	٤٥٠,٤٣١	٤٥٠,٤٣١
مطلوب لأطراف ذات علاقة	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	٨,٣١٢	٨,٣١٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	٩٥,٣٤٦	٩٥,٣٤٦
مستحق لشركات تأمين وإعادة تأمين	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	١٢٥,٣٩٨	١٢٥,٣٩٨
التزامات تعاقدية إعادة تأمين	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	٦١١,١٨٦	٦١١,١٨٦
قروض وسلفيات	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	٥,١٤٥,٤٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥
إجمالي المطلوبات المالية			**٦,٤٣٦,١٣٨**	**٦,٤٣٦,١٣٨**

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر الائتمانية المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديدة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بصورة مبكرة أكثر مما كان عليه الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

بالنسبة للموجودات التي تدخل في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتوقع عموما أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلبا. قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ لا يؤدي إلى مخصص إضافي لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ج) التحول

استخدمت المجموعة اعفاءً يتيح لها عدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (متضمنة انخفاض القيمة). بناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ولكنها تعكس بدلا من ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييمات على أساس حقائق وظروف تحديد نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بموجود مالي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة بشكل منتظم السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا ما ذكر على خلاف ذلك (راجع أيضا إيضاح ٣).

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموما يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المقتناة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في الربح أو الخسارة على الفور. تُدفع مصاريف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزاما بدفع مقابل محتمل مستوفيا لتعريف أداة مالية ومصنفا كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس أي مقابل محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير والتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وإلى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

فقدان السيطرة

عند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة تُلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات أخرى في حقوق الملكية. يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد. أية مساهمة يُحتفظ بها في الشركة التابعة سابقا تُقاس بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتضمن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الحصص في مشاريع مشتركة.

المشروع المشترك هو اتفاقية يكون فيها للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها يكون لدى المجموعة حقوقا في صافي موجودات الاتفاقية، وليس حقوقا في موجوداتها والتزاماتها عن مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن المساهمات في المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملات. عقب الاعتراف المبدئي، يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الخسائر غير المحققة للشركة المستثمر فيها بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود انخفاض في القيمة.

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة الاقتناء ويقاس بعد ذلك بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة لاقتناء الموجود. البرمجيات المشتراه التي تشكل جزء لا يتجزأ من المعدات ذات الصلة، سيتم رسملتها كجزء من هذه المعدات. عندما يكون لأجزاء بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة للممتلكات والمعدات (مكونات رئيسية). تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة إلغاء موجود بعد استخدامه بتكلفة الموجود إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بمخصص.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للنفقات إلى المجموعة.

الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على أساس القسط الثابت بدءًا من وقت أن تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية وطرق الإستهلاك وفي تاريخ كل التقارير، وتتم المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. لا يتم إستهلاك الأرض.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

المباني	١٠-٢٠ سنة
طائرات	٥-١٠ سنوات
آلات وماكينات	٢-٧ سنوات
حفارات	١٥-٣٠ سنة
ممتلكات ومعدات أخرى:	
المعدات والاتصالات الارضيه اللاسلكية	٤-٦ سنوات
سيارات	٤-٥ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣-٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. تُحدد أرباح وخسائر استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويُعترف بها بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يكون الموجود جاهزا للاستخدام المقصود منه، يتم نقله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لفئة مناسبة ويتم تسجيله وفقا لسياسات المجموعة.

انخفاض القيمة

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 وهي القيمة العادلة بعد طرح تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أكثر.

تكلفة الاستبدال

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يحاسب عنها بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. كما تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقار والمعدات ذات الصلة. ويعترف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبد المصروفات.

(ج) الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، وتتم المحاسبة عن تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو إلغاء الاعتراف عنها. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأي موجودات غير ملموسة، ويقاس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجود، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف عن الموجود.

في كل تاريخ لبيان المركز المالي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). حيث إنه من غير الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الموجود.

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متاحة بعد للاستخدام لانخفاض القيمة سنويا على الأقل، وكلما كان هناك إشارة إلى أن موجود ما قد انخفضت قيمته.

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود.

(د) الشهرة

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مبلغ المقابل المحول، وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي المحتفظ بها سابقا من قبل المستحوذ في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة. إذا كان صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة، بعد إعادة التقييم، يتجاوز المبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة الشركة المستحوذة التي احتفظت سابقا بحصة في الشركة المشتراة (إن وجدت)، يتم تسجيل الزيادة فورا في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باعتبارها مكسب شراء صفقة.

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن حيازة شركة ما بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ اقتناء الشركة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل من الوحدات المولدة للنقد في المجموعة (أو مجموعات وحدات منتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من تآزر الدمج.

يتم اختبار وحدة منتجة النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها لتحديد قيمتها سنويًا، أو على نحو أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشرًا على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بالوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة التناسبية على أساس الحصة مقدار كل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأخر. إن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد ذات صلة، يتم إدراج قيمة الشهرة المنسوبة إليها في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها، أيهما أقل، بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقادمة أو بطيئة الحركة. تشتمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والتعامل مع النقل والتكاليف المباشرة الأخرى جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب تكلفة المخزون كما يلي:

- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالحفر باستخدام طريقة المتوسط المرجح،
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالملاحة الجوية باستخدام طريقة تحديد معينة، و
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بخدمات التموين باستخدام طريقة ما يرد أولا يصرف أولا.

(و) الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة عند نشأتها. يتم الاعتراف بذمم عقود التأمين عند استحقاقها ويتم قياسها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير) أو مطلوب مالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف موجود مالي على أنه مقاس: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمار دين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمار حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقا على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه لكلا الشرطين التاليين وعدم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

يقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه بواسطة تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية له إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي بأداة استثمار حقوق ملكية لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيرا من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- كيفية تقييم أداء فئات الموجودات المالية وكيفية إبلاغ إدارة المجموعة بها،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدي المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.
استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

صنفت المجموعة موجوداتها المالية في واحدة من الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة،
- محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق،
- متاحة للبيع، و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وضمن هذه الفئة: كمحتفظ بها للمتاجرة، أو مشتقات أدوات تحوط، أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقاس بالقيمة العادلة ويعترف بالتغييرات فيها، بما في ذلك أي فائدة أو إيراد توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.
موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
قروض وسلفيات	تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
موجودات مالية متاحة للبيع	تقاس بالقيمة العادلة ويعترف بالتغييرات فيها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيراد الفائدة وفروقات العملات الأجنبية عن سندات الدين، في الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى احتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بهذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر
يتم تصنيف المطلوبات المالية بقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة أو مصنفة لأن تكون كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد ومكاسب وخسائر سعر الصرف في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف أيضا في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية
تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود المالي أو عند قيامها بتحويل الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد الملكية الهامة للموجود المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها المجموعة ولا تحول جزء كبيرا من مخاطر وعوائد الملكية. كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات بحيث تقوم بتحويل موجودات معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية
تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية من المطلوب الذي تم تعديل شروطه مختلفة إلى حد كبير، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة:
تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق لمقاصة المبالغ وتخطط المجموعة إما لسدادها على أساس الصافي أو لتحقيق الموجود وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

(ز) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات

تتكون المطالبات المتحمّلة من المبالغ مستحقة الدفع لأصحاب عقود التأمين والأطراف الأخرى ومصروفات تسوية الخسارة ذات الصلة بالصافي من القيمة المتبقية وغيرها من المستردّات ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتضمن إجمالي المطالبات تحت التسوية التكلفة التقديرية الإجمالية للمطالبات المتكبدة وغير المسددة في نهاية فترة التقرير سواءً أكان معلن عنها أم لا. ويتم تحديد مخصصات المطالبات المعلن عنها وغير المسددة في نهاية فترة التقرير بناء على تقديرات الحالات الفردية. بالإضافة إلى ذلك، يتم الاحتفاظ بمخصص بناء على مجموعة من الاتجاهات التاريخية والبيانات الاختبارية والفرضيات الحالية في تكلفة سداد المطالبات المتكبدة وغير المعلن عنها في نهاية فترة التقرير.

حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

يتم الاعتراف بحصة شركات إعادة التأمين في المطالبات عند الاعتراف بإجمالي مطالبات التأمين المتعلقة بها وفقاً لبنود العقد ذات الصلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) إعادة التأمين

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين بهدف تقليل نسبة التعرض لمخاطر التأمين من المطالبات الكبيرة وضمان تطبيق سياسة المجموعة لإدارة المخاطر ضمن نطاق العمل المعتاد لجميع فئات العمل. تمثل موجودات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد بما يتفق مع مخصص المطالبات القائمة ووفقاً لعقد إعادة التأمين.

لا يعفى التنازل عن ترتيبات إعادة التأمين المجموعة من التزاماتها تجاه أصحاب عقود التأمين.

يتم الاعتراف بالأقساط والمطالبات على إعادة التأمين المحتملة على أنها إيرادات ومصروفات بنفس الطريقة كما لو كانت إعادة التأمين تعتبر تعاملاً مباشراً، مع الأخذ بعين الاعتبار تصنيف منتجات معاملات إعادة التأمين.

تتم مراجعة انخفاض قيمة موجودات إعادة التأمين عند نهاية كل فترة تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر يشير إلى الانخفاض خلال سنة التقرير. يحدث الانخفاض عند وجود دليل موضوعي ناتج عن وقوع حدث بعد الاعتراف المبدئي لأصل إعادة التأمين يثبت أن المجموعة قد لا تستلم كل المبالغ القائمة مستحقة الدفع وفقاً لشروط العقد، وعندما يكون للحدث أثر يمكن قياسه بشكل موثوق على المبالغ التي ستستلمها المجموعة من شركات إعادة التأمين. حيث يتم تسجيل خسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تمثل التزامات عقود إعادة التأمين الأرصدة مستحقة الدفع لشركات إعادة التأمين. وتقدر المبالغ مستحقة الدفع بما يتفق مع عقد إعادة التأمين ذات الصلة.

يتم تسجيل الأقساط والمطالبات على أساس إجمالي لكل من إعادة التأمين المتنازل عنه وإعادة التأمين المفترضة.

ط) تكاليف الاقتناء المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف الاقتناء المؤجلة خلال فترة تحقق الإيرادات المتعلقة بها. ويتم إطفاء أسهم شركات إعادة التأمين لتكاليف الاقتناء المؤجلة بنفس الطريقة حيث يسجل الإطفاء المتضمن للموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، وتظهر تكاليف الاقتناء المؤجلة في بيان المركز المالي.

يتم إجراء مراجعة لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير أو بشكل أكثر تكرارا عندما تكون هناك مؤشرات إلى حدوث انخفاض في القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وتدرج تكاليف الاقتناء المؤجلة كجزء من اختبار كفاية الالتزام لكل فترة تقرير.

يتم إلغاء الاعتراف بتكاليف الاقتناء المؤجلة عند تسوية أو التخلص من العقود ذات الصلة.

(ي) انخفاض القيمة

١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود – السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- استثمارات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، و
- موجودات العقود، إن وجدت.

لا يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير بحيث تعكس التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) انخفاض القيمة (تابع)

١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بقيمة مساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين، باستثناء ما يلي، الذي يتم قياسه على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين، إن وجدت، التي يتحدد أن لها مخاطر منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تزد المخاطر الائتمانية لها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بمعلومات معقولة وداعمة ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استنادا إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كانت أكثر من أيام تخطي موعد استحقاق الائتمان حسب الاتفاق.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي أصبح متعثرا عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحصيل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو
- يتجاوز الموجود المالي موعد الاستحقاق بأكثر من الأيام الممنوحة للائتمان.

تعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية لسند دين، إن وجد، منخفضة عندما يعادل تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة به تعريف "تصنيف الاستثمار" المعترف به على الصعيد العالمي.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر دين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

المدة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) انخفاض القيمة (تابع)

١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة المقترض أو المُصدِر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من مدة الائتمان،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشط لسند بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، يتم تسجيل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، فإن المجموعة لديها سياسة لشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يتجاوز الموجود المالي الأيام التعاقدية لموعد استحقاقه على أساس الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من الشركات، تجري المجموعة تقييما فرديا فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءا كبيرا من المبلغ المشطوبة. ومع ذلك، قد لا تزال الموجودات المالية التي يتم شطبها قيد أنشطة إنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

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

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لبنود ما كانت المجموعة لتأخذ غيرها في الاعتبار،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس،
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بدراسة الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات (ذمم مدينة ونقد لدى بنوك) على كلا المستويين الفردي والجماعي للموجود. جميع الموجودات الهامة بصفة فردية يتم تقييمها بصفة فردية لانخفاض القيمة. من ثم يتم تقييم الموجودات التي لم يوجد فيها انخفاض في القيمة بصورة جماعية لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه لم يتم تحديده بصورة فردية. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصفة فردية فإنه يتم تجميعها لغرض تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بصورة جماعية. يتم إجراء التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.

عند تقييم المخصص الجماعي، تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تسوية لو كان من المرجح أن يكون في الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية خسائر فعلية أكثر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) انخفاض القيمة (تابع)

١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة (تابع)

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للموجود. يعترف بالخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ويسجل في حساب مخصص. عندما ترى المجموعة أنه ليس هناك أي آفاق واقعية لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، وكان يمكن ربط الانخفاض ذو الصلة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقا من خلال الربح أو الخسارة.

٢) الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد.

ولإجراء اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات مالية داخلة من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو وحدات مولدة للنقد.

المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمة الأصل قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أيهما أكبر .تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام طريقة سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة الخاصة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تخطت القيمة الدفترية لموجود أو وحدة مولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

ك) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وبالصندوق وودائع قصيرة الأجل. الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها للوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وليس لغرض الاستثمار أو أغراض أخرى ويمكن أن تكون قابلة للتحويل بسهولة لمبلغ معلوم من النقد وبمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة تصنف في النقد وما يعادله.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على نقد وأرصدة لدى بنوك حسب التعريف أعلاه، بالصافي من المسحوبات على المكشوف القائمة من البنوك والودائع المقيدة.

ل) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها الشركة يتم تصنيفها كحقوق ملكية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام؛
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم القيمة الحالية للنفقات المستقبلية المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوب. تتم مراجعة المخصصات سنويا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لسداد الالتزامات.

يتم احتساب مخصص لتغطية تكاليف التفكيك عن تكاليف التجديد في المستقبل، وتكاليف تفكيك المنشآت واستعادة معسكرات العمل المستأجرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات تكاليف التفكيك عندما يكون لدى المجموعة التزام باستعادة الموقع إلى حالته الأصلية وعندما يمكن بشكل موثل تقدير أن الالتزام يمكن سداد. المبلغ المعترف به هو التكلفة التقديرية للتفكيك، مخفضة لصافي القيمة الحالية وتدفق الموارد الاقتصادية المتوقعة لتسوية هذا الالتزام عند انتهاء عقد الإيجار.

ن) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقا لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة بشرط إكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة ويستحق دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم مع المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت على مدى مدة الخدمة. لا تقوم المجموعة إجراء التقييم الاكتواري كما هو مطلوب من قبل معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" لأنه يقدر أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل كبير من الحكم. يتم تنفيذ العملية الحسابية للحكم من قبل الإدارة في نهاية كل سنة، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، ومن ثم قامت بتصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة في بيان المركز المالي. لا يتم تخفيض المخصص للقيمة الحالية نظرا لأن أثر القيمة الزمنية لا يتوقع بأن يكون كبيرا.

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ حول التقاعد والمعاشات، تلتزم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق التقاعد للموظفين القطريين وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات وتصرف عند استحقاقها.

س) الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذج واحد شامل للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء وتحل محل التوجيه الحالي للاعتراف بالإيرادات الموجود المعايير والتفسيرات المشمولة في المعايير الدولية للتقارير المالية ويضع نموذجا جديدا من خمس خطوات من شأنه أن ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر من الأطراف التي تخلق حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء في العقد هو وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل المتميز.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الجهة أن يحق له مقابله نقل السلع والخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة من أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المنشأة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقعها الجهة يستحق مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨. يتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء في الإيضاح ٢٤.

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بدخل التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات من عقود التأمين

تضاف الأقساط وأقساط إعادة التأمين إلى الإيرادات حسب شروط الوثيقة المتعلقة بها. يتضمن إجمالي أقساط التأمين وإعادة التأمين المكتتبة مجموع ذمم أقساط التأمين المدينة طوال فترة التغطية الواردة في العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية، ويبدأ الاعتراف بها اعتبارا من تاريخ سريان الوثيقة.

تمثل الأقساط غير المكتسبة جزءاً من صافي أقساط التأمين المكتتبة، وهو الجزء المتعلق بفترة التغطية غير المنتهية المحسوبة بعدد الأيام الفعلي (طريقة التناسب اليومي). ويتم أخذ التغير في مخصص الأقساط غير المكتسبة إلى بيان الدخل من أجل الاعتراف بتلك الإيرادات خلال فترة المخاطرة.

تُكتسب إيرادات العمولات من شركات إعادة التامين على القسط المتنازل عنه خلال السنة. وبالمثل، تتحمل شركات التأمين مصروفات العمولات على أقساط إعادة التأمين المكتتبة.

ع) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما يحدث انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياسه بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج إنفاق ما أي منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي إليه لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف في أن تكون مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجود، كما في حالة انخفاض قيمة الموجودات.

ف) إيجارات تشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي لا يحتفظ فيها المستأجر بكافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات على أنها إيجار تشغيلي. يتم إثبات مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات ويتضمن ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة بهدف اتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة (راجع إيضاح ٣١).

تتضمن نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها إلى مجلس الإدارة بنودًا تُنسب مباشرةً إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تشتمل البنود غير المخصصة بشكل أساسي على أصول الشركة الأم والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة والشهرة المعترف بها عند دمج الأعمال.

ق) العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية في نهاية السنة إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية في بسعر الصرف وفي تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بمتوسط أسعار الصرف خلال سنة التقرير.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يخصص إليه فرق التحويل إلى حصة غير مسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي إلى الحد الذي تزول فيه تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل ذي الصلة بتلك العملية الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، تتم إعادة توزيع الجزء ذي الصلة بالمبلغ المتراكم إلى المساهمة غير المسيطرة. عندما لا تستبعد المجموعة سوى جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، تتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم ضمن الربح أو الخسارة.

ر) الأرباح للسهم

تقدم المجموعة بيانات الربح الأساسي والمخفف للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ش) المساهمة في صندوق قطر للأنشطة الرياضية والاجتماعية

يتطلب قانون قطر رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في سنة ٢٠١١ من الشركات المساهمة القطرية المدرجة في البورصة أن تسدد ٢,٥٪ من صافي أرباحها لصندوق قطر للأنشطة الرياضية والاجتماعية. بموجب هذا القانون والتوضيحات الإضافية، لم تقم المجموعة بتخصيص اعتمادات خلال السنة (٢,١٢٤ ريال قطري في٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، حيث تكبدت خسائر مجمعة خلال السنة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ت) توزيعات الأرباح

يتم توزيع الأرباح وفقا لتقدير المجموعة. تتم المحاسبة عن توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كخصم من الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بالأرباح المعلن عنها كمطلوب في الفترة التي تتم الموافقة عليها في اجتماع لمجلس الإدارة.

٥ إدارة المخاطر المالية

أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

١) مخاطر التأمين
٢) مخاطر الائتمان؛
٣) مخاطر السيولة؛ و
٤) مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات حول تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر أعلاه وأهداف وسياسات وأساليب المجموعة في قياس وإدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الافصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع المسؤولية الكلية على عاتق الإدارة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ورصد المخاطر.

١) مخاطر التأمين

إن الخطر الرئيسي الذي تواجهه المجموعة بموجب عقود التأمين هو اختلاف المطالبات الفعلية ودفعات الفائدة أو توقيتها عن التوقعات. ويتأثر ذلك بتكرار المطالبات وشدتها والمنافع الفعلية المدفوعة والتطورات اللاحقة للمطالبات طويلة الأجل. ولذلك فإن هدف المجموعة هو التأكد من توفر احتياطي كافي لتغطية هذه المطلوبات.

يتم تخفيف التعرض للمخاطر أعلاه من خلال التنويع عبر محفظة كبيرة من عقود التأمين. وتُحسن المخاطر المتغيرة من خلال اختيار دقيق وتنفيذ توجيهات استراتيجية الاكتتاب واستخدام ترتيبات إعادة التأمين.

مخاطر الإطار التنظيمي

تحرص الأنظمة في المقام الأول على حماية حقوق أصحاب العقود ومراقبة هذه الحقوق عن كثب لضمان إدارة المجموعة لمصالحهم بشكل مرضي. وفي الوقت نفسه، يحرص المنظمون على ضمان احتفاظ المجموعة بوضع مالي ميسر للوفاء بالمطلوبات غير المتوقعة الناشئة عن الكوارث الاقتصادية.

كما تخضع عمليات المجموعة أيضاً للمتطلبات التنظيمية ضمن نطاق السلطة القضائية التي تعمل فيها. ولا تقتصر هذه الأنظمة على فرض الموافقة على الأنشطة ورصدها فحسب، بل تفرض أيضا بعض الأحكام التقليدية (مثل كفاية رأس المال) لتقليل مخاطر التعثر عن السداد والعسر المادي من جانب شركات إعادة التأمين للوفاء بالمطلوبات غير المتوقعة عند نشوئها.

تكرار المطالبات وقيمتها

يمكن أن يتأثر تكرار المطالبات وقيمتها بعدة عوامل. ويغطي تأمين المجموعة أساساً الطاقة، الحرائق، الحوادث العامة، المخاطر البحرية والطبية. وتعتبر هذه المخاطر عقود تأمين قصيرة الأجل حيث يُنصح بهذه العقود ويتم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ الحدث المؤمن عليه، مما يساعد على التخفيف من مخاطر التأمين.

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

١) مخاطر التأمين (تابع)

الحرائق والحوادث العامة - الممتلكات
صُمم التأمين على الممتلكات لتعويض أصحاب العقود عن الأضرار التي تلحق بالممتلكات أو عن قيمة الممتلكات المفقودة. ويمكن لحاملي العقود أيضاً الحصول على تعويض عن خسارة الأرباح الناجمة عن عدم القدرة على استخدام الممتلكات المؤمن عليها.

وبالنسبة لعقود التأمين على الممتلكات، فإن المخاطر الرئيسية تتمثل في الحرائق وتوقف العمل.

وتُكتتب هذه العقود بالرجوع إلى قيمة الاستبدال للممتلكات والمحتوى المؤمن عليه. وتعتبر تكلفة إعادة بناء الممتلكات والحصول على محتويات الاستبدال والوقت المستغرق لإعادة تشغيل العمليات التي تؤدي لتوقف العمل من العوامل الرئيسية التي تؤثر على مستوى المطالبات.

البحري
صُمم التأمين البحري لتعويض حاملي العقود عن الأضرار والالتزام الناشئ عن فقدان أو تلف المحطات البحرية والحوادث في البحر مما يؤدي إلى خسارة كاملة أو جزئية للبضائع.

إن الخطر الأساسي للتأمين البحري هو فقدان أو تلف المحطات البحرية والحوادث في البحر مما يؤدي إلى خسارة كاملة أو جزئية للبضائع.

إن استراتيجية الاكتتاب لفئة الأعمال البحرية هي التأكد من تنوع السياسات بشكل جيد من حيث السفن وخطوط الشحن المغطاة.

الصحي
التأمينات الصحية هي تأمينات ضد مخاطر تكبد النفقات الطبية بين الأفراد والعاملين في الهيئات التابعة للشركة. إن استراتيجية فئة الأعمال الصحية هي التأكد من أن السياسات مكتوبة داخل المجموعة وبالتنازل الصحيح.

مخاطر إعادة التأمين
وكما هو الحال بالنسبة لشركات التأمين الأخرى، ومن أجل تقليل التعرض المالي الناجم عن مطالبات كبيرة، تدخل المجموعة، في نطاق الأعمال الاعتيادية، في اتفاقيات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. وتوفر ترتيبات إعادة التأمين تنوعا أكبر في الأعمال التجارية، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناجمة عن المخاطر الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية للنمو. إن جزء كبير من إعادة التأمين يتأثر بموجب عقود إعادة التأمين التعاقدية وفائض الخسائر.

تُقيّم المجموعة الوضع المالي لشركات إعادة التأمين التابعة لها وتراقب تركز مخاطر الائتمان الناشئة من مناطق جغرافية أو أنشطة أو خصائص اقتصادية مماثلة لشركات إعادة التأمين وذلك من أجل تقليل تعرضها لخسائر كبيرة نتيجة للعسر المادي المتعلق بمعيدي التأمين.

لا تعفي عقود إعادة التأمين المتنازل عنها المجموعة من التزاماتها تجاه أصحاب عقود التأمين، وبالتالي تبقى المجموعة مسؤولة عن جزء من المطالبات القائمة المعاد تأمينها إلى الحد الذي يفشل فيه معيدي التأمين في الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقيات إعادة التأمين.

تركز المخاطر
تتعلق مخاطر تأمين المجموعة بعقود التأمين الصادرة في دولة قطر فقط.

مصادر عدم التيقن في تقديرات دفعات المطالبات المستقبلية

تُدفع المطالبات على عقود التأمين العامة على أساس وقوع المطالبات. إن المجموعة مسؤولة عن جميع الأحداث المؤمّن عليها الواقعة خلال فترة العقد حتى ولو اكتشفت الخسارة بعد انتهاء مدة العقد. ونتيجة لذلك، يتعلق أكبر عنصر من مخصص المطالبات بالمطالبات المتكبدة ولكن غير المبلغ عنها والتي تُسوّى على مدى فترة قصيرة إلى متوسطة الأجل.

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

١) مخاطر التأمين (تابع)

هناك العديد من المتغيرات التي تؤثر على مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية من هذه العقود، يتعلق ذلك بصفة رئيسية بالمخاطر المتأصلة في أنشطة الأعمال التي يقوم بها حاملي عقود التأمين الأفراد وإجراءات إدارة المخاطر المطبقة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هو عبارة عن حوافز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتكبدها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تتضمن التكاليف التقديرية لمطالبات المصروفات المباشرة المتكبدة عند سداد المطالبات، بالصافي من القيم المتوقعة للاستبدال والمبالغ المستردة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعرضها لمطالبات. لكن، ونظراً لعدم التيقن في تحديد مخصصات للمطالبات، من المحتمل أن تكون النتيجة النهائية مختلفة من الالتزام الأصلي المقدر.

يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود على مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلّغ عنها ومخصص للمطالبات المبلّغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ التقرير. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجا من التقديرات المستندة إلى معدل الخسارة (حيث يتم تعريف معدل الخسارة على أنه المعدل بين التكلفة النهائية لمطالبات التأمين وأقساط التأمين المكتسبة خلال سنة مالية معينة فيما يتعلق بهذه المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام معادلة محددة مسبقاً، حيث يعطي الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

تطور المطالبات
تحتفظ المجموعة باحتياطيات كافية فيما يتعلق بنشاط التأمين لديها وذلك من أجل التحوط من النتائج الضارة للمطالبات المستقبلية وتطوراتها. يتم حل الشكوك حول مبالغ وتوقيت مدفوعات المطالبات عادة خلال سنة واحدة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر التأمين في الإيضاح رقم ٣٢ (أ).

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الالتزامات التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الاستثمارات المالية والأرصدة البنكية للمجموعة.

الأرصدة لدى البنوك
لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك ذات أهلية ائتمانية وسمعة جيدة في قطر ولها تصنيفات ائتمانية عالية. لذا ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان من هذه الأرصدة في أدنى حدودها. تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ٣٢ (ب).

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوبات المالية التي يتم سدادها إما بدفع نقدي أو بأصل مالي آخر. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه سيكون لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها عند موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٣٢ (ج).

(٤) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في الأسعار بالسوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدلات الفائدة على إيراد المجموعة أو قيمة ما تحتفظ من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة ومضاعفة الإيراد في نفس الوقت.

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٤) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم تقييم معاملات تجارية مستقبلية أو موجودات أو مطلوبات معترف بها بعملة خلاف العملة الوظيفية للمجموعة.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغييرات في أسعار الفائدة بالسوق. يدار الخطر من قبل المجموعة بالاحتفاظ بمزيج صحيح بين القروض ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. تنشأ مخاطر معدلات الفائدة على موجودات المجموعة من الودائع الثابتة قصيرة الأجل التي تجني معدلات فائدة متغيرة وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفق النقدي. لا تحتسب فوائد على النقد في حسابات جارية بالبنك وهو يعرض المجموعة لبعض المخاطر غير الهامة من القيمة العادلة لمعدلات الفائدة. تراقب إدارة المجموعة تقلبات معدلات الفائدة على أساس مستمر وهي تعمل بناء على ذلك. تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٣٢ (د).

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هو مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في الأسعار بالسوق (بخلاف تلك الناشئة من مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات)، سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية الفردية أو المصدر، أو عوامل تؤثر على الأدوات المالية المماثلة المتاجر بها في السوق.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم تتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تتقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق وبصفة رئيسية في الاستثمارات في الأوراق المالية.

تتطلب سياسة مخاطر السعر لدى المجموعة إدارة هذه المخاطر بوضع والرقابة على أهداف وعوائق الاستثمارات وخطط التنوع والحد من الاستثمارات في كل قطاع. ليس لدى المجموعة مخاطر تركز سعر كبيرة.

(ب) إدارة رأس المال

سياسة المجموعة هو المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المساهمين والدائنين والسوق والمحافظة على النمو المستقبلي للأعمال.

يشتمل هيكل رأس المال على الدين وهو يتضمن القروض والسلفيات والنقد وما يعادله وحقوق الملكية والتي تشتمل على رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المدورة.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال يمكن للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين بعد الوفاء بالتزامات الدين الرئيسي والعائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والمعالجات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة رأس المال (تابع)

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي القروض (١)	٤,٩٩٦,٥٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥
ناقصا: النقد وما يعادل النقد	(٥٤٢,٠٠٥)	(٥٥٩,١٨٧)
صافي الدين	٤,٤٥٤,٥٦٠	٤,٥٨٦,٢٧٨
إجمالي حقوق الملكية (٢)	٣,٥٣٢,٠٦١	٣,٦٧٨,٥٦٣
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	**%١٢٦**	%١٢٥

(١) يتم تعريف إجمالي القروض على أنها القروض قصيرة وطويلة الأجل (القروض والسلفيات) حسب تفاصيلها الواردة في إيضاح ١٨.

(٢) يتضمن إجمالي حقوق الملكية جميع رأس المال والأرباح المدورة واحتياطيات المجموعة التي تدار كرأس مال.

ألف ريال قطري

٦ الممتلكات والمعدات

	أراضي بملكية حرة	مباني	حفارات وآلات	ممتلكات ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٢٩٦	١١٦,٨٨٠	٩,٣٢١,٣٤٨	٥٧٣,٠٢٣	١٧٨,٧٣٤	١٠,١٩٢,٢٨١
إضافات	٨٨,٥٣٠	٤١,٧٩٥	٩٣,٥٠٤	٧,٩١٨	١٤٨,٩٥٤	٣٨٠,٧٠١
تحويلات	-	٨٥	٧٠,٩٦٨	١٩٦	(٧١,٣٩٥)	(١٤٦)
استبعادات	-	-	(١٤,١٥٠)	(٩٠٢)	-	(١٥,٠٥٢)
شطب	-	-	(١٣,١٠٤)	-	-	(١٣,١٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	٩٠,٨٢٦	١٥٨,٧٦٠	٩,٤٥٨,٥٦٦	٥٨٠,٢٣٥	٢٥٦,٢٩٣	١٠,٥٤٤,٦٨٠
إضافات	-	٦,٣٣٢	١١٠,٩٩٤	١٠,٠٩٩	١١٠,٠٦٧	٢٣٧,٤٩٢
تحويلات	-	-	١٤٥,٨٥٠	١٠,٦٠٧	(١٥٦,٤٥٧)	-
استبعادات	-	-	(١٥١)	(٣٥٦)	-	(٥٠٧)
شطب	-	(١٢,٠٦٧)	(٢٢,٧٧٥)	(٢٤,١٥٤)	(٥,٠٨٧)	(٦٤,٠٨٣)
محول لموجودات أخرى (إيضاح ٢/٦)	-	-	-	-	(٨٥,٩٧٩)	(٨٥,٩٧٩)
تحويل عملات أجنبية	-	-	(١٤,٣٧١)	(١,٢٢٥)	(٢٥١)	(١٥,٨٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٩٠,٨٢٦**	**١٥٣,٠٢٥**	**٩,٦٧٨,١١٣**	**٥٧٥,٢٠٦**	**١١٨,٥٨٦**	**١٠,٦١٥,٧٥٦**
الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة:						
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٧١,٧٢٥	٢,٤٦٥,٧٦١	٣١٥,٩٣٦	-	٢,٨٥٣,٤٢٢
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٣/٦)	-	٨,٣٥٣	٤٠٠,٩٠١	٧٨,٠٢٣	-	٤٨٧,٢٧٧
استبعادات	-	-	(٢٥,٠٧٤)	(٨٩٨)	-	(٢٥,٩٧٢)
شطب	-	-	(٧٢٨)	-	-	(٧٢٨)
خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٤/٦)	-	-	١٠,٩٢٠	-	-	١٠,٩٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	-	٨٠,٠٧٨	٢,٨٥١,٧٨٠	٣٩٣,٠٦١	-	٣,٣٢٤,٩١٩
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٣/٦)	-	٦,٨٥٤	٤١٧,٩٤٤	٦٤,٢٦٤	-	٤٨٩,٠٦٢
استبعادات	-	-	(١٥١)	(٣٥٦)	-	(٥٠٧)
شطب	-	(٤,٣٢٤)	(١٢,٦١٨)	(٩,٨٨٦)	-	(٢٦,٨٢٨)
خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٤/٦)	-	-	١١٣,٢١٤	-	-	١١٣,٢١٤
تحويل عملات أجنبية	-	-	(٣,٥١٨)	(٨٩٧)	-	(٤,٤١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**-**	**٨٢,٦٠٨**	**٣,٣٦٦,٦٥١**	**٤٤٦,١٨٦**	**-**	**٣,٨٩٥,٤٤٥**
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٩٠,٨٢٦**	**٧٠,٤١٧**	**٦,٣١١,٤٦٢**	**١٢٩,٠٢٠**	**١١٨,٥٨٦**	**٦,٧٢٠,٣١١**
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٠,٨٢٦	٧٨,٦٨٢	٦,٦٠٦,٧٨٦	١٨٧,١٧٤	٢٥٦,٢٩٣	٧,٢١٩,٧٦١

٦ الممتلكات والمعدات

١/٦ تتضمن الأرض بملكية حرة قطع أرض مقتناة من جانب شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق.خ بغرض إنشاء مكتب إدارة وعمليات.

٢/٦ تعرض قارب الرفع التابع للشركة، الرميلة، لخرق أثناء وجوده في حقل الشاهين في ٥ يوليو ٢٠١٥. وخلال سنة ٢٠١٧، تعاقدت الشركة مع شركة ناقلات كيبل للأعمال البحرية للقيام بالإصلاحات في قارب الرفع. يتم تغطية هذه الإصلاحات بموجب التأمين، وقامت الشركة بتحويل ٨٥,٩ مليون ريال قطري من الممتلكات والمعدات إلى الذمم التجارية والأخرى المدينة (إيضاح ١١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على التأكيد الذي تم استلامه من شركة التأمين لتسوية ذلك الجزء من المطالبة المقدمة.

٣/٦ تم تخصيص مصروف الإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تكاليف مباشرة	٤٨٢,٣٩٩	٤٧٩,٨٥٨
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	٦,٦٦٣	٧,٤١٩
	٤٨٩,٠٦٢	٤٨٧,٢٧٧

٤/٦ أجرت الإدارة خلال السنة تقييما لانخفاض قيمة الحفارات في ضوء الأوضاع الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار البترول ومعدلات السوق للحفارات في الدولة. تعتبر المجموعة أن كل حفار وبارجة إيواء وقارب رفع على أنها وحدة منفردة منتجة للنقد. بأخذ هذه المؤشرات الخارجية في الاعتبار، قامت الإدارة بخفض حفار الدوحة الذي انتهى التعاقد عليه منذ يناير ٢٠١٨ واعتبرته المجموعة أنه غير قابل للتسويق على وضعه الحالي.

استندت القيمة القابلة للاسترداد لهذا الموجود على القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع والتي تم تحديدها على أساس متحصلات البيع التي قدرتها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية للموجود على أنها أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٩,١ مليون ريال قطري وبالتالي تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٣,٢ مليون ريال قطري خلال السنة (١٠,٩٢ مليون ريال قطري في ٢٠١٧). أدرجت خسارة الانخفاض في القيمة ضمن "المصروفات الأخرى" بالإيضاح رقم ٢٧ في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٥/٦ كانت إحدى طائرات المجموعة (بيل ٤١٢) بقيمة دفترية تبلغ ١٣,٥ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تعمل ضمن الحدود الجغرافية للملكة العربية السعودية في وقت حصار دولة قطر من جانب بعض دول مجلس التعاون الخليجي. كانت الطائرة تعمل مع شركة أرامكو السعودية وقد أعلن عن عدم التمكن من الوصول إليها في أعقاب الحصار. شرعت الإدارة في عملية استعادة الطائرة إلى قطر وهي في مناقشات مع المؤمن لتغطية شحن الطائرة.

٧ الشهرة

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشهرة – بالتكلفة	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
خسارة انخفاض في القيمة متراكمة	-	-
	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنت المجموعة نسبة ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ) ("الشركة المقتناة") وهي شركة تأسست في دولة قطر. تزاول الشركة المقتناة نشاط التموين والأنشطة ذات الصلة داخل دولة قطر. حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وفقا لاتفاقية البيع والشراء التي أصبحت سارية المفعول من ١ يونيو ٢٠١٢ مما نتج عنها شهرة بمبلغ ٣٠٣,٥٥٩ ريال قطري.

الشهرة ذات الصلة بالاقتناء تم تخصيصها على عمليات أمواج كوحدة منتجة للنقد. المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المنتجة للنقد تم تحديده استنادا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من جانب مجلس الإدارة لتغطي فترة خمس سنوات. وفقا لهذه الممارسة فإن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية قد فاضت عن القيمة الدفترية للاستثمار. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة والأحكام الهامة المطبقة لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

٧ **الشهرة (تابع)**

الوصف	**٢٠١٨**	٢٠١٧
فترة التوقع	**٥ سنوات**	٥ سنوات
معدل النمو النهائي	**٣%**	٣%
معدل الخصم - ما قبل الضريبة	**١١,٠٢%**	١٠,٠%
هامش الربح	**٢,٦% إلى ٨,٣%**	٤,٨% إلى ٧,٢%
معدل نمو متوسط الإيرادات (خلال فترة التوقع)	**١٠%**	١٠%

- يستخدم احتساب القيمة قيد الاستخدام توقعات التدفق النقدي قبل الضريبة استنادا إلى الموازنات المالية المعتمدة من مجلس إدارة أمواج وتغطي فترة خمس سنوات.
- التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تعتبر على أنها تفترض أن أمواج ستواصل أعمالها وسيتم تمديد / تجديد مدة أمواج بعد انتهاء مدتها.
- معدل النمو النهائي المستخدم لا يزيد عن متوسط معدل النمو على المدى البعيد لصناعة التموين الذي تعمل فيه أمواج.
- معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التموين ويتم تعديله بنسبة الدين إلى حقوق الملكية.
- حددت الإدارة الهوامش الموضوعة بالموازنة استنادا إلى الأداء السابق وتوقعاتها بتطور السوق.
- معدلات النمو المستخدمة تنسجم مع التوقعات المعتمدة من جانب مجلس الإدارة.

ترى الإدارة بأنه ليس هناك تغيير ممكن على نحو معقول في أي من الافتراضات أعلاه سيتسبب في إن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة للمبلغ القابل للاسترداد بشكل كبير.

٨ **الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية**

	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات في مشاريع مشتركة	٨٨٠	-

استثمرت المجموعة في المشاريع المشتركة التالية:

(١) يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة

(٢) شركة ميد الخليج لخدمات الطيران

يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة

شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٦٢% (٣٦% في سنة ٢٠١٧) من مساهمة ملكية المنفعة. خلال السنة الحالية زادت المجموعة مساهمة ملكية منفعتها من ٣٦% إلى ٦٢%. شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة هي أحد عملاء المجموعة وهي تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في الهند. شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة غير مدرجة.

شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة منظمة على أنها كيان قانون منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك. بالرغم من أن المجموعة تملك نسبة ٦٢% من المساهمة في حقوق ملكية المشروع المشترك إلا أنه ليس لدى المجموعة أي سيطرة على اتخاذ القرار بالمشروع المشترك.

يتم الاحتفاظ بمساهمة المجموعة في المشروع باسم الشركة القابضة النهائية، قطر للبترول، والتي تملك هذا الاستثمار لمصلحة الشركة.

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران

هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩% (٤٩% في سنة ٢٠١٧) من مساهمة ملكية المنفعة. شركة ميد الخليج لخدمات الحفر هي أحد عملاء المجموعة وهي تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في مالطا. هي شركة غير مدرجة.

وهي منظمة على أنها كيان قانون منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك. بناء على ذلك صنفت مساهمتها في شركة ميد الخليج لخدمات الطيران على أنها مشروع مشترك.

٨ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة شركة ميد الخليج لخدمات الطيران حسبما هي مضمنة في البيانات المالية الخاصة بها. كما يؤدي الجدول أيضا إلى تسوية المعلومات المالية الملخصة حول القيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في شركة يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة وشركة ميد الخليج لخدمات الطيران.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة**	**شركة ميد الخليج لخدمات الطيران**	**الإجمالي**
نسبة المساهمة	%٦٢	%٤٩	
الموجودات غير المتداولة	١,٨٢٤	١,٢٨٥	**٣,١٠٩**
الموجودات المتداولة (متضمنة النقد وما يعادلة)	٤,٨٢٥	٣,٠١٦	**٧,٨٤١**
المطلوبات المتداولة (متضمنة المطلوبات المالية المتداولة باستبعاد الذمم التجارية والأخرى الدائنة)	(١٢,١٨٠)	(٢,٥٠٤)	**(١٤,٦٨٤)**
صافي الأصول (١٠٠%)	(٥,٥٣١)	١,٧٩٧	**(٣,٧٣٤)**
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	-	٨٨٠	**٨٨٠**
استثمار إضافي خلال السنة	٣٥٢	٩٣٧	**١,٢٨٩**
الإيرادات	٢,٨٩٤	٧,٩٣٤	**١٠,٨٢٨**
المصروفات	(٥,١٦٣)	(٧,٥٩٨)	**(١٢,٧٦١)**
(خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	(٢,٢٦٩)	٣٣٦	**(١,٩٣٣)**
حصة المجموعة في (خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر (موزعا بالتناسب استنادا إلى تاريخ التغير في المساهمة)	(٣٥٢)	١٦٤	**(١٨٨)**
القيمة الدفترية للمشروع المشترك	-	٨٨٠	**٨٨٠**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة**	**شركة ميد الخليج لخدمات الطيران**	**الإجمالي**
نسبة المساهمة	%٣٦	%٤٩	
الموجودات غير المتداولة	٢,٢٢٦	١٥٦	٢,٣٨٢
الموجودات المتداولة (متضمنة النقد وما يعادله)	٧,٤٧٤	١,٣٦٥	٨,٨٣٩
المطلوبات المتداولة (متضمنة المطلوبات المالية المتداولة باستبعاد الذمم التجارية والأخرى الدائنة)	(١٣,٢٢٩)	(١,٩٠٩)	(١٥,١٣٨)
صافي الأصول (١٠٠%)	(٣,٥٢٩)	(٣٨٨)	(٣,٩١٧)
القيمة الدفترية للاستثمار	-	-	-

	يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة	**شركة ميد الخليج لخدمات الطيران**	**الإجمالي**
الإيرادات	٤,٠٧٧	٣,٦٥٦	٧,٧٣٣
المصروفات	(٦,٢٩٧)	(٤,١٣٣)	(١٠,٤٣٠)
خسارة السنة والدخل الشامل الآخر	(٢,٢٢٠)	(٤٧٧)	(٢,٦٩٧)
حصة المجموعة من الخسارة والدخل الشامل الآخر	-	-	-
القيمة الدفترية للاستثمار	-	-	-

٨ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

تسوية القيم الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	**الإجمالي**
الرصيد في ١ يناير	-	-	**-**
استثمار إضافي خلال السنة	٣٥٢	٩٣٧	**١,٢٨٩**
(الخسارة)/ االربح للسنة (الخسارة محكومة بقيمة الاستثمار)	(٣٥٢)	١٦٤	**(١٨٨)**
خسارة انخفاض القيمة خلال السنة	-	(٢٢١)	**(٢٢١)**
الرصيد في ٣١ يناير	**-**	**٨٨٠**	**٨٨٠**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	-	-	-
استثمار إضافي خلال السنة	-	-	-
(الخسارة)/ الربح للسنة (الخسارة محكومة بقيمة الاستثمار)	-	-	-
خسارة انخفاض القيمة خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ يناير	-	-	-

٩ الاستثمارات المالية

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأدوات المالية للمجموعة تم توضيحه بالإيضاح رقم ٣. بسبب طريقة الانتقال التي تم اختيارها في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لم يتم تعديل معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

القيمة الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
- سندات دين محتفظ بها للمتاجرة (١)	٢٠٨,١٧١	٢٠١,٠٢٩
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	٩٤,٤٤٨	-
	٣٠٢,٦١٩	٢٠١,٠٢٩
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)/ استثمارات متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)		
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	١٣,٢٠٥	١٠٢,١٧٣
- سندات دين مدرجة	١٣٣,٧٧٠	٢١٣,٦٤٣
- صناديق استثمارية مدارة مدرجة	٦٢,٥٤٣	٧١,٥٥٢
- أسهم غير مدرجة	٣	٢
	٢٠٩,٥٢١	٣٨٧,٣٧٠
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)/ استثمارات محتفظ بها للاستحقاق (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)		
سندات دين مدرجة (٢)	**٣,٦٦٥**	٣,٥٨٣
استثمارات مالية قبل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	٥١٥,٨٠٥	٥٩١,٩٨٢
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بأوراق دين مقاسة بالتكلفة المطفأة	(١)	-
	٥١٥,٨٠٤	٥٩١,٩٨٢

٩ الاستثمارات المالية (تابع)

معروضة في بيان المركز المالي الموحد على أنها:

	٢٠١٨	٢٠١٧
موجودات متداولة	٢٨٩,٤١٤	٢٠١,٠٢٩
موجودات غير متداولة	٢٢٦,٣٩٠	٣٩٠,٩٥٣
إجمالي الاستثمارات المالية	٥١٥,٨٠٤	٥٩١,٩٨٢

التغير في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بأوراق الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير	-	-
التعديل من التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (راجع إيضاح ٣ (٢) (أ))	٥	-
الرصيد في ١ يناير (معدل)	٥	-
عكس خلال السنة	(٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١	-

(١) تمثل سندات الدين المحتفظ بها لدى البنوك. تم اقتناءها وتكبدها في الأساس بغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب أو الاستفادة من مزايا التغيرات قصيرة الأجل في السوق.

(٢) القيمة السوقية للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٣,٧٩٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ٣,٩٤٥ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

(٣) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) / الاستثمارات المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)، فيما عدا الأسهم غير المدرجة تم تقييمها باستخدام أساس المستوى ١ من القياس ولم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة.

المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وقياس القيمة العادلة تم إدراجها في الإيضاحين ٣٢ و٣٣ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

١٠ المخزون

	٢٠١٨	٢٠١٧
قطع غيار مساعدة	٢٥٤,٧٣٥	٢٣٦,٥٤٦
مخزون مواد تموين	١٥,٥٠٩	١٦,١٠٨
بضائع بالطريق	٩,٥٦٤	١٢,٢٠١
	٢٧٩,٨٠٨	٢٦٤,٨٥٥
ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم	(٦٣,٥١٩)	(٦٢,٧٣٩)
	٢١٦,٢٨٩	٢٠٢,١١٦

يتم الاعتراف بمواد المخزون التي تستهلك خلال السنة كمصروف ضمن "المصروفات المباشرة".

التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٦٢,٧٣٩	٥٥,٠٣٤
مخصص مكون خلال السنة	١,٥٠٦	١٣,٠٨٢
عكس مخصص خلال السنة	(٧٢٦)	(٥,٣٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٦٣,٥١٩**	٦٢,٧٣٩

صافي أثر التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم تم توضيحه ضمن المصروفات المتنوعة بالإيضاح ٢٨.

١١ الذمم التجارية والأخرى المدينة

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأدوات المالية للمجموعة تم ذكره بالإيضاح رقم ٣. بسبب طريقة الانتقال التي تم اختيارها في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لم يتم تعديل معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم تجارية مدينة	٤١١,٦٦٠	٣٧٣,٨٧٠
إيراد مستحق	٧٧,٩٤٤	٥١,٦٨٠
مقدمات	١٦,٨٧٤	٢٤,٨٧٦
دفعات مقدمة	١٠,٩٤٩	٩,٤٠٠
ودائع	٢,٦٨٨	٥,٤٩٢
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢/٦)	١١٨,٩٨١	٤١,٦٣٩
	٦٣٩,٠٩٦	٥٠٦,٩٥٧
ناقصا: انخفاض قيمة الذمم التجارية والأخرى المدينة (إيضاح ١/١١)	(٣٩,٢٥٤)	(٣٩,٦٦٣)
	٥٩٩,٨٤٢	٤٦٧,٢٩٤

١/١١ التغير في انخفاض قيمة الذمم التجارية والأخرى المدينة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير	٣٩,٦٦٣	٢٤,٨١٩
تعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (راجع إيضاح ٣ (٢)(أ)	٣,٦٢٤	-
الرصيد في ١ يناير (معدل)	٤٣,٢٨٧	٢٤,٨١٩
مخصص مكون خلال السنة	٢,٨٠٤	١٥,١٩٩
عكس خلال السنة	(٦,٤١٣)	(٣٥٥)
شطب خلال السنة	(٤٢٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣٩,٢٥٤**	٣٩,٦٦٣

٢/١١ تم إدراج (عكس انخفاض قيمة) / انخفاض قيمة الموجودات المالية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات مالية	(٦٩)	-
استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)	٢	-
النقد وما يعادل النقد (إيضاح ١٤)	٢	-
ذمم تجارية وأخرى مدينة (إيضاح ١/١١)	(٣,٦٠٩)	١٤,٨٤٤
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣ ب)	(١٢,٦٣١)	٩,١٤٠
الإجمالي	**(١٦,٣٠٥)**	٢٣,٩٨٤

١٢ التزامات عقود تعاقدية لاعادة التأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة على النحو التالي:

	٢٠١٨			٢٠١٧		
	إجمالي	**حصة معيدي التأمين**	**الصافي**	إجمالي	حصة معيدي التأمين	الصافي
الرصيد في ١ يناير	٤٦٢,٦٣٧	(٢٥٧,٣٨٦)	٢٠٥,٢٥١	٥٦١,٣٨١	(٣٣٣,٧٨٢)	٢٢٧,٥٩٩
مطالبات مبلغ عنها					-	١٦٤,٥٤٩
المطالبات المتكبدة والتي لم يتم الإبلاغ عنها والاحتياطيات الفنية الأخرى	١٤٨,٥٤٩	-	١٤٨,٥٤٩	١٦٤,٥٤٩		
الإجمالي	**٦١١,١٨٦**	**(٢٥٧,٣٨٦)**	**٣٥٣,٨٠٠**	٧٢٥,٩٣٠	(٣٣٣,٧٨٢)	٣٩٢,١٤٨

	٢٠١٨			٢٠١٧		
	إجمالي	**حصة معيدي التأمين**	**الصافي**	إجمالي	حصة معيدي التأمين	الصافي
الحركة خلال السنة على النحو التالي:						
مطالبات مبلغ عنها	٨٣,١٠٥	(١٤٩,٥٢٩)	(٦٦,٤٢٤)	(٩٨,٧٤٥)	٧٦,٣٩٥	(٢٢,٣٥٠)
المطالبات المتكبدة والتي لم يتم الإبلاغ عنها والاحتياطيات الفنية الأخرى	(١٦,٩٠٠)	-	(١٦,٩٠٠)	(١٦,٠٠٠)	-	(١٦,٠٠٠)
الإجمالي	**٦٦,٢٠٥**	**(١٤٩,٥٢٩)**	**(٨٣,٣٢٤)**	(١١٤,٧٤٥)	٧٦,٣٩٥	(٣٨,٣٥٠)

	٢٠١٨			٢٠١٧		
	إجمالي	**حصة معيدي التأمين**	**الصافي**	إجمالي	حصة معيدي التأمين	الصافي
في ٣١ ديسمبر						
مطالبات مبلغ عنها	٥٤٥,٧٤٢	(٤٠٦,٩١٥)	١٣٨,٨٢٧	٤٦٢,٦٣٧	(٢٥٧,٣٨٦)	٢٠٥,٢٥١
المطالبات المتكبدة والتي لم يتم الإبلاغ عنها والاحتياطيات الفنية الأخرى	١٣١,٦٤٩	-	١٣١,٦٤٩	١٤٨,٥٤٩	-	١٤٨,٥٤٩
الإجمالي	**٦٧٧,٣٩١**	**(٤٠٦,٩١٥)**	**٢٧٠,٤٧٦**	٦١١,١٨٦	(٢٥٧,٣٨٦)	٣٥٣,٨٠٠

١٣ استثمارات قصيرة الأجل

	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات قصيرة الأجل	**٢٤٤,٥٢١**	٢٦٢,٥٦٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة وديعة ثابتة لدى أحد البنوك التجارية المحلية ذات فترة استحقاق أصلية سنة واحدة وتحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح ما بين ٣,٦٢% إلى ٤,٦٥% في السنة (٣,١٠% إلى ٣,٥٥% في سنة ٢٠١٧). خلال السنة جنت المجموعة إيراد فائدة بمبلغ ١٦,٣٨ مليون ريال قطري (١٦,٨١ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير	-	-
تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	**١,١٣٣**	-
الرصيد في ١ يناير (معدل)	١,١٣٣	-
مخصص مكون خلال السنة	٢	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,١٣٥**	-

١٤ النقد والأرصدة لدى بنوك

	٢٠١٨	٢٠١٧
النقد بالصندوق	٦٤٩	١,٨٥٨
نقد لدى البنوك		
- حسابات جارية وحسابات عند الطلب	٣٣٥,٦٢٩	٢٨٢,٦٧٢
- ودائع ثابتة ولأجل (١) و (٢)	٣٠٧,٦٩٨	٤٠٤,٦١٩
	٦٤٣,٩٧٦	٦٨٩,١٤٩
انخفاض قيمة النقد والأرصدة لدى بنوك (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)	(٣٥)	-
الأرصدة لدى البنوك والنقد حسب بيان المركز المالي الموحد	**٦٤٣,٩٤١**	٦٨٩,١٤٩
مطروح من: نقد لدى البنوك - أموال مقيدة (٣)	(١٤,٠٩٩)	(٣٤,٦١٦)
مطروح من: نقد البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح ٢٢)	(٨٦,٤٦٤)	(٩٥,٣٤٦)
مطروح من: مسحوبات على المكشوف من بنوك (٤)	(١,٤٠٨)	-
يضاف: انخفاض قيمة النقد والأرصدة لدى بنوك	٣٥	-
	(١٠١,٩٣٦)	(١٢٩,٩٦٢)
النقد وما يعادل النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد	**٥٤٢,٠٠٥**	٥٥٩,١٨٧

(١) هذه الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى بنوك هي لغرض مقابلة الارتباطات النقدية قصيرة الأجل بدلا عن كونها استثمارات أو لأي غرض آخر وهي قابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم مع مخاطر منخفضة من التغيرات في القيمة.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان يتم الاحتفاظ بهذه الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية محلية وهي ذات فترة استحقاق أصلية حتى سنة واحدة أو أقل وتحتسب عنها فوائد تتراوح ما بين ٣,٢٩% إلى ٤,٦٥% في السنة (٢,٧٥% إلى ٤,١٠% في السنة في ٢٠١٧).

(٣) تمثل هذه ودائع مقيدة لدى بنك محلي في قطر فيما يتعلق بودائع برهن للحصول على ضمانة بنكية لإحدى الشركات التابعة.

(٤) السحب على المكشوف من بنوك لدى المجموعة هو بحدود ائتمانية تبلغ ١,٥ مليون ريال قطري وتحتسب عليه الفائدة بالريبو باليورو مضافا إليه ٢,٧٥% في السنة (ريبو باليورو مضافا إليه ٢,٧٥% في سنة ٢٠١٧).

١٤ النقد والأرصدة لدى البنوك (تابع)

التغير في انخفاض قيمة النقد وما يعادل النقد على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير	-	-
تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	٣٣	-
الرصيد في ١ يناير (معدل)	٣٣	-
مخصص مكون خلال السنة	٢	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣٥**	-

١٥ رأس المال

	٢٠١٨	٢٠١٧
المصدر والمدفوع		
١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ سهم بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ سهم بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم)	**١,٨٥٨,٤٠٩**	١,٨٥٨,٤٠٩

لدى الشركة رأس مال مصرح به بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى سهم واحد خاص بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطري و١٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية للسهم. كما في نهاية السنة أصدرت الشركة ودفعت رأس مال بمبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري (مبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٧) وهو يشتمل على سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١٠ ريالات قطرية و١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم (سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١٠ ريالات قطرية و١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم في سنة ٢٠١٧). السهم الخاص مملوك لقطر للبترول ولا يمكن إلغاؤه أو استرداد بدون موافقة حامل السهم الخاص. قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للبترول فقط. تمارس قطر للبترول السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقا متساوية.

١٦ احتياطي قانوني

يتعلق الاحتياطي القانوني بالشركات التابعة للشركة ويحتسب وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥. وفقا للنظام الأساسي للشركات التابعة يطلب تحويل نسبة ١٠% من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يعادل الاحتياطي القانوني الحد المنصوص عليه في النظام الأساسي.

إضافة إلى ذلك فإن النظام الأساسي للشركة ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني بناء على تقدير مجلس الإدارة. يشمل مبلغ الاحتياطي القانوني حسب الدفاتر المبالغ الفائضة من الأموال المحصلة من الإصدار العام للأسهم بالإضافة إلى تكاليف الإصدار المتكبدة وفقا لأحكام نشرة الإصدارة المصدرة.

١٧ احتياطي عام

يحتفظ بالاحتياطي العام وفقا لنصوص النظام الأساسي للشركات التابعة للتحوط لأي أحداث مستقبلية غير متوقعة. إن الرصيد في الاحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركات التابعة المعنية.

١٨ القروض والسلفيات

	٢٠١٨	٢٠١٧
القرض المتعلق بقطاع الحفر (١)	٤,٢٥٨,١٨٦	٤,٤٨١,٧٤٣
القرض المتعلق بقطاع الطيران (٢)	١٤٨,٦٨٣	١٨٨,٢٩٨
قروض أخرى (٣)	٣٤٣,٢٠٠	٥٠٦,١٣٣
	٥,٠٢٠,٠٦٩	٥,١٧٦,١٧٤
مطروح من: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للحصول على تمويل	(٢٣,٥٠٤)	(٣٠,٧٠٩)
	٤,٩٩٦,٥٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥

١٨ القروض والسلفيات (تابع)

يتم إجراء المزيد من التصنيف للقروض والسلفيات كقروض إسلامية وغير إسلامية:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تمويل إسلامي	٢,٦٨٢,٣١٦	٢,١٣٨,٢٥٩
تمويل غير إسلامي	٢,٣١٤,٢٤٩	٣,٠٠٧,٢٠٦
	٤,٩٩٦,٥٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥

التغير في القروض والسلف على النحو التالي:

في ١ يناير	٥,١٤٥,٤٦٥	٥,٥٦٩,٨٣٤
القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة	٧٩٥,٠٣٨	٦٢٩,٨١٧
مسددة خلال السنة	(٩٥١,١٤٣)	(١,٠٤٥,٤٣٢)
التغير في تكلفة التمويل غير المطفأة	٧,٢٠٥	(٨,٧٥٤)
في ٣١ ديسمبر	**٤,٩٩٦,٥٦٥**	٥,١٤٥,٤٦٥

معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

حصة غير متداولة	٤,٠٦١,٨٦٨	٤,٢٤٧,٦٦٢
حصة متداولة	٩٣٤,٦٩٧	٨٩٧,٨٠٣
	٤,٩٩٦,٥٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥

(١) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين ليبور ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% (ليبور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% في سنة ٢٠١٧). يتم سداد القروض في أقساط ربع سنوية. القروض التي تم الحصول عليه من جانب شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.) هي قروض بدون ضمان.

إضافة إلى ذلك، وفي مايو ٢٠١٧ دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ) في تسهيل مرابحة بمبلغ ٩٢٥ مليون دولار مع أحد البنوك الإسلامية المحلية. سيتم استخدام متحصلات التسهيل في الأغراض العامة للشركة وسداد وإعادة تمويل لمختلف تسهيلات القروض القائمة. القرض بدون ضمان وهو بمعدل فائدة فعلي بليبور مضافا إليه ٢,٧٠% وهو يسدد كمبلغ إجمالي عند استحقاقه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة مبلغ ٣٦٣ مليون دولار أمريكي من التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ١٥١ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٧).

(٢) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، وهي شركة هيلوكوبتر الخليج (ش.م.ق.خ). فقد دخلت شركة هيلوكوبتر الخليج في ترتيبات قروض مختلفة مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها فائدة بمعدلات تتراوح ما بين ليبور ٣ شهور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% (ليبور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% في سنة ٢٠١٧). تسدد القروض في أقساط ربع سنوية. القروض التي حصلت عليها شركة هيلوكوبتر الخليج (ش.م.خ.ق) بدون ضمان.

(٣) بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢ حصلت الشركة على تسهيل مرابحة من مجموعة مقرضين بمبلغ ١٧٠ مليون دولار لتمويل الاستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور ٦ شهور مضافا إليه ١,٣٥% (ليبور مضافا إليها ١,٣٥% في سنة ٢٠١٧). يسدد التسهيل في ١٥ قسط نصف سنوي مع بداية القسط الأول في نوفمبر ٢٠١٢ وهذا القرض بدون ضمان.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة غير مضمونة من مجموعة مقرضين بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك الإسلامية العاملة في قطر بجانب مبلغ إضافي بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي، تفاصيله أدناه، لتمويل الاستحواذ على حصة ٣٠% إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور مضافا إليه ١,٤٥% (ليبور مضافا إليه ١,٤٥% في سنة ٢٠١٧). يسدد القرض في ١٥ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على قرض من مجموعة مقرضين بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك التجارية العاملة في قطر لتمويل اقتناء حصة ٣٠% إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور مضافا إليه ١,٤٥% (ليبور مضافا إليه ١,٤٥% في سنة ٢٠١٧). يسدد القرض في ١٤ دفعة نصف سنوية مع بداية الدفعة الأولى في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

١٨ القروض والسلفيات (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	معدل الفائدة الإسمي	**سنة الاستحقاق**	**سنة واحدة**	**١-٥ سنوات**	**٥ سنوات أو أكثر**	**الإجمالي**
قروض متعلقة بقطاع الحفر	ليبور + (١,٣٥%- ٢,٧٠%)	٢٠٢١-٢٠٢٣	٧٠٧,٤٠٨	١,٨٨٨,٣٠٢	١,٩٣٢,٤٧٦	**٤,٥٢٨,١٨٦**
قروض متعلقة بقطاع الطيران	ليبور + (١,٣٥%- ٢,٧٥%)	٢٠١٩-٢٠٢٢	٦٤,٣٨٤	٨٤,٢٩٩	-	**١٤٨,٦٨٣**
قروض أخرى	ليبور + (١,٣٥%- ١,٤٥%)	٢٠١٩-٢٠٢١	١٦٢,٩٣٣	١٨٠,٢٦٧	-	**٣٤٣,٢٠٠**
			٩٣٤,٧٢٥	٢,١٥٢,٨٦٨	١,٩٣٢,٤٧٦	٥,٠٢٠,٠٦٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	معدل الفائدة الإسمي	سنة الاستحقاق	سنة واحدة	١-٥ سنوات	٥ سنوات أو أكثر	الإجمالي
قروض متعلقة بقطاع الحفر	ليبور + (١,٣٥%- ٢,٧٠%)	٢٠٢١-٢٠٢٣	٦٧٢,٠٩٠	٢,٢٩٩,٠٥٢	١,٥١٠,٦٠٠	٤,٤٨١,٧٤٢
قروض متعلقة بقطاع الطيران	ليبور + (١,٣٥%- ٢,٧٥%)	٢٠١٩-٢٠٢٢	٦٢,٨٥٤	١٢٥,٤٤٤	-	١٨٨,٢٩٨
قروض أخرى	ليبور + (١,٣٥%- ١,٤٥%)	٢٠١٩-٢٠٢١	١٦٢,٩٣٤	٣٤٣,٢٠٠	-	٥٠٦,١٣٤
			٨٩٧,٨٧٨	٢,٧٦٧,٦٩٦	١,٥١٠,٦٠٠	٥,١٧٦,١٧٤

قروض المجموعة مقيمة بالدولار الأمريكي.

١٩ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٦٨,٨٥١	٩٢,٠٨٨
مخصص تم تكوينه خلال السنة	-	١٨,٧٤٣
مستردات خلال السنة	(٢٧,٢٥٣)	(٤١,٩٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٤١,٥٩٨**	٦٨,٨٥١

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
غير متداولة	٤١,٥٩٨	٢٥,٩٥٤
متداولة	-	٤٢,٨٩٧
	٤١,٥٩٨	٦٨,٨٥١

وفقاً لاتفاق تعاقدي مع شركة قطر للبترول، فإنه يجب على المجموعة أن تقوم بإعادة بعض المرافق المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. قامت المجموعة بتقييم عقودها وقامت بتكوين مخصصات لتكاليف مستقبلية لتجديد هذه المرافق وتفكيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. إن مخيمات العمال تتكون أساساً من الأرض وأماكن الإقامة والمناطق المشتركة بما في ذلك المكاتب وقاعات الطعام والمرافق الأخرى المرتبطة بها.

خلال السنة، قامت المجموعة برد مبلغ ٢٧,٢٥ مليون ريـال قطري من المخصصات المتعلقة بالمخيمات الثلاثة المسرحة في راس لفان. وقد تم تسليم هذه المواقع إلى قطر للبترول أو إلى أطراف ثالثة مفوضين من قبل قطر للبترول ولم تنفق أمواج أي تكاليف جوهرية للإخراج من الخدمة. ويعزى هذا الرد إلى قيام قطر للبترول بالوفاء على نحو فعال بالالتزامات نظرا لعدم وجود حاجة لإلغاء تشغيلها. تم استلام التخليص من الموقع للمخيمات الثلاثة، وبالتالي تخفيف المجموعة من أي التزامات.

أظهرت المخصصات المكونة / (الرد) خلال السنة الحالية والسنوات السابقة ضمن التكاليف المباشرة.

٢٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٧٦,٧٥٧	٧٠,٧٩٤
مخصص مكوّن خلال السنة (١)	١٩,٤٢٧	١٦,٤٠٦
مدفوعات خلال السنة	(١٥,٩٦٧)	(١٠,٤٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٨٠,٢١٧**	٧٦,٧٥٧

(١) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدرج ضمن الرواتب والمكافآت الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٢١ ذمم تجارية وأخرى دائنة

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم تجارية دائنة	١٥٥,٠٤٩	١٤٥,٩٦٨
مصاريف مستحقة	٢٠٧,٧٩٠	٢٣٧,٩٧١
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	١٤١,٧١٥	١٢٥,٣٩٨
أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ١/٢١)	٨١,٢٢١	١٢٦,٥٨١
عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً	١٧,٠٨٠	٢٨,٣٢٩
ودائع ومقدمات من عملاء	٨,٧٥٨	١٢,٧٣١
أتعاب إدارية مستلمة مقدماً	-	٥٢٦
مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	٢,١٢٥
مستحقات أخرى	٤٨,٩٦٥	٦٤,٣٦٧
	٦٦٠,٥٧٨	٧٤٣,٩٩٦

٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة اخرى (تابع)

١/٢١ كان التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	١٢٦,٥٨١	٦٠,٠٣٢
مضاف خلال السنة	٧٨,٧٤٣	١١٥,٥٤٤
صدر خلال السنة	(١٢٤,١٠٣)	(٤٨,٩٩٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٨١,٢٢١**	١٢٦,٥٨١

٢٢ أرباح معلنة مستحقة الدفع

لم يقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لم يتم اعتماد توزيعات أرباح في الجمعية العمومية السنوية للمجموعة التي عقدت بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨ فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ١ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ١٨٥,٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بسنة ٢٠١٦).

فيما يلي التغير في رصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع السنة:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٩٥,٣٤٦	١٠٠,٢١٠
الأرباح المعلنة خلال السنة	-	١٨٥,٨٤١
الأرباح المدفوعة خلال السنة	(٨,٨٨٢)	(١٩٠,٧٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٨٦,٤٦٤**	٩٥,٣٤٦

٢٣ الأطراف ذات العلاقة

في إطار نشاطها الاعتيادي تقوم المجموعة بإجراء تعاملات مع بعض الشركات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات العلاقة. أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة والمعاملات التي تمت خلال السنة تم الإفصاح عنها أدناه:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد:

اسم الشركة	العلاقة	٢٠١٨		٢٠١٧	
		إيرادات	**مصاريف**	إيرادات	مصاريف
قطر للبترول	الشركة الأم	١,٣٨٤,٣١٩	١٥٣,٧١٨	٩٥٢,٥٠٩	٨٢,٩٢٦
شركة قطر للغاز المحدودة	شركة زميلة	٥٠,٧٥٨	-	٥٠,٧٠٥	٤١٨
شركة قطر للوقود (وقود)	شركة زميلة	٢٤,٨٤٢	٥٢,٧٢٨	٢٠,٦٩٨	١٢,٥٩٦
قطر للبتروكيماويات (قابكو)	شركة زميلة	١٩,٤٥٤	٢٢٦	٩,٨٦٩	-
قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)	شركة زميلة	١٤,٨٩١	٩٨	٢٠,١٥٨	-
أوريكس جي تي أل ليمتد	شركة زميلة	١٠,١٤٦	-	١١,٩٠٨	-
شركة قطر للكيماويات	شركة زميلة	٧,٠٧٦	-	٢,٠٤١	-
السيف المحدودة	شركة زميلة	٤,٩٨٦	-	٣,٥٦٣	٤٣,٦٣٧
قطر للألمنيوم	شركة زميلة	٩٤٤	-	١٠,٥١٠	-
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	٩٢	-	٢٦,٣٢٢	-
شركة راس غاز المحدودة	شركة زميلة	-	-	٢٠٥,٤٦٩	-
شركات أخرى	شركات زميلة	٢٦٠,٥٥٧	٢,٥٠٠	٢٠٦,٧٧٠	-
		١,٧٧٨,٠٦٥	**٢٠٩,٢٧٠**	١,٥٢٠,٥٢٢	١٣٩,٥٧٧

٢٣ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات من الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠١٨	٢٠١٧
قطر للبترول	الشركة الأم	٣٠٩,٣٢٢	٣١٢,٤٢٧
شركة قطر للغاز المحدودة	شركة زميلة	١٢١,٩٢٨	٨١,٧٥٣
أوريكس جي تي أل ليمتد	شركة زميلة	١٠,٤٦٣	١٠,٩٨٢
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	١٠,٤٥٢	-
شركة قطر للاستشارات الهندسية (أستاد)	شركة زميلة	٦,٧٣٥	-
شركة قطر للوقود (وقود)	شركة زميلة	٥,١٨٧	-
السيف المحدودة	شركة زميلة	٤,٢٥١	-
شركة قطر للكيماويات	شركة زميلة	٢,٢٨٣	-
قطر للبتروكيماويات (قابكو)	شركة زميلة	١,٧٨٥	٣,٠١٤
قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)	شركة زميلة	٨٣٥	٢٠,٠٦٠
شركة راس لفان أولفين المحدودة	شركة زميلة	٤٧٢	-
قطر للألمنيوم	شركة زميلة	١٠٨	٤٤١
غزال ليمتد	شركة زميلة	٤٧	-
أخرى	شركات زميلة	٢٠,٠٧١	٣٤,١٦٤
		٤٩٣,٩٣٩	٤٦٢,٨٤١
مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية		(١٦,٦٧٠)	(٢٩,٢٩٢)
		٤٧٧,٢٦٩	٤٣٣,٥٤٩

تتضمن الأرصدة أعلاه إيرادات مستحقة لم يتم بعد إصدار فواتير بها للعملاء في نهاية السنة. الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق عند تاريخ موعد استحقاقها حسب العقود المعنية وهي تقل في مدتها عن ١٢ شهرا من نهاية السنة.

فيما يلي التغير في مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية:

التغير في انخفاض القيمة الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر/ ١ يناير	٢٩,٢٩٢	٢٠,١٥٢
تعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (راجع الإيضاح ٣ (أ) (٢)	٩	-
الرصيد في ١ يناير (معدل)	٢٩,٣٠١	٢٠,١٥٢
مخصص مكون خلال السنة	٦٤١	٩,٣٤٣
عكس مخصص خلال السنة	(١٣,٢٧٢)	(٢٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٦,٦٧٠**	٢٩,٢٩٢

٢٣ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مستحقات للأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠١٨	٢٠١٧
قطر للبترول	الشركة الأم	١٩,٢٣١	-
شركة قطر للوقود (وقود)	شركة زميلة	٤,٢٥٥	٣,٧٠١
شركة قطر للكيماويات	شركة زميلة	٢٩	-
أخرى (١)	شركات زميلة	٤,٧٦٨	٤,٦١١
		٢٨,٢٨٣	٨,٣١٢

(١) يتضمن الأرصدة ذات الصلة بمستحقات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

الأرصدة ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق الدفع عند الطلب.

(د) مكافآت كبار موظفي الإدارة

	٢٠١٨	٢٠١٧
مكافآت كبار موظفي الإدارة		
رواتب ومنافع	٤٣,٠٠٥	٤٦,٠٤٨

٢٤ الإيرادات

تم بيان أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء في الإيضاح ٣. نظرا لطريقة الانتقال المختارة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لم تعدل معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

(أ) مصادر الإيرادات

تجني المجموعة إيراداتها بصفة رئيسية من خدمات التموين والطيران والحفر والتأمين وإعادة التأمين.

	٢٠١٨	٢٠١٧
إيرادات العقود مع العملاء (١)	٢,٠٨٦,١١٨	٢,٠٧٦,٩٢٩
إيرادات عقود التأمين (٢)	٤٣٣,٠٦٢	٣٢٥,٩٤٠
	٢,٥١٩,١٨٠	٢,٤٠٢,٨٦٩

(١) إيرادات العقود مع العملاء

(ب) تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

في الجدول التالي تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب المنتجات الأولية الرئيسية وخطوط الخدمات وتوقيت الاعتراف بالإيراد.

٢٤ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له		
- الحفر والخدمات المصاحبة له	١,١٤١,٧٧٣	١,١١١,٨٥٦
الإيراد من خدمات الطيران		
- إيرادات الطيران	٤٩٥,٩٨٩	٥١١,١٧٩
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح	٤٣,٢٠٩	١٦,٩٣٨
- إيرادات التدريب	٢,٣٢٣	١,٤٤٧
	٥٤١,٥٢١	٥٢٩,٥٦٤
إيرادات التموين والخدمات المصاحبة له		
- خدمات التموين	١٩١,٩٣٧	٢٢٤,٤٩٦
- خدمات القوى العاملة	١٥٠,٦٧٨	١٢٤,٦٨٧
- خدمات السكن والنظافة	٣٠,٢٦٢	٥٨,٥٣٣
- إيرادات من المناسبات والفعاليات	٨,١٧٠	٧,٢٨٥
- إيرادات أخرى	٢١,٧٧٧	٢٠,٥٠٨
	٤٠٢,٨٢٤	٤٣٥,٥٠٩
	٢,٠٨٦,١١٨	٢,٠٧٦,٩٢٩

توقيت الاعتراف بالإيرادات	٢٠١٨	٢٠١٧
المنتجات والخدمات المنقوله في المدى الزمني	٨٣,٠٣٢	٤٧,٦٥٦
المنتجات والخدمات المنقولة خلال المدى الزمني	٢,٠٠٣,٠٨٦	٢,٠٢٩,٢٧٣
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢,٠٨٦,١١٨	٢,٠٧٦,٩٢٩

(ج) أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي المعلومات حول الذمم المدينة والإيرادات المستحقة من العقود المبرمة مع العملاء:

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم مدينة مدرجة في "الذمم التجارية والأخرى المدينة"	٣٠٤,٦٤٧	٢٣٣,٩٣٨
ذمم مدينة مدرجة في "مستحقات من أطراف ذات علاقة"	٤٤٣,١٧٦	٣٩٦,٩٥٤
موجودات العقود (١)	٢٧,٩٢٢	-
التزامات تعاقدية (٢)	(٥٢,٦٨٨)	-

(١) تشتمل أرصدة موجودات العقود بصفة أساسية على إيرادات التسريح والتي تم الاعتراف بها خلال الفترة ولكنها قابلة لإدراجها في الفواتير عن أنشطة التسريح المستقبلية. كما تتضمن موجودات العقود أيضا التكاليف المتكبدة في أنشطة التعبئة وهي تكاليف مباشرة للوفاء بالعقود ويتم تحميلها كمصاريف على مدى فترة الاعتراف المتوقعة. يتم تأجيل هذه التكاليف وتسجيلها كموجودات عقود. لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة عن موجودات العقود خلال السنة.

٢٤ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ج) أرصدة العقود (تابع)

تم تخصيص موجودات العقود في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
موجود متداول	١٨,٦٣٢	-
موجود غير متداول	٩,٢٩٠	-
	٢٧,٩٢٢	-

(٢) تشتمل الالتزامات التعاقدية على المدفوعات المستلمة عن أنشطة التعبئة والتي تخصص الالتزام العام بالأداء وتعترف بها على أساس المدة الأولية للعقد. كما تتضمن الالتزامات التعاقدية أيضا التكاليف المتوقعة التي سيتم تحملها لأنشطة التسريح ويتم تقديرها عند بداية العقد خلال فترة العقد المتوقعه كما يتم تسجيل هذه التكاليف المستحقة المتوقعة على أنها التزامات تعاقدية.

تم تخصيص التزامات تعاقدية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
مطلوب متداول	٣٧,٠٢٤	-
مطلوب غير متداول	١٥,٦٦٤	-
	٥٢,٦٨٨	-

٢٤ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(د) التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل.

يقدم الجدول التالي معلومات عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

أنواع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (مطبق قبل ١ يناير ٢٠١٨)
التموين وسكن القوى العاملة والنظافة والإيرادات الأخرى	تقدم المجموعة خدمات التموين وسكن القوى العاملة والنظافة والإيرادات الأخرى للعملاء. تعتمد طول فترة العقد على احتياج العميل. يُعترف بالإيراد على مدى فترة العقد استنادا إلى المخرجات.	يُعترف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية التي يتم تقديم الخدمات فيها. يُقيم تحويل السيطرة على الخدمة استنادا إلى الخدمة المؤداة.	كان يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية للعقد استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
مبيعات حفلات المناسبات	يُعترف بالإيراد استنادا إلى التزام الأداء عند أداء المناسبة. يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية.	يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية عند تسليم الأطعمة للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.	كان يتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم الأطعمة للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
خدمات النقل بالهيلوكوبتر	حيث أن هذه الخدمات يتم تقديمها "على مدى زمني" يتم الاعتراف بالإيراد بناء على ذلك. يتم في العادة إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠-٦٠ يوما	يُعترف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية التي يتم تقديم الخدمات فيها. يُقيم تحويل السيطرة على الخدمة استنادا إلى الخدمة المؤداة.	كان يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية للعقد استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
خدمات الإسعاف الطائر وتوفير قطع الغيار وخدمات الصيانة وعمليات الإصلاح وخدمات التدريب	يُعترف بالإيراد في "نقطة زمنية" استنادا إلى الخدمات الفعلية المؤداة والبضائع المسلمة. يتم في العادة إصدار الفواتير كيفما ومتى تم أداء الخدمة وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠-٦٠ يوما	يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية عند تقديم الخدمات للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.	كان يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عند تقديم الخدمات للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.

٢٤ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(د) التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات (تابع)

أنواع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (مطبق قبل ١ يناير ٢٠١٨)
خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة	يتعاقد العملاء بشكل عام على اتفاقية شاملة لتوفير خدمات متكاملة لتشغيل حفار وحفر بئر. وينظر المشغلون إلى المجموعة باعتبارها الجهة المشرفة على جميع الخدمات ويعوضون المجموعة عن توفير مجموعة كاملة من الخدمات. ولتحديد التزامات الأداء، ينص دليل سلسلة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد يتكون من سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة إذا كانت: (أ) كل سلعة أو خدمة مميزة هي نفسها إلى حد كبير وقد تستوفي معايير التزام أداء يتم الوفاء به على مدى الوقت، و (ب) كل سلعة أو خدمة مميزة يتم قياسها باستخدام نفس الطريقة ما دامت ذات صلة بالوفاء بالتزام الأداء بالكامل.	قررت المجموعة أن تسليم خدمات الحفر بمعدل اليوم يقع ضمن نطاق إرشادات السلسلة ما دام يتم استيفاء كلا المعيارين: - إن كل زيادة مميزة في الخدمة (أي الساعات المتاحة للحفر) والتي تعد المجموعة بنقلها تمثل التزام أداء يلبي معايير الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت؛ و - ستستخدم المجموعة الطريقة نفسها لقياس التقدم المحرز تجاه الوفاء بالتزام الأداء لكل زيادة مميزة للخدمة في السلسلة. إن مقابل الأنشطة غير المميزة التي تقع ضمن نطاق العقود، مثل التجهيز وإلغاء التجهيز والتحديث / التعديل، والتي لا تتماشى مع زيادة زمنية مميزة أثناء مدة العقد يتم توزيعها عبر التزام الأداء الفردي ويتم الاعتراف بها على أساس مدة الاعتراف المتوقعة بما يتناسب مع مرور كل ساعة متاحة للحفر. يتم احتساب المقابل عن الأنشطة التي تتماشى مع زيادة زمنية مميزة ضمن مدة العقد في الفترة التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. يتم استهلاك خدمات الحفر أثناء تنفيذ الخدمات وتعزز بشكل عام موقع البئر الذي يسيطر عليه العميل. لا يؤدي العمل المنجز في موقع البئر إلى إنشاء موجود ذي استخدام بديل بالنسبة للمقاول لأن البئر / الموجود الذي يتم العمل فيه مملوك للعميل. لذلك، فإن مقياس المجموعة للتقدم المحرز في عقد الحفر هو الساعات المتاحة للحفر على مدة التعاقد. تمثل وحدة القياس هذه طريقة تقوم على أساس النواتج كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.	تمثل الإيرادات خدمات الحفارات وتوفير الخدمات الإضافية المحصلة عنها الإيرادات والتي صدرت عنها فواتير خلال السنة، وفقًا لشروط العقود المبرمة مع العملاء. يتم الاعتراف برسوم التجهيز/ إلغاء التجهيز المقبوضة لتجهيز / إلغاء تجهيز وحدة الحفر عند بدء / نهاية عقد كإيرادات في الفترة التي يتم فيها قبضها / تحصيلها ويتم تسجيل المصروفات المصاحبة لها عند تكبدها. يتم تسجيل المصروفات المتكبدة عن نقل وحدات الحفر التي لم يتم تأمين العقد عليها كمصروفات عند تكبدها.

٢٤ الإيرادات (تابع)

(٢) الإيرادات من عقود التأمين

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي إيرادات التأمين	**٤٣٣,٠٦٢**	٣٢٥,٩٤٠

فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي أقساط التأمين (١)	٤٠٢,١٧٠	٣٨٩,٠٣١
التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة، إجمالي (١)	١٧,٤٠٢	(٧٢,٠٤٥)
صافي إيرادات العمولات	١٣,٤٩٠	٨,٩٥٤
إجمالي إيرادات التأمين	**٤٣٣,٠٦٢**	٣٢٥,٩٤٠

(١) فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**الإجمالي**	**إعادة تأمين**	**صافي**
أقساط تأمين مكتتبة	٤٠٢,١٧٠	(٢٢٦,٦٦٤)	١٧٥,٥٠٦
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	١٧,٤٠٢	٢٧,٩٥٨	٤٥,٣٦٠
	٤١٩,٥٧٢	(١٩٨,٧٠٦)	٢٢٠,٨٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
أقساط تأمين مكتتبة	٣٨٩,٠٣١	(١٢٥,١١٨)	٢٦٣,٩١٣
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٧٢,٠٤٥)	٥,٤٩٧	(٦٦,٥٤٨)
	٣١٦,٩٨٦	(١١٩,٦٢١)	١٩٧,٣٦٥

٢٥ تكاليف مباشرة

	٢٠١٨	٢٠١٧
التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها	٩٧٠,٩٥٩	٩٩٠,٦٣١
التكاليف المباشرة لخدمات التموين والخدمات المصاحبة لها	٤٠١,٢٨٩	٣٨١,٢١٨
إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١/٢٥)	٣٧٩,٥٨٨	٢٤٠,٠٦٠
التكاليف المباشرة لخدمات الطيران والخدمات المصاحبة لها	٣٦٣,٣٨٠	٣٤٠,١٣٦
	٢,١١٥,٢١٦	١,٩٥٢,٠٤٥

١/٢٥ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين

	٢٠١٨	٢٠١٧
أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين	٢٢٦,١٦٦	١٢٥,١١٨
تغيّر في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٢٧,٩٥٨)	(٥,٤٩٧)
صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ٢/٢٥)	١٧٣,٦٧٨	١١٩,٨٢١
تكلفة وساطة	٧,٧٠٢	٦١٨
	٣٧٩,٥٨٨	٢٤٠,٠٦٠

٢/٢٥ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**الإجمالي**	**إعادة تأمين**	**صافي**
مطالبات مسددة	٢٧٥,٦٦٩	(١٨,٦٦٧)	٢٥٧,٠٠٢
المطالبات القائمة المعدلة	٨٣,١٠٥	(١٤٩,٥٢٩)	(٦٦,٤٢٤)
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها	(١٦,٩٠٠)	-	(١٦,٩٠٠)
	٣٤١,٨٧٤	(١٦٨,١٩٦)	١٧٣,٦٧٨

٢٥ تكاليف مباشرة (تابع)

٢/٢٥ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة (تابع):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
مطالبات مسددة	١٩٩,٨٠٨	(٤١,٦٣٨)	١٥٨,١٧٠
تعديل على مطالبات قائمة	(٩٨,٧٤٥)	٧٦,٣٩٦	(٢٢,٣٤٩)
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها	(١٦,٠٠٠)	-	(١٦,٠٠٠)
	٨٥,٠٦٣	٣٤,٧٥٨	١١٩,٨٢١

٢٦ إيرادات أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٧
رسوم خدمات	١٣,٥٠٠	٥,٧٢٢
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة –		
بصافي التغير في القيمة العادلة	١٢,٣٨٧	٤,٢١٩
ربح من استبعاد استثمارات مالية	٩,٠٠٦	٣,٧٠٢
توزيعات أرباح	٤,٣٧٠	٢,٠٤٠
توزيع أرباح من صناديق استثمارات مدارة	٤,١١٦	٢,٢٠٤
إيرادات متنوعة	٧,٤٩٥	١٨,٩٥٣
	٥٠,٨٧٤	٣٦,٨٤٠

٢٧ مصروفات أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٧
انخفاض قيمة عقارات ومعدات (٤/٦)	١١٣,٢١٤	١٠,٩٢٠
خسارة شطب ممتلكات ومعدات	٣٦,٧٦٨	-
انخفاض قيمة استثمارات في مشروع مشترك (إيضاح ٨)	٢٢١	-
مصروفات متنوعة	٩,٢٤٢	٦١٠
	١٥٩,٤٤٥	١١,٥٣٠

٢٨ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٨	٢٠١٧
رواتب ومنافع أخرى	١٣٣,٠٦٣	١٣٤,٦٨٢
إيجارات	١٦,٣٠٦	١٨,٨٤٩
مصروفات قانونية ومهنية	١٢,٦٤٦	٨,١٦٢
مصاريف قطر للبترول السنوية	٩,٧٣٨	٧,٧٦٦
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (١)	٧,٢٤٢	٧,٠٣٠
استهلاك (إيضاح ٣/٦)	٦,٦٦٣	٧,٤١٩
مخصص ضريبة الدخل على عمليات أجنبية	٥,٣٦٠	٢,٧٢١
مصروفات اتصالات	٤,١٩٧	٤,٧٧٢
رسوم إعارة	٤,١٠٨	٤,٠٢٠
مصروفات سفر	٢,١٤٨	٢,٩١٥
طباعة وقرطاسية	٢,١٢٤	١,٤٢٦
مصروفات علاقات عامة وإعلانات ودعاية	١,٧٣١	٢,٣٧٦
مصروفات إصلاحات وصيانة	١,٦٤٤	١,١٤٩
رسوم إدراج ببورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	١,٠٠٩	١,٠٠٩
مصاريف أخرى	٥,٦٠٥	١٧,٩٩٩
	٢١٣,٥٨٤	٢٢٢,٢٩٥

(١) تتضمن أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة رسوم حضور جلسات لأعضاء المجلس بالشركة وشركاتها التابعة.

٢٩ العائد على السهم

تم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة الموزع على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير.

العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفف للسهم حيث أنه ليست هناك آثار مخفضة على العائدات.

	٢٠١٨	٢٠١٧
(خسارة) / ربح السنة	**(٩٨,٢٦٩)**	٨٤,٩٨٠
المتوسط المرجح المعدل لعدد أسهم حقوق الملكية	**١٨٥,٨٤٠,٨٦٩**	١٨٥,٨٤٠,٨٦٩
العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريـال قطري)	**(٠,٥٣)**	٠,٤٦

٣٠ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

	٢٠١٨	٢٠١٧
التزامات محتملة		
ضمانات مقابل حسن التنفيذ	**٣٢٠,٤١٣**	٣١٢,٧٦٧
مطالبات قيد النزاع	**٤,٨٧٤**	٣,٤٤٩
حصة المجموعة في التزامات محتملة في مشاريع مشتركة إيضاح رقم (٣٠(ب)(١)	**٨٦,٧٤٨**	٥٢,١١٧

(ب) تعهدات

	٢٠١٨	٢٠١٧
تعهدات		
تعهدات رأسمالية	**٢٠٥,٤٤٨**	٢٦٧,٢٩٠
حصة المجموعة في التزامات مشاريع مشتركة (١)	**١,٥٠٤**	١٥

ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهرية من التعهدات التي صدرت في سياق الأعمال العادية.

(١) تتعلق هذه الالتزامات المحتملة والارتباطات بحصة المجموعة من المساهمة في المشاريع المشتركة المؤسسة كشركات ذات مسؤولية محدودة في دولة التأسيس المعينة. (راجع إيضاح ٨ لصافي القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات.

الارتباطات بموجب إيجار تشغيلي

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار لهده الإيجارات لمختلف العقارات. تكاليف الإيجار فيما يتعلق بهذه العقارات تتم المحاسبة عنها كإيجارات تشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ارتباطات الإيجار المستقبلية غير المخصومة فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار أعلاه على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
لا تزيد عن سنة	٢٥,٧٨٦	٢٧,٠٨٠
ما بين سنة وأقل من ٥ سنوات	٦٥,٠٤١	٤٦,٠٩٩
أكثر من ٥ سنوات	٤,٩٦١	١٣,٠٥٧
	٩٥,٧٨٨	٨٦,٢٣٦

٣١ قطاعات التشغيل

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة كما يتم إدراجها ككيانات قانونية منفصلة. لكل قطاع، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل. يصف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من القطاعات التي يصدر عنها تقارير.

القطاعات الصادر عنها التقرير	العمليات
قطاع التأمين	تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين.
قطاع الطيران	تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر والهند. كذلك يقوم بتقديم خدمات الهليكوبتر في منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب. يتضمن قطاع الطيران المعلومات الخاصة بشركة المشروع المشترك لشركة هليكوبتر الخليج وشركاتها التابعة.
قطاع التموين	تقديم خدمات التموين والقوى العاملة.
قطاع الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به.

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التأمين	الطيران	التموين	الحفر	المجموع
الإيرادات القطاعية	٤٤٣,٢٦٦	٥٤١,٥٢١	٤٣٩,٦٤٣	١,١٤١,٧٧٣	٢,٥٦٦,٢٠٣
إيرادات بين القطاعات	(١٠,٢٠٤)	-	(٣٦,٨١٩)	-	(٤٧,٠٢٣)
الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣١)	٤٣٣,٠٦٢	٥٤١,٥٢١	٤٠٢,٨٢٤	١,١٤١,٧٧٣	٢,٥١٩,١٨٠
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	٥٢,٨٩٤	١٤٠,٦٦٥	٢٤,٣٤٤	(٢٦٣,٦٨٢)	(٤٥,٧٧٩)
إيراد التمويل	١٦,٣٧٦	٣,٣٣٨	٢,٤٩٤	٢٢١	٢٢,٤٢٩
تكاليف التمويل	-	(٦,١٥٠)	-	(٢٠٣,١١٣)	(٢٠٩,٢٦٣)
الإستهلاك والإطفاء	(١,١٨٥)	(٩٩,٢٦٣)	(١٣,١٣٧)	(٣٦٣,٣٧٩)	(٤٧٦,٩٦٤)
حصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	(١٨٨)	-	-	(١٨٨)
بعض البنود غير النقدية الهامة					
- خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	(٢٥٨)	٥,٠٧٨	١١,٤٨٥	-	١٦,٣٠٥
- انخفاض قيمة موجودات غير مالية	-	-	-	(٩٥,٧٦٢)	(٩٥,٧٦٢)
- عكس مخصص تكاليف تهيئة مرافق مستخدمة	-	-	٢٧,٢٥٣	-	٢٧,٢٥٣
موجودات القطاع	١,٥٦٢,٣٧٢	١,٥٥٨,٠٩١	٣٠٣,٣٦٤	٦,١٧٣,١٨٦	٩,٥٩٧,٠١٣
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٨٨٠	-	-	٨٨٠
نفقات رأسمالية	٧,٠٤٣	٧٠,٥٥١	٤,٥١٤	١٥٥,٣٨٤	٢٣٧,٤٩٢
مطلوبات القطاع	٩٥٣,٧٨٩	٢٩٠,٣٩٧	١٥١,٣٧٢	٤,٧٩٨,٧٧٠	٦,١٩٤,٣٢٨

٣١ قطاعات التشغيل

للسنة المنتهة في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التأمين	الطيران	التموين	الحفر	المجموع
الإيرادات القطاعية	٣٣٢,٣٩٢	٥٢٩,٧٨٦	٤٦٩,٧٥٠	١,١١١,٨٥٦	٢,٤٤٣,٧٨٤
إيرادات بين القطاعات	(٦,٤٥٢)	(٢٢٢)	(٣٤,٢٤١)	-	(٤٠,٩١٥)
الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣١)	٣٢٥,٩٤٠	٥٢٩,٥٦٤	٤٣٥,٥٠٩	١,١١١,٨٥٦	٢,٤٠٢,٨٦٩
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٧١,١١٤	١٤٤,٦٥٩	١٧,٠٣٧	(١٠١,٧٠٣)	١٣١,١٠٧
إيرادات التمويل	١٦,٨٠٧	٢,٠٨٨	٣,٦٥٢	١,٨٧١	٢٤,٤١٨
تكاليف تمويل	-	(٦,٩٠٧)	(١٢٧)	(١٤٨,٣١٠)	(١٥٥,٣٤٤)
إستهلاك وإطفاء	(١,٤٧٧)	(٨٩,٨٨٩)	(١٥,٦٧٢)	(٣٦٨,٠٥١)	(٤٧٥,٠٨٩)
بعض البنود غير النقدية الهامة					
- خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	-	١٤,٠٨٠	٩,٩٠٤	-	٢٣,٩٨٤
- انخفاض قيمة موجودات غير مالية	-	-	-	(١٠,٩٢٠)	(١٠,٩٢٠)
- عكس مخصص تكاليف تهيئة مرافق مستخدمة	-	-	(٢٣,٢٣٧)	-	(٢٣,٢٣٧)
موجودات القطاع	١,٥٦١,٩٩٠	١,٥٤٥,٨١١	٣٦٥,١٥٦	٦,٤٢٥,٤٥٩	٩,٨٩٨,٤١٦
نفقات رأسمالية	(١٣٢,٥٢٩)	(١٨,٤٠٥)	(٣,١٠٣)	(٢٢٦,٦٦٤)	(٣٠٩,٤٢١)
مطلوبات القطاع	٩٤١,٠٤٧	٣٠٥,٨٨٨	٢٣٠,٤٧١	٤,٦٨٩,٤٢٨	٦,١٦٦,٨٣٤

٣١ قطاعات التشغيل (تابع)

١/٣١ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير	٢,٥٦٦,٢٠٣	٢,٤٤٣,٧٨٤
استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات	(٤٧,٠٢٣)	(٤٠,٩١٥)
الإيرادات موحدة	**٢,٥١٩,١٨٠**	٢,٤٠٢,٨٦٩

٢/٣٢ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير	٢,١٤٩,٠٢٩	١,٩٨٠,١١٠
استبعاد التكاليف المباشرة فيما بين القطاعات	(٤٧,٠٢٣)	(٤٠,٩١٥)
الإستهلاك المصاحب لتخصيص سعر الشراء	١٣,٢١٠	١٣,٢١٠
التكاليف المباشرة الموحدة	**٢,١١٥,٢١٦**	١,٩٥٢,٤٠٥

٣/٣١ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي (خسارة)/ ربح القطاعات الصادر عنها التقرير	(٤٥,٧٧٩)	١٣١,١٣٧
أرباح أو خسائر أخرى غير مخصصة (أرباح أو خسائر الشركة الأم	٢١٣,٠٢٥	٣٣٢,٠٩٢
استبعاد توزيعات الأرباح من الشركات التابعة للشركة الأم	(٢٣٤,٨٥٧)	(٣٦٥,٠٣٩)
الإستهلاك وانخفاض القيمة المصاحب لتخصيص سعر الشراء	(٣٠,٦٥٨)	(١٣,٢١٠)
(الخسارة) / الربح الموحد للسنة	**(٩٨,٢٦٩)**	٨٤,٩٨٠

٤/٣١ تسوية إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير	٩,٥٩٧,٠١٣	٩,٨٩٨,٤١٦
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	٢,٧٦٢,٨٠٠	٢,٧٢٩,٥٥٩
استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة	(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
الموجودات ذات الصلة بتخصيص سعر الشراء	١٢٨,٧٠٩	١٥٩,٣٤٠
موجود ذي صلة بالشهرة	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات	(٦٠,٤٣٠)	(٨٨,٠٠٠)
إجمالي الموجودات الموحدة	**١٠,١٥٧,٢٥٣**	١٠,٤٢٨,٤٧٦

٥/٣١ تسوية النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير	٤٦٩,٩٤١	٥٤٧,٧١٥
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	١٧٤,٠٠٠	١٤١,٤٣٤
النقد والأرصدة لدى البنوك الموحدة	**٦٤٣,٩٤١**	٦٨٩,١٤٩

٣١ قطاعات التشغيل (تابع)

٦/٣١ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي المطلوبات الصادر عنها التقرير	٦,١٩٤,٣٢٨	٦,١٦٦,٨٣٤
مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص	٤٩١,٢٩٤	٦٧١,٠٧٩
استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات	(٦٠,٤٣٠)	(٨٨,٠٠٠)
إجمالي المطلوبات الموحدة	**٦,٦٢٥,١٩٢**	٦,٧٤٩,٩١٣

لم تكن هناك تغيرات على أساس توزيع القطاعات أو أساس القياس لربح أو خسارة القطاع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٢ إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر التأمين

ليس لدى المجموعة أي عقد تأمين فردي أو عدد صغير من العقود ذات الصلة تغطي تكرارا منخفضا أو المخاطر عالية الحدة مثل الزلازل أو عقود التأمين التي تغطي مخاطر حوادث فردية تعرض المجموعة لمخاطر تأمين متعددة. قامت المجموعة بإعادة تأمين كافية للتأمين من المخاطر التي قد تتضمن حالات تقاضي كبيرة. سيؤدي التغيير بنسبة ١٠% في مخصص مطالبات التأمين العامة إلى انخفاض بمبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (١١,٩٨ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ أساس من ذمم المجموعة المدينة من العملاء.

إجمالي قيمة الموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٨	٢٠١٧
أرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)	٦٤٣,٣٢٧	٦٨٧,٢٩١
استثمارات مالية (إيضاح ٩)	٥١٥,٨٠٥	٥٩١,٩٨٢
ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١١)	٤٨٩,٦٠٤	٤٢٥,٥٥٠
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣ ب)	٤٩٣,٩٣٩	٤٦٢,٨٤١
ذمم عقود تأمين مدينة * (إيضاح ١٢)	٤٠٦,٩١٥	٢٥٧,٣٨٦
استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)	٢٤٥,٦٥٦	٢٦٢,٥٦٨
أخرى	١٢١,٦٦٩	٤٧,١٣١
	٢,٩١٦,٩١٥	٢,٧٣٤,٧٤٩

* يتضمن هذا ذمم عقد التأمين وحصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة.

ذمم تجارية مدينة

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة بوضع حد أقصى لفترة الدفع لشهر واحد لثلاثة أشهر لجميع عملائها من الشركات.

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

ذمم تجارية مدينة (تابع)

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل يتم تجميع العملاء وفقا لخصائصهم الائتمانية ويتضمن ذلك ما إذا كانوا فردا أو كيانا قانونيا، وموقعهم الجغرافي وصناعتهم وتاريخ تعاملهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وموجودات عقود لا يتم الاعتراف لها بمخصص خسارة بسبب الضمان الإضافي.

معلومات المقارنة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩

تحليل جودة الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي لم تتجاوز موعدها ولم تنخفض قيمتها وأعمار الذمم التجارية المدينة التي تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تجاوزت موعدها ولكنها لم تنخفض قيمتها	١٦٢,٧٠٩	٢٣٧,٢٣٥
متجاوزة لموعدها ما بين ٠-٣٠ يوما	٩٦,١١٩	٢٤,٧٦٣
متجاوزة لموعدها ما بين ٣١-٦٠ يوما	١٥,٦١٥	٣٤,٥٣٥
متجاوزة لموعدها ما بين ٦١-٩٠ يوما	٣٧,٣٠١	١٠,٧٥٦
متجاوزة لموعدها ما بين ٩١-١٢٠ يوما	٢٦,٣٦٧	٣٩,٣٣٩
متجاوزة لموعدها لما يزيد عن ١٢١ يوما	١١٢,٢٣٩	٣٩,٢٥٩
تجاوزت موعدها وانخفضت قيمتها	٣٩,٢٥٤	٣٩,٦٦٣
في ٣١ ديسمبر	**٤٨٩,٦٠٤**	٤٢٥,٥٥٠

مستحق من أطراف ذات علاقة

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمبالغ معينة مستحقة من أطراف ذات علاقة في تاريخ التقرير مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي الموحد. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ائتمانية محدودة من المستحق من الأطراف ذات العلاقة، لأن هذه الأطراف المقابلة تخضع لسيطرة الشركة الأم النهائية، التي تتمتع بوضع جيد من الناحية المالية.

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للعملاء من الشركات كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء.

تحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة المنهج المبسط الوارد تعريفها بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي يستند إلى احتمال تقدم الذمم المدينة من خلال المراحل المتتالية بدءا من التأخر إلى الشطب.

قامت المجموعة بوضع مخصص محدد بمبلغ ٢٨,٧٩ مليون ريال قطري خلال السنة ومعدل متوسط الخسارة المرجحة يتراوح ما بين ٢,٦٩% إلى ٨%.

الأرصدة لدى البنوك (متضمنة الاستثمارات قصيرة الأجل)

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادل النقد بمبلغ ٦٤٣,٣٢٧ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ٦٨٧,٢٩١ ريال قطري في ٢٠١٧) واستثمارات قصرة الأجل بمبلغ ٢٤٥,٦٥٦ ريال قطري (٢٦٢,٥٦٨ ريال قطري في ٢٠١٧). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك تحظى بتصنيفات ائتمانية جيدة من وكالات تصنيف ائتماني دولية مستقلة.

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة لدى البنوك (متضمنة الاستثمارات قصيرة الأجل) (تابع)

انخفاض قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك تم قياسه على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة لأثني عشر شهرا وهو يعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات. تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكم النقد لديها ذي مخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى تصنيفات ائتمانية خارجية للأطراف المقابلة.

تستخدم المجموعة منهجا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكم النقد مماثلا للمنهج المستخدم لأوراق الدين.

عند التطبيق الأولي ل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ليس هناك أثر جوهري لمخصصات خسارة انخفاض القيمة في ١ يناير ٢٠١٨. لذا فإن نقد المجموعة لدى البنك يتم الاحتفاظ به لدى بنوك ذات أهلية ائتمانية وتصنيفات ائتمانية عالية. نتيجة لذلك ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدودها.

الاستثمارات المالية

تدير المجموعة مخاطر الائتمان الناشئة عن استثماراتها عن طريق التأكد بأن الاستثمارات تتم مع أطراف لها تصنيف ائتماني جيد.

ذمم عقود التأمين المدينة

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة ذات الصلة بالتأمين وإعادة التأمين في تاريخ التقرير كانت معادلة لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بذمم عقود التأمين المدينة من خلال مراقبة الديون غير المسددة. تؤمن المجموعة فقط على الممتلكات أو حصص شركة قطر للبترول. وعلى هذا النحو، تتكون أقساط التأمين والذمم المدينة بشكل أساسي من عميل واحد وهو شركة قطر للبترول. من ناحية أخرى، تمثل ثلاث شركات إعادة التأمين ٤٥٪ (٢٠١٧: ٥٢٪) من ذمم عقود إعادة التأمين المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ج) مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه ملمح استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استنادا إلى الالتزامات التعاقدية الباقية غير المخصومة.

		التدفقات النقدية			أكثر من ٣
	القيمة الدفترية	التعاقدية	١-١٢ شهرا	١-٣ سنوات	سنوات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
قروض والسلفيات	٥,٠٢٠,٠٦٩	(٥,٨٢١,٦٨٠)	(١,١٥٩,٢٢٩)	(٢,٧٢٢,٢٣٨)	(١,٩٤٠,٢١٣)
التزامات تعاقدية إعادة التأمين	٦٧٧,٣٩١	(٦٧٧,٣٩١)	(٦٧٧,٣٩١)	-	-
ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	٤١١,٨٠٤	(٤١١,٨٠٤)	(٤١١,٨٠٤)	-	-
أقساط إعادة تأمين دائنة	١٤١,٧١٥	(١٤١,٧١٥)	(١٤١,٧١٥)	-	-
توزيعات أرباح دائنة	٨٦,٤٦٤	(٨٦,٤٦٤)	(٨٦,٤٦٤)	-	-
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٨,٢٨٣	(٢٨,٢٨٣)	(٢٨,٢٨٣)	-	-
سحب على المكشوف من بنوك	١,٤٠٨	(١,٤٠٨)	(١,٤٠٨)	-	-
	٦,٣٦٧,١٣٤	(٧,١٦٨,٧٤٥)	(٢,٥٠٦,٢٩٤)	(٢,٧٢٢,٢٣٨)	(١,٩٤٠,٢١٣)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١-١٢ شهرا	١-٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
قروض وسلفيات	٥,١٤٥,٤٦٥	(٥,٧٤٦,٦٦١)	(١,٠٥٣,١٩١)	(٢,٠٧٠,٩٣٩)	(٢,٦٢٢,٥٣١)
التزامات تعاقدية إعادة التأمين	٦١١,١٨٦	(٦١١,١٨٦)	(٦١١,١٨٦)	-	-
ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	٤٥٠,٤٣١	(٤٥٠,٤٣١)	(٤٥٠,٤٣١)	-	-
أقساط إعادة تأمين دائنة	١٢٥,٣٩٨	(١٢٥,٣٩٨)	(١٢٥,٣٩٨)	-	-
توزيعات أرباح دائنة	٩٥,٣٤٦	(٩٥,٣٤٦)	(٩٥,٣٤٦)	-	-
سحب على المكشوف من بنوك	٨,٣١٢	(٨,٣١٢)	(٨,٣١٢)	-	-
	٦,٤٣٦,١٣٨	(٧,٠٣٧,٣٣٤)	(٢,٣٤٣,٨٦٤)	(٢,٠٧٠,٩٣٩)	(٢,٦٢٢,٥٣١)

(د) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يُدار الخطر من جانب المجموعة بالاحتفاظ بمزيج مناسب بين الودائع الثابتة والقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ملمح سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
أدوات بمعدلات فائدة ثابتة		
موجودات مالية	**٥٥٣,٣٥٤**	٦٦٧,١٨٧
أدوات بمعدلات فائدة متغيرة		
مطلوبات مالية	**٥,٠٢١,٤٧٧**	٥,١٧٦,١٧٤

تحليل حساسية التدفق النقدي بالنسبة للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

سيؤدي التغيير المعقول بـ ١٠٠ نقط أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة أو تخفيض الربح أو الخسارة بمبلغ ٥,٠٢٢ ريال قطري (٥,١٧٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٧). يفترض هذا التحلي بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص أسعار صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنشأ من الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متاحة للبيع ومتاحة حتى تاريخ الاستحقاق وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في سنة ٢٠١٧). المجموعة لديها استثمار في أسهم مدرجة في بورصة قطر ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٠٢,٦١٩**	٢٠١,٠٢٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**١٤٦,٩٧٥**	٣١٥,٨١٦

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

تحليل الحساسية - مخاطر سعر السهم

ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠% في سعر السوق للأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقرير إلى زيادة / إنقاص حقوق الملكية بمبلغ ٣٠,٢٦٢ ريال قطري (٢٠,١٠٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٧). ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠% في سعر السوق للاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المنظمة في تاريخ التقرير إلى زيادة / نقص في حقوق الملكية بمبلغ ١٤,٦٩٨ ريال قطري (٣١,٥٨٢ ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

(٣) مخاطر العملات

المجموعة معرضة لمخاطر العملات إلى المدى الذي توجد فيه فجوة بين العملات التي تقيم بها الإيرادات والمصروفات والقروض والعملات الوظيفية للشركات. العملات الوظيفية للمجموعة هي الريال القطري والدولار الأمريكي. ليست هناك مخاطر عملات على معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي حيث أن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. العملات التي تقيم بها المعاملات بصفة أساسية هي الريال القطري.

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات الأجنبية من الموجودات المالية في أدنى حدوده حيث أن معظم المعاملات بالعملة الوظيفية.

٣٣ الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة للاستثمارات المالية التي تتم المتاجرة النشطة بها في أسواق مالية منتظمة يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار العروض بالسوق للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات في تاريخ إقفال العمل في نهاية فترة التقرير.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم. تتضمن هذه التقنيات استخدام أحدث معاملات حرة والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة على نحو كبير و/ أو تحليل تدفق نقدي مخصوم. بالنسبة لتقنيات التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

في حالة عدم إمكانية قياس القيم العادلة بصورة موثوق بها يتم قياس هذه الأدوات بالتكلفة.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة حرة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. تقرب القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية لقيمتها العادلة. القيم العادلة المقدرة لمعظم الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة تم تقديمها في الجدول أدناه.

٣٣ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وذمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أخرى بالتكلفة المطفأة / مطلوبات مالية أخرى	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الموجودات						
نقد وأرصدة لدى بنوك	-	-	-	٦٤٣,٩٤١	٦٤٣,٩٤١	٦٤٣,٩٤١
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	٢٤٤,٥٢١	٢٤٤,٥٢١	٢٤٤,٥٢١
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	-	-	٥٧٢,٠١٩	٥٧٢,٠١٩	٥٧٢,٠١٩
حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة	-	-	-	٤٠٦,٩١٥	٤٠٦,٩١٥	٤٠٦,٩١٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	-	٤٧٧,٢٦٩	٤٧٧,٢٦٩	٤٧٧,٢٦٩
استثمارات مالية	٣٠٢,٦١٩	-	٢٠٩,٥٢١	٣,٦٦٤	٥١٥,٨٠٤	٥١٥,٩٣٢
	٣٠٢,٦١٩	**-**	**٢٠٩,٥٢١**	**٢,٣٤٨,٣٢٩**	**٢,٨٦٠,٤٦٩**	**٢,٨٦٠,٥٩٧**
المطلوبات						
قروض والسلفيات	-	-	-	٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٩٩٦,٥٦٥
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	-	٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣
ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى	-	-	-	٤١١,٨٠٤	٤١١,٨٠٤	٤١١,٨٠٤
التزامات تعاقدية إعادة تأمين	-	-	-	٦٧٧,٣٩١	٦٧٧,٣٩١	٦٧٧,٣٩١
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	-	-	-	١٤١,٧١٥	١٤١,٧١٥	١٤١,٧١٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	-	٨٦,٤٦٤	٨٦,٤٦٤	٨٦,٤٦٤
سحب على المكشوف من بنوك	-	-	-	١,٤٠٨	١,٤٠٨	١,٤٠٨
	-	**-**	**-**	**٦,٣٤٣,٦٣٠**	**٦,٣٤٣,٦٣٠**	**٦,٣٤٣,٦٣٠**

٣٣ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وذمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أخرى بالتكلفة المطفأة / مطلوبات مالية أخرى	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات						
نقد وأرصدة لدى بنوك	-	٦٨٩,١٤٩	-	-	٦٨٩,١٤٩	٦٨٩,١٤٩
استثمارات قصيرة الأجل	-	٢٦٢,٥٦٨	-	-	٢٦٢,٥٦٨	٢٦٢,٥٦٨
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	٤٧٢,٦٨١	-	-	٤٧٢,٦٨١	٤٧٢,٦٨١
حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة	-	٢٥٧,٣٨٦	-	-	٢٥٧,٣٨٦	٢٥٧,٣٨٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	٤٣٣,٥٤٩	-	-	٤٣٣,٥٤٩	٤٣٣,٥٤٩
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	٣٨٧,٣٧٠	-	٣٨٧,٣٧٠	٣٨٧,٣٧٠
موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	-	٣,٥٨٣	-	-	٣,٥٨٣	٣,٩٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠١,٠٢٩	-	-	-	٢٠١,٠٢٩	٢٠١,٠٢٩
	٢٠١,٠٢٩	٢,١١٨,٠١٦	٣٨٧,٣٧٠	-	٢,٧٠٧,٣١٥	٢,٧٠٧,٦٧٧
المطلوبات						
قروض والسلفيات	-	-	-	٥,١٤٥,٤٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥	٥,١٤٥,٤٦٥
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	-	٨,٣١٢	٨,٣١٢	٨,٣١٢
ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى	-	-	-	٤٥٠,٤٣١	٤٥٠,٤٣١	٤٥٠,٤٣١
التزامات تعاقدية إعادة تأمين	-	-	-	٦١١,١٨٦	٦١١,١٨٦	٦١١,١٨٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	-	٩٥,٣٤٦	٩٥,٣٤٦	٩٥,٣٤٦
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	-	-	-	١٢٥,٣٩٨	١٢٥,٣٩٨	١٢٥,٣٩٨
	-	-	-	٦,٤٣٦,١٣٨	٦,٤٣٦,١٣٨	٦,٤٣٦,١٣٨

٣٣ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

تدّرج القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقاربة لقيمها الدفترية.

تستخدم الترتيب التالي وتفصح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بتقنية التقييم.

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي أثر هام على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر هام على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

في نهاية السنة كانت المجموعة تحتفظ بالاستثمارات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٠٢,٦١٩	-	-	٣٠٢,٦١٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر	٢٠٩,٥١٨	-	٣	٢٠٩,٥٢١
	٥١٢,١٣٧	-	٣	٥١٢,١٤٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية متاحة للبيع	٣٨٧,٣٦٨	-	٢	٣٨٧,٣٧٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠١,٠٢٩	-	-	٢٠١,٠٢٩
	٥٨٨,٣٩٧	-	٢	٥٨٨,٣٩٩

خلال سنة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى ٣ من القيمة العادلة.

٣٤ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية متى كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف على صافي الأرباح وصافي الموجودات وحقوق الملكية الصادر عنها التقرير سابقا.

تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ١ إلى ٨.