

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
—	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦ - ٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٩ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / المساهمين
شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)
المحترمين

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكلاً من بيانات الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات التجارية القطري، والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها تعتبر كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأن البيانات المالية الموحدة المتضمنة في تقرير مجلس الإدارة السنوي متفقة مع سجلات ودفاتر الشركة وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام النظام الأساسي للشركة أو لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ المطبقة على الشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

في الدوحة - قطر

٢ فبراير ٢٠١٥

عن ديلويت أند توش

فرع قطر

محمد عثمان باهيميا

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)



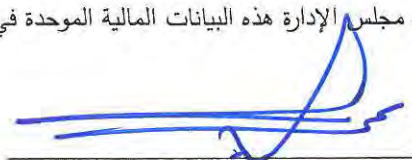
إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٦ عقارات ومصنع ومعدات	٧,٠٣٧,٤٨٨	٩٦٣,١٨٤
٥,٣ شهرة	٣١٣,٠٢٦	٣٠٣,٥٥٩
٧ إستثمارات عقارية	١,١٢٥	١,١٢٥
٨ إستثمار في شركات مشاريع مشتركة	--	١,٣٧٩,٥٦٥
٩ موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٨٥,٤٨٤	٨٥,٤٤٨
١٠ موجودات مالية متاحة للبيع	٣٠٠,٤٩٦	١٦٩,٩٨٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧,٧٣٧,٦١٩	٢,٩٠٢,٨٦٦
موجودات متداولة		
١١ مخزون	٢٠٢,٧٦٦	٧٩,٥٤٢
٢٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦٣٤,٤٥٢	٢٤٢,٧٢٢
١٢ مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٧٩,٢٣٧	٦٢٢,٠٨١
ذمم عقود تأمين مدينة	٢٦٦,٥٧٩	٣٦٣,٠٩٩
١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٨,٣٣١	٢٦٠,٦٥٦
١٤ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١,٠٨٧,٢٨١	٨٩٣,٢٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة	٣,٠٨٨,٦٤٦	٢,٤٦١,٣٠٠
إجمالي الموجودات	١٠,٨٢٦,٢٦٥	٥,٣٦٤,١٦٦

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	١٥	١,٤٨٦,٧٢٧
إحتياطي قانوني	١٦	٧٥,٤٧٤
إحتياطي عام	١٧	٧٤,٥١٦
إحتياطي تحويل عملات أجنبية		(٣٣٧)
إحتياطي القيمة العادلة	١٠	١٦,٨٥٧
أرباح مدورة		١,٤٣٢,٤٨٦
إجمالي حقوق الملكية	٤,١٧٧,٧٢٩	٣,٠٨٥,٧٢٣
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٤٠,٤١٣
قروض وتسهيلات	١٩	٤٦٨,٧٣١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤,٠١٠,٢٣٤	٥٠٩,١٤٤
مطلوبات متداولة		
دائنون وارصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	٢١	١,٦٢٩,٣٤٣
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٧	٥٣١
قروض وتسهيلات	١٩	١٣٩,٤٢٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٦٣٨,٣٠٢	١,٧٦٩,٢٩٩
إجمالي المطلوبات	٦,٦٤٨,٥٣٦	٢,٢٧٨,٤٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٠,٨٢٦,٢٦٥	٥,٣٦٤,١٦٦

إعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في ٢ فبراير ٢٠١٥ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:



السيد / سعيد مبارك المهندي
نائب رئيس مجلس الإدارة



الدكتور / محمد بن صالح السادة
وزير الطاقة والصناعة
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٣٠١,٧٤٧	٣,٩٠٥,٦٧٧	٢٢ إيرادات
(١,٨١٧,٧٠٥)	(٢,٧٠٩,٩١٠)	٢٣ تكاليف مباشرة
٤٨٤,٠٤٢	١,١٩٥,٧٦٧	إجمالي الربح
١٨,٢٨٣	٢١,٣٦٦	٢٤ إيرادات تمويل
١,٢٢٠	١٥,٩٠٨	صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٦٣١	٧٢,٩٠٢	٢٥ إيرادات أخرى
٢٤٤,٨٧٤	٩٩,٨٥٤	٨ حصة من أرباح شركات مشاريع مشتركة
(١٥,١٨٧)	(٤٨,٤١٥)	تكاليف تمويل
(٩٣,٩٨١)	(٢١٦,٩٤٣)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
--	٢٦٩,٤٤٠	٥٢ (ج) أرباح من دمج أعمال
٦٧٦,٩٨٢	١,٤٠٩,٨٧٩	ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى		
بنود من الممكن إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة		
١٢,٠٩٤	١٤,٧٣١	صافي ربح القيمة العادلة من موجودات مالية متاحة للبيع
(١٧٦)	(١٢)	صافي فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
١١,٩١٨	١٤,٧١٩	
٦٨٨,٩٠٠	١,٤٢٤,٥٩٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد على السهم		
٣,٦٤	٧,٥٩	٢٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم (ريال قطري)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي تحويل	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدوّرة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٤٨٦,٧٢٧	٦٤,٦٦٧	٧٤,٥١٦	(١٦١)	٤,٧٦٣	١,٠٠٦,٢٤٥	٢,٦٣٦,٧٥٧
---	---	---	(١٧٦)	١٢,٠٩٤	٦٧٦,٩٨٢	٦٨٨,٩٠٠
---	١٠,٨٠٧	---	---	---	(١٠,٨٠٧)	---
---	---	---	---	---	(٢٢٣,٠٠٩)	(٢٢٣,٠٠٩)
---	---	---	---	---	(١٦,٩٢٥)	(١٦,٩٢٥)
١,٤٨٦,٧٢٧	٧٥,٤٧٤	٧٤,٥١٦	(٢٣٧)	١٦,٨٥٧	١,٤٣٢,٤٨٦	٣,٠٨٥,٧٢٣
١,٤٨٦,٧٢٧	٧٥,٤٧٤	٧٤,٥١٦	(٢٣٧)	١٦,٨٥٧	١,٤٣٢,٤٨٦	٣,٠٨٥,٧٢٣
---	---	---	(١٢)	١٤,٧٣١	١,٤٠٩,٨٧٩	١,٤٢٤,٥٩٨
---	٢١١,٠٦٤	---	---	---	(٢١١,٠٦٤)	---
٣٧١,٦٨٢	---	---	---	---	(٣٧١,٦٨٢)	---
---	---	---	---	---	(٢٩٧,٣٤٥)	(٢٩٧,٣٤٥)
---	---	---	---	---	(٣٥,٢٤٧)	(٣٥,٢٤٧)
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٨٦,٥٣٨	٧٤,٥١٦	(٣٤٩)	٣١,٥٨٨	١,٩٩٧,٠٢٧	٤,١٧٧,٧٢٩

* إن الإضافات إلى الإحتياطي القانوني خلال عام ٢٠١٤ البالغة ١٩٤,٨٢٤ ألف ريال قطري نتجت من عملية الإستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٣٠% في شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) ، وبالتالي أصبحت شركة تابعة للمجموعة ومملوكة بنسبة ١٠٠% خلال السنة الحالية (إيضاح رقم ٥٢) ، بينما يمثل الرصيد المتبقي البالغ ١٦,٢٤٠ ألف ريال قطري ماتم تحويله من الإحتياطي القانوني من باقي شركات المجموعة.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية
٦٧٦,٩٨٢	١,٤٠٩,٨٧٩	ربح السنة
		تعديلات:
٨٩,٦٦٩	٣٥٩,٩٦٨	إستهلاك
١٣,٤٤٤	١٩,٤١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,١٨٧	٤٨,٤١٥	تكاليف تمويل
(١,٣٠٧)	(٦,٢٣٢)	ربح من إستبعاد عقارات ومصنع ومعدات
(٢٤٤,٨٧٤)	(٩٩,٨٤٢)	حصة من أرباح شركات مشاريع مشتركة
(١,٢٢٠)	(١٥,٩٠٨)	صافي أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥)	(٣٦)	إطفاء خصم موجودات مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق
--	(٢٦٩,٤٤٠)	أرباح من دمج الأعمال
١٠,٨٧٣	٤٦٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
(١٨,٣٨٣)	(٢١,٣٦٦)	إيرادات تمويل
٢,٠٦٩	١,٥٦٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
(١,٤٤٥)	(٢٤,٤١٢)	صافي ربح من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٥٤٠,٩٦٠	١,٤٠٢,٤٦٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٤٢٨)	(٤٠,٤٩٤)	مخزون
		مدينون ومطلوب من أطراف ذات علاقة وذمم عقود تأمين مدينة ومصاريف
٢١١,٧٤٣	(٣٢,٢١٠)	مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١٠,٤٢٩)	(١٥٦,٤٤٠)	دائنون ومطلوب لأطراف ذات علاقة وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦٢٢,٨٤٦	١,١٧٣,٣٢٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٧٠)	(٦,٢٠٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦١٩,٦٧٦	١,١٦٧,١٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة الإستثمارية		
٢٧,٧٤٠	١٠٠,٣٢١	متحصل من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
١٨,٣٨٣	٢١,٣٦٦	إيرادات تمويل
١٠١,٩١٩	١٤٠,١٤٠	أرباح موزعة مستلمة من شركات مشاريع مشتركة
٢٣٣,٩٢٩	٩٤,٠٧٠	متحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٣,٨٤٨)	(١,٧٦٨,٠١١)	شراء عقارات ومصنع ومعدات
(٨٣,٧٤١)	(٣٥,٨٣٧)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣١,٧٩٣)	(١٩١,٦٨٩)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
(٢٠,١٠٤)	(١٠٣,٥٣٣)	ودائع لأجل تاريخ إستحقاقها يعد أكثر من ثلاثة أشهر
٢,٦١٤	٦,٤١٠	متحصل من بيع عقارات ومصنع ومعدات
(١٢٧,٤٠٠)	--	إستثمار في شركة مشروع مشترك
--	(٤٣٧,٩١٠)	شراء شركة تابعة بعد طرح النقد المستلم
(٩٢,٣٠١)	(٢,١٧٤,٦٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية		
--	١,٧٧٠,٢٩٣	متحصل من قروض
(١٧٢,٥٨٨)	(٣٢٦,٤٣٣)	سداد قروض تسهيلات
(٢٢٣,٠٠٩)	(٢٩٧,٣٤٥)	أرباح موزعة مدفوعة
(١٥,١٨٧)	(٤٨,٤١٥)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤١٠,٧٨٤)	١,٠٩٨,١٠٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١٦,٥٩١	٩٠,٥٤٨	الزيادة في النقد وشبه النقد
٣٩١,٩٩٥	٥٠٨,٥٨٦	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٥٠٨,٥٨٦	٥٩٩,١٣٤	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

١. الوضع القانوني

تأسست شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية تحت سجل تجاري رقم (٣٨٢٠٠) بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨.

إن البيانات المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تتكون من الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال أنشطة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة").

إن النشاط الرئيسي للشركة هو العمل كشركة قابضة. يقع المقر المسجل للشركة في الدوحة، دولة قطر.

تم تأسيس الشركة من قبل قطر للبترول كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٢ فبراير ٢٠٠٨ الذي يمثل تاريخ تأسيس الشركة.

حتى تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٠٨، كانت الحصة في حقوق ملكية الشركات الموجودة ضمن محفظة الإستثمارات (شركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق.) وشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) وشركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين) مملوكة بصورة مباشرة من قبل قطر للبترول وشركة الحفر اليابانية - جي دي سي (تمتلك شركة الحفر اليابانية ٣٠,٠١% من شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة) وقد تم تحويل الحصة في حقوق الملكية إلى شركة الخليج الدولية للخدمات المحدودة (ش.م.ق.) بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٠٨.

أقرت إدارة الشركة بأن التاريخ الفعلي لتحويل حصة حقوق الملكية الخاصة بقطر للبترول إلى الشركة هو ١٢ فبراير ٢٠٠٨ وهو التاريخ الذي قامت فيه قطر للبترول بتحويل أسس السيطرة والسيطرة المشتركة على تلك الشركات إلى شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)، وبالتالي فإنه وبدءاً من هذا التاريخ فإن العمليات التشغيلية لتلك الشركات قد تم توحيدها مع شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.).

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 أقرت 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 شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات.

في ٣١ مايو ٢٠١٢، قامت المجموعة بالإستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.) المؤسسة في دولة قطر. حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة بموجب إتفاقية البيع والشراء ابتداءً من تاريخ ١ يونيو ٢٠١٢.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤، قامت الشركة بالإستحواذ على حصة إضافية بالغة ٣٠% من أسهم شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) شركة تم تأسيسها في دولة قطر، والتي بناءً عليها أصبحت مملوكة للمجموعة بمقدار ١٠٠%. قامت المجموعة بالسيطرة على الشركة وعليه أصبحت الشركة تابعة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) وفقاً لإتفاقية البيع والشراء ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٤. إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتضمن البيانات المالية لشركاتها التابعة التي يتم عرضها كما في تاريخ التقرير على النحو أدناه:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣		
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة
٧٠%	١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة

- شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
- شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.)
- شركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق.)
- شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) (شركة مشروع مشترك سابقاً)

١. الوضع القانوني (تتمة)

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة بيانات من إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، لحصة الربح أو الخسارة وبند الدخل الشامل الأخرى لشركة المشروع المشترك المعروضة أدناه بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

نسبة الملكية	بلد المنشأ	مشروع مشترك	شركة الطائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة
٣٦%	الهند		

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم اعتمادها من رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة للإصدار في ٢ فبراير ٢٠١٥.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على الأرصدة المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والتي كان لها تأثير في السنة الحالية وتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

(أ) المعايير المعدلة

- سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (المعدل) "الأدوات المالية: العرض" - تعديلات لتوضيح التطبيقات الحالية المتعلقة بتسوية المتطلبات.
- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل): تعديلات لتقديم إستثناء من متطلبات توحيد الإستثمار في الشركات التابعة لشركة إستثمار .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدل) : تعديلات ناتجة من إيضاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) : تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الإعتراف والقياس لتوضيح أنه لا توجد حاجة لإيقاف محاسبة التحوط إذا كانت مشتقات التحوط مستبدلة وتم إستيفاء معايير معينة.

(ب) التفسيرات الجديدة

- سارية المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢١) "الضرائب".
- إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بإستثناء بعض التغيرات في عرض البيانات المالية والإيضاحات.

٢,٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر)

لم تتم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

(أ) المعايير الجديدة

- ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ .
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): الحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الأسعار تنظيماً.
- ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ .
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادر وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر) (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة (تتمة)

سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية.

(ب) المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل): تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية ربط المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى إلى فترة الخدمة المرتبطة بها.

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢ و ٣ و ٨ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٢٤ و ٣٨).

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١ و ٣ و ١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤: تعديلات لإصدار توضيحات وإضافة توجيهات إضافية/ محددة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٥ و ٧) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٩ و ٣٤).

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدل) - تعديلات متعلقة ببيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (المعدل) - تعديلات متعلقة بمحاسبة الإستحواذ على حصة في عملية مشتركة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) (المعدل) - تعديلات متعلقة بتوضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء وتعديلات لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدل) - تعديلات متعلقة بتوضيحات طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) (المعدل) - تعديلات لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).

ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل) - تعديلات إعادة طريقة حقوق الملكية كإختيار محاسبي للإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل): إفصاحات الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادر وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر) (تتمة)

(ب) المعايير المعدلة (تتمة)

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) : تعديلات تسمح للمنشأة أن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) التي تخص تحوط القيمة العادلة للتعرض لأسعار الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو المطلوبات المالية عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، وتمديد خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تليي إستثناءات النطاق "إستخدام خاص".

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا بعض التغيرات في العرض والإفصاح. لم تجري الإدارة حتى الآن تحليلاً مفصلاً لتأثير تطبيقات هذه المعايير وبالتالي لم تحدد مدى تأثيرها على الشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه عند بيع أصل أو دفعه لتسوية إلتزام بين أطراف مطلعة ورغبة في التعامل على أساس تجاري بحث في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يتم ملاحظته بصورة مباشرة أو يتم تقديره بإستخدام تقنية تقييم أخرى (إيضاح رقم ٣١).

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي تمثل عملة العرض والتشغيل للمجموعة وجميع القيم مقربة إلى أقرب ألف ريال قطري ، ما لم تتم الإشارة خلاف ذلك.

أسس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة على كلاً من البيانات المالية المتعلقة بشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) وشركاتها التابعة (المشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة").

تتحقق السيطرة على الشركات التابعة عندما يكون المستثمر :

- له الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- أن يكون معرض لعائدات متغيرة أو لديه حقوق في هذه العائدات الناشئة من تدخله في الشركة التابعة؛ و
- يملك القدرة على إستخدام سيطرته للتأثير على تلك العائدات.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك السيطرة على الشركة المستثمر بها وذلك إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة المبينة أعلاه.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

إستبعاد المعاملات عند توحيد البيانات المالية

يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي أرباح غير محققة من المعاملات المشتركة بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك

الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثير جوهري ، ويتمثل هذا التأثير الجوهري بالقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها بدون أن تكون هناك سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن شركة المشروع المشترك تنشأ عن ترتيب تعاقدى بين أطراف تملك السيطرة المشتركة والحق في صافي موجودات هذا الترتيب التعاقدى. إن السيطرة المشتركة تنشأ عن ترتيب تعاقدى يتواجد فقط عند وجوب إجماع كل الأطراف قبل القيام بأنشطة الشركة المسيطرة عليها.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والشركات ذات المشروع المشترك في هذه البيانات المالية الموحدة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الإستثمار مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد ويتم تعديلها بعد ذلك بالإعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة أو شركة المشروع المشترك. عندما تزيد حصة الخسائر للمجموعة عن مساهمتها في الشركات الزميلة أو الشركات ذات المشروع المشترك يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك المساهمة ، بما في ذلك أي إستثمارات طويلة الأجل ، ويتم التوقف عن الإعتراف بالمزيد من الخسائر إلا إذا كان هناك إلزام مترتب على المجموعة أو تم سداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر بها.

يتم الإعتراف بالإستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية ابتداءً من تاريخ تصنيف هذه الشركات على أنها شركات زميلة أو شركات مشاريع مشتركة. عند الإستحواذ على هذه الشركات، يتم الإعتراف بأي فائض لتكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي موجودات هذه الشركات كشهرة بحيث يتم تضمينها بالقيمة الدفترية للإستثمار، كما يتم الإعتراف بأي فائض لحصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات الممكن تحديدها بعد إعادة التقييم ، مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تم الإستحواذ على هذه الإستثمارات.

إن متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٩) يتم تطبيقها لتحديد فيما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسائر التدني في القيمة المتعلقة بالإستثمارات في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة للمجموعة ومتى كان ضرورياً يتم قياس القيمة الدفترية الكاملة متضمنة الشهرة على أساس أنها أصل واحد ويتم بعدها مقارنة القيمة القابلة للإسترداد مع القيمة الدفترية. إن عكس أية خسائر تدني في القيمة تم الإعتراف بها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) تتم بحدود القيم القابلة للإسترداد الناتجة عن الزيادة في الإستثمار في الفترات اللاحقة.

تتوقف المجموعة عن إستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الإستثمار عن كونه إستثمار في شركة زميلة أو شركة مشروع مشترك.

إن النشاط المشترك هو تعاقد بين أطراف لديهم سيطرة مشتركة على نشاط معين ، بحيث يترتب لهم حقوق في موجودات هذا النشاط وعليهم لإلتزامات من مطلوباته. إن النشاط المشترك هو إتفاق تعاقدى للمشاركة في السيطرة على النشاط والتي يتم فقط عند وجوب إتخاذ القرارات المتعلقة بهذا النشاط بإجماع كل الأطراف المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك (تتمة)

حينما تقوم شركة من شركات المجموعة بمزاولة نشاطها تحت نطاق نشاط مشترك تقوم المجموعة كمستثمر في نشاط مشترك بالإعتراف فيما يتعلق بحصصها في النشاط المشترك بـ:

- الموجودات متضمنة حصصها في الموجودات التي تكون ذات ملكية مشتركة.
- المطلوبات ، متضمنة حصصها في المطلوبات المتكبدة بشكل مشترك.
- إيرادات محققة من بيع حصصها بمنتجات النشاط المشترك.
- حصصها من إيرادات بيع المنتجات من قبل النشاط المشترك.
- المصروفات متضمنة حصصها من أي مصروفات متكبدة بصورة مشتركة.

تحقيق الإيرادات

أقساط التأمين المكتسبة

يتم تحويل أقساط التأمين وإعادة التأمين إلى الإيرادات تناسباً على مدى الفترة المتعلقة ببوالص التأمين. يتضمن إجمالي أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين إجمالي الأقساط المستحقة عن الفترة التي تغطيها العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية ويتم تحقيقها في التاريخ الذي تبدأ فيه بوليصة التأمين. أقساط التأمين غير المكتسبة تمثل الجزء من صافي أقساط التأمين المكتسبة المتعلق بالفترة السارية من الغطاء التأميني محتسبة بطريقة عدد الايام الفعلي (الأساس النسبي للأيام). يتم تحويل التغير في مخصص أقساط التأمين غير المكتسبة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد ، وذلك حتى يتم تحقيق الإيرادات على مدى فترة المخاطر.

صافي إيرادات العمولة

تستلم المجموعة عمولة من شركة إعادة التأمين عن أعباء التأمين المحولة خلال السنة. وبالمثل يتم دفع عمولة إلى شركات التأمين عن أقساط إعادة التأمين المستلمة. يتم الاعتراف بإيرادات العمولة الزائدة عن مصاريف العمولة كصافي دخل العمولة خلال السنة.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد على أساس زمني نسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، ويؤخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستثمر ومعدل الفائدة المطبقة.

إيرادات توزيعات أرباح الأسهم

يتم تحقيق إيرادات توزيعات أرباح الأسهم عند نشوء الحق في إستلام الأرباح.

إيرادات الرسوم

يتم تأجيل الرسوم المبدئية والمبالغ التي تدفع مقدماً مقابل تقديم خدمات إدارة الإستثمارات وتحقيق إيرادات عندما يتم تقديم الخدمة.

الإيرادات من خدمات الحفر

تمثل الإيرادات الدخل المحقق من تأجير الحفارة وتقديم خدمات ثانوية ذات صلة والصادر بها فواتير خلال السنة، وفقاً لشروط العقود الموقعة مع العملاء. إن رسوم تجهيز الحفارات المستلمة والتكاليف المتكبدة لتجهيز وتحريك وحدة الحفر في بداية العقد يتم تحقيقها على مدى فترة عقد أعمال الحفر. إن التكاليف المتكبدة لإعادة وحدات الحفر إلى أماكنها لعدم وجود عقد لتشغيلها تحتسب كمصاريف عند تكديدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقيق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الطيران

يتم تحقيق إيرادات الطيران بناءً على رسوم شهرية ثابتة على أساس زمني نسبي ، ورسوم متغيرة وفقاً لعدد ساعات الطيران. تحسب إيرادات الطيران غير التعاقدية بناءً على رسوم متغيرة وفقاً لعدد ساعات الطيران.

إيرادات التأجير

يتم تحقيق إيرادات التأجير من الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة العقد أو فترة التأجير ، ويتم قيد الجزء غير المكتسب من إيجارات التأجير كمطلوبات.

إيرادات خدمات التمويل

تمثل الإيرادات قيمة الفواتير المصدرة للمواد الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم إصدار فواتير للمواد الموردة والخدمات المقدمة بموجب شروط خدمات التمويل وإتفاقيات الخدمات الأخرى ذات الصلة المبرمة مع أطراف أخرى.

تحقق مطالبات ومصاريف التأمين

المطالبات

تمثل المطالبات زمم دائنة لحاملي عقود التأمين والأطراف الأخرى ومصاريف الخسائر ذات الصلة ، مطروح منها قيمة المستردات من الحادث وأي مبالغ أخرى مستردة ، وتقيد ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

إن إجمالي المطالبات غير المدفوعة تمثل التكلفة التقديرية للمطالبات المتكبدة والتي لم تسدد كما في نهاية الفترة المالية سواء تم التبليغ عنها أم لا. تحسب المخصصات للمطالبات المبلغ عنها وغير المسددة كما في نهاية الفترة المالية على أساس تقدير كل حالة بمفردها. بالإضافة لذلك ، يتم تسجيل مخصص يقدر بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقديرات حالية لسداد تعويضات الحوادث التي حدثت ولم يبلغ عنها كما في نهاية الفترة المالية.

يُدرج أي فرق بين المخصصات في تاريخ بيان التقرير المالي والمبالغ المدفوعة والمخصصات المكونة خلال السنة التالية في حساب عقود التأمين لتلك السنة.

مطالبات إعادة التأمين

يتم الاعتراف بمطالبات إعادة التأمين عندما يتم الاعتراف بإجمالي مطالبات إعادة التأمين وفقاً لشروط العقود ذات الصلة.

إعادة التأمين

تدخل المجموعة في إتفاقيات مع أطراف أخرى لغرض إعادة التأمين، بهدف تقليل التعرض لمخاطر مالية من المطالبات الكبيرة خلال إطار الأنشطة الإعتيادية ، وتشمل كافة قطاعات التأمين. تمثل موجودات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ الممكن إستردادها بطريقة متسقة مع مخصص المطالبات غير المسددة ووفقاً لعقد إعادة التأمين.

إن ترتيبات عقود إعادة التأمين لا تعفي المجموعة من إلزاماتها تجاه حملة بوالص التأمين.

الأقساط المدفوعة إلى معيدي التأمين والمطالبات الناشئة من عقود إعادة التأمين يتم الاعتراف بها كإيرادات ومصروفات بنفس الطريقة التي يتم بها تحقيق أقساط ومطالبات التأمين الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار تصنيف نوعية نشاط إعادة التأمين.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إعادة التأمين (تتمة)

تتم مراجعة موجودات إعادة التأمين لتحديد إنخفاض قيمتها في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للإنخفاض في قيمتها خلال السنة. يحدث الإنخفاض عند وجود دليل فعلي نتيجة لحدث معين يقع بعد الإقرار المبدئي لموجودات إعادة التأمين يشير إلى أن الشركة قد لا تقوم بتحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب شروط العقد وأن الحدث له تأثير يمكن قياسه بصورة موثوقة على المبالغ التي تستلمها المجموعة من شركات إعادة التأمين. تدرج خسارة الإنخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

تمثل إلتزامات عقود إعادة التأمين، الأرصدة والمبالغ المستحقة إلى شركات إعادة التأمين. يتم تقدير هذه المبالغ وفقاً لشروط عقود إعادة التأمين.

تظهر أقساط ومطالبات التأمين على الأساس الإجمالي بالنسبة لكل من أعباء التأمين المحولة والتأمين الذي تتحمله المجموعة.

تكاليف الشراء المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف الشراء المؤجلة خلال الفترة التي يتم فيها الإقرار بالإيرادات ذات الصلة. وتتم عملية إطفاء حصة معيدي التأمين من تكاليف الشراء المؤجلة بنفس طريقة إطفاء الموجودات ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم الشركة بمراجعة ما إذا كان هنالك إنخفاض في القيمة في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للإنخفاض. يتم الإقرار بخسارة إنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون قيمة المبالغ القابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية. إن تكاليف الشراء المؤجلة تؤخذ أيضاً في الإعتبار عند إجراء إختبار كفاية إلتزامات التأمين في كل فترة مالية. يتم إلغاء الإقرار بتكاليف الشراء المؤجلة عندما تتم تسوية العقود وإستبعادها.

العائد على السهم

تعرض المجموعة الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد من الأسهم العادية. يتم إحتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

عقارات ومصنع ومعدات

تدرج بنود العقارات والمصنع والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بشراء الموجودات وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بجلب الموجودات إلى حالة الإستخدام المطلوبة. يتم إدراج الإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود العقارات والمصنع والمعدات. لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي.

تمثل مصروفات الصيانة المرسلة أعمال الصيانة والفحص الأساسية للطائرات. تستهلك هذه المصروفات على عدد ساعات الطيران التقديرية بناءً على طبيعة الصيانة ونوع الطائرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

المباني	١٠ - ٢٠ سنة
الطائرات	٧ - ١٠ سنوات
آلات وماكينات	٢ - ٧ سنوات
حفارات	١٠ - ٢٠ سنة

عقارات ومعدات أخرى:

معدات أرضية وراديو وعدد	٤ - ٦ سنوات
سيارات	٤ - ٥ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

يعاد تقدير طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً. يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمصنع والمعدات لتحديد الإنخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم إسترداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن إستردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات للقيم الممكن إستردادها.

يتم إستبعاد أي جزء من العقارات والمصنع والمعدات عندما لا يتوقع أية منافع إقتصادية مستقبلية عند إستخدامه أو في وقت إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد الموجودات يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي تم فيها إستبعاد الأصل.

يتم الإعتراف بتكلفة إستبدال أي جزء من العقارات والمصنع والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية منه إلى المجموعة وأن تكلفته يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للعقارات والمصنع والمعدات ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل وتحسب التكلفة على أساس المتوسط المرجح ، وتتضمن المصروفات المتكبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحالي ، أما صافي القيمة القابلة للتحقق فيتم تقديرها على أساس سعر البيع مطروحاً منها أية تكاليف إضافية متوقع تكبدها حتى إتمام البيع. يتم تكوين مخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم على أساس تقديرات الإدارة.

دمج الأعمال

تتم المعالجة المحاسبية لعمليات دمج الأعمال بإستخدام طريقة الشراء. تقاس تكلفة دمج الأعمال كمجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للموجودات الموردة والمتطلبات المتكبدة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المشتراة، بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متعلقة بدمج الأعمال. يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة التي تفي بشروط الإعتراف المتوافقة مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال" ، بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ.

تقاس الشهرة مبدئياً نتيجة دمج الأعمال بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة. إذا كانت تكلفة الإستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة كإرباح شراء من عملية الإستحواذ ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

في حالة تحقق دمج الأعمال على مراحل ، يقوم المستحوذ بإعادة قياس حصته السابقة في ملكية الشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ، إن وجدت ، ضمن بيان الربح والخسارة. بعد القياس المبدئي، إن وجد، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال، منذ تاريخ الاستحواذ على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات ، والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بغض النظر عن ما إذا تم تحديد موجودات أو مطلوبات أخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو لمجموعة من الوحدات.

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) ذات الصلة بهذه الشهرة. يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد من الوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية التي تم توزيع الشهرة لها. لا يمكن رد خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بمراجعة فيما إذا هناك إنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو على نحو متكرر إذا وجدت أحداث أو تغيرات تشير إلى احتمال إنخفاض القيمة الدفترية. عندما تكون الشهرة تشكل جزء من الوحدة المولدة للنقد (مجموعة وحدات مولدة للنقد) وجزء من العملية التي تم إستبعادها يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية التي تم إستبعادها ضمن القيمة الدفترية للعملية عند احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات التي تم إستبعادها والجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الاحتفاظ به. عند بيع الشركات التابعة ، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً عليه فروق تحويل العملة المتراكمة والشهرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تكاليف الإقتراض

إن تكاليف الإقتراض المتعلقة بشراء أو إنشاء عقارات ومصنع ومعدات، يتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات حتى التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للإستخدام المطلوب. إن تكاليف الإقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. لغرض تحديد الفوائد التي يمكن رسملتها يتم تخفيض التكاليف المرتبطة بهذه القروض بأية إيرادات إستثمارية ناتجة من الإستثمار المؤقت للمبلغ المقترض.

إستثمارات عقارية

إن الإستثمارات العقارية هي التي يتم الاحتفاظ بها من قبل المجموعة لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس لبيعها أثناء الأعمال العادية أو لإستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع والخدمات أو لأغراض إدارية ، وتشمل أي عقار يتم تشييده أو تطويره ليستخدم مستقبلاً كإستثمار عقاري. يتم قياس الإستثمارات العقارية بإستخدام مبدأ التكلفة حيث تقيم الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة شاملاً تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة إستبدال جزء من إستثمار عقاري موجود في تاريخ تكبد تلك التكلفة إذا استوفيت معايير الرسملة ، ولا تشمل تكاليف الخدمة اليومية لتلك العقارات. بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم.

إن العقارات تحت التطوير تعتبر كإستثمارات عقارية ويتم تحويلها إلى الإستثمارات العقارية عندما يكون العقار في الحالة الضرورية لإستخدامه على النحو المطلوب الذي تريده الإدارة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية لتحديد أي إنخفاض في القيمة عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم إسترداد القيمة الدفترية. عند وجود مؤشر كهذا وتكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها المستردة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستثمارات عقارية (تتمة)

يتم إلغاء الإعتراف بالإستثمارات العقارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الإستخدام ولا يتوقع منها منفعة اقتصادية مستقبلية من إستبعادها. يتم تحقيق الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي يحدث فيها الإستبعاد.

يتم التحويل من وإلى إستثمارات عقارية فقط عندما يكون هنالك تغير في إستخدام العقار. للتحويل من إستثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة التي تؤخذ للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الإستخدام. إذا تم تحويل عقار يشغله المالك إلى إستثمار عقاري تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المستخدمة لبنود العقارات والمصنع والمعدات حتى تاريخ التغير في الإستخدام.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا يتم إحتساب إطفاء لقيمة الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد ولكن تتم مراجعتها بصورة سنوية لقياس إنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي يتم إطفاءها والمعرضة لإنخفاض القيمة عند وجود حدث أو ظروف تشير إلى إمكانية عدم إسترداد القيمة الدفترية لها. يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة بمقدار تجاوز القيمة الدفترية للقيمة التي يمكن إستردادها. يقدر المبلغ القابل للإسترداد بالقيمة العادلة للموجودات مطروحاً منها تكاليف البيع والقيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. لغرض تقييم إنخفاض القيمة، يتم تصنيف الموجودات على مستويات أقل ، وذلك لغاية تحديد التدفق النقدي لها بصورة مستقلة (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية ، غير الشهرة، التي تنخفض قيمتها بغرض تحديد إمكانية إسترداد القيمة المنخفضة في نهاية تاريخ كل تقرير مالي.

الموجودات المالية

إن جميع الموجودات المالية يتم الإعتراف بها أو إلغاء الإعتراف بها في تاريخ المعاملة حيث يتم الشراء أو بيع الموجودات المالية تحت عقد يكون ضمن شروط تسليم الموجودات المالية خلال الإطار الزمني المحدد من قبل السوق ، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملة ، فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم الإعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تلك الفئات المحددة : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق وقروض وحسابات مدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في بداية الإعتراف بالموجودات المالية.

طريقة سعر الفائدة الفعال

إن طريقة سعر الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لإحتساب تكلفة الإطفاء للموجودات المالية ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعال هو معدل الخصم للإيرادات النقدية المستقبلية المقدرة على عمر الموجودات المالية أو عندما يكون ملائماً على فترة أقل لصافي القيمة الدفترية عند تاريخ الإعتراف المبدئي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية يتم تصنيفها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تصنف الموجودات المالية كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة:

- أ. إذا تم شراؤها لغرض البيع على المدى القريب؛
 - ب. في تاريخ الإعراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية تقوم المجموعة بإدارتها مجتمعة ولها نمط فعلي حديث لغاية تحقيق إيرادات قصيرة المدى؛ أو
 - ج. مشتقات ما لم تكن مخصصة وفعالة كأداة تحوط.
- إن الموجودات المالية فيما عدا الموجودات المالية بغرض المتاجرة من الممكن تصنيفها كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف المبدئي في حالة:

- أ. ذلك التصنيف يقصر أو يقلل بشكل مؤثر في قياس أو الإعراف المتناقض الذي قد ينشأ خلافاً لذلك؛
- ب. الأصل المالي يكون جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما والتي يتم إدارتها أو تقييمها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الإستثمار والمعلومات التي تم تجميعها على ذلك الأساس؛ أو
- ج. إذا كانت تمثل جزء من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة بالعقد ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : إن الإعراف والقياس يسمح بتصنيف العقد كاملاً (موجودات أو مطلوبات) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تدرج بالقيمة العادلة مع تحقيق أي أرباح أو خسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن صافي الربح أو الخسارة المحقق ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد يشمل أيضاً أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الموجودات المالية. إن القيمة العادلة محددة وفقاً لما هو مذكور في إيضاح رقم (٣١).

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

إن الموجودات المالية غير المشتقة والتي لها دفعات محددة وتاريخ إستحقاق محدد تعرف على أنها إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق حيث يكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. بعد القياس المبدئي ، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعال مطروحاً منها أي إنخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة وهي إما مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع أو غير مصنفة تحت (أ) قروض وأرصدة مدينة (ب) موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الأوراق المالية المدرجة والقابلة للإسترداد من قبل المجموعة والتي يتم تداولها في سوق نشط ، يتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير مالي. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها في سوق نشط ولكن يتم إدراجها أيضاً كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح (١٠). إن الربح والخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية تحت بند إحتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة التي يتم إحتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال وفروق تغيير العملات للموجودات النقدية، والتي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. عندما يتم بيع الإستثمار أو يتم إعتباره متدني في قيمته ، فإن الربح أو الخسارة التراكمية الذي تم الإعراف بها تحت بند إحتياطي القيمة العادلة يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

إن توزيعات الأرباح المتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع - أدوات الملكية يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما ينشأ الحق للمجموعة في إستلام تلك التوزيعات.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة ويتم عن طريق دفعات ثابتة أو محددة ولا تكون متداولة في سوق نشط. بعد الاعتراف المبدئي، فإن تلك الموجودات المالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال مطروحاً منها خسائر التدني. تحتسب التكلفة المطفأة مع الأخذ بعين الاعتبار وجود خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعال. إن الخسائر الناتجة عن التدني في القيمة يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الذمم المدينة

تقيد الذمم المدينة بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ التي يتوقع عدم تحصيلها. يتم القيام بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. يتم شطب الديون المعدومة عندما تقدر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

ذمم عقود التأمين

يتم الاعتراف بـ ذمم عقود التأمين عند إستحقاقها وتقاس عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سوف يتم إستلامه لاحقاً. بعد الاعتراف المبدئي، تقاس ذمم عقود التأمين بالتكلفة المطفأة. عندما تشير الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فإنه تتم مراجعة القيمة الدفترية لـ ذمم عقود التأمين لتحديد الإنخفاض ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إلغاء ذمم عقود التأمين عندما يتم إستيفاء شرط إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية.

النقد وشبه النقد

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وشبه النقد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، بعد طرح السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يلغى الاعتراف بالموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في كل من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لإستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو عند تحميلها لإلتزامات سداد تدفقات نقدية بالكامل من دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث ، بموجب ترتيبات تعاقدية للتحويل و (أ) إما أن تكون قد قامت المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات تعاقدية للتحويل، ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم الاعتراف بالموجودات بحدود الإرتباط المستمر للمجموعة بتلك الموجودات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

في تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بمطلوبات مقابلة لها، ويتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة لها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يتوجب على المجموعة سداذه ، أيهما أقل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية فيما عدا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تقييمهم من أجل مؤشرات التدني في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. إن الموجودات المالية تعتبر متدنية في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي ناتج من حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المتاحة للبيع - أدوات ملكية في حقوق ملكية، إذا كان الانخفاض مستمراً وجوهرياً في القيمة العادلة للإستثمار أقل من التكلفة يعتبر هذا دليل موضوعي على وجود تدني في قيمة الموجودات المالية.

أما فيما يتعلق بالموجودات المالية الأخرى ، فإن الدليل الموضوعي لحدوث التدني في القيمة قد يكون على النحو التالي:

- (أ) صعوبات مالية جوهرية للمصدر أو للطرف المقابل، أو
 - (ب) تخلف بالدفع أو تأخر في دفع الفائدة أو سداد القيم الأساسية.
 - (ج) أصبح من المحتمل أن المقترض سوف يدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي، أو
 - (د) إختفاء سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة صعوبات مالية.
- للموجودات المالية المدرجة بتكلفة الإطفاء فإن قيمة خسارة التدني يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعال للموجودات المالية.
- للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن قيمة خسارة التدني يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق لموجودات مالية مشابهة. لا يتم رد خسائر التدني في الفترات اللاحقة.
- عندما يتم اعتبار موجود مالي متاح للبيع متدني في القيمة ، فإن أية أرباح أو خسائر سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة.

فيما يخص الموجودات المالية المدرجة بتكلفة الإطفاء إذا تم في فترة لاحقة إنخفاض خسائر التدني وتم ربط هذا الإنخفاض بصورة موضوعية لحدث وقع بعدما تم الاعتراف بخسائر التدني ، فإنه يتم رد تلك الخسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد بحدود القيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ رد خسارة التدني ، بحيث لا تتعدى التكلفة المطفأة في حالة ما إذا لم يتم الاعتراف بخسارة التدني.

فيما يخص الموجودات المالية المتاحة للبيع - أوراق مالية فإن خسائر التدني التي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد لا يتم ردها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن أي إرتفاع في القيمة العادلة في تاريخ لاحق لتاريخ خسارة التدني يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تراكمه تحت مسمى إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات ، وفيما يخص سندات الدين المتاحة للبيع يتم رد خسائر التدني لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في حالة حدوث زيادة في القيمة العادلة للإستثمار يمكن ربطها بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر التدني.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي يتم تقييم القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، وتحول أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الإقراض. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إستبعاد المطلوبات.

الدائنون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد إستحقاقها بغض النظر عن إستلام أو عدم إستلام الفواتير من الموردين.

أرصدة ذمم تأمين دائنة

يتم الاعتراف بذمم التأمين الدائنة عند إستحقاقها ويتم قياسها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منها تكاليف المعاملات المباشرة. بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

مخصصات

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

إلغاء الاعتراف بمطلوبات مالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلزام الناشئ من تلك المطلوبات ، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهريّة ، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات جديدة ويتم إدراج الفرق المتعلق بالقيم الدفترية بينهما ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج المساهمة في صندوق التقاعد - الموظفين القطريين

تلتزم الشركة بالمساهمة في صندوق التقاعد وتحسب المساهمة كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢. إن حصة المجموعة في هذه المساهمات التي تحدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين"، يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تتعلق بها.

الموظفين الأجانب (حساب مكافآت محددة)

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في قطر. تحتسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته كما في فترة التقرير المالي. تدفع المكافآت المستحقة للموظفين عند إنتهاء خدمة الموظف بالمجموعة. لا تتوقع المجموعة سداد مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب ولذلك يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

منافع قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات المنافع قصيرة الأجل للموظفين على أساس غير مخصوم ويتم تكبدها كمصاريف عندما تقدم الخدمة المعنية.

العملات الأجنبية

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

إعادة تقييم العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات الناتجة من عمليات أجنبية يتم إعادة تقييمها بالريال القطري باستخدام معدل سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم إعادة تقييم بيانات الربح أو الخسارة المتعلقة بهم باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. إن فروق تقييم العملة الناتجة من عملية إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة تحت بند منفصل من بنود حقوق الملكية. عند إستبعاد العمليات الأجنبية يتم تحويل المبالغ المؤجلة والمتركمة التي تم تقييمها وإدراجها ضمن حقوق الملكية المتعلقة بتلك العمليات الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية يتم إعادة تقييمها باستخدام معدل سعر الصرف في التاريخ المبدئي للعملية ولا يتم إعادة تعديلها في تاريخ لاحق. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم إعادة تقييمها باستخدام أسعار الصرف بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. إن جميع فروق إعادة التقييم يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد إلا إذا كانت مرتبطة ببنود أرباح أو خسائر يتم الإعتراف بها ضمن حقوق الملكية ، فعندها يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر مطروحاً منها بند فروقات العملات المدرجة في حقوق الملكية.

تقارير القطاعات

القطاع هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يشترك في نشاطات الأعمال ومن خلالها يمكنها تحقيق الإيرادات والمصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة. إن نتائج القطاع التشغيلي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل الرئيس التشغيلي لصنع القرار (مجلس أعضاء الإدارة) للوصول لقرار حول كيف يتم توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المتوفرة (إيضاح رقم ٢٩).

إن تقارير القطاعات التي يتم عرضها على أعضاء مجلس الإدارة تتضمن بنود تساهم بصورة مباشرة للقطاع ، إضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أسس منطقية. إن البنود غير الموزعة تتكون من الموجودات الأخرى للشركة الأم وما يخصها من مصاريف عمومية وإدارية.

توزيعات الأرباح

إن توزيعات الأرباح تتم وفقاً لقرار من المجموعة. إن توزيع الأرباح للمساهمين يتم المحاسبة عنده كإقتطاع من الأرباح المدورة. إن التوزيع المعلن عنه يتم الإعتراف به كمطلوبات في الفترة التي يتم الموافقة عليه خلال إجتماع مجلس الإدارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

إن الإيجار الذي يحتفظ فيه المؤجر بنسبة جوهرية من العوائد والمخاطر يتم تصنيفه كإيجار تشغيلي. إن الدفعات المقدمة بموجب عقد تأجير تشغيلي (مخصوصاً منها أي حوافز مستلمة من المؤجر) يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً لمتطلبات القانون القطري رقم (٢٠٠٨/١٣) والتوضيحات المرتبطة الصادرة في ٢٠١١ والمطبقة على شركات المساهمة القطرية العامة المدرجة والتي تتم المتاجرة بأسهمها في السوق العام فقد قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ٢,٥% من صافي ربحها السنوي لصالح هذا الصندوق.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للإستثمارات المالية التي يتم تداولها في سوق نشط ومنتظم يتم تقديرها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة لشراء الموجودات والأسعار المعروضة للمطلوبات في تاريخ إغلاق الأسواق في نهاية تاريخ التقرير المالي.

إن الإستثمارات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم وتلك التقنيات تتضمن استخدام معاملات قائمة على أساس تجاري بحث وقيم سوقية حالية للإستثمارات لا تختلف عنها بصورة جوهرية أو باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. إن تقنيات التدفقات النقدية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة تتم بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ومعدل الخصم المستخدم هو معدل السوق لإستثمارات مشابهة.

إذا تعذر قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة ، فإنه يتم قياس تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر ويتم تعديل التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تتم فيها المراجعة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المقبلة المؤثرة على كل من السنوات الحالية والمستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي التقديرات الهامة ، بغض النظر عن التقييمات المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند شرائها وتملكها للموجودات المالية فيما إذا كان سيتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا ما كانت مشترة بغرض المتاجرة بها أو تم تصنيفها كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بواسطة المجموعة عند الاعتراف المبدئي. تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسة المحاسبية المستخدمة في قياس الإستثمارات العقارية

إن الإدارة مطالبة بتطبيق إما طريقة القيمة العادلة أو طريقة التكلفة كسياسة محاسبية لقياس إستثماراتها العقارية وتطبيق هذه السياسة على جميع الإستثمارات العقارية، إلا إذا كانت تملك الإستثمار العقاري كمستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه يجب قياس هذه الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة فقط.

إختارت المجموعة تطبيق طريقة التكلفة لأغراض قياس إستثماراتها العقارية في بيان المركز المالي الموحد.

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة

فيما يلي الإفتراسات الرئيسية بالمستقبل والمصادر الرئيسية المتعلقة بالأحداث غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

تدني قيمة الموجودات الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بشكل سنوي بفحص موجوداتها الملموسة وتحديد فيما إذا كانت هذه الموجودات قد عانت من تدني قيمتها وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٣). يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد بإستخدام طريقة القيمة قيد الإستخدام والتي تتطلب تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائد في السوق.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية ومصاريف الإستهلاك أو الإطفاء ذات الصلة. إذا كانت الأعمار الإنتاجية الفعلية للموجودات تختلف عن الأعمار المقدرة لها، فإن مصاريف الإستهلاك أو الإطفاء للسنة سوف تتغير بشكل جوهري.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري، لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد. كما تقوم الإدارة بتقييم المبلغ والمدة الزمنية للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب وتستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراسات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشك.

تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعراف والقياس" لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في الموجودات المالية المتاحة للبيع. يتطلب هذا التقييم أن تقوم المجموعة بتقديرات هامة من بينها تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى تدني القيمة.

المطالبات المترتبة بموجب عقود تأمين

يتم تحميل المطالبات ومصرفات تقدير الخسائر على الدخل عند تكبدها استناداً إلى المطالبات التقديرية للمطلوبات المستحقة لحاملي عقود التأمين أو الأطراف الأخرى المتضررة. يتم تقدير مطلوبات المطالبات غير المدفوعة بإستخدام معطيات التقديرات للحالات الفردية المبلغ عنها للمجموعة وتقديرات الإدارة للمطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها. تتم مراجعة طريقة القيام بهذه التقديرات وإثبات الإلتزام الناتج عنها بصورة مستمرة. يتم إدراج أي فرق بين المطالبات الفعلية والمخصصات المكونة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في سنة التسوية.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص المطالبات القائمة

يتم تقدير المطالبات غير المدفوعة بناءً على الإفتراسات المتعلقة بتقدير المبالغ المستحقة لحاملي بوالص التأمين والأطراف الأخرى والناشئة من المطالبات بموجب عقود التأمين. تستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراسات تتعلق بعوامل عديدة وبدرجات متفاوتة من التقدير والشك ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة للمطلوبات والتي يتم تعديلها في المستقبل.

بصفة خاصة يتم عمل تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها والمطالبات المتكبدة والتي لم يبلغ عنها حتى تاريخ إعداد التقرير المالي ، حيث تقوم الإدارة بتقدير تكلفة المطالبات المبلغ عنها وغير المبلغ عنها باستخدام إحصائيات تسوية المطالبات السابقة للتنبؤ بقيم المطالبات المستقبلية.

إن المطالبات التي تحتاج إلى أحكام من المحكمة أو التحكيم يتم تقديرها بصورة فردية. وفي العادة يقوم خبراء مستقلون بتقدير خسائر المطالبات. تقوم الإدارة على أساس ربع سنوي بمراجعة المخصصات للمطالبات المتكبدة والمطالبات المتكبدة التي لم يبلغ عنها.

عقود إعادة التأمين

إن المجموعة معرضة لمنازعات مع معيدي التأمين وإحتمال فشلهم في السداد. وتقوم الشركة بصورة ربع سنوية بمراجعة سير المنازعات مع معيدي التأمين ومراجعة قوة مراكزهم المالية.

إختبار كفاية المطلوبات

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد ما إذا كانت مطلوبات التأمين المدرجة كافية باستخدام تقديرات مالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لعقود التأمين التي لديها. إذا أظهر ذلك التقييم أن القيمة الدفترية لمطلوبات التأمين غير كافية في ضوء تدفق المطلوبات المستقبلية ، يتم فوراً الاعتراف بالعجز كاملاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم. يتم عمل تقدير لصافي القيمة البيعية للمبالغ. في حال وجود مخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها يتم هذا التقدير على أساس فردي لكميات المخزون الفردية الهامة. أما كميات المخزون الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير المالي ، بلغ إجمالي المخزون ٢٤٠,٤٥٧ ألف ريال قطري (٢٠١٣ : ١١١,٥٣٠ ألف ريال قطري) ، وتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٣٧,٦٩١ ألف ريال قطري (٢٠١٣ : ٣١,٩٨٨ ألف ريال قطري) ، إن أي فرق بين المبالغ التي تتحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تدني قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت قيمة الشهرة قد تدنت وهذا يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الوحدات المولدة للنقد التي تحول إليها الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة.

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام يتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم مناسب ، وذلك حتى يتم احتساب القيمة الحالية. تعتقد الإدارة بأن الشهرة لم تتعرض لتدني في القيمة كما في تاريخ التقرير المالي.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للإستثمارات

يتطلب تقدير القيمة العادلة للإستثمارات غير المتداولة في السوق أن تقوم الإدارة بالإعتماد على تقديرات وإفتراضات ربما تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات كما في تاريخ البيانات المالية.

ورغم ذلك، قد يختلف المبلغ الفعلي الذي يتم تحقيقه في معاملة مستقبلية من القيمة العادلة التقديرية الحالية وقد يكون بعيداً عن تقديرات الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار حالة الشك الضمني التي تحيط بعملية تقييم الإستثمارات غير المتداولة في السوق (أنظر إلى الإيضاح رقم "٣١" لبيان مستويات القيمة العادلة).

٥. دمج الأعمال

٥.١ الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.)

في ٣١ مايو ٢٠١٢، قامت المجموعة بالإستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.) ("الشركة المستحوذ عليها") وهي شركة تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة المستحوذ عليها في خدمات التمويل داخل وخارج دولة قطر. حصلت المجموعة على السيطرة على هذه الشركة التابعة بموجب إتفاقية البيع والشراء ابتداءً من ١ يونيو ٢٠١٢.

تظهر تقديرات القيم العادلة لموجودات وللمطلوبات الشركة التابعة مباشرة قبل الإستحواذ وكيفية إحتساب الشهرة على النحو التالي:

القيمة الدفترية مباشرة	القيمة العادلة كما في
قبل الإستحواذ	تاريخ الإستحواذ
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات	
٥٨,٥١٩	٥٨,٥١٩
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥
٢٧٢,٩٠٦	٢٧٢,٩٠٦
٧٥,٠٩٩	٧٥,٠٩٩
٤١٥,٨٦٩	٤١٥,٨٦٩
المطلوبات	
٨,٩٢٦	٨,٩٢٦
٢١٣,٣١٩	٢١٣,٣١٩
٢٢٢,٢٤٥	٢٢٢,٢٤٥
١٩٣,٦٢٤	١٩٣,٦٢٤
٤٩٧,١٨٣	٤٩٧,١٨٣
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩

ممتلكات وآلات ومعدات	أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً	نقد وأرصدة لدى البنوك
مخزون		
صافي الموجودات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة	مطروحاً: تكلفة دمج الأعمال	الشهرة في تاريخ الإستحواذ (إيضاح أ)

٥. دمج الأعمال (تتمة)

٥.١ الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.) (تتمة)

إيضاحات:

(أ) أنهت المجموعة دراسة توزيع سعر الشراء (PPA) لكي تحدد بشكل منفصل الموجودات غير ملموسة والشهرة الناتجة عن عملية الإستحواذ. لم يتم إيجاد موجودات غير ملموسة ، وعليه فإن كامل القيمة يمثل الشهرة.

(ب) تمثل الشهرة البالغ قيمتها ٣٠٣ مليون ريال قطري قيمة المنفعة المستقبلية الناتجة من الإستحواذ.

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع التمويل بناءً على إحتساب القيمة قيد الإستخدام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من موازنات مالية تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا تغطي فترة خمسة أعوام. إن معدل الخصم قبل الضرائب الذي تم إستخدامه في التدفقات النقدية المتوقعة هو ١٠% والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم إستنتاجها بإستخدام معدل نمو ١% وهو نفس معدل النمو لقطاع التمويل على المدى الطويل ، وتم التوصل إلى أن القيمة القابلة للإسترداد تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة وبناءً على هذا التحليل لم تقم الإدارة بإدراج أية خسائر تدني في قيمة الشهرة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الإستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الإستخدام لقطاع التمويل إستند بشكل كبير على بعض الإفتراضات التالية:

- التدفقات النقدية المتوفرة.

- معدل الخصم.

- معدلات النمو المستخدمة لإستنتاج التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات.

التدفقات النقدية المتوفرة - تمثل صافي النقد الناتج من عمليات الشركة والمكونة من المصاريف والتغيرات في صافي رأس المال العامل والإستثمارات.

معدل الخصم - تمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بقطاع التمويل ، مع الأخذ بعين الإعتبار أن القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات التي لم يتم تضمينها في تقديرات التدفقات النقدية. إن إحتساب معدل الخصم يتم بناءً على ظروف محددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية المستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ، والتي تتضمن كلاً من الدين وحقوق الملكية. إن تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد على الإستثمار المتوقع من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين تستند على القروض التي تحمل فائدة وتلتزم المجموعة بسدادها. لقد تم تضمين مخاطر القطاعات المحدودة بتطبيق عوامل (Beta) على أساس فردي ، ويتم تقييم عوامل (Beta) بشكل سنوي إستناداً إلى بيانات السوق المتاحة للعمامة.

معدل النمو المتوقع - يتم تحديد المعدلات بناءً على دراسات السوق المنشورة.

الحساسية لتغير الإفتراضات

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد أي تغيير ممكن في الإفتراضات المذكورة أعلاه قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للإسترداد.

٥. دمج الأعمال (تتمة)

٥.٢ الإستحواذ على شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق.)

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ ، قامت الشركة بالإستحواذ على الحصة المتبقية ٣٠% من أسهم شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) والتي نتج عنها نسبة تملك بمقدار ١٠٠%. إن أهداف الشركة تتركز في تملك وتأجير منصات الحفر المائية والبرية ، العمل على خدمات الحفر ، ناقلات المعدات البحرية ، أماكن الإقامة، توفير خدمات الحفر المتعلقة بها لشركات الغاز الطبيعي والبتترول في قطر ودول أخرى في المنطقة. قامت المجموعة بالسيطرة على الشركة التابعة وفقاً لإتفاقية البيع والشراء ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٤.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة في شركة الخليج الدولية للحفر (ش.م.ق.) في تاريخ الإستحواذ وإحتساب الربح من الشراء نتيجة الإستحواذ على النحو التالي:

القيمة الدفترية مباشرة	تأثير القيمة العادلة	القيمة العادلة مباشرة
قبل الإستحواذ	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات		
٤,٣٩٦,٩٩٩	٢٦٩,٤٤٠	٤,٦٦٦,٤٣٩
٨٤,٢٩٥	--	٨٤,٢٩٥
١٦١,٦٩٧	--	١٦١,٦٩٧
١٥٨,٩٢٤	--	١٥٨,٩٢٤
١٤٥,٥٤١	--	١٤٥,٥٤١
٤,٩٤٧,٤٥٦	٢٦٩,٤٤٠	٥,٢١٦,٨٩٦
المطلوبات		
٢,٨٠٢,٦٧١	--	٢,٨٠٢,٦٧١
١٠,٧٨٠	--	١٠,٧٨٠
٢٦,٣٦٦	--	٢٦,٣٦٦
١٨٦,٥٧١	--	١٨٦,٥٧١
٣,٠٢٦,٣٨٨	٢٦٩,٤٤٠	٣,٠٢٦,٣٨٨
١,٩٢١,٠٦٨	٢٦٩,٤٤٠	٢,١٩٠,٥٠٨

القيمة العادلة لـ ٣٠% من الأسهم المستحوذ عليها
يطرح : تكلفة دمج الأعمال
رب من الشراء نتيجة الإستحواذ

٦٥٧,١٥٢
٥٧٣,٩٧٢
٨٣,١٨٠

إيضاحات:

(أ) أنهت المجموعة دراسة توزيع سعر الشراء (PPA) لكي تحدد بشكل منفصل الموجودات غير الملموسة والربح من الشراء نتيجة الإستحواذ ، حيث ظهرت جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة الدفترية ، بإستثناء قيمة المنصات والمعدات المصنفة ضمن العقارات والمصنع والمعدات التي تم تقييمها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإستحواذ ، من دون تحديد أية موجودات غير ملموسة.

(ب) إعترفت المجموعة بأرباح بلغت ١٨٦,٢٦٠ ألف ريال قطري والتي تمثل الزيادة في القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة سابقاً لشركة الخليج الدولية للحفر (٧٠%) عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ الإستحواذ.

٥. دمج الأعمال (تتمة)

٥،٢ الإستحواذ على شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) (تتمة)

(ج) تم احتساب مجموع الأرباح من دمج الأعمال خلال عام ٢٠١٤ على النحو التالي:

ألف ريال قطري

٨٣,١٨٠

ربح من الشراء نتيجة الإستحواذ

١٨٦,٢٦٠

الربح من القيمة العادلة للأسهم المملوكة سابقاً (ب)

٢٦٩,٤٤٠

(د) بلغ صافي التدفق النقدي المستخدم في عملية دمج الأعمال ما يلي:

ألف ريال قطري

٥٧٣,٩٧٢

النقد المدفوع

(١٤٥,٤٥١)

يطرح : صافي النقد المستلم من شركة تابعة

٤٢٨,٥٢١

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع الحفر بناءً على احتساب القيمة قيد الإستخدام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من موازنات مالية تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا تغطي فترة خمسة أعوام. إن معدل الخصم قبل الضرائب الذي تم إستخدامه في التدفقات النقدية المتوقعة هو ١٥% والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات لمدة خمس سنوات إضافية تم إستنتاجها بإستخدام معدل نمو إيرادات بنسبة ٣% ، وذلك إستناداً لمتوسط التضخم على المدى الطويل لدولة قطر. من المتوقع أن تنمو الإيرادات بنسبة ١% إلى ما بعد الفترة المتوقعة.

الإفتراسات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الإستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الإستخدام لشركة الخليج الدولية للحفر (ش.م.ق.) إستند بشكل كبير على بعض الإفتراسات التالية:

- التدفقات النقدية المتوفرة.

- معدل الخصم.

- معدلات النمو المستخدمة لإستنتاج التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات.

التدفقات النقدية المتوفرة - تمثل صافي النقد الناتج من عمليات الشركة بعد تعديل رأس المال العامل ومتطلبات المصاريف الرأسمالية.

معدل الخصم - تمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بعمليات شركة الخليج الدولية للحفر (ش.م.ق.) ، مع الأخذ

بعين الإعتبار أن القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات التي لم يتم تضمينها في تقديرات التدفقات النقدية. إن إحتساب

معدل الخصم يتم بناءً على ظروف العمل للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية المستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC)،

والتي تتضمن كلاً من الدين وحقوق الملكية. إن تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد على الإستثمار المتوقع من قبل مستثمري

المجموعة. إن تكلفة الدين تستند على المعدل المقدر الذي يمكن أن تسود في سوق الشركات العاملة في صناعة النفط والغاز في

المنطقة. لقد تم تضمين مخاطر القطاعات المحدودة بتطبيق عوامل (Beta) على أساس فردي ، ويتم تقييم عوامل (Beta) بشكل

سنوي إستناداً إلى بيانات السوق المتاحة للعامة.

معدل النمو المتوقع - تم تحديد معدلات النمو المتحولة بناءً على دراسات السوق المنشورة.

٥. دمج الأعمال (تتمة)

٥.٢ الإستحواذ على شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) (تتمة)

الحساسية لتغير الافتراضات

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد أي تغيير ممكن في الافتراضات المذكورة أعلاه قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للإسترداد بشكل جوهري.

٥.٣ الشهرة

تم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. إن توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة (الشركات التابعة) كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.) (إيضاح رقم ٥،١)
--	٩,٤٦٧	ردستار هافاكنليك هزمتلرز (ش.م.ق.) (أ) - تركيا
<u>٣٠٣,٥٥٩</u>	<u>٣١٣,٠٢٦</u>	

(أ) خلال عام ٢٠١٤، قامت شركة هليوكوبتر الخليج (ش.م.ق.) (شركة تابعة للمجموعة) بالإستحواذ على حصة في حقوق الملكية لشركة (Redstar Havacilik Hizmetleri A.S.) بقيمة تبلغ ١٠ مليون ريال قطري، مما أدى إلى الإعتراف بالشهرة. لقد تضمن الإستحواذ صافي تدفقات نقدية مستخدمة بلغت ٩ مليون ريال قطري.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦. عقارات ومصنع ومعدات

أصول	ممتلكات	مصنع ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة
أصل	أصل	أصل	أصل	أصل
المجموع	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٣٥٩,٠٨٤	٤١,٥٢٠	٣٧,٤٢٦	١,٢٠٦,٧٠٢	٧٢,٢٦٥
١١٣,٨٤٨	٦,٢٦٨	٨,٠٤٤	٩٥,٨٠٥	٣,٧٣١
---	(٢٠,٦٣٤)	١٠	٢٠,٦٢٤	---
(١١,٥١٣)	---	(٢,٣٢٧)	(٩,١٨٦)	---
(٥,٥١١)	---	(١٣)	(٥,٤٩٨)	---
١,٤٥٥,٩٠٨	٢٧,١٥٤	٤٣,١٤٠	١,٣٠٨,٤٤٧	٧٥,٩٩٦
٥,٩٦٦,٧٧٧	١,٠٠٩,٦٤٨	٣١٢,٧٥٨	٤,٦٤٤,٣٧١	---
١,٧٦٨,٠١١	١,٣٣٠,٧١٣	١٨,٧٣٩	٤٠٤,١١٢	١٤,٤٤٧
---	(١,٦٠٤,٠٠٠)	٨٦,٥٥٠	١,٥١٧,٤٥٠	---
(٢,٩٤٥)	---	(٢,٨٥٦)	(٨٩)	---
(٩,٦٧٣)	---	---	(٩,٦٧٣)	---
٩,١٧٨,٠٧٨	٧٦٣,٥١٥	٤٥٨,٣٣١	٧,٨٦٤,٦١٨	٩٠,٤٤٣
				١,١٧١

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معلنة)

إضافات

تحويلات

إستيعادات

شطب

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤

المستحوز من خلال عملية دمج الأصول *

إضافات

تحويلات

إستيعادات

شطب

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

* يتضمن هذا البند القيمة العادلة للمنصات والمعدات التي تدرج تحت بند عقارات ومصنع ومعدات في شركة الخليج الدولية للحضر (ش.م.ق.) والمستحوز عليها من قبل المجموعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ (إيضاح رقم ٥٠٢).

٦. عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

٦,١ تم توزيع مصاريف الإستهلاك للسنة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٣,٦٧٢	٣٤٦,٩٢٠	تكاليف مباشرة
٥,٩٩٧	١٣,٠٤٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٦)
٨٩,٦٦٩	٣٥٩,٩٦٨	

٦,٢ إن الأعباء والرهون على العقارات والمصنع والمعدات مبينة في الإيضاح رقم (١٩) ، إن وجدت.

٧. إستثمارات عقارية

المجموع	مبنى	أرض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
			التكلفة:
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			الإستهلاك:
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			صافي القيمة الدفترية:
١,١٢٥	--	١,١٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المجموع	مبنى	أرض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
			التكلفة:
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
			الإستهلاك:
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
			صافي القيمة الدفترية:
١,١٢٥	--	١,١٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٧. إستثمارات عقارية (تتمة)

- (أ) تقع الاستثمارات العقارية في دولة قطر.
- (ب) إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة تمتلك مجمع سكني، بعض الفلل المتواجدة في المجمع السكني (مدرجة بشكل أساسي تحت بند عقارات ومصنع ومعدات) تم تأجيرها لطرف ثالث، وبالتالي فإن تكلفة الفلل في المجمع تم إعادة إدراجها ضمن الإستثمارات العقارية. كما في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤، تم تقييم كامل المجمع السكني من قبل مقيم عقاري مستقل بقيمة عادلة بلغت ٢٦٤,٥١٦,٦٨٩ ريال قطري. قامت الإدارة بالتقدير النسبي للقيمة السوقية العادلة لبعض الفلل والتي تصنف على أنها استثمارات عقارية بقيمة ٣٣,٥٦٧,٥٣٤ ريال قطري. ترى إدارة المجموعة انه لا يوجد تغيرات جوهرية في القيمة العادلة مابين تاريخ التقييم وتاريخ التقرير.
- (ج) في سنة ٢٠١٣، بلغت القيمة السوقية العادلة للفلل المتواجدة في المجمع السكني والمصنفة على أنها إستثمارات عقارية ما قيمته ٦,٠٠٤,١٤٦ ريال قطري بناءً على حسابات داخلية قامت بها إدارة المجموعة.
- (د) بلغت عائدات الإيجار من هذه الفلل مبلغ ١,٠٥٩,٩٦٠ ريال قطري خلال سنة ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١,٢٣٤,٧٢٤ ريال قطري).

٨. إستثمارات في شركات المشروع المشترك

إن تفاصيل إستثمارات المجموعة في شركات المشاريع المشتركة تظهر على النحو التالي في نهاية السنة المالية:

إسم المشروع المشترك	النشاط الأساسي	التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
				٢٠١٣	٢٠١٤
				ألف ريال	ألف ريال
				قطري	قطري
شركة الخليج العالمية	تملك عقود إمتياز وحفر				
للحفر المحدودة (أ)	آبار وأعمال أخرى	قطر	٧٠%	١,٣٧٨,٧٦٩	--
شركة الطائرات الهليكوبتر الخاصة	تقديم خدمات طائرات				
المحدودة (ب)	مروحية	الهند	٣٦%	٧٩٦	--
				١,٣٧٩,٥٦٥	--

- أ. في ٣٠ أبريل ٢٠١٤، قامت الشركة بعملية الإستحواذ على الحصة المتبقية ٣٠% من أسهم شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) والتي نتج عنها نسبة تملك بمقدار ١٠٠%، وبناءً عليه لم تعد تمثل شركة مشروع مشترك. بدأت المجموعة بالسيطرة على شركة المشروع المشترك السابقة بدءاً من ١ مايو ٢٠١٤.
- ب. في الحالة التي تكون فيها الخسارة من المشروع المشترك تجاوزت الإستثمار، فإن المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) لا تسمح بالإعتراف بالمزيد من الخسائر ما لم يكن المستثمر عليه إلزام أو قام بدفع مبلغ نيابة عن الشركة المستثمر بها، وعليه تم إنزال قيمة المشروع المشترك إلى صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٨. إستثمارات في شركات المشروع المشترك (تتمة)

تظهر الحركة على الإستثمارات في شركات المشاريع المشتركة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٠٩,٣٨٦	١,٣٧٩,٥٦٥	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٢٧,٤٠٠	--	إستثمارات أستحوذ عليها خلال السنة
٢٤٤,٨٧٤	٩٩,٨٥٤	حصة الشركة من أرباح السنة *
(١٧٦)	(١٢)	صافي التغير في أسعار الصرف من تحويل العملات الأجنبية
(١٠١,٩١٩)	(١٤٠,١٤٠)	توزيعات أرباح
--	(١,٣٣٩,٢٦٧)	تم تحويله لشركة تابعة
١,٣٧٩,٥٦٥	--	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

* تتضمن حصة من أرباح شركة الخليج الدولية للحفر (ش.م.ق.) للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣٠ أبريل ٢٠١٤، والتي أصبحت فيما بعد شركة تابعة ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٤.

يتم تلخيص المعلومات المالية المتعلقة بالمبالغ المبينة في البيانات المالية لشركات المشاريع المشتركة في ٢٠١٣ والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية على النحو التالي:

٢٠١٣	
ألف ريال قطري	
٨١,٠٤٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٩٦,١٧١	موجودات متداولة أخرى
٣,٩٨٤,٧٢٤	موجودات غير متداولة
٤,٥٦١,٩٤٣	إجمالي الموجودات
٤٢٨,٢٩٦	ديون مستحقة لسنة واحدة
١٨٢,٢٩٠	مطلوبات متداولة أخرى
١,٩٦٩,٢٤٠	ديون مستحقة لأكثر من سنة
٢١,٤١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٦٠١,٢٤٥	إجمالي المطلوبات
١,٩٦٠,٦٩٨	حقوق المساهمين
١,٣٢٠,٦٦٩	إيرادات
(٨٢٢,٩٩٠)	تكاليف مباشرة
٤٩٧,٦٧٩	مجمّل الربح
(١٥٢,٧٠٧)	مصاريف أخرى
٣٤٤,٩٧٢	الربح خلال السنة

٨. إستثمارات في شركات المشروع المشترك (تتمة)

تم عمل تسوية للمعلومات المالية الواردة أعلاه للقيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركات المشاريع المشتركة المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في ٢٠١٣ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
ألف ريال قطري	
%٧٠	نسب ملكية المجموعة في شركات المشاريع المشتركة:
%٣٦	شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة
	شركة الطائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
ألف ريال قطري	
١,٣٧١,٧٣٧	حصة المجموعة من صافي موجودات شركات المشاريع المشتركة
	تعديلات:
٧,٨٢٨	تعديل الضريبة
١,٣٧٩,٥٦٥	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في صافي موجودات شركات المشاريع المشتركة

٩. موجودات مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق

تتكون إستثمارات المجموعة المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق من سندات دولة قطر وسندات شركات أخرى. بلغت القيمة السوقية لهذه الإستثمارات قيمة ٩٠ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٨٩,٦ مليون ريال قطري).

١٠. موجودات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦٩,٩٨٣	٣٠٠,٤٩٤	شركات المساهمة العامة القطرية
٢	٢	أوراق مالية غير مدرجة
١٦٩,٩٨٥	٣٠٠,٤٩٦	
٤٧,٦٣٠	١٥٣,١٢٨	التكلفة في ١ يناير
١٣١,٧٩٣	١٩١,٦٨٩	إضافات
(٢٦,٢٩٥)	(٧٥,٩٠٩)	إستيعادات
١٥٣,١٢٨	٢٦٨,٩٠٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر
١٦,٨٥٧	٣١,٥٨٨	ربح تراكمي للقيمة العادلة
١٦٩,٩٨٥	٣٠٠,٤٩٦	

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٥,٨٦٨	٢٢٣,٣٤٥	قطع غيار ثانوية
١٥,٦٦٢	١٧,١١٢	مخزون مواد التموين
١١١,٥٣٠	٢٤٠,٤٥٧	
(٣١,٩٨٨)	(٣٧,٦٩١)	مطروحاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
٧٩,٥٤٢	٢٠٢,٧٦٦	

إن الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة يظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٩,٩١٩	٣١,٩٨٨	الرصيد كما في ١ يناير
--	٤,١٣٨	ناتج من عملية دمج الأعمال
٢,٠٦٩	١,٥٦٥	المخصص خلال السنة
٣١,٩٨٨	٣٧,٦٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٢١٣,٥٨٨	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الحفر)
٢١٧,٦٩٥	١٤٧,٣٣٥	ذمم مدينة تجارية (من أعمال التموين)
٨٢,٩٣٥	٩٠,٦٦٧	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الطيران)
٣٠٠,٦٣٠	٤٥١,٥٩٠	
(٣٢,٤٧٧)	(٣٢,٩٤٢)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٨,١٥٣	٤١٨,٦٤٨	صافي الذمم المدينة التجارية
٢٨٣,١١٠	١٦٤,٧٠٩	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ١٢,٣)
--	٣٦,٤٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٩٠	١٣,٤٦٩	إيرادات فوائد مستحقة
٢١,٩٤٩	١٧,١٧٤	ودائع مستردة وذمم مدينة أخرى
١٤,٤٠٦	١٤,٤٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦,٩١٣	٤,٤١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء طائرات مروحية
٤,٥٦٠	٩,٩٣٩	مبالغ مستحقة من موظفين
٦٢٢,٠٨١	٦٧٩,٢٣٧	

١٢. ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إيضاحات:

١٢,١ يتم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٣١) تحت بند مخاطر الائتمان.

١٢,٢ إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١,٦٠٤	٣٢,٤٧٧	الرصيد في ١ يناير
١٢,٧١٤	١٤,٠٨٠	مخصص السنة
(١,٨٤١)	(١٣,٦١٥)	مبالغ مستردة خلال السنة
٣٢,٤٧٧	٣٢,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢,٣ إن الحركة في حصة إعادة التأمين من مطالبات مستحقة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٣			٢٠١٤			
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٥,٧٨٣	(٤١١,٩٠٤)	٦١٧,٦٨٧	٢٧٦,٩٣٨	(٢٨٣,١١٠)	٥٦٠,٠٤٨	الرصيد في ١ يناير
١٨٢,٨٢٣	--	١٨٢,٨٢٣	١٦٨,٧٠٦	--	١٦٨,٧٠٦	مطالبات مبلغ عنها
٣٨٨,٦٠٦	(٤١١,٩٠٤)	٨٠٠,٥١٠	٤٤٥,٦٤٤	(٢٨٣,١١٠)	٧٢٨,٧٥٤	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
						المجموع

الحركة خلال السنة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٣			٢٠١٤			
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧١,١٥٤	١٢٨,٧٩٣	(٥٧,٦٣٩)	(٥٤,١٧٨)	١١٨,٤٠٢	(١٧٢,٥٨٠)	مطالبات مبلغ عنها
(١٤,١١٦)	--	(١٤,١١٦)	٦٣,٣٨٦	--	٦٣,٣٨٦	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
٥٧,٠٣٨	١٢٨,٧٩٣	(٧١,٧٥٥)	٩,٢٠٨	١١٨,٤٠٢	(١٠٩,١٩٤)	المجموع

٢٠١٣			٢٠١٤			
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٦,٩٣٨	(٢٨٣,١١٠)	٥٦٠,٠٤٨	٢٢٢,٧٥٩	(١٦٤,٧٠٩)	٣٨٧,٤٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦٨,٧٠٦	--	١٦٨,٧٠٦	٢٣٢,٠٩٣	--	٢٣٢,٠٩٣	مطالبات مبلغ عنها
٤٤٥,٦٤٤	(٢٨٣,١١٠)	٧٢٨,٧٥٤	٤٥٤,٨٥٢	(١٦٤,٧٠٩)	٦١٩,٥٦١	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
						المجموع

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٥,٠٩٨	١٨٤,٥١٠	محتفظ بها للمتاجرة (إيضاح ١٣,١)
٤٥,٥٥٨	٣٣,٨٢١	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣,٢)
٢٦٠,٦٥٦	٢١٨,٣٣١	

إيضاحات:

١٣,١ تمثل هذه الإستثمارات موجودات مالية محتفظ بها لدى البنوك والتي تم شراؤها أساساً لأغراض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أو للإستفادة من فرص التغير قصير الأجل بالسوق.

١٣,٢ إستثمرت المجموعة في سندات مربوطة بمؤشر الأسهم ، وتم تصنيفها كموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة بسبب عدم إمكانية فصل المشتقات عن العقد الأصلي سواء كان ذلك في تاريخ الشراء أو في تاريخ التقرير المالي اللاحق ، وبالتالي تم تصنيف العقود المجمعة كلها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٤. النقد وشبه النقد

يتضمن النقد وشبه النقد المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد المبالغ التالية التي تظهر في بيان المركز المالي الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٣٠٠	٥٩٤	نقد بالصندوق
		نقد لدى البنوك
٣٥٠,٠٩٢	٣٠٥,٧٢٩	- حسابات جارية وحسابات عند الطلب
١٥٦,١٩٤	٢٩٢,٨١١	- ودائع لأجل
٣٨٤,٦١٤	٤٨٨,١٤٧	- ودائع لأجل ذات فترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
٨٩٣,٢٠٠	١,٠٨٧,٢٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك حسب بيان المركز المالي الموحد
(٣٨٤,٦١٤)	(٤٨٨,١٤٧)	مطروحاً: ودائع لأجل يزيد إستحقاقها عن ثلاثة أشهر
٥٠٨,٥٨٦	٥٩٩,١٣٤	النقد وشبه النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات:

١٤,١ إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بمعدلات متغيرة بناءً على معدلات الفائدة اليومية للودائع لدى البنوك. يتم وضع الودائع لأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وستة أشهر ، إعتماًداً على متطلبات شركات المجموعة التابعة الفورية للنقد والتي تحقق معدل فائدة ١,٣ % (٢٠١٣: ١,٧ %).

١٥. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		رأس المال المصدر والمدفوع
		(٢٠١٣: ١٤٨,٦٧٢,٦٩٥ سهم عادي)
١,٤٨٦,٧٢٧	١,٨٥٨,٤٠٩	بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	الرصيد في بداية السنة
—	٣٧,١٦٨,١٧٣	إصدارات أسهم مجانية
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح:

لقد تمت الموافقة على إصدار أسهم مجانية بنسبة ٢٥% من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية الذي إنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٤.

١٦. إحتياطي قانوني

تم تأسيس شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) وفقاً للمادة (٦٨) من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢. بما أن النظام الأساسي للشركة لا ينص على وجود إحتياطي قانوني ويترك القرار لأعضاء مجلس الإدارة بناءً على إعتبارها ضرورية أو مناسبة، فإن الإحتياطي القانوني في بيان المركز المالي الموحد يمثل مجموع إحتياطي الشركات التابعة فقط.

١٧. إحتياطي عام

يتم الإحتفاظ بالإحتياطي العام في شركتين تابعتين وهما شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين وشركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق.) وفقاً لأحكام النظام الأساسي لها للتحوط تجاه أي أحداث مستقبلية غير متوقعة. إن رصيد الإحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركتين التابعتين.

١٨. توزيعات أرباح

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥,٥ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ١,٠٢٢,٠١ مليون ريال قطري (٢٠١٣ : ٢ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ٢٩٧,٣ مليون ريال قطري) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. أقرت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١١ مارس ٢٠١٤ توزيع الأرباح النقدية البالغة ٢٩٧,٣ مليون ريال قطري والأسهم المجانية البالغة ٣٧١,٧ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. سيتم عرض قرار توزيع الأرباح النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على الجمعية العمومية السنوية وذلك للموافقة عليها. لم يتم مجلس الإدارة بإقتراح أي أسهم مجانية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٩. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٣,٠٨٩	٤,١٥٠,٩٢٧	تسهيلات متنوعة (١)
٤٩٥,٠٦٧	٤١٢,٥٦٠	تمويل إسلامي (٢)
--	٢٩١,٢٠٠	تمويل إسلامي (٣)
٦٠٨,١٥٦	٤,٨٥٤,٦٨٧	

إن القروض مصنفة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٦٨,٧٣١	٣,٩٤٥,٨٣٢	حصة غير متداولة
١٣٩,٤٢٥	٩٠٨,٨٥٥	حصة متداولة
٦٠٨,١٥٦	٤,٨٥٤,٦٨٧	

إيضاحات:

- (١) تعود القروض للشركة وشركاتها التابعة ، شركة هليوكوبتر الخليج (ش.م.ق.) وشركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.) والتي أصبحت شركة تابعة ومملوكة بالكامل (إيضاح رقم ٥،٢). قامت الشركات بالدخول في عدة إتفاقيات للحصول على تسهيلات من عدة بنوك. تتراوح أسعار الفائدة للتسهيلات بين ليبور + ٠،٤٥% و ليبور + ١،٧٥%. تسدد القروض على أقساط ربع ونصف سنوية. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.
- (٢) حصلت المجموعة في ٢٣ مايو ٢٠١٢، على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة من البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور + ١،٣٥%. يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.
- (٣) في ٢٠ أبريل ٢٠١٤ ، حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك إسلامي في قطر ، بالإضافة إلى مبلغ إضافي قدره ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري تم إدراجه في فقرة (١) لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور + ١،٤٥%. يسدد القروض على ١٥ دفعة نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

٢٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠,١٣٩	٤٠,٤١٣	الرصيد كما في ١ يناير
--	١٠,٧٨٠	ناتج من خلال دمج الأعمال
١٣,٤٤٤	١٩,٤١٢	مخصص خلال السنة
(٣,١٧٠)	(٦,٢٠٣)	مدفوع خلال السنة
٤٠,٤١٣	٦٤,٤٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١. دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٨,٩٠٧	١٨٤,١٧٧	ذمم دائنة
١٤٩,٠١٠	١٣٢,٢٧٨	أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ٢١,١)
٧٢٨,٧٥٤	٦١٩,٥٦١	مطالبات قائمة (إيضاح ١٢,٣)
٩٩٦,٦٧١	٩٣٦,٠١٦	
١٥٥,٣٢٤	٩٧,٣٥٨	مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين
١١,٨٣٣	٩,١٢٠	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٥٦,١١٨	٦١,٨٨٤	أتعاب إدارية مستلمة مقدماً
٢٢٣,٢٧٥	١٦٨,٣٦٢	عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً
٢٧٨,٥٩١	٤٦١,٦٥٥	مصرفات مستحقة
١٦,٩٢٥	٣٥,٢٤٧	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١١٣,٨٨١	١١٧,٦١١	ذمم دائنة أخرى
٤٠٩,٣٩٧	٦١٤,٥١٣	
١,٦٢٩,٣٤٣	١,٧١٨,٨٩١	

إيضاح:

٢١,١ إن الحركة في أقساط التأمين غير المكتسبة كانت خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٤,٢٥٤	١٤٩,٠١٠	الرصيد في ١ يناير
١٤٧,١٣٧	١٣١,٣٤٥	الزيادة خلال السنة
(١٧٢,٣٨١)	(١٤٨,٠٧٧)	التسوية خلال السنة
١٤٩,٠١٠	١٣٢,٢٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢. إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	١,٤٧٣,١٣٧	إيرادات من خدمات الحفر *
٩٧٦,٣٦٥	١,٠٥٥,٦٣٠	إيرادات من خدمات التمويل
٦١٨,٥٣٠	٦٤٣,٩٩٥	إيرادات من خدمات الطيران
٧٠٦,٨٥٢	٧٣٢,٩١٥	إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ٢٢,١)
٢,٣٠١,٧٤٧	٣,٩٠٥,٦٧٧	

* يتضمن هذا البند الإيرادات المتحققة من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.) للفترة من ١ مايو ٢٠١٤ (تاريخ الحصول على السيطرة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات:

٢٢,١ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩٨,٠١٣	٦٢٨,٤١١	إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢٢,٢)
٦٤,٢٦٨	٦٤,٨٣٢	صافي إيرادات العمولات
٤٤,٥٧١	٣٩,٦٧٢	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٢,٢)
٧٠٦,٨٥٢	٧٣٢,٩١٥	

٢٢,٢ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٣١٤,٠٧٣	(٢٨٣,٩٤٠)	٥٩٨,٠١٣	٣٥٥,٠٠١	(٢٧٣,٤١٠)	٦٢٨,٤١١	أقساط تأمين مكتسبة
٢٥,٢٤٤	(١٩,٣٢٧)	٤٤,٥٧١	١٦,٧٣٢	(٢٢,٩٤٠)	٣٩,٦٧٢	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة
٣٣٩,٣١٧	(٣٠٣,٢٦٧)	٦٤٢,٥٨٤	٣٧١,٧٣٣	(٢٩٦,٣٥٠)	٦٦٨,٠٨٣	

٢٣. تكاليف مباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٧٣٥,٩١٩	عمليات الحفر *
٨٦٦,١٧٧	٩٣١,٤٥٨	تكاليف خدمات التمويل
٣٦٦,٢٢٨	٣٩٩,٢٨٢	تكاليف خدمات الطيران
٥٨٥,٣٠٠	٦٤٣,٢٥١	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ٢٣,١)
١,٨١٧,٧٠٥	٢,٧٠٩,٩١٠	

* يتضمن هذا البند التكلفة المباشرة من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.) للفترة من ١ مايو ٢٠١٤ (تاريخ الحصول على السيطرة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢٣,١ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨٣,٩٤٠	٢٧٣,٤١٠	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢٢,٢)
٢٧٦,٨٥٤	٣٤٢,٢٦٧	صافي مطالبات مكتبة (إيضاح ٢٣,٢)
٥,١٧٩	٤,٦٣٤	تكلفة وساطة
١٩,٣٢٧	٢٢,٩٤٠	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٢,٢)
٥٨٥,٣٠٠	٦٤٣,٢٥١	

٢٣,٢ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المكتبة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٩,٨١٧	(٩٤,٩٣٧)	٣١٤,٧٥٤	٣٣٣,٠٥٩	(١١٧,٦٩٩)	٤٥٠,٧٥٨	مطالبات مسددة
٧١,١٥٤	١٢٨,٧٩٣	(٥٧,٦٣٩)	(٥٤,١٧٨)	١١٨,٤٠٢	(١٧٢,٥٨٠)	مطالبات قائمة معدلة
						مطالبات مكتبة ولكن لم يبلغ عنها
(١٤,١١٧)	--	(١٤,١١٧)	٦٣,٣٨٦	--	٦٣,٣٨٦	
٢٧٦,٨٥٤	٣٣,٨٥٦	٢٤٢,٩٩٨	٣٤٢,٢٦٧	٧٠٣	٣٤١,٥٦٤	

٢٤. إيرادات تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٠١٤	١,٩٧١	ربح ودائع بنوك إسلامية
١٤,٣٦٩	١٩,٣٩٥	فوائد على ودائع من بنوك غير إسلامية
١٨,٣٨٣	٢١,٣٦٦	

٢٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٨٦٤	٣٣,٣٢١	رسوم خدمات
١,٤٤٥	٢٤,٤١٢	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
١٨٧	٩٨٠	توزيعات أرباح
٣,١٣٥	١٤,١٨٩	إيرادات متنوعة
٣٧,٦٣١	٧٢,٩٠٢	

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٦,٨٠٨	١٤٢,٩٨٢	رواتب ومنافع أخرى
٨,٧٨٧	١٧,٠٦٨	إيجار
١٢,٠٢٧	١٥,٥٦٨	مصرفات إدارية متعلقة بخدمات الطيران
٥,٩٩٧	١٣,٠٤٨	إستهلاك (إيضاح ٦٠١)
١,٢٣١	٤,٠٢١	مصرفات سفر
٦,٥٠٠	٨,٥١٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢,٠٣١	٧,٢٥٩	مصرفات دعاية وعلاقات عامة
٣,٨٣٥	٢,٧٨٤	مصرفات قانونية ومهنية
٦٤٠	٤,٦٧٤	مصرفات إتصالات
١٠,٨٧٣	٤٦٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، صافي (إيضاح ١٢٠٢)
٩٥٣	٩٥٣	مصاريف إدراج ببورصة قطر
٨,٠١٠	٧,٨٩٤	مصاريف قطر للبتروال السنوية
١,٢٢٢	١,٣٨٨	طباعة وقرطاسية
٧٨٢	٤٧٣	إصلاحات وصيانة
(٢٨,٣٦٤)	(٣٣,٢٤٩)	إسترداد مصاريف إدارة من قطر للبتروال
٢,٦٤٩	٢٣,٠٩٨	مصاريف أخرى
٩٣,٩٨١	٢١٦,٩٤٣	

٢٧. إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المؤسسات ذات العلاقة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين الأساسيين بإدارة المجموعة والمؤسسات التي يملكون السيطرة عليها أو التي يمكن التأثير عليها من قبل هذه الأطراف. إن اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٨٩,١٣١	٣٨٥,٥٨١	١٤٦,٠٤٦	١,٢٠٧,١٠٤	قطر للبترول (مساهم)
٤٥٦	٨٤,٤٢٣	٤٥٦	٩٠,٢٤٦	قطر للغاز المسال (زميلة)
--	٩٤,٤٢٧	--	١٨٤,٢٩٩	رأس لفان للغاز الطبيعي (زميلة)
--	١١,٦٤٧	--	١٤,٧٧٣	شركة قطر للبتر وكيموايات (زميلة)
--	٢,٨٦١	--	٤,٠٣١	أوريكس جى تى آل (زميلة)
--	١٢٧	--	١٦٩	كيو كيم (زميلة)
٩,٣٠٤	١,٣٨٩	٤١,٠٩٠	١,٤٦٤	قطر للوقود (زميلة)
--	٢٦,٩٨٩	٣,٩٥٥	١٣,١٦٧	الخليج الدولية للحفر (زميلة)
--	١,٠٢٣	--	١,٠٢٩	السيف المحدودة (زميلة)
١,٦٤٦	٢٠,٩٩٣	٤٥,٨٦٥	٢٧,١٣٤	أخرى (زميلة)
٢٠٠,٥٣٧	٦٢٩,٤٦٠	٢٣٧,٤١٢	١,٥٤٣,٤١٦	

ب. إن الأرصدة التالية مدرجة في المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٦٣,١٠٤	٥٣٤,٦٤٠	قطر للبترول
١٠,٣٣١	٤٧,١٢٠	شركة رأس غاز المحدودة
١٤,٩٢٣	١٦,٢٦٩	شركة قطر غاز التشغيلية
٣٥,١٢٧	١٤,٧٦٢	شركة الطائرات الهليكوبتر المحدودة
٤,٧٩٩	٤,٧٨٤	شركة قطر للبتر وكيموايات
--	٣,٣٥٠	شركة قطر للألمنيوم
٧٠٣	١,١١٧	أوريكس جى تى آل
--	٨٧٨	شركة قطر للأسمدة الكيماوية
--	٥٢٢	أستاد
--	٤٦٥	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة
--	٤٢٠	منتجات
--	١٤٦	الوسيط
--	٤٠	كيو كيم
١١,٠٥٢	--	الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق.)
٢,٦٨٣	٩,٩٣٩	أخرى
٢٤٢,٧٢٢	٦٣٤,٤٥٢	

٢٧. إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا يوجد حركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٣: لا شيء).

ج. إن الأرصدة التالية مدرجة في المبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢٢	٥,٦١٦	المطلوب لأطراف ذات علاقة
---	٢,٨٥٢	قطر للوقود (وقود)
---	١,٠١١	شركة الشاهين القابضة (ش.م.ق.)
٢٠٩	١,٠٧٧	اوكتيدنتال بترولיום قطر
٥٣١	١٠,٥٥٦	أطراف أخرى ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠,٦٩٥	٣٣,٧٦٩	المكافآت لكبار مسؤولي الإدارة
٧,٧٠٠	٨,٧١١	رواتب ومنافع أخرى
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

د. إن الذمم المدينة المطلوبة من الأطراف ذات علاقة تنتج بشكل رئيسي من عمليات البيع بين تلك الأطراف. إن هذه الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل أية فائدة. إن الذمم الدائنة المطلوبة للأطراف ذات العلاقة تنتج بشكل رئيسي من عمليات الشراء بين تلك الأطراف. إن هذه الذمم الدائنة لا تحمل أية فائدة.

٢٨. العائد على السهم

تم احتساب العائد الأساسي بقسمة ربح السنة الموزع على المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. إن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفض للسهم حيث أنه ليست هناك آثار مخفضة على العائدات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٦٧٦,٩٨٢	١,٤٠٩,٨٧٩	ربح السنة (ألف ريال قطري)
١٨٥,٨٤١	١٨٥,٨٤١	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية (أسهم بالآلاف)
٣,٦٤	٧,٥٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)

٢٨. العائد على السهم (تتمة)

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد أسهم الملكية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	الأسهم المؤهلة للإحتساب في بداية السنة
٣٧,١٦٨,١٧٣	٣٧,١٦٨,١٧٣	تأثير إصدار الأسهم المجانية الإضافية
١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	الأسهم المؤهلة للإحتساب في نهاية السنة

٢٩. التزامات وتعهدات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٨,٠٢٨	١٠٥,٧١٨	المطلوبات المحتملة
		ضمانات مقابل تنفيذ الأعمال

لا يتوقع أن تنشأ إلتزامات مادية من المطلوبات المذكورة أعلاه والتي تم إصدارها ضمن إطار النشاط الإعتيادي للأعمال.

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٨٥,٧٩٠	١,٣٣٥,٣٩٢	تعهدات
		إلتزامات رأسمالية

٣٠. قطاعات التشغيل

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات وإستراتيجيات تسويقية مختلفة. في كل قطاع يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل. يصنف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من قطاعات المجموعة التي يصدر عنها تقارير:

- قطاع التأمين: تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين لقطر للبترول وشركاتها التابعة وشركات أخرى.
- قطاع الطيران: تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر والهند. كذلك يقوم بتقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (منطقة مينا "MENA"). يتضمن التحليل القطاعي المتعلق بالطيران المعلومات الخاصة بشركة المشروع المشترك لشركة هليكوبتر الخليج (شركة الهليكوبتر الخاصة المحدودة) وشركاتها التابعة.
- قطاع الحفر: تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به لمجموعة شركات قطر للبترول ومشاريعها العالمية المشتركة.
- قطاع التموين: تقديم خدمات التموين والعمالة لمجموعة قطر للبترول والشركات الزميلة لها وأطراف أخرى خارجية.

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين	الحفر	الطيران	التموين	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
٧٣٥,٤٩٦	١,٨٢٤,٢٤٩	٦٥١,٩٣٣	١,٠٩٥,٥٤٥	٤,٣٠٧,٢٢٣
(٢,٥٨١)	--	(٢٠٦)	(٣٩,٩١٦)	(٤٢,٧٠٣)
٧٣٢,٩١٥	١,٨٢٤,٢٤٩	٦٥١,٧٢٧	١,٠٥٥,٦٢٩	٤,٢٦٤,٥٢٠
إجمالي الإيرادات الخارجية				
إيرادات بين القطاعات				
صافي الإيرادات				
(٦٤٣,٢٥١)	(٩٧٠,٣٦٨)	(٤٠٧,٨٤٤)	(٩٣١,٤٥٨)	(٢,٩٥٢,٩٢١)
تكاليف مباشرة				
صافي الربح (بعد إستبعاد الإيرادات بين القطاعات)				
١٦٠,٤٣٣	٧١٨,٣١٩	٢٣١,٨٤٤	٧٩,٧٨٦	١,١٩٠,٣٨٢
نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣٠,٣)				
٤٩٢,٠٤٩	٨٩,٦٧٦	١٥٢,٢٨٦	٢٠٢,٦٧٢	٩٣٦,٦٨٣
٧٩٠,٦١٥	٦٩٨,٧١١	٢٤٢,٦٤٨	٣٣١,٠٦٧	٢,٠٦٣,٠٤١
٣٣٦,٧٧٥	٥,٤٤٦,٠٦٢	١,٣٠٨,٠٦١	٦٣,٣٨٢	٧,١٥٤,٢٨٠
١,٦١٩,٤٣٩	٦,٢٣٤,٤٤٩	١,٧٠٢,٩٩٥	٥٩٧,١٢١	١٠,١٥٤,٠٠٤
مجموع الموجودات (إيضاح ٣٠,٢)				
--	٦٩٧,٧٣٤	٨٩,٧٨٨	--	٧٨٧,٥٢٢
٩٦٣,١٧٢	٢٧١,٢٩٧	٩٣,٧٧٥	٣٥٧,٤٨٢	١,٦٨٥,٧٢٦
--	٢,٨١٤,٦٤١	٢٥٧,٥٦٤	--	٣,٠٧٢,٢٠٥
٣,٩٧٨	١٣,٣٨١	٢٣,٩٤٣	٢٣,١٢٤	٦٤,٤٢٦
٩٦٧,١٥٠	٣,٧٩٧,٠٥٣	٤٦٥,٠٧٠	٣٨٠,٦٠٦	٥,٦٠٩,٨٧٩
(١,٩٩٤)	(٣١٣,٥٣٤)	(٨٤,٦٧٣)	(١٤,١٤٨)	(٤١٤,٣٤٩)
١٦,٩٦٩	٢٤٥	٥٥٧	٢,٠٩٩	١٩,٨٧٠
--	(٣٥,٦٥١)	(٢,٧٢٤)	(١٧٧)	(٣٨,٥٥٢)
مجموع المطلوبات (إيضاح ٣٠,٤)				
إستهلاك (إيضاح ٣٠,٥)				
إيرادات تمويل (إيضاح ٣٠,٥)				
مصاريف تمويل (إيضاح ٣٠,٥)				

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين	الحفر	الطيران	التموين	المجموع	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣					
٧٠٧,٠٠٩	٩١٢,٢٣٤	٦٢٤,٨٢٢	٩٧٦,٩٣٩	٣,٢٢١,٠٠٤	إجمالي الإيرادات الخارجية
(١٥٧)	--	--	(٥٧٤)	(٧٣١)	إيرادات بين القطاعات
٧٠٦,٨٥٢	٩١٢,٢٣٤	٦٢٤,٨٢٢	٩٧٦,٣٦٥	٣,٢٢٠,٢٧٣	صافي الإيرادات
(٥٨٥,٣٠٠)	(٥٦٢,٥٤٦)	(٣٧٣,٧١٩)	(٨٦٦,١٧٧)	(٢,٣٨٧,٧٤٢)	تكاليف مباشرة
١٥٤,٣٧١	٢٤٥,٩٩٩	٢٣٧,٩٥٠	٦٢,٠١٧	٧٠٠,٣٣٧	صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات بين القطاعات) (إيضاح رقم ٣٠,١)
٥٣٦,٨٩٤	٥٤,٧٧٧	١٤٦,٣٩٩	١٦٣,٨٨٣	٩٠١,٩٥٣	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣٠,٣)
١,٠١٣,١١٤	٣٣٨,٨٠٧	٢٣٩,٩٦٤	٣٥٧,٠٥٠	١,٩٤٨,٩٣٥	موجودات متداولة أخرى
٢٢٣,٨٦٤	٢,٧٨٦,٩٣٣	٩٣٩,٠٩٥	٤٠,٦٩١	٣,٩٩٠,٥٨٣	موجودات غير متداولة (إيضاح ٣٠,٥)
١,٧٧٣,٨٧٢	٣,١٨٠,٥١٧	١,٣٢٥,٤٥٨	٥٦١,٦٢٤	٦,٨٤١,٤٧١	مجموع الموجودات (إيضاح ٣٠,٢)
--	٢٩٩,٨٠٧	٥٦,٩١٨	--	٣٥٦,٧٢٥	ديون مستحقة خلال سنة
١,١٦٢,٢٠٦	١١٦,٣٨٠	٦٣,٤٢٢	٣٦٩,٣٨٠	١,٧١١,٣٨٨	مطلوبات متداولة أخرى
--	١,٣٧٨,٤٦٨	٥٦,١٧١	--	١,٤٣٤,٦٣٩	ديون مستحقة بعد سنة
٣,٠٧٩	١٤,٩٢٢	٢٠,٦٨٣	١٦,٦٥٠	٥٥,٣٣٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,١٦٥,٢٨٥	١,٨٠٩,٥٧٧	١٩٧,١٩٤	٣٨٦,٠٣٠	٣,٥٥٨,٠٨٦	مجموع المطلوبات (إيضاح ٣٠,٤)
(١,١٣١)	(١٧٠,٥٨٧)	(٧٠,٧١٠)	(١٧,٨٢٧)	(٢٦٠,٢٥٥)	إستهلاك (إيضاح ٣٠,٥)
١٤,٦٤٧	٢٥٧	١,١٣٥	١,١٧٧	١٧,٢١٦	إيرادات تمويل (إيضاح ٣٠,٥)
--	(١٣,١٧٧)	(٢,٣٨٠)	(٣٤٣)	(١٥,٩٠٠)	مصاريف تمويل (إيضاح ٣٠,٥)

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	٣٠.١ تسوية ربح أو خسارة القطاعات
٧٠٠,٣٣٧	١,١٩٠,٣٨٢	إجمالي ربح القطاعات
٣٨٥,٥٤٥	٤٧٦,٩٣٩	ربح أو خسارة أخرى غير موزعة (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة توزيعات الأرباح من الشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة)
--	٢٥٣,٦١٦	ربح من صفقة سعر الشراء والإضافات المتعلقة بالإستهلاك
(٤٠٨,٩٠٠)	(٥١١,٠٥٨)	إستبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة وشركات المشاريع المشتركة
٦٧٦,٩٨٢	١,٤٠٩,٨٧٩	الربح الموحد للسنة
		٣٠.٢ تسوية مجموع موجودات القطاعات
٦,٨٤١,٤٧١	١٠,١٥٤,٠٠٤	مجموع موجودات القطاعات
٢,٠٦٥,٦٤٧	٢,٧٥٦,١٥٦	موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات
٦٨٧,٤١١	--	الإعتراف بإستثمارات شركات مشاريع مشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٠٠٥,٥٠٩)	(٢,٢٧٠,٨٣٩)	إستبعاد الإستثمارات في شركات تابعة
--	٢٥٣,٦١٦	الموجودات المتعلقة بتوزيع سعر الشراء
(٥,٠٠٠)	(٥٩,٣٥٦)	إستبعاد الموجودات بين القطاعات
(٣,٢١٩,٨٥٤)	(٧,٣١٦)	موجودات متعلقة بشركات المشاريع المشتركة
٥,٣٦٤,١٦٦	١٠,٨٢٦,٢٦٥	مجموع الموجودات الموحد للسنة
		٣٠.٣ تسوية أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٩٠١,٩٥٣	٩٣٦,٦٨٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك للقطاعات
٤٧,٠٢٧	١٥٣,٠٨٤	موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات
(٥٥,٧٨٠)	(٢,٤٨٦)	نقد في الصندوق ولدى البنوك لشركات المشاريع المشتركة
٨٩٣,٢٠٠	١,٠٨٧,٢٨١	إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك الموحدة للسنة
		٣٠.٤ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات
٣,٥٥٨,٠٨٦	٥,٦٠٩,٨٧٩	مجموع المطلوبات للقطاعات
٥٥٠,٧٣٩	١,١٠٥,٣٩١	مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات
(١,٨١٨,٤٥٧)	(٧,٣٧٨)	مطلوبات من شركات المشاريع المشتركة
(١١,٩٢٥)	(٥٩,٣٥٦)	استبعاد المطلوبات بين القطاعات
٢,٢٧٨,٤٤٣	٦,٦٤٨,٥٣٦	مجموع المطلوبات الموحد للسنة

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

٣٠،٥ البنود الهامة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٣٥٩,٩٦٤)	٥٤,٣٨٥	(٤١٤,٣٤٩)	إستهلاك
٧,٧٣٧,٦٢١	٥٨٣,٣٤١	٧,١٥٤,٢٨٠	موجودات غير متداولة
٢١,٣٦٥	١,٤٩٥	١٩,٨٧٠	إيرادات تمويل
(٤٨,٤١٦)	(٩,٨٦٤)	(٣٨,٥٥٢)	مصاريف تمويل
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٨٩,٦٦٩)	١٧٠,٥٨٦	(٢٦٠,٢٥٥)	إستهلاك
٢,٩٠٢,٨٦٦	(١,٠٨٧,٧١٧)	٣,٩٩٠,٥٨٣	موجودات غير متداولة
١٨,٣٨٣	١,١٦٧	١٧,٢١٦	إيرادات تمويل
(١٥,١٨٥)	٧١٥	(١٥,٩٠٠)	مصاريف تمويل

٣١. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

صورة عامة

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك وذمم تأمين مدينة ومطلوب من أطراف ذات علاقة وإستثمارات في أوراق مالية وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروض وتسهيلات وذمم تأمين دائنة ومطلوب لأطراف ذات علاقة وبعض المطلوبات الأخرى. السياسات المحاسبية للأدوات المالية واردة في الإيضاح رقم (٣).

تتعرض المجموعة إلى مختلف المخاطر بسبب إستخدامها للأدوات المالية. يمكن تصنيف هذه المخاطر بشكل عام فيما يلي:

- مخاطر التأمين
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه ، وكذلك الأهداف والسياسات والمعالجات المستخدمة من قبل المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

إدارة المخاطر والإطار الرقابي للمجموعة

إن الهدف الأساسي من الإطار المستخدم من قبل المجموعة لإدارة المخاطر المالية هو حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تحول دون التحقيق المحتمل لأهداف الأداء المالي. تترك الإدارة العليا الأهمية الملحة لوجود أنظمة إدارة مخاطر ذات فعالية وكفاءة لدى المجموعة.

الإطار التشريعي

تخضع عمليات المجموعة لشروط تنظيمية في دولة قطر.

خطر التأمين

خطر التأمين الرئيسي الذي تواجهه المجموعة هو أن تختلف المبالغ الفعلية للتعويضات ومواعيد دفعها عن توقعات المجموعة. يمكن أن يحدث هذا في حال تكرار المطالبات أو زيادة المبالغ المطالب بها والمنافع المدفوعة والتطورات المستقبلية للمطالبات طويلة الأجل. وبالتالي فإن هدف المجموعة الأساسي هو ضمان وجود احتياطات كافية لتغطية هذه المطالبات. يتم التخفيف من المخاطر أعلاه بتنوع عقود التأمين، وكذلك تحسين تنوع المخاطر بالاختيار الدقيق لاستراتيجيات التأمين وتنفيذ الإرشادات المطلوبة بعناية، وأيضاً باستخدام اتفاقيات إعادة التأمين.

تكرار المطالبات وقيمتها

يمكن أن تتكرر المطالبات وأن تتأثر مبالغها بعدد من العوامل. أعمال التأمين الرئيسية للمجموعة هي التأمين ضد مخاطر الطاقة والحريق والحوادث العامة والمخاطر البحرية والطبية. تعتبر عقود التأمين هذه قصيرة الأجل ويتم سدادها في العادة خلال سنة واحدة من تاريخ وقوع الحادث للمؤمن، وهذا يساعد في التقليل من مخاطر التأمين.

الحريق والحوادث العامة - العقارات

إن الغرض من التأمين العقاري هو تعويض حاملي وثائق التأمين عن الأضرار التي تلحق بعقاراتهم أو عن الخسارة في قيمة العقارات. وأيضاً يمكن أن يقبض حملة الوثائق تعويضات عن فقدان الأرباح بسبب عدم استطاعتهم استعمال عقاراتهم المؤمنة. إن المخاطر الرئيسية بالنسبة لعقود تأمين العقارات هي الحريق وتعطل الأعمال. قامت المجموعة خلال السنوات الأخيرة بإصدار بوالص تأمين فقط لعقارات مزودة بمعدات إنذار بالحريق. يتم إبرام عقود التأمين هذه على أساس قيمة الاستبدال للعقارات ومحتوياتها المؤمن عليها. تعتبر تكلفة إعادة بناء العقارات وتوفير بدائل لمحتوياتها والوقت المطلوب لإعادة تشغيل العمليات المتوقفة هي العوامل الرئيسية التي تؤثر على حجم المطالبات.

التأمين البحري

إن الغرض من التأمين البحري هو تعويض حاملي وثائق التأمين عن التلف والمسؤولية التي تنشأ من فقدان أو تلف الوحدات البحرية والحوادث التي تقع في البحر والتي تنتج خسارة جزئية أو كلية للبضائع. بالنسبة للتأمين البحري تعتبر المخاطر الرئيسية هي خسارة أو تلف الوحدات البحرية والحوادث التي ينتج عنها فقدان كلي أو جزئي للبضائع.

إن الاستراتيجية المتبعة بالنسبة لقطاع التأمين البحري هي التأكد من أن بوالص التأمين التي تتعلق بالسفن والطرق الملاحية التي يغطيها التأمين متنوعة.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

الإطار التشريعي (تتمة)

مخاطر إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل احتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة ، تدخل المجموعة في اتفاقيات خلال نشاطها العادي مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. إن إتفاقيات إعادة التأمين تلك توفر تنوعاً أكبر في الأعمال ، وكذلك تمكن الإدارة من السيطرة على الخسائر المحتملة الناتجة من المخاطر الكبيرة بالإضافة إلى أنها توفر فرصاً إضافية للنمو. إن جزءاً كبيراً من معاملات إعادة التأمين يتم إنجازها بموجب الاتفاقيات وعقود إعادة التأمين الاختيارية وإعادة تأمين الخسائر الزائدة عن تقديرات الشركة.

لحد من مخاطر تعرض المجموعة لخسائر كبيرة نتيجة لعدم ملاءمة معيدي التأمين ، تقوم المجموعة بتقييم الأوضاع المالية لمعيدي التأمين الذين تتعامل معهم وتراقب تركيز مخاطر الائتمان الناشئة من أماكن جغرافية أو نشاطات أو وضعيات إقتصادية متشابهة لشركات إعادة التأمين.

إن عقود التأمين المحولة إلى معيدي التأمين لا تعفي المجموعة من التزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل المجموعة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه بقدر فشل شركة إعادة التأمين في الوفاء بالتزاماتها بموجب عقود إعادة التأمين.

تركيزات المخاطر

تتعلق مخاطر التأمين للمجموعة بعقود التأمين المبرمة في داخل دولة قطر فقط.

مصادر الشك عند تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

تدفع مطالبات عقود التأمين العام على أساس حدوث المطالبة. المجموعة ملتزمة عن جميع الأحداث المؤمن عليها التي وقعت خلال فترة العقد، حتى ولو تم اكتشاف الخسارة بعد انتهاء فترة العقد. نتيجة لذلك يتعلق جزء كبير من مخصص المطالبات بالمطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها والتي يتم سدادها خلال فترات زمنية قصيرة أو متوسطة.

هناك العديد من المتغيرات التي تؤثر على مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية من هذه العقود ، يتعلق ذلك بصفة رئيسية بالمخاطر المصاحبة لأعمال حاملي عقود التأمين وإجراءات إدارة المخاطر المتبعة. 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، بعد خصم القيمة المتوقعة للإستبدال 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 مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ البيانات المالية. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجاً 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.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

الإطار التشريعي (تتمة)

حساسية التغيرات في الافتراضات

ليس لدى المجموعة أي عقد تأمين أو عدد من العقود الصغيرة ذات العلاقة التي تغطي مخاطر قليلة الحدوث وشديدة الخسائر مثل الزلازل، أو عقود تأمين تغطي مخاطر لحوادث فردية والتي تعرض الشركة لمخاطر تأمين مضاعفة. لقد قامت المجموعة بإعادة التأمين على المخاطر التي قد تتضمن دعاوى قضائية هامة. إن التغير بنسبة ١٠% في المخصص لمطالبات تأمين الحوادث العامة سوف يؤدي إلى نقص بمبلغ ٣٤ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠١٣: ٢٧ مليون ريال قطري).

تطوير المطالبات

تحتفظ المجموعة بإحتياطات 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.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية في القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من ذمم تأمين مدينة، ومطلوب من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى البنوك.

من سياسة المجموعة أن تخضع جميع العملاء الراغبين في الحصول على خدماتها بالآجل لإجراءات للتحقق من قدرتهم الائتمانية، بصورة فردية للعملاء الجدد قبل تقديم المنتج أو الخدمة إليهم. تشمل مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية، إن وجدت، أو في بعض الأحيان المعاملات البنكية ويتم تحديد سقف المشتريات لكل عميل يشتري بالآجل، حيث تمثل الحد الأقصى للمبلغ دون طلب موافقة من الإدارة العليا وتتم مراجعته كل ربع سنة.

يتأثر تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية أساساً بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العناصر المتعلقة بمكان العميل، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد لقطاع معين والدولة التي يعمل فيها العميل لها تأثير أقل على الخطر الائتماني. ينشأ تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العملاء عن السداد، ويكون أقصى المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٩٣,٢٠٠	١,٠٨٧,٢٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٦٤٦,٢٠٩	٤٣١,٢٨٨	ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين *
٢٦٨,١٥٣	٤١٨,٦٤٨	صافي الذمم التجارية المدينة (إيضاح رقم ١٢)
٥١٦,٠٨٩	٦٠٤,٣١١	الاستثمارات المالية
٢٤٢,٧٢٢	٦٣٤,٤٥٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٧)
٢,٥٦٦,٣٧٣	٣,١٧٥,٩٨٠	

* يشتمل هذا البند على ذمم عقود التأمين المدينة وحصة من مطالبات إعادة التأمين المستحقة.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة ، حيث أنها مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية تتميز بسمعات إئتمانية جيدة مصنفة من قبل وكالات تصنيف إئتمان عالمية.

ذمم مدينة من تأمين وإعادة تأمين

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من بعض ذمم التأمين المدينة في تاريخ التقرير المالي مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي الموحد. إن جميع الذمم المدينة تقع ضمن حدود دول مجلس التعاون الخليجي. إضافة إلى ذلك، ولتقليل التعرض للخسائر الكبيرة من العجز عن الوفاء معيدي التأمين، تحصل المجموعة على خدمات وسطاء عالميين ذوي تصنيف عالي.

صافي ذمم مدينة تجارية

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض الذمم المدينة الأخرى في تاريخ التقرير المالي مساوية لمبلغ الذمم المدينة في بيان المركز المالي الموحد.

مطلوب من أطراف ذات علاقة

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض المطلوبات من أطراف ذات علاقة في التقرير المالي مساوية لمبلغ الذمم المدينة في بيان المركز المالي الموحد. إن جميع الذمم المدينة هي ذمم مدينة مطلوبة من أطراف داخل البلاد، فيما عدا بعض الذمم المدينة غير الهامة المطلوبة من أطراف ذات علاقة بالهند.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركيز

- إن مخاطر التركيز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر يحتمل معها تكبد خسائر كبيرة مما قد يهدد المركز المالي الطبيعي للمجموعة أو مقدرتها في المحافظة على عملياتها الأساسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:
- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف فردي أو مجموعة من الأطراف النظيرة.
 - التعرض لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يعتمد أداؤها المالي على نفس النشاط أو السلعة؛ و
 - مخاطر الائتمان غير المباشرة التي تنتج من قبل أنشطة المجموعة المتعلقة بتخفيف مخاطر الائتمان (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانات أو حماية الائتمان من طرف واحد).

تتمثل مخاطر التأمين للمجموعة بوالص التأمين المبرمة في داخل دولة قطر فقط.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن سياسة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة، والمحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض البنكية التي تحمل فوائد.

تقوم المجموعة عادة بضمان وجود أرصدة نقدية كافية عند الطلب لمقابلة المصروفات التشغيلية المتوقعة لفترة ٩٠ يوم، وتشمل خدمة سداد الإلتزامات المالية. هذا بإستثناء الأثر المحتمل للظروف الصعبة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

الإستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية

يورد الجدول أدناه وضعية إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة إستناداً إلى الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية كما في تاريخ التقرير المالي. تقوم الإدارة برصد فترات الإستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة معقولة، إن التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لا تختلف بصورة جوهرية عن هذا التحليل.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

اللمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتم)

مخاطر السيولة (تتم)

بيان الإستحقاق

إن إستحقاق المطالبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر يظهر على النحو التالي:

إجمالي التدفقات النقدية غير المضمونة

المجموع	أكثر من ٣ سنوات	١ إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة	٣ إلى ٦ شهور	حتى ٣ شهور	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٨٥٤,٦٨٧	٢,٣١٩,٦٠٩	١,٦٢٦,٢٢٣	٤٦٤,٣٢١	٢٤٧,٢٣١	١٩٧,٣٠٣	--	قروض وتسهيلات
١٠,٥٥٦	--	--	١١	٨١٧	٩,٧٢٨	--	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٨٤,١٧٧	--	--	١,٢٩٥	١٣٥	١٨٢,٧٤٧	--	نعم دائنة تجارية
٦١٩,٥٦١	--	--	--	--	--	٦١٩,٥٦١	مطالبات قائمة
٩٧,٣٥٨	--	--	٤٣,٤٤١	٢٣,٢٧٧	٣٠,٦٤٠	--	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٥,٧٦٦,٣٣٩	٢,٣١٩,٦٠٩	١,٦٢٦,٢٢٣	٥٠٩,٠٦٨	٢٧١,٤٦٠	٤٢٠,٤١٨	٦١٩,٥٦١	

إجمالي التدفقات النقدية غير المضمونة

المجموع	أكثر من ٣ سنوات	١ إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى سنة	٣ إلى ٦ شهور	حتى ٣ شهور	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٠٨,١٥٦	٢٤٧,٥٤٨	٢٢١,١٨٣	٤١,٢٥٤	٩١,٥٥٥	٦,٦١٦	--	قروض وتسهيلات
٥٣١	--	--	--	١٢٠	٤١١	--	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١١٨,٩٠٧	--	--	١,٤٣٥	٣٥٧	١١٧,١١٥	--	نعم دائنة تجارية
٧٢٨,٧٥٤	--	--	--	--	--	٧٢٨,٧٥٤	مطالبات قائمة
١٥٥,٣٢٤	--	--	٦٧,٦٨٩	١٠,٣٤٦	٧٧,٢٨٩	--	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
١,٦١١,٦٧٢	٢٤٧,٥٤٨	٢٢١,١٨٣	١١٠,٣٧٨	١٠٢,٣٧٨	٢٠١,٤٣١	٧٢٨,٧٥٤	

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على أرباح المجموعة أو حقوق الملكية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على تعرض المجموعة للمخاطر في نطاق معقول ، إضافة إلى زيادة العائد.

هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار الفائدة.
- مخاطر أسعار السهم.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تقوم المجموعة بالتحوط ضد تعرضها لمخاطر العملات ، وبالرغم من ذلك ترى الإدارة بأن تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية في أدنى مستوياته إذ أنه ليست هناك بنود هامة في الموجودات المالية والمطلوبات المالية بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي المرتبط بالريال القطري.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتم)

مخاطر السوق (تتم)

مخاطر أسعار الفائدة (تتم)

إن الجدول التالي يورد مخاطر معدل الفائدة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣:

المجموع	لا تحمل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	شهر ١٢-٣	شهر ٣-١	معدل الفائدة الفعال	%
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١,٠٨٧,٢٨١	١١,٣١٦	--	--	٤٨٨,١٤٧	٥٨٧,٨١٨	%١,٣٠	الموجودات
٢٦٦,٥٧٩	٢٦٦,٥٧٩	--	--	--	--		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٥١,٥٩٠	٤٥١,٥٩٠	--	--	--	--		نعم عقود تأمين مدنية
١٦٤,٧٠٩	١٦٤,٧٠٩	--	--	--	--		نعم مدنية تجارية
٦٣٤,٤٥٢	٦٣٤,٤٥٢	--	--	--	--		حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة
٣٠٠,٤٩٦	١٠٣,٨٠٤	٨٢,٩٥٨	١١٣,٧٣٤	--	--		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٥,٤٨٤	--	٣,٧٠٠	٨١,٧٨٤	--	--	%٣,٩٥	موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٨,٣٣١	١٦٦,٥٧٨	٧,٢٧٩	٤٢,٢٩٠	--	٢,١٨٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٠٨,٩٢٢	١,٧٩٩,٠٢٨	٩٣,٩٣٧	٢٣٧,٨٠٨	٤٨٨,١٤٧	٥٩٠,٠٠٢		
٤,٨٥٤,٦٨٧	--	٩٨٦,١٧٥	٢,٩٥٩,٦٥٧	٧١١,٥٥٢	١٩٧,٣٠٣	%١,٨٧	المطلوبات
١٠,٥٥٦	١٠,٥٥٦	--	--	--	--		قروض وتسهيلات
١٨٤,١٧٧	١٨٤,١٧٧	--	--	--	--		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٦١٩,٥٦١	٦١٩,٥٦١	--	--	--	--		نعم دائنة تجارية
٩٧,٣٥٨	٩٧,٣٥٨	--	--	--	--		مطالبات قائمة
٥,٧٦٦,٣٣٩	٩١١,٦٥٢	٩٨٦,١٧٥	٢,٩٥٩,٦٥٧	٧١١,٥٥٢	١٩٧,٣٠٣		أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتم)

مخاطر السوق (تتم)

مخاطر أسعار الفائدة (تتم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنوك

نعم عقود تأمين مدينة

نعم مدينة تجارية

حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة

مطلوب من أطراف ذات علاقة

موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات

قروض وشهلات

مطلوب لأطراف ذات علاقة

نعم دائنة تجارية

مطالبات قائمة

أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع

المجموع	لا تحمل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	٢-١٢ شهرا	١-٣ أشهر	محل الفائدة الفعال
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	%
٨٩٣,٢٠٠	٤٩,٨٠٣	—	—	٣٨٤,٦١٤	٤٥٨,٧٨٣	%١,٧٠
٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩	—	—	—	—	
٣٠٠,٦٣٠	٣٠٠,٦٣٠	—	—	—	—	
٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠	—	—	—	—	
٢٤٢,٧٢٢	٢٤٢,٧٢٢	—	—	—	—	
١٦٩,٩٨٥	٨٤,٦٠١	٢٠,٣١٧	٦٥,٠٦٧	—	—	
٨٥,٤٤٨	—	٣,٧٠٧	٨١,٧٤١	—	—	%٣,٩٥
٢٦٠,٦٥٦	٢١٠,١٩٨	٢١,٠٨٩	٢٩,٣٦٩	—	—	
٢,٥٩٨,٨٥٠	١,٥٣٤,١٦٣	٤٥,١١٣	١٧٦,١٧٧	٣٨٤,٦١٤	٤٥٨,٧٨٣	
١٠٨,١٥٦	—	٨٢,٥٣٢	٣٨٦,١٩٩	١٣٢,٨٠٩	٦,٦١٦	%٢,٣٠
٥٣١	٥٣١	—	—	—	—	
١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧	—	—	—	—	
٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤	—	—	—	—	
١٥٠,٣٢٤	١٥٠,٣٢٤	—	—	—	—	
١,٦١١,٦٧٢	١,٠٠٣,٥١٦	٨٢,٥٣٢	٣٨٦,١٩٩	١٣٢,٨٠٩	٦,٦١٦	

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

إن أي تغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير المالي سوف يؤدي إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. إن هذا التحليل يفترض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية:

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة أساس		١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)
٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة أساس		١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)	٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)
٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)	٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في الخطر من تقلبات القيمة العادلة لأداة مالية بسبب تغيرات الأسعار بالسوق (غير تلك الناتجة من مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات)، سواء حدثت تلك التغيرات بسبب عوامل معينة تتعلق بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

تتعلق مخاطر أسعار الأسهم لدى المجموعة بموجودات مالية ومطلوبات مالية تتقلب قيمتها العادلة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، وهي أساساً أوراق مالية استثمارية.

تحد الشركة من مخاطر أسعار الأسهم عن طريق تحديد أهداف الاستثمارات ومراقبة هبوط الاستثمارات وتوزيع الأدوات واسقف الاستثمارات في كل قطاع. ليس لدى المجموعة تركيزات جوهرية لمخاطر أسعار الأسهم.

إن الجدول التالي يعكس حساسية تأثير مجموع التغيرات في القيمة العادلة لأي تغيرات معقولة محتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، ويبين مدى التأثير على صافي الربح وحقوق الملكية.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

إن التحليل الظاهر أدناه يبين الحركة الممكنة والمعقولة على المتغيرات الرئيسية مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة ، ومدى تأثيره على صافي الربح وحقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
الموجودات المالية	الموجودات المالية	الحركة في المتغير	
بالبقيمة العادلة من خلال	المتاحة للبيع -	الربح أو الخسارة -	التأثير على بنود الدخل
التأثير على بنود الدخل	التأثير على صافي الربح	الشامل الأخرى	
٣٠,٠٥٠	--	%١٠+	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢١,٨٣٣	%١٠+	إستثمارات مهيكلة
(٣٠,٠٥٠)	--	%١٠-	أسهم مدرجة في بورصة قطر
	(٢١,٨٣٣)	%١٠-	إستثمارات مهيكلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
الموجودات المالية	الموجودات المالية	الحركة في المتغير	
بالبقيمة العادلة من خلال الربح	المتاحة للبيع -	الربح أو الخسارة -	التأثير على بنود الدخل
التأثير على بنود الدخل	التأثير على صافي الربح	الشامل الأخرى	
١٦,٩٩٩	--	%١٠+	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢٦,٠٦٦	%١٠+	إستثمارات مهيكلة
(١٦,٩٩٩)	--	%١٠-	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	(٢٦,٠٦٦)	%١٠-	إستثمارات مهيكلة

مخاطر تشغيلية

إن المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة الناتجة عن حالات الفشل في الأنظمة أو الرقابة أو الغش أو الخطأ البشري والتي قد تنتج عنها خسارة في السمعة أو عواقب قانونية ورقابية. تدير المجموعة تعرضها للمخاطر التشغيلية عبر الضوابط المناسبة والفصل بين المهام وضوابط الرقابة الداخلية من خلال التدقيق الداخلي والإلتزام بالسياسات.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والعمل على إستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. يقوم المجلس بمراقبة رأس المال، والذي يعرف بأنه إجمالي حقوق المساهمين. يعمل المجلس أيضاً على الحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة من خلال الإقتراضات العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق المساهمين ، بشكل أكبر من المتوسط المرجح للفوائد المحملة على القروض.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. لم تدخل الشركة أية تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تراقب المجموعة رأسمالها بإستخدام نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. تحتسب المجموعة ضمن المديونية القروض التي تحمل فوائد ويشتمل رأس المال على جميع بنود حقوق الملكية.

نسبة المديونية إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٠٨,١٥٦	٤,٨٥٤,٦٨٧	دين (١)
(٨٩٣,٢٠٠)	(١,٠٨٧,٢٨١)	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٨٥,٠٤٤)	٣,٧٦٧,٤٠٦	صافي الدين
٣,٠٨٥,٧٢٣	٤,١٧٧,٧٢٩	حقوق الملكية (٢)
(%٩)	%٩٠	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

١. إن الدين يشتمل على القروض قصيرة وطويلة الأجل المبينة في إيضاح رقم (١٩).

٢. إن حقوق الملكية تشتمل على كلاً من رأس المال والأرباح المدورة والإحتياطيات التي تمتلكها المجموعة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله متاملة موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف مطعنة وراضية في التعامل على أساس تجاري بحت. إن القيم العادلة التقديرية لأهم الأدوات المالية المجموعة تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وضم مدينة	أف ريال قطري	موجودات مالية متاحة للبيع	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	مجموع القيمة التقديرية	القيمة العادلة
الموجودات	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري	أف ريال قطري
تعد وأرصدة لدى بنوك	--	١,٠٨٧,٢٨١	--	--	--	--	--	١,٠٨٧,٢٨١	١,٠٨٧,٢٨١
ضم عقد تأمين مدينة	--	٢٦٦,٥٧٩	--	--	--	--	--	٢٦٦,٥٧٩	٢٦٦,٥٧٩
ضم مدينة تجارية	--	٤٥١,٥٩٠	--	--	--	--	--	٤٥١,٥٩٠	٤٥١,٥٩٠
حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة	--	١٦٤,٧٠٩	--	--	--	--	--	١٦٤,٧٠٩	١٦٤,٧٠٩
مطلوب من أطراف ذات علاقة	--	٦٣٤,٤٥٢	--	--	--	--	--	٦٣٤,٤٥٢	٦٣٤,٤٥٢
موجودات مالية متاحة للبيع	--	--	--	٣٠٠,٤٩٦	--	--	--	٣٠٠,٤٩٦	٣٠٠,٤٩٦
موجودات مالية محققة بها حتى الإستحقاق	--	--	--	--	--	٨٥,٤٨٤	--	٨٥,٤٨٤	٩٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٨,٣٣١	--	--	--	--	--	--	٢١٨,٣٣١	٢١٨,٣٣١
المطلوبات	٢١٨,٣٣١	٢,٦٠٤,٦١١	٣٠٠,٤٩٦	٨٥,٤٨٤	٣,٢٠٨,٩٢٢	٣,٢١٣,٤٣٨	--	٣,٢٠٨,٩٢٢	٣,٢١٣,٤٣٨
قروض وتسهيلات	--	--	--	٤,٨٥٤,٦٨٧	--	--	--	٤,٨٥٤,٦٨٧	٤,٨٥٤,٦٨٧
مطلوب لأطراف ذات علاقة	--	--	--	١٠,٥٥٦	--	--	--	١٠,٥٥٦	١٠,٥٥٦
ضم دائنة تجارية	--	--	--	١٨٤,١٧٧	--	--	--	١٨٤,١٧٧	١٨٤,١٧٧
مطالبات قائمة	--	--	--	٦١٩,٥٦١	--	--	--	٦١٩,٥٦١	٦١٩,٥٦١
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	--	--	٩٧,٣٥٨	--	--	--	٩٧,٣٥٨	٩٧,٣٥٨
	--	--	--	٥,٧٦٦,٣٣٩	--	--	--	٥,٧٦٦,٣٣٩	٥,٧٦٦,٣٣٩

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الموجودات	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض ونعم مدنية	ألف ريال قطري	ماتحة للبيع	ألف ريال قطري	أخرى	بالكافة المتطاف	ألف ريال قطري	القيمة الدفترية	مجموع	القيمة العادلة	ألف ريال قطري
	نقد وأرصدة لدى بنوك	--	٨٩٣,٢٠٠	--	--	--	--	--	--	٨٩٣,٢٠٠	٨٩٣,٢٠٠	٨٩٣,٢٠٠	٨٩٣,٢٠٠
	نعم عقود تأمين مدنية	--	٣٦٣,٠٩٩	--	--	--	--	--	--	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩
	نعم مدنية تجارية	--	٣٠٠,٦٣٠	--	--	--	--	--	--	٣٠٠,٦٣٠	٣٠٠,٦٣٠	٣٠٠,٦٣٠	٣٠٠,٦٣٠
	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة	--	٢٨٣,١١٠	--	--	--	--	--	--	٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠
	مطلوب من أطراف ذات علاقة	--	٢٤٢,٧٢٢	--	--	--	--	--	--	٢٤٢,٧٢٢	٢٤٢,٧٢٢	٢٤٢,٧٢٢	٢٤٢,٧٢٢
	موجودات مالية متاحة للبيع	--	--	١٦٩,٩٨٥	--	--	--	--	--	١٦٩,٩٨٥	١٦٩,٩٨٥	١٦٩,٩٨٥	١٦٩,٩٨٥
	موجودات مالية محفظ بها حتى الإستحقاق	--	--	--	--	--	٨٥,٤٤٨	--	--	٨٥,٤٤٨	٨٥,٤٤٨	٨٩,٦٠٠	٨٩,٦٠٠
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٠,٦٥٦	--	--	--	--	--	--	--	٢١٠,٦٥٦	٢١٠,٦٥٦	٢٦٠,٦٥٦	٢٦٠,٦٥٦
	المطلوبات	٢٦٠,٦٥٦	٢,٠٨٢,٧٦١	--	--	١٦٩,٩٨٥	٨٥,٤٤٨	--	--	٢,٥٩٨,٨٥٠	٢,٥٩٨,٨٥٠	٢,٦٠٣,٠٠٢	٢,٦٠٣,٠٠٢
	قروض وتسهيلات	--	--	--	--	--	٦٠٨,١٥٦	--	--	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦
	مطلوب لأطراف ذات علاقة	--	--	--	--	--	٥٣١	--	--	٥٣١	٥٣١	٥٣١	٥٣١
	نعم دائنة تجارية	--	--	--	--	--	١١٨,٩٠٧	--	--	١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧
	مطالبات قائمة	--	--	--	--	--	٧٢٨,٧٥٤	--	--	٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤
	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	١٥٥,٣٢٤	--	--	١٥٥,٣٢٤	١٥٥,٣٢٤	١٥٥,٣٢٤	١٥٥,٣٢٤
		--	--	--	--	--	١,٦١١,٦٧٢	--	--	١,٦١١,٦٧٢	١,٦١١,٦٧٢	١,٦١١,٦٧٢	١,٦١١,٦٧٢

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

تدرج القيمة العادلة

إن الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كالتالي:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى (١) والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل المستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٠٠,٤٩٤	--	٢	٣٠٠,٤٩٦	موجودات مالية متاحة للبيع
١٨٤,٥١٠	٣٣,٨٢١	--	٢١٨,٣٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٨٥,٠٠٤	٣٣,٨٢١	٢	٥١٨,٨٢٧	الربح أو الخسارة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٦٩,٩٨٣	--	٢	١٦٩,٩٨٥	موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٥,٠٩٨	٤٥,٥٥٨	--	٢٦٠,٦٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٨٥,٠٨١	٤٥,٥٥٨	٢	٤٣٠,٦٤١	الربح أو الخسارة

٣٣. أرقام المقارنة

خلال ٢٠١٤ ، قامت المجموعة بتوحيد أرقام شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) في البيانات المالية الموحدة من فترة ١ مايو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك لحصول المجموعة على السيطرة على شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٤ (إيضاح رقم ٥،٢). خلال عام ٢٠١٣ ، أدرجت نتائج شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) في البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وإستمرت هذه المعالجة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٤ الذي يمثل تاريخ الإستحواذ على ٣٠% من الحصة المتبقية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.).