

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صفحة

الفهرس

تقرير مدقق الحسابات المستقل

بيان المركز المالي الموحد

٣ بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

بيان التدفقات النقدية الموحد

بيانات الموارد المالية الموحدة

ديلويت

ديلويت أند توش
بنية البنك الأهلي - المركز الرئيسي
شارع سليم بن حمد
منطقة البد
من. بـ ٤٢١
الدوحة - قطر
هاتف : +٩٧٤ ٤٤٣٤١١١٢
فاكس : +٩٧٤ ٤٤٤٢٢١٣١
www.deloitte.com

ق.ر. ٩٩-٨

报 告 书

女士 / 先生们
公司名称
海湾合作委员会国家服务有限公司 (S.M.C)

关于财务报表的报告

我们对贵公司截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表进行了审计。根据《国际财务报告准则》(IFRS) 编制，该报表包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。我们对报表的审计意见是：
我们认为，该报表在所有重大方面公允反映了贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。

管理层的责任

管理层对财务报表的完整性负责。管理层已向我们提供了以下书面声明：
“我们确认，本报告所依据的财务报表是按照 IFRS 编制的，真实地反映了我们的财务状况、经营成果和现金流量。我们已向你们提供了所有必要的信息，以使你们能够对报表发表意见。”

注册会计师的责任

我们对贵公司的财务报表进行了审计，以确定其是否公允反映了贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。我们已执行了适当的审计程序，包括检查会计记录、询问管理层并评价其提供的信息。我们已向你们提供了所有必要的信息，以使你们能够对报表发表意见。

我们已对贵公司的财务报表进行了审计，以确定其是否公允反映了贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。我们已执行了适当的审计程序，包括检查会计记录、询问管理层并评价其提供的信息。我们已向你们提供了所有必要的信息，以使你们能够对报表发表意见。

我们相信，贵公司的财务报表在所有重大方面公允反映了贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تممة)

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 ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

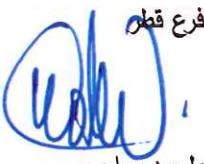
تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، إن المجموعة تحفظ سجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإصلاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأن البيانات المالية المتضمنة في تقرير مجلس الإدارة السنوي متقدمة مع سجلات ودفاتر الشركة وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام عقد تأسيس الشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي الموحد.

نود أن نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (٣) من البيانات المالية الموحدة الذي يوضح بأنه قد تم إستحداث قانون الشركات التجارية القطري الجديد الذي سيحل محل قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢. تم نشر القانون الجديد في الجريدة الرسمية في ٧ يوليو ٢٠١٥ حتى يتم تنفيذه من قبل الشركات المعنية، وذلك بعد ٣٠ يوم من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية مع منح جميع الشركات المعنية مهلة زمنية لمدة (٦) أشهر من تاريخ سريان القانون (أي حتى ٧ فبراير ٢٠١٦)، وذلك حتى يتم الإمتثال مع أحكام القانون الجديد. تقوم إدارة الشركة حالياً بعملية تقييم تأثير القانون الجديد على أحكام عقد تأسيسها والبيانات المالية الموحدة.

في الدوحة - قطر
٢ فبراير ٢٠١٦

عن ديلويت آند توش
فرع قطر


وليد سليم
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)



٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٧,٠٣٧,٤٨٨	٧,٣٦٤,١٢٨	٦	عقارات ومصنع ومعدات
٣١٣,٠٢٦	٣٠٣,٥٥٩	٣,٥	شهرة
١,١٢٥	--	٧	استثمارات عقارية
--	٣,٣٣٦	٣,٥	موجودات غير ملموسة
٨٥,٤٨٤	٨٥,٥٢١	٨	موجودات مالية محظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٠٠,٤٩٦	٣١٤,٤١٩	٩	موجودات مالية متاحة للبيع
٧,٧٣٧,٦١٩	٨,٠٧٠,٩٦٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٢٠٢,٧٦٦	٢٢١,٩٨٤	١٠	مخزون
٦٣٤,٤٥٢	٥٩٨,٤٦٠	(ب) ٢٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٧٩,٢٣٧	٨٤١,٤٨١	١١	دينون ومقاصير مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٥٧٩	٣٢٨,٢٣٧		ذمم عقود تأمين مدينة
٢١٨,٣٣١	٢٠٦,٤١٧	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٨٧,٢٨١	٩٦١,٢٠٧	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك
٣,٠٨٨,٦٤٦	٣,١٥٧,٧٨٦		اجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٨٢٦,٢٦٥	١١,٢٢٨,٧٤٩		اجمالي الموجودات

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

بيان المركز المالي الموحد (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩
احتياطي قانوني		٢٨٦,٥٣٨	٣٤٠,٨٩٣
احتياطي عام		٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(٣٤٩)	٨٧١
احتياطي القيمة العادلة		٣١,٥٨٨	٢١,٢٠٠
أرباح مدورة		١,٩٢٧,٠٢٧	١,٦٣١,٩٤٠
إجمالي حقوق الملكية		٤,١٧٧,٧٢٩	٣,٩٢٧,٨٢٩
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٤,٤٠٢	٧٤,٦٣١
قرصون وتسهيلات		٣,٩٤٥,٨٣٢	٣,٦٩٠,٢٩٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤,٠١٠,٢٣٤	٣,٧٦٤,٩٢١
مطلوبات متداولة			
دائنون وارصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع		١,٧١٨,٨٩١	٢,٠٤٩,٧١١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		١٠,٥٥٦	١٩,٥٣٣
قرصون وتسهيلات		٩٠٨,٨٥٥	١,٤٦٦,٧٥٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٦٣٨,٣٠٢	٣,٥٣٥,٩٩٩
إجمالي المطلوبات		٦,٦٤٨,٥٣٦	٧,٣٠٠,٩٢٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,٨٢٦,٢٦٥	١١,٢٢٨,٧٤٩

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في ٢ فبراير ٢٠١٦ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

سليمان حيدر الحيدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,١٦٤,٢٥٠	٣,٩٠٥,٦٧٧	(٤,١٦٤,٢٥٠)	إيرادات
(٢,٩٥٣,٩٢٢)	(٢,٧٠٩,٩١٠)	(٢,٩٥٣,٩٢٢)	تكاليف مباشرة
١,٢١٠,٣٢٨	١,١٩٥,٧٦٧	١,١٩٥,٧٦٧	(إجمالي الربح)
٢٠,٨٦٣	٢١,٣٦٦	٢٣	إيرادات تمويل
			صافي(خسائر) / أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٠١١)	١٥,٩٠٨	--	تدني في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(١٢,٠٦٠)	--	(١٢,٠٦٠)	(مصاريف)/إيرادات أخرى
(٦١,٧٩٩)	٧٢,٩٠٢	(٦١,٧٩٩)	حصة من أرباح شركات مشاريع مشتركة
--	٩٩,٨٥٤	--	تكاليف تمويل
(٧٨,٤٩٣)	(٤٨,٤١٥)	(٧٨,٤٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٧,٤٠٠)	(٢١٦,٩٤٣)	(٢٦٧,٤٠٠)	أرباح من دمج أعمال
--	٢٦٩,٤٤٠	--	ربح السنة
٨٠١,٤٢٨	١,٤٠٩,٨٧٩		
			بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى
			بنود من الممكن إعادة إدراجها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة
			موجودات مالية متاحة للبيع:
(٢٢,٤٤٨)	١٤,٧٣١	--	صافي (خسارة) / ربح من القيمة العادلة خلال السنة
١٢,٠٦٠	--	١٤,٧٣١	صافي تدني القيمة المحولة إلى الربح أو الخسارة
(١٠,٣٨٨)			
١,٢٢٠	(١٢)		صافي فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
(٩,١٦٨)	١٤,٧١٩		بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى خلال السنة
٧٩٢,٢٦٠	١,٤٢٤,٥٩٨		(إجمالي الدخل الشامل للسنة)
٤,١٣١	٧,٥٩	٢٧	العائد على السهم
			العائد الأساسي والمخفض للسهم (ريال قطري)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

بيان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة التشغيلية		
١,٤٠٩,٨٧٩	٨٠١,٤٢٨	ربح السنة
--	٢,٢٢٣	تعديلات:
٣٥٩,٩٦٨	٤٩٨,٢٤٦	إستهلاك
(٦,٢٣٢)	٧,٣٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩,٤١٢	٢٠,٨١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٤١٥	٧٨,٤٩٣	تكاليف تمويل
(٩٩,٨٥٤)	--	خسارة / (ربح) من إستبعاد عقارات ومصنع ومعدات
(١٥,٩٠٨)	١٠,٠١١	حصة من أرباح شركات مشاريع مشتركة
(٣٦)	(٣٧)	صافي خسائر / (أرباح) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦٩,٤٤٠)	--	إطفاء خصم موجودات مالية محفظت بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٦٥	١١,٤٤٢	أرباح من دمج أعمال
(٢١,٣٦٦)	(٢٠,٨٦٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي إيرادات تمويل
١,٥٦٥	٣,٠٨٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
(٢٤,٤١٢)	(٣,٣٧٧)	صافي ربح من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
--	١٢,٠٦٠	تدني في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
١٢	١,٢٢٠	تغير في إحتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٤٠٢,٤٦٨	١,٤٢٢,٠٦٩	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٠,٤٩٤)	(٢٢,٣٠٧)	مخزون
(٣٢,٢١٠)	(١٩٩,٣٥٢)	مدينون ومطلوب من أطراف ذات علاقة وذمم عقود تأمين مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٦,٤٤٠)	٣١٩,٧٦١	دائون ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة تأمين دائنة وبالمبلغ المستحقة الدفع
١,١٧٣,٣٢٤	١,٥٢٠,١٧١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٠٣)	(١٠,٥٨٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,١٦٧,١٢١	١,٥٠٩,٥٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	<u>إيضاح</u>
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	

الأنشطة الاستثمارية			
١٠٠,٣٢١	٢٥,٦٩١	متحصل من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	
٢١,٣٦٦	٢٠,٨٦٣	إيرادات تمويل	
١٤٠,١٤٠	--	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مشاريع مشتركة	
٩٤,٠٧٠	٢٢,٨١٠	متحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(١,٧٦٨,٠١١)	(٨٣٣,٩٩١)	شراء عقارات ومصنع ومعدات	
(٣٥,٨٣٧)	(٢١,٩٠٧)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(١٩١,٦٨٩)	(٥٨,٦٨٥)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع	
(١٠٣,٥٣٣)	٢٥,٥٣٥	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر	
٦,٤١٠	٦,٨١٨	متحصل من بيع عقارات ومصنع ومعدات	
(٤٣٧,٩١٠)	--	شراء شركة تابعة بعد طرح النقد المستلم	
<u>(٢,١٧٤,٦٧٢)</u>	<u>(٨١١,٨٦٦)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	

الأنشطة التمويلية			
١,٧٧٠,٢٩٣	١,٠٧٩,٢٧٩	متحصل من قروض وتسهيلات	
(٣٢٦,٤٢٣)	(٧٧٦,٩٢١)	سداد قروض تسهيلات	
(٢٩٧,٣٤٥)	(١,٠٢٢,١٢٤)	أرباح مدفوعة	
(٤٨,٤١٥)	(٧٨,٤٩٣)	مصاريف تمويل مدفوعة	
<u>١,٠٩٨,١٠٠</u>	<u>(٧٩٨,٢٥٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	

٩٠,٥٤٨	(١٠٠,٥٣٩)	(النقص) الزيادة في النقد وشبه النقد	
٥١٨,٥٨٦	٥٩٩,١٣٤	النقد وشبه النقد في بداية السنة	
<u>٥٩٩,١٣٤</u>	<u>٤٩٨,٥٩٥</u>	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 ٢٠١٥ تتكون من الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال أنشطة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جمياً 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 للحفr 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 ٥٣٪ من شركة الخليج العالمية للحفr 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 أسسسيطرة والمسيطرة المشتركة على تلك الشركات إلى شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) ، وبالتالي فإنه وبدها 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 أعتمدت 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 إبتداءً من تاريخ ١ يونيو ٢٠١٢.

في ٢٠ أبريل ٢٠١٤ ، قامت الشركة بالإستحواذ على حصة إضافية بالغة ٣٠٪ من أسهم شركة الخليج العالمية للحفr 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 لاتفاقية البيع والشراء إبتداءً 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	بلد المنشا	
%١٠٠	%١٠٠	قطر	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
%١٠٠	%١٠٠	قطر	شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق)
%١٠٠	%١٠٠	قطر	شركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق)
%١٠٠	%١٠٠	قطر	شركة الخليج العالمية للحفr المحدودة (ش.م.ق) (شركة مشروع مشترك سابق)

١. الوضع القانوني (تنمية)

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

<u>نسبة الملكية كما في ٢٠١٤ و ٢٠١٥</u>	<u>بلد المنشأ</u>	<u>مشروع مشترك</u>	<u>الهند</u>	<u>شركة الطائرات الهيليكوبتر الخاصة المحدودة</u>
٦٣%				

تلت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم إعتمادها من قبل رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة للإصدار في ٢ فبراير ٢٠١٦.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على الأرصدة المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية وتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

(١) المعايير المعدلة

- ٠ سارية المفعول لفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية أن المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى المرتبطة بالخدمة يجب أن تنسحب إلى فترات الخدمة.

- ٠ تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٠: 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).

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

إن تطبيق هذه المعايير المعدلة لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة لشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بإستثناء بعض التغيرات في عرض البيانات المالية والإيضاحات.

٢٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر)

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

(٢) المعايير الجديدة

- ٠ ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): الحسابات التنظيمية المؤجلة.

- ٠ ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.
- ٠ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية.

- ٠ ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): إجراءات.

.٢ **تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)**

- ٢٠٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادر وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر) (تنمية)
(ب) **المعايير المعدلة**

- ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومتغير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدل) - تعديلات متعلقة ببيع أو مساهمة في أصول بين المستثمر والمنشأة الزميلة والمشروع المشترك.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (المعدل) : تعديلات متعلقة بمحاسبة الإستحواذ على مصلحة من عملية مشتركة.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) (المعدل) : تعديلات متعلقة باستثناءات في تطبيق التوحيد.
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدل) : التعديلات الناتجة عن التطبيق المبكر.
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦) (المعدل) : تعديلات متعلقة بتوضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦).
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل) : تعديلات إعادة طريقة إحتساب حقوق الملكية كاختيار محاسبي للإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدل) : تعديلات متعلقة بتوضيحات طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء.
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (٤١) (المعدل) : تعديلات لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦).
 - تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤: تعديلات لإصدار توضيحات وإضافة توجيهات محددة إضافية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٥ و ٧) ومتغير المحاسبة الدولية رقم (١٩ و ٣٤).
 - ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١١ (أو التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) : إفصاحات الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إفصاحات حول تطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
 - متغير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) : تعديلات تسمح للشركة أن تختر الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في متغير 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 تبني استثناءات النطاق "استخدام خاص".

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا بعض التغييرات في العرض والإفصاح.

لم تقم الإدارة بإجراءات تحليلية مفصلة لتأثير تطبيق تلك المعايير وبالتالي لم تقم بتحديد مدى تأثير ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإنذام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري وأحكام عقد تأسيس الشركة.

خلال عام ٢٠١٥ ، أصدر حضرة صاحب السمو الشيخ / تميم بن حمد آل ثاني قرار أميري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ لاستحداث قانون الشركات التجارية القطري الجديد الذي سيحل محل قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ . تم نشر القانون الجديد في الجريدة الرسمية في ٧ يوليو ٢٠١٥ حتى يتم تنفيذه من قبل الشركات المعنية، وذلك بعد ٣٠ يوم من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية مع منح جميع الشركات المعنية مهلة زمنية لمدة (٦) أشهر من تاريخ سريان القانون (أي حتى ٧ فبراير ٢٠١٦) ، وذلك حتى يتم الامتثال مع أحكام القانون الجديد. تقوم إدارة الشركة حالياً بعملية تقييم تأثير القانون الجديد على أحكام عقد تأسيسها والبيانات المالية الموحدة.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة 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 وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يتم ملاحظته بصورة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى (ايضاح رقم ٣١).

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

أسس التوحيد

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

تحتاج 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 استخدام 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.

عندما تملك المجموعة لنسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تمتلك الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتحقيق القدرة العملية على توجيه النشاط المتعلق بالشركة المستثمر بها بصفة أحادية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل الحقائق والظروف المتعلقة بتقييم فيما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر بها تخلوها السيطرة على هذه الشركة ومنها:

- حجم تملك المجموعة أو حقوق التصويت بالنظر لحجم تملك حقوق التصويت المتعلقة بالأطراف الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو التي تحتفظ بها الأطراف الأخرى؛

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

أسس التوحيد (تنمية)

- الحقوق الناشئة من أي إتفاقيات تعاقدية؛ و
- أي حقوق أو ظروف أخرى قد تشير بأن المجموعة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المتعلقة بالوقت الذي يجب فيه اتخاذ القرار والتي تتضمن التصويتات التي تم إجراءها في إجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تمتلك الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ، وتحديداً يتم إدراج الدخل والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد بدءاً من التاريخ الذي إكتسبت فيه المجموعة السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وجميع بنود بيان الدخل الشامل على مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسسيطرة، كما يتم توزيع الربح أو الخسارة من الشركات التابعة على مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسسيطرة حتى لو ترتب على ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسسيطرة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة.

التغير في نسبة تملك المجموعة في الشركات التابعة الحالية

يتم تسجيل أي تغير في حصة ملكية الشركات التابعة والذي لا ينتج عنه فقدان المجموعة للسيطرة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسسيطرة ، وذلك لعكس التغيرات في حصصهم النسبية في الشركات التابعة، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المعدلة لحقوق الأقلية غير المسسيطرة والقيمة العادلة للمردود المالي المستلم أو المدفوع مباشرة ضمن حقوق الملكية ويزع على مساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم تحقيق ربح أو خسارة ، وذلك بإحتساب الفرق ما بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمردود المالي المستلم والقيمة العادلة لمحصص الملكية المتبقية و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات متضمنة (الشهرة) والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة وأي حقوق أقلية غير مسيطرة. إن كل المبالغ التي تم الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل المتعلقة بالشركة التابعة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قامت بالإستبعاد المباشر للموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة (إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة أو تحويلها لبند آخر من بنود حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر كما لو كان القيمة العادلة عند الإعتراف الأولى للمحاسبة اللاحقة تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إذا كان قابل للتطبيق والمتمثل بالتكلفة المبدئية للإستثمار في شركة زميلة أو في شركة مشروع مشترك.

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 المشروع المشترك

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 المسطرة عليها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات المشروع المشترك (تتمة)

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات ذات المشروع المشترك في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد ويتم تعديله بعد ذلك بالإعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في شركة المشروع المشترك. عندما تزيد حصة الخسائر المجموعة عن مساهمتها في الشركات ذات المشروع المشترك يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك المساهمة ، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل ، ويتم التوقف عن الإعتراف بال المزيد من الخسائر إلا إذا كان هناك إلتزام مترب على المجموعة أو تم سداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر بها.

يتم الإعتراف بالإستثمار في شركات المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية إبتداءً من تاريخ تصنيف هذه الشركات على أنها شركات مشاريع مشتركة. عند الاستحواذ على هذه الشركات، يتم الإعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار 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 الاستحواذ على هذه الإستثمارات.

إن متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٩) يتم تطبيقها لتحديد فيما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسائر تدني في القيمة المتعلقة بالإستثمارات في شركات المشاريع المشتركة 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.

توقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الإستثمار عن كونه إستثمار في 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 التزامات من مطلوباته. إن النشاط المشترك هو إتفاق تعاوني للمشاركة في السيطرة على النشاط والتي يتم فقط عند وجوب إتخاذ القرارات المتعلقة بهذا النشاط بإجماع كل الأطراف المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الاستثمار في شركات المشروع المشترك (تنمية)

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 المتکبدة بشكل مشترك.
- إيرادات محققة من بيع حصتها بمنتجات النشاط المشترك.
- حصصها من إيرادات بيع المنتجات من قبل النشاط المشترك.
- المصروفات متضمنة حصصها من أي مصروفات متکبدة بصورة مشتركة.

تحقيق الإيرادات

أقساط التأمين المكتسبة

يتم تحويل أقساط التأمين وإعادة التأمين إلى الإيرادات تناضجاً على مدى الفترة المتعلقة ببواص 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 السابقة من الغطاء التأميني محتسبة بطريقة عدد الأيام 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

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

إيرادات الفوائد

تحسب 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 إسلام الأرباح.

إيرادات الرسوم

يتم تأجير الرسوم المبدئية والمبالغ التي تدفع مقدماً مقابل تقديم خدمات إدارة الإستثمارات وتحقق كإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة.

الإيرادات من خدمات الحفر

تمثل الإيرادات الدخل المحقق من تأجير الحفاره وتقدم خدمات ثانوية ذات صلة والصادر بها فواتير خلال السنة، وفقاً لشروط العقود الموقعة مع العملاء. إن رسوم تجهيز الحفارات المستلمة والتکاليف المتکبدة لتجهيز وتحريك وحدة الحفر في بداية العقد يتم تحقيقها على مدى فترة عقد أعمال الحفر. إن التکاليف المتکبدة لإعادة وحدات الحفر إلى أماكنها لعدم وجود عقد لتشغيلها تحسب كمصاريف عند تكبدها.

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 الإستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة العقد أو فترة التأجير ، ويتم قيد الجزء غير المكتسب من إيجارات التأجير كمطابق.

إيرادات خدمات التموين

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

الاعتراف بمتطلبات ومصاريف التأمين

المطالبات

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

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

يدرج 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 الإعتراف بمتطلبات إعادة التأمين عندما يتم الإعتراف 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 الأشطة 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 المسدد وفقاً لعقد إعادة التأمين.

إن ترتيبات عقود إعادة التأمين لا تغطي المجموعة من إلتزاماتها تجاه حملة بواسطه التأمين.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(إعادة التأمين (تتمة))

تتم مراجعة موجودات إعادة التأمين لتحديد تدني قيمتها في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للتدني في قيمتها خلال السنة. يحدث التدني عند وجود دليل فعلي نتيجة لحدث معين يقع بعد الإعتراف 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 التدني ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. تمثل التزامات عقود إعادة التأمين، الأرصدة والمبالغ المستحقة إلى شركات إعادة التأمين. يتم تدبير هذه المبالغ وفقاً لشروط عقود إعادة التأمين.

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

تكليف الشراء المؤجلة

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

تقوم الشركة بمراجعة ما إذا كان هناك تدني في القيمة في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للتدني. يتم الإعتراف بخسارة تدني القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تكون قيمة المبالغ القابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية. إن تكاليف الشراء المؤجلة تؤخذ أيضاً في الإعتبار عند إجراء اختبار كفاية التزامات التأمين في كل فترة مالية. يتم إلغاء الإعتراف بتكليف الشراء المؤجلة عندما تتم تسوية العقود واستبعادها.

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 التدني 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 الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود العقارات والمصنع والمعدات. لا يتم إحتساب إستهلاك على الأرضي.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**عقارات ومصنع ومعدات (تنمية)**

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

سنة	٢٠ - ١٠	المباني	-
سنوات	١٠ - ٧	الطائرات	-
سنوات	٧ - ٢	آلات وماكينات	-
سنة	٢٠ - ١٠	حفارات	-
عقارات ومعدات أخرى:			
سنوات	٦ - ٤	معدات أرضية وراديو وعدد	-
سنوات	٥ - ٤	سيارات	-
سنوات	٧ - ٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	-
سنوات	٣	أجهزة كمبيوتر	-

يعاد تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنويًا. يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمصنع والمعدات لتحديد التدني 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 للقيمة 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 إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي تم فيها إستبعاد الأصل.

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للعقارات والمصنع والمعدات ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

مخزون

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

دمج الأعمال

تم المعالجة المحاسبية لعمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء. تقاس تكلفة دمج الأعمال كمجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للموجودات الموردة والمتطلبات المتکبدة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المشتراء، بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متعلقة بدمج الأعمال. يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف المتفوقة 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 والإلتزامات المحتملة. إذا كانت تكلفة الإستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة كأرباح شراء من عملية الإستحواذ ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**دمج الأعمال (تنمية)**

في حالة تحقق دمج الأعمال على مراحل ، يقوم المستحوذ بإعادة قياس حصته السابقة في ملكية الشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالربح أو الخسارة ، إن وجدت ، ضمن بيان الربح والخسارة.

بعد القياس المبدئي، إن وجد، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر تدني في القيمة المتراكمة، ولعرض اختبار تدني القيمة، يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال، منذ تاريخ الإستحواذ 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 تدني قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) ذات الصلة بهذه الشهرة. يتم الإعتراف بخسائر تدني القيمة عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد من الوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية التي تم توزيع الشهرة لها. لا يمكن رد خسائر تدني القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بمراجعة فيما إذا هناك تدني في قيمة الشهرة سنوياً أو على نحو متكرر إذا وجدت أحداث أو تغيرات تشير إلى إمكان تدني 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 إحتساب 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 الإحتفاظ به. عند بيع الشركات التابعة ، يتم الإعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافةً عليه فروق تحويل العملة المتراكمة والشهرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تكاليف إقراض

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

استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي التي يتم الإحتفاظ بها من قبل المجموعة لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس لبيعها أشاء الأعمال العادية أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع والخدمات أو لأغراض إدارية ، وتشمل أي عقار يتم تشبيده أو تطويره لمستخدم مستقبلاً كاستثمار عقاري. يتم قياس الاستثمارات العقارية بإستخدام مبدأ التكلفة حيث تقام الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة شاملًا 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 الإعتراف المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكם.

إن العقارات تحت التطوير تعتبر كاستثمارات عقارية ويتم تحويلها إلى الاستثمارات العقارية عندما يكون العقار في الحالة الضرورية لاستخدامه على النحو المطلوب الذي تريده الإدارة.

تم مراجعة القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية لتحديد أي تدني في القيمة عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يتحمل معها عدم إسترداد القيمة الدفترية. عند وجود مؤشر كهذا وتكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها المسترددة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية (تتمة)

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

يتم التحويل من وإلى استثمارات عقارية فقط عندما يكون هناك تغير في استخدام العقار. للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغل المالك تكون التكلفة التي تؤخذ للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الإستخدام. إذا تم تحويل عقار يشغل المالك إلى استثمار عقاري تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً لسياسة المستخدمة لبناء العقارات والمصنع والمعدات حتى تاريخ التغير في الإستخدام.

موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم الإستحواذ عليها نتيجة دمج الأعمال ويتم تسجيلها بها بشكل منفصل عن الشهرة يتم الإعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها). بعد الإعتراف المبدئي يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي تم الإستحوذ عليها من دمج الأعمال بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخصائر التدريجي المتراكمة، إن وجدت. يتم الإعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، وفي حال إجراء أي تغيرات في التقديرات فإنه يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منفعة اقتصادية مستقبلية منها. إن الأرباح أو الخسائر من إستبعاد أي من الموجودات غير الملموسة تفاص بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إستبعاد الموجودات.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

لا يتم إحتساب إطفاء لقيمة الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد ولكن تتم مراجعتها بصورة منتظمة لقياس تدني القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي يتم إطفاءها والمعرضة لتدني القيمة عند وجود حدث أو ظروف تشير إلى إمكانية عدم إسترداد القيمة الدفترية لها. يتم الإعتراف بخسارة تدني 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 تدني القيمة، يتم تصنيف الموجودات على مستويات أقل ، وذلك لغاية تحديد التدفق النقدي لها بصورة مستقلة (الوحدات المولدة للنقد). وتم مراجعة الموجودات غير المالية، غير الشهرة، التي تتخفض قيمتها بغرض تحديد إمكانية إسترداد القيمة المنخفضة في نهاية تاريخ كل تقرير مالي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

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 مضافة 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 الاستحقاق وقروض وحسابات مدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في بداية الإعتراف بال الموجودات المالية.

طريقة سعر الفائدة الفعال

إن طريقة سعر الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لاحتساب 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.

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

تصنف الموجودات المالية كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة:

أ. إذا تم شراؤها لغرض البيع على المدى القريب؛

ب. في تاريخ الإعتراف 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 كادة تحوط.

إن الموجودات المالية فيما عدا الموجودات المالية بغرض المتاجرة من الممكن تصنيفها كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف المبدئي في حالة:

أ. ذلك التصنيف يقتصر أو يقل بشكل مؤثر في قياس أو الإعتراف 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 تقديرها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار والمعلومات التي تم تجميعها على ذلك الأصول؛ أو

ج. إذا كانت تمثل جزء من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة بالعقد ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : إن الإعتراف والقياس يسمح بتصنيف العقد كاملاً (موجودات أو مطلوبات) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

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 (٣٠).

الموجودات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

إن الموجودات المالية غير المشتقة والتي لها دفعات محددة وتاريخ استحقاق محدد تعرف على أنها إستثمارات محافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق حيث يكون لدى الشركة القدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. بعد القياس المبدئي ، يتم قياس الإستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعال مطروحاً منها أي تدنى 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 محافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (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 (٩). إن الربح والخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية تحت بند إحتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدبي والفائدة التي يتم إحتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال وفرق تغيير العملات للموجودات النقدية، والتي يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. عندما يتم بيع الإستثمار أو يتم اعتباره متدني في قيمته ، فإن الربح أو الخسارة التراكمية الذي تم الإعتراف بها تحت بند إحتياطي القيمة العادلة يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة وتم عن طريق دفعات ثابتة أو محددة ولا تكون متداولة في سوق نشط. بعد الإعتراف المبدئي، فإن تلك الموجودات المالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال مطروحاً منها خسائر التدبي. تتحسب 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 التدبي في القيمة يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الذمم المدينة

تزيد الذمم المدينة بالقيمة الأصلية للفوائر 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

ذم عقود التأمين

يتم الإعتراف بذم عقود التأمين عند إستحقاقها وتقاس عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه لاحقاً. بعد الإعتراف المبدئي، تغرس ذم عقود التأمين بالتكلفة المطلقة. عندما تشير الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية فإنه تتم مراجعة القيمة الدفترية لذم عقود التأمين لتحديد تدني القيمة ويتم الإعتراف بخسارة التدني ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إلغاء ذم عقود التأمين عندما يتم إستيفاء شرط إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية.

النقد وشبه النقد

لفرض 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 المكتشف من البنوك، إن وجد.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

يلغى الإعتراف 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 لإسلام تدفقات نقدية من الموجودات أو عند تحويلها للتزامات سداد تدفقات نقدية بالكامل من دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث ، بموجب ترتيبات تعافي للتحويل و (ا) 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 تعافية للتحويل، ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم الإعتراف بالموجودات بحدود الإرتباط المستمر للمجموعة بتلك الموجودات. في تلك الحالة، تعرف المجموعة أيضاً بمطلوبات مقابلة لها، ويتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة لها على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي إحتفظت بها المجموعة. يتم قياس الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يتوجب على المجموعة سداده ، أيهما أقل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

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 المفترض سوف يدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي، أو
- (د) إخفاء 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 للدفعتات 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 للتغيرات 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 الإعتراف 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 الإعتراف بخسائر التدني ، فإنه يتم رد تلك الخسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد بحدود القيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ رد خسارة التدني ، بحيث لا تتعدي التكلفة المطفأة في حالة ما إذا لم يتم الإعتراف بخسارة التدني.

فيما يخص الموجودات المالية المتاحة للبيع - أوراق مالية فإن خسائر التدني التي تم الإعتراف بها مسبقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد لا يتم ردتها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن أي ارتفاع في القيمة العادلة في تاريخ لاحق لتاريخ خسارة التدني يتم الإعتراف 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 الإعتراف بخسائر التدني.

المطلوبات المالية

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

يتم الإعتراف بالقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد الإعتراف المبدئي يتم تقييم القروض والتسهيلات بتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، وتحول أي فروقات بين التكلفة ومتى التسوية النهائية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الإقراض. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بتكلفة 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 إسلام أو عدم إسلام الفواتير من الموردين.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

أرصدة نعم تأمين دائنة

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

مخصصات

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

إلغاء الإعتراف بمطلوبات مالية

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام الناشئ من تلك المطلوبات ، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية أخرى من نفس المعرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهيرية ، 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
لتلزم 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)

تحسب المجموعة مخصوصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في قطر. تحسب 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.

منافع قصيرة الأجل

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

العملات الأجنبية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

المطلوبات المالية (نهاية)

إعادة تقييم العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات الناتجة من عمليات أجنبية يتم إعادة تقييمها بالریال القطري بإستخدام معدل سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم إعادة تقييم بيانات الربح أو الخسارة المتعلقة بهم بإستخدام 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 استعاد العمليات الأجنبية يتم تحويل المبالغ المؤجلة والمتراكمة التي تم تقييمها وإدراجها ضمن حقوق الملكية المتعلقة بذلك العمليات الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بإستخدام مبدأ التكلفة التاريخية يتم إعادة تقييمها بإستخدام 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 بإستخدام 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 ، فعندما 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 أنس 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 كأقتطاع من الأرباح المدورة. إن التوزيع المعلن عنه يتم الإعتراف به كمطلوبات في الفترة التي يتم الموافقة عليه خلال إجتماع مجلس الإدارة.

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 حواجز مستلمة من المؤجر) يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد بإستخدام 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 ٦٢,٥٪ من صافي ربحها السنوي لصالح هذا الصندوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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 بإستخدام تقنيات تقدير و تلك التقنيات تتضمن استخدام معاملات قائمة على أساس تجاري بحث وقيم موقعة حالية للإستثمارات لا تختلف عنها بصورة جوهرية أو بإستخدام 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 موثقة ، فإنه يتم قياس تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

لغایات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، والظاهره 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 الحقيقة 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

تقر الإداره 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 مشترأة بغير ض المتأخرة بها أو تم تصنيفها كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بواسطة المجموعة عند الاعتراف المبدئي. تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

تجمیع القطاعات التشغیلیة

قامت المجموعة بإدراج المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية بناءً على مؤشرات إقتصادية وإستراتيجيات تكنولوجية وتسويقيّة مع الأخذ بعين الاعتبار الخصائص الاقتصادية لكل قطاع . تقوم المجموعة بتجميع كل قطاع يتميز بنفس الخصائص الاقتصادية باستخدام أفضل الأحكام المتعلقة بهذا الشأن.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة

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 الاستثمار العقاري كمستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه يجب قياس هذه الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة فقط.

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

فيما يلي الإفتراضات 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 باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام والتي تتطلب تدبر التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمتها باستخدام أسعار الخصم المسائد 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 للمنة سوف تتغير بشكل جوهري.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البند المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري ، لتقدير 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 وتنسق هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشك.

تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعتراف 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 تحويل المطالبات ومصروفات تقييم الخسائر على الدخل عند تكبدها استناداً إلى المطالبات التقديرية للمطالبات المستحقة لحاملي عقود التأمين أو الأطراف الأخرى المتضررة. يتم تقدير مطالبات المطالبات غير المدفوعة باستخدام معطيات التقديرات للحالات الفردية المبلغ عنها للمجموعة وتقديرات الإدارة للمطالبات المتباينة ولم يبلغ عنها. تتم مراجعة طريقة القيام بهذه التقديرات وإثبات الالتزام 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 والإفتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

مخصص المطالبات القائمة

يتم تقيير المطالبات غير المدفوعة بناءً على الإفتراضات المتعلقة بتقدير المبالغ المستحقة لحاملي بواص التأمين والأطراف الأخرى والناشرة من المطالبات بموجب عقود التأمين. تستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات تتعلق بعوامل عديدة وبدرجات متغيرة من التقدير والشك ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة للمطالبات والتي يتم تعديلها في المستقبل.

بصفة خاصة يتم عمل تقديرات لكل من التكفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها والمطالبات المتકدة والتي لم يبلغ عنها حتى تاريخ إعداد التقرير المالي ، حيث تقوم الإدارة بتقدير تكفة 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 المتکدة والمطالبات المتکدة 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 مراكمهم المالية.

اختبار كفاية المطالبات

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بالتقدير لتحديد ما إذا كانت مطالبات التأمين المدرجة كافية باستخدام تقديرات مالية للتغيرات النقدية المستقبلية وفقاً لعقود التأمين التي لديها. إذا أظهر ذلك التقدير أن القيمة الدفترية لمطالبات التأمين غير كافية في ضوء تدفق المطالبات المستقبلية ، يتم فوراً الإعتراف بالعجز كاملاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، عندما يصبح المخزون قديم أو منقادم. يتم عمل تقدير لصافي القيمة البيعية للمبالغ. في حال وجود مخزون قديم أو منقادم 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 منقادمة 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 ٢٦٢,٧٦٤ ألف ريال قطري (٢٠١٤ : ٤٥٧,٤٠٠ ألف ريال قطري) ، وتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٤٠,٧٨٠ ألف ريال قطري (٢٠١٤ : ٣٧,٦٩١ ألف ريال قطري) ، إن أي فرق بين المبالغ التي تتحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تنبي قيمة الشهرة

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

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)**القيمة العادلة للإستثمارات**

يتطلب تقييم 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 تحبط عملية تقييم الإستثمار غير المتداولة في السوق (الرجوع لإيضاح رقم "٣٠" لبيان مستويات القيمة العادلة).

٥. دمج الأعمال**١٠٥ الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق)**

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

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

القيمة الدفترية مباشرة**قبل الإستحواذ****ألف ريال قطري****ألف ريال قطري****الموجودات**

عقارات ومصنع و معدات

مخزون

أرصدة مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً

نقد وأرصدة لدى بنوك

٥٨,٥١٩

٩,٣٤٥

٢٧٢,٩٠٦

٧٥,٠٩٩

٤١٥,٨٦٩

٥٨,٥١٩

٩,٣٤٥

٢٧٢,٩٠٦

٧٥,٠٩٩

٤١٥,٨٦٩**المطلوبات**

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

٨,٩٢٦

٢١٣,٣١٩

٢٢٢,٢٤٥

١٩٣,٦٢٤

٤٩٧,١٨٣**٣٠٣,٥٥٩****صافي الموجودات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة**

مطروحاً: تكلفة دمج الأعمال

الشهرة في تاريخ الإستحواذ (إيضاح أ)

٥. دمج الأعمال (تنمية)

١٥ الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق) (تنمية)

إيضاحات:

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

(ب) تمثل الشهرة البالغ قيمتها ٣٠٣,٥٦ مليون ريال قطري و التي تمثل قيمة المنفعة المستقبلية الناتجة من الإستحواذ.

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع التموين 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 التموين على المدى الطويل ، وتم التوصل إلى أن القيمة القابلة للإسترداد تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة وبناءً على هذا التحليل لم تقم الإدارة بإدراج أية خسائر تدنى في قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الإستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الإستخدام لقطاع التموين يستند بشكل كبير على بعض الافتراضات التالية:

- التدفقات النقدية المتوفرة.
- معدل الخصم.
- معدلات النمو المستخدمة لاستنتاج التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات.

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

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

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

الحسابية لتعديل الافتراضات

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

٥. دمج الأعمال (نهاية)**٢٠٥ الإستحواذ على شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق)**

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ ، قامت الشركة بالإستحواذ على الحصة المتبقية ٦٣٪ 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 والبترول في قطر ودول أخرى في المنطقة. قامت المجموعة بالسيطرة على الشركة التابعة وفقاً لاتفاقية البيع والشراء إبتداءً من ١ مايو ٢٠١٤.

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

الموجودات	القيمة الدفترية مباشرة قبل الإستحواذ	تأثير القيمة العادلة قبل الإستحواذ	القيمة العادلة مباشرة قبل الإستحواذ
المطلوبات	القيمة الدفترية مباشرة قبل الإستحواذ	تأثير القيمة العادلة قبل الإستحواذ	القيمة العادلة مباشرة قبل الإستحواذ
عقارات ومصنع ومعدات مخزون	٤,٦٦٦,٤٣٩	٢٦٩,٤٤٠	٤,٣٩٦,٩٩٩
مطلوب من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً	٨٤,٢٩٥	--	٨٤,٢٩٥
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٦١,٦٩٧	--	١٦١,٦٩٧
قرض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥٨,٩٢٤	--	١٥٨,٩٢٤
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	١٤٥,٥٤١	--	١٤٥,٥٤١
	٥,٢١٦,٨٩٦	٢٦٩,٤٤٠	٤,٩٤٧,٤٥٦
القيمة العادلة لـ ٦٣٪ من الأسهم المستحوذ عليها	٦٥٧,١٥٢		
يطرح : تكلفة دمج الأعمال	٥٧٣,٩٧٢		
ربح من الشراء نتيجة الإستحواذ	٨٣,١٨٠		

إيضاحات:

(ا) 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 بارباح بلغت ١٨٦,٢٦٠ ألف ريال قطري والتي تمثل الزيادة في القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة سابقاً لشركة الخليج الدولية للحفر (٦٧٠٪) عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ الإستحواذ.

٥. دمج الأعمال (نهاية)

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

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

ألف ريال قطري

٨٣,١٨٠	ربح من الشراء نتيجة الإستحواذ
<u>١٨٦,٢٦٠</u>	الربح من القيمة العادلة للأسهم المملوكة سابقاً (ب)
<u>٢٦٩,٤٤٠</u>	

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

ألف ريال قطري

٥٧٣,٩٧٢	النقد المدفوع
<u>(١٤٥,٤٥١)</u>	يطرح : صافي النقد المستثم من شركة تابعة
<u>٤٢٨,٥٢١</u>	

(ه) إعترفت المجموعة بأرباح من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.ق.م) بقيمة ١٠٠,٦٤ ريال قطري للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣٠ إبريل ٢٠١٤، قبل أن تصبح شركة تابعة بالكامل في ١ مايو ٢٠١٤، حيث قامت المجموعة بتوحيد المعلومات المالية لشركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق).

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع الحفر بناءً على إحتساب القيمة قيد الاستخدام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من موازنات مالية تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا تغطي فترة خمسة أعوام. إن معدل الخصم قبل الضريبة 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.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الاستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الاستخدام لشركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق) يستند بشكل كبير على بعض الافتراضات 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 المصارييف الرأسمالية.

معدل الخصم - تمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بعمليات شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق) ، مع الأخذ بعين الاعتبار أن القيمة الزمنية للفقد والمخاطر الفردية للموجودات التي لم يتم تضمينها في تقييمات 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 الاستثمار المتوقع من قبل مستثمرى المجموعة. إن تكلفة الدين تستند على المعدل المقدر الذي يمكن أن تسود في سوق الشركات العاملة في صناعة النفط والغاز في

٥. دمج الأعمال (تنمية)

٢٥ الإستحواذ على شركة الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق) (تنمية) المنطقه. لقد تم تضمين مخاطر القطاعات المحدودة بتطبيق عوامل (Beta) على أساس فردي ، ويتم تقدير عوامل (Beta) بشكل سنوي استناداً إلى بيانات السوق المتاحة للعامة.

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

الحسابية لتغيير الإفتراضات

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

٣٥ 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:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
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 هافاكليك هزمتيلر (ش.م.ق) (أ) - تركيا
٣١٣,٠٢٦	٣٠٣,٥٥٩	

(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. (Redstar Havacilik Hizmetleri A.S.) بقيمة تبلغ ١٠ مليون ريال قطري ، مما أدى إلى الاعتراف بها كشهرة مؤقتة وهو ما تم تعديله وتصنيفه حالياً على أنه جزء من موجودات غير ملموسة بقيمة دفترية ٣,٣٣٦ ألف ريال قطري بالصافي من الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، علماً بأن عملية الإستحواذ قد تضمنت صافي تدفقات نقدية بلغت ٩ مليون ريال قطري.

(ب) تمثل الموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها رخصة تشغيلية في تركيا يمكن استخدامها لفترة تمتد لـ ٥ سنوات.

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	
٥,٥٥٩	موجودات غير ملموسة
(٢,٢٢٣)	إطفاء خلال السنة
٣,٣٣٦	القيمة الدفترية

الصادر (رقم ٢٠)

يضم من هذا البند العيادة للجورات والمعدات التي تدرج تحت بند عطارات وصحي ومعدات في شركة الخليج الدولية للخفر (ش. جرق) والمستورد عليها من قبل المجموعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٤.

٦- عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦. عقارات ومصنع ومعدات (أنتهاء)

إيضاحات:

١٦. تم توزيع مصاريف الإستهلاك للسنة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠١٤ دسمبر ٣١	٢٠١٥ دسمبر ٣١	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٤٦,٩٢٠	٤٨٢,٤١٦		تكلاليف مباشرة
١٣,٠٤٨	١٥,٨٣٠		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٥)
٣٥٩,٩٦٨	٤٩٨,٢٤٦		

٢٦. إن الأعباء والرهون على العقارات والمصنع والمعدات مبينة في الإيضاح رقم (١٨)، إن وجدت.

٢٦. إحدى الشركات التابعة للمجموعة شركة الخليج العالمية للحفر لديها بarge (رميلة) قد تعرضت لحادث خلال عملية الرسو في حقل الشاهين في ٥ يوليو ٢٠١٥. لا تزال البارجة تحت الصيانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تكبدت الشركة مبلغ ١٨٨,٩٢ مليون ريال قطري لإعادة البارجة لمباشرة نشاطها الإعتيادي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، علماً بأن مبلغ ٩١ مليون ريال قطري سيتم تحصيله من شركات التأمين بموجب بوليصة التأمين.

٧. استثمارات عقارية

المجموع	مبني	أرض	التكلفة:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
--	--	--	إضافات
٤,٤١٢	٣,٢٨٧	١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٤,٤١٢)	(٣,٢٨٧)	(١,١٢٥)	تحويلات
--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			الاستهلاك المتراكم:
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
--	--	--	استهلاك السنة
٣,٢٨٧	٣,٢٨٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٣,٢٨٧)	(٣,٢٨٧)	--	تحويلات
--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			صافي القيمة الدفترية:
--	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,١٢٥	--	١,١٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧. استثمارات عقارية (تتمة)

إيضاحات:

١٦٧ تقع الاستثمارات العقارية في دولة قطر.

إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة تمتلك مجمع سكني، بعض الفلل المتواجدة في المجمع السكني (مدرجة بشكل أساسي تحت بند عقارات ومصنع ومعدات) تم تأجيره لطرف ثالث، وبالتالي فإن تكلفة الفلل في المجمع تم إعادة إدراجها ضمن الاستثمارات العقارية. كما في ٢٣ 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.

خلال ٢٠١٥، قررت الإدارة تحويل جميع المباني والأراضي من بند استثمارات عقارية إلى بند عقارات ومصنع ومعدات، وذلك لأن الجزء الأكبر من هذه العقارات يتم استخدامه من قبل المالك.

لا يوجد عائدات تأجيرية من الفلل المصنفة كاستثمارات عقارية بعد أن تم تحويلها خلال سنة ٢٠١٥ (١,٠٥٩,٩٦٠ : ٢٠١٤ ريال قطري).

٨. موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

ت تكون استثمارات المجموعة المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق من سندات دولة قطر وسندات شركات أخرى، بلغت القيمة السوقية لهذه الاستثمارات قيمة ٩٠ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٩٠ مليون ريال قطري).

٩. موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	شركات المساهمة العامة القطرية أوراق مالية غير مدرجة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٠,٤٩٤	٣١٤,٤١٧	التكلفة في ١ يناير
٢	٢	إضافات
<u>٣٠٠,٤٩٦</u>	<u>٣١٤,٤١٩</u>	استبعادات
١٥٣,١٢٨	٢٦٨,٩٠٨	تدنى في القيمة
١٩١,٦٨٩	٥٨,٦٨٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر
(٧٥,٩٠٩)	(٢٢,٣١٤)	ربح تراكمي للقيمة العادلة
--	(١٢,٠٦٠)	
٢٦٨,٩٠٨	٢٩٣,٢١٩	
٣١,٥٨٨	٢١,٢٠٠	
<u>٣٠٠,٤٩٦</u>	<u>٣١٤,٤١٩</u>	

١٠. مخزون

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢٣,٣٤٥	٢٤٦,٣٣٩	قطع غيار ثانوية
١٧,١١٢	١٦,٤٢٥	مخزون مواد التموين
٢٤٠,٤٥٧	٢٦٢,٧٦٤	
(٣٧,٦٩١)	(٤٠,٧٨٠)	مطروحاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة
٢٠٢,٧٦٦	٢٢١,٩٨٤	

إن الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة يظهر على النحو التالي:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١,٩٨٨	٣٧,٦٩١	الرصيد كما في ١ يناير
٤,١٣٨	--	مستحوذ عليه من عملية دمج أعمال
١,٥٦٥	٣,٠٨٩	مخصص مكون خلال السنة
٣٧,٦٩١	٤٠,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٣,٥٨٨	٧٧,٣٦٨	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الحفر)
١٤٧,٣٣٥	١١٤,٤٩٠	ذمم مدينة تجارية (من أعمال التموين)
٩٠,٦٦٧	١٤٦,٧٩٤	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الطيران)
٤٥١,٥٩٠	٣٣٨,٦٥٢	
(٣٢,٩٤٢)	(٤٤,٣٨٤)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤١٨,٦٤٨	٢٩٤,٢٦٨	صافي الذمم المدينة التجارية
١٦٤,٧٠٩	٣٢٥,٨٦٤	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ٣,١١)
٣٦,٤٥٢	٦٨,٩٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٤٦٩	٦,٤٠٠	إيرادات فوائد مستحقة
١٧,١٧٤	١٢٤,١٧٣	ودائع مستردة وذمم مدينة أخرى
١٤,٤٣٤	١٢,٧٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤١٢	--	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء طائرات مروحية
٩,٩٣٩	٩,١١٣	مبالغ مستحقة من موظفين
٦٧٩,٢٣٧	٨٤١,٤٨١	

١١. دعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تنمية)

إيضاحات:

١١١ يتم عرض أعمار الدعم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٣٠) تحت بند مخاطر الإنفاق.

١١٢ إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تظهر على النحو التالي:

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	الرصيد في ١ يناير مخصص مكون خلال السنة مبالغ مستردية خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٤٧٧	٣٢,٩٤٢	
١٤,٠٨٠	١٦,٤٥٤	
(١٣,٦١٥)	(٥,٠١٢)	
٣٢,٩٤٢	٤٤,٣٨٤	

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

٢٠١٤			٢٠١٥			الرصيد في ١ يناير مطالبات مبلغ عنها مطالبات متکبدة وغير مبلغ عنها المجموع
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	
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	
١٦٨,٧٠٦	--	١٦٨,٧٠٦	٢٣٢,٠٩٣	--	٢٣٢,٠٩٣	
٤٤٥,٦٤٤	(٢٨٣,١١٠)	٧٢٨,٧٥٤	٤٥٤,٨٥٢	(١٦٤,٧٠٩)	٦١٩,٥٦١	

الحركة خلال السنة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٤			٢٠١٥			مطالبات مبلغ عنها مطالبات متکبدة وغير مبلغ عنها المجموع
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢١,٥٦٨	(١٦١,١٥٥)	٦٠,٤١٣	١١٨,٤٠٢	(١٧٢,٥٨٠)	٦٠,٤١٣	
٦٣,٣٨٦	--	٦٣,٣٨٦	(٢,٠٠٠)	--	(٢,٠٠٠)	
٩,٢٠٨	١١٨,٤٠٢	(١٠٩,١٩٤)	٥٨,٤١٣	(١٦١,١٥٥)	٢١٩,٥٦٨	

٢٠١٤			٢٠١٥			الرصيد في ٣١ ديسمبر مطالبات مبلغ عنها مطالبات متکبدة وغير مبلغ عنها المجموع
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٠٩,٠٣٦	(٣٢٥,٨٦٤)	٢٨٣,١٧٢	٣٨٧,٤٦٨	(١٦٤,٧٠٩)	٢٢٢,٧٥٩	
٢٣٠,٠٩٣	--	٢٣٢,٠٩٣	٢٣٠,٠٩٣	--	٢٣٢,٠٩٣	
٤٥٤,٨٥٢	(١٦٤,٧٠٩)	٦١٩,٥٦١	٥١٣,٢٦٥	(٣٢٥,٨٦٤)	٨٣٩,١٢٩	

١٢ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٨٤,٥١٠	٢٠٦,٤١٧
٣٣,٨٢١	--
٢١٨,٣٣١	٢٠٦,٤١٧

محفظتها للمتاجرة (إيضاح ١١٢)

مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٠١٢)

إيضاحات:

١١٢ تمثل هذه الإستثمارات موجودات مالية محفوظ بها لدى البنك والتي تم شراؤها أساساً لأغراض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أو للإستفادة من فرص التغير قصير الأجل بالسوق.

٢١٢ إشتهرت المجموعة في سندات مربوطة بمؤشر الأسهم ، وتم تضمينها كموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة بسبب عدم إمكانية فصل المشتقات عن العقد الأصلي سواءً كان ذلك في تاريخ الشراء أو في تاريخ التقرير المالي اللاحق ، وبالتالي تم تضمين العقود المجمعة كلها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٣ . النقد وشبه النقد

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

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩٤	٧١٧	نقد بالصندوق
		نقد لدى بنوك
٣٠٥,٧٢٩	٣٢٠,٤٥٠	- حسابات جارية وحسابات عند الطلب
٢٩٢,٨١١	١٧٧,٤٢٨	- ودائع لأجل
٤٨٨,١٤٧	٤٦٢,٦١٢	- ودائع لأجل ذات فترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
		نقد وأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد
١,٠٨٧,٢٨١	٩٦١,٢٠٧	مطروحاً: ودائع لأجل يزيد إستحقاقها عن ثلاثة أشهر
(٤٨٨,١٤٧)	(٤٦٢,٦١٢)	النقد وشبه النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٩٩,١٣٤	٤٩٨,٥٩٥	

إيضاحات:

١٣١ إن النقد لدى البنك يحقق فوائد بمعدلات متغيرة بناءً على معدلات الفائدة اليومية للودائع لدى البنك. يتم وضع الودائع لأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وستة أشهر، اعتماداً على متطلبات شركات المجموعة التابعة الفورية للنقد والتي تحقق معدل فائدة ١,٨٪ (٢٠١٣: ١,٣٪).

١٤ . رأس المال

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	رأس المال المصدر والمدفوع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي (٢٠١٤ : ١٤٨,٦٧٢,٦٩٥ : ١٤٨,٦٧٢,٦٩٥ سهم عادي)
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	إصدارات أسهم مجانية
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	٣٧,١٦٨,١٧٣
١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح:

لقد تمت الموافقة على إصدار أسهم مجانية بنسبة ٢٥٪ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي انعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٤ ، والتي تم عكسها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٥ . احتياطي قانوني

تم تأسيس شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) وفقاً للمادة (١٨) من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ بما أن عقد تأسيس الشركة لا ينص على وجود احتياطي قانوني ويترك القرار لأعضاء مجلس الإدارة بناءً على اعتبارها ضرورية أو مناسبة ، فإن الاحتياطي القانوني في بيان المركز المالي الموحد يمثل مجموع احتياطي الشركات التابعة فقط. راجع إيضاح رقم (٣) ، حيث أن إدارة الشركة بقصد تقييم تأثير قانون الشركات التجارية القطري الجديد على عقد تأسيس الشركة.

١٦ . احتياطي 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 الاحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركات التابعتين.

١٧ . توزيعات أرباح

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ريال قطري واحد للسهم الواحد بمبلغ ١٨٥,٨ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٥,٥ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ١,٠٢٢,١ مليون ريال قطري). أقرت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٨ فبراير ٢٠١٥ توزيع الأرباح النقدية البالغة ١,٠٢٢,١ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٤ . سيتم عرض قرار توزيع الأرباح النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على الجمعية العمومية السنوية وذلك للموافقة عليها.

١٨. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ألف ريال قطري	تسهيلات متعددة (١)
٤,١٥٠,٩٢٧	٤,٣٢٥,٠٤٥		تمويل إسلامي (٢)
٤١٢,٥٦٠	٥٨٢,٤٠٠		تمويل إسلامي (٣)
٢٩١,٢٠٠	٢٤٩,٦٠٠		
٤,٨٥٤,٦٨٧	٥,١٥٧,٠٤٥		

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

٣,٩٤٥,٨٣٢	٣,٦٩٠,٢٩٠	حصة غير متدولة
٩٠٨,٨٥٥	١,٤٦٦,٧٥٥	حصة متدولة
٤,٨٥٤,٦٨٧	٥,١٥٧,٠٤٥	

إيضاحات:

(١) تعود القروض للشركة وشركاتها التابعة ، شركة هليوكوبتر الخليج (ش.م.ق) وشركة الخليج العالمية للحرف (ش.م.ق). قامت الشركات بالدخول في عدة إتفاقيات للحصول على تسهيلات من عدة بنوك. تتراوح أسعار الفائدة للتسهيلات بين ليبور + ٤٥٪، ليبور + ٧٥٪، تسدد القروض على أقساط ربع ونصف سنوية. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.

(٢) حصلت المجموعة في ٢٣ مايو ٢٠١٢، على تسهيلات مراجحة مشتركة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور + ٣٥٪. يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.

(٣) في ٢٠ أبريل ٢٠١٤ ، حصلت المجموعة على تسهيلات مراجحة مشتركة بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك إسلامي في قطر ، بالإضافة إلى مبلغ إضافي قدره ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري تم إدراجها في إيضاح (١) لتمويل الاستحواذ على ٣٠٪ من شركة الخليج العالمية للحرف (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور + ٤٥٪. يسدد القرض على ١٥ دفعات نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

١٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ألف ريال قطري	الرصيد كما في ١ يناير
٤٠,٤١٣	٦٤,٤٠٢		ناتج من خلال عملية دمج أعمال
١٠,٧٨٠	--		مخصص مكون خلال السنة
١٩,٤١٢	٢٠,٨١٤		مدفوع خلال السنة
(٦,٢٠٣)	(١٠,٥٨٥)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦٤,٤٠٢	٧٤,٦٣١		

٢٠ . دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومتى مبلغ مستحقة الدفع

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٤,١٧٧	٢٤٤,١٣٤	ذمم دائنة
١٣٢,٢٧٨	١١٩,٣٢٩	أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ١٠,٢٠)
٦١٩,٥٦١	٨٣٩,١٢٩	مطالبات قائمة (إيضاح ٣,١١)
٩٣٦,٠١٦	١,٢٠٢,٥٩٢	
		مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين
٩٧,٣٥٨	١٣١,٢٨٥	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٩,١٢٠	٨,٩٠٦	أتعاب إدارية مستلمة مقدماً
٦١,٨٨٤	٥٧,٨٥٧	عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً
١٦٨,٣٦٢	١٩٨,٠٤٨	
		مصاريف مستحقة
٤٦١,٦٥٥	٤٠٨,٤٤٤	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣٥,٢٤٧	٢٠,٠٣٦	ذمم دائنة أخرى
١١٧,٦١١	٢٢٠,٥٩١	
٦١٤,٥١٣	٦٤٩,٧١	
١,٧١٨,٨٩١	٢,٠٤٩,٧١	

إيضاح:

١٠,٢٠ إن الحركة في أقساط التأمين غير المكتسبة كانت خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٩,٠١٠	١٣٢,٢٧٨	الرصيد في ١ يناير
١٣١,٣٤٥	١١٥,٩٥٢	تم زيتها خلال السنة
(١٤٨,٠٧٧)	(١٢٨,٩٠١)	تم تسويتها خلال السنة
١٣٢,٢٧٨	١١٩,٣٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١. إيرادات

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري *
١,٤٧٣,١٣٧	١,٨٤٤,٦٤٤		إيرادات من خدمات الحفر *
١,٠٥٥,٦٣٠	١,٠٥٥,٦٤٩		إيرادات من خدمات التموين
٦٤٣,٩٩٥	٦٢٨,٣٣٦		إيرادات من خدمات الطيران
٧٣٢,٩١٥	٦٨٥,٦٢١		إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ١٠٢١)
٣,٩٠٥,٦٧٧	٤,١٦٤,٢٥٠		

* يتضمن بند الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، الإيرادات المتحققة من قبل شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق) للفترة من ١ مايو ٢٠١٤ (تاريخ الحصول على السيطرة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات:

١٠٢١ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٢٨,٤١١	٥٥٨,٦٧١		إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢٠٢١)
٦٤,٨٣٢	٦٥,٤٨٨		صافي إيرادات العمولات
٣٩,٦٧٢	٦١,٤٦٢		التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٠٢١)
٧٣٢,٩١٥	٦٨٥,٦٢١		

٢٠٢١ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر			٢٠١٥ ٣١ ديسمبر		
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
٣٥٥,٠٠١	(٢٧٣,٤١٠)	٦٢٨,٤١١	٣٤٥,١٠٧	(٢١٣,٥٦٤)	٥٥٨,٦٧١
١٦,٧٣٢	(٢٢,٩٤٠)	٣٩,٦٧٢	١٢,٩٤٩	(٤٨,٥١٣)	٦١,٤٦٢
٣٧١,٧٣٢	(٢٩٦,٣٥٠)	٦٦٨,٠٨٣	٣٥٨,٠٥٦	(٢٦٢,٠٧٧)	٦٢٠,١٣٣

٢٢ تكاليف مباشرة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٣٥,٩١٩	١,٠٨٢,٩٤٣	عمليات الحفر *
٩٣١,٤٥٨	٨٨٦,١٥٩	تكاليف خدمات التموين
٣٩٩,٢٨٢	٤٠١,٤٣٥	تكاليف خدمات الطيران
٦٤٣,٢٥١	٥٨٣,٣٨٥	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١٦٢٢)
٢,٧٠٩,٩١٠	٢,٩٥٣,٩٢٢	

* يتضمن بند التكاليف المباشرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، التكاليف المباشرة المتبددة من قبل شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق) للفترة من ١ مايو ٢٠١٤ (تاريخ الحصول على السيطرة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٦٢٢ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٣,٤١٠	٢١٣,٥٦٤	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢٠٢١)
٣٤٢,٢٦٧	٣١٤,٨١٨	صافي مطالبات متبددة (إيضاح ٢٠٢٢)
٤,٦٣٤	٦,٤٩٠	تكلفة وساطة
٢٢,٩٤٠	٤٨,٥١٣	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٠٢١)
٦٤٣,٢٥١	٥٨٣,٣٨٥	

٢٠٢٢ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتبددة:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١			٢٠١٥ ديسمبر ٣١		
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
٣٣٣,٠٥٩	(١١٧,٧٩٩)	٤٥٠,٧٥٨	٢٥٦,٤٠٥	(٢٣,٥٦١)	٢٧٩,٩٦٦
(٥٤,١٧٨)	١١٨,٤٠٢	(١٧٢,٥٨٠)	٦٠,٤١٣	(١٦١,١٥٥)	٢٢١,٥٦٨
٦٣,٣٨٦	--	٦٣,٣٨٦	(٢,٠٠٠)	--	(٢,٠٠٠)
٣٤٢,٢٦٧	٧٠٣	٣٤١,٥٦٤	٣١٤,٨١٨	(١٨٤,٧١٦)	٤٩٩,٥٣٤

٢٣ إيرادات تمويل

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٩٧١	--	ربح ودائع بنوك إسلامية
١٩,٣٩٥	٢٠,٨٦٣	فوائد على ودائع من بنوك غير إسلامية
٢١,٣٦٦	٢٠,٨٦٣	

٢٤. (مصاريف) / إيرادات أخرى

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣,٣٢١	٣٥,٩٥١	رسوم خدمات
٢٤,٤١٢	٢,٣٧٧	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٩٨٠	٢,٨٥١	توزيعات أرباح
--	(١٨٨,٩١٥)	خسارة نتيجة تلف حفار (إيضاح رقم ٣،٦)
--	٩١,٠٠٠	مطالبات تأمين مستلمة للحفار المتف (إيضاح رقم ٣،٦)
٦,٢٢٢	(٧,٣٢٠)	(خسائر)/ربح من استبعادات عقارات، مصنع و معدات
٧,٩٥٧	١,٢٥٧	إيرادات متعددة
<u>٧٢,٩٠٢</u>	<u>(٦١,٧٩٩)</u>	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٢,٩٨٢	١٨٢,٤٥٨	رواتب ومنافع أخرى
١٧,٠٦٨	٢٠,٣٣٢	إيجار
١٥,٥٦٨	١١,٧٧٩	مصاروفات إدارية متعلقة بخدمات الطيران
١٣,٠٤٨	١٥,٨٣٠	إستهلاك (إيضاح ١،٦)
٤,٠٢١	٣,١٩٠	مصاروفات سفر
٨,٥١٧	٧,٣٣٢	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧,٢٥٩	٨,٠٦٣	مصاروفات دعائية وعلاقات عامة
٢,٧٨٤	٥,٣٤٥	مصاروفات قانونية ومهنية
٤,٦٧٤	٧,٧٦٨	مصاروفات إتصالات
٤٦٥	١١,٤٤٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، صافي (إيضاح ٢،١١)
٩٥٣	٩٥٣	مصاريف إدراج ببورصة قطر
٧,٨٩٤	٧,٠٥٤	مصاريف قطر للبترول السنوية
١,٣٨٨	٢,٠٦٠	طباعة وقرطاسية
٤٧٣	٤٢٩	إصلاحات وصيانة
(٣٣,٣٢١)	(٢٨,٠٩٢)	إسترداد مصاريف إدارية من قطر للبترول
٢٢,٠٩٨	١١,٤٥٧	مصاريف أخرى
<u>٢١٦,٩٤٣</u>	<u>٢٦٧,٤٠٠</u>	

٢٦. إيضاحات 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 إعتماد 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:

٢٠١٤ دسمبر ٣١		٢٠١٥ دسمبر ٣١		قطر للبترو (مساهم) قطر لغاز المسال (زميلة) رأس لفان لغاز الطبيعي (زميلة) شركة قطر للبتروكيماويات (زميلة) أوريكس جي تى ال (زميلة) كيو كيم (زميلة) راس غاز المحدودة (زميلة) قطر للغاز المسال (زميلة) الشاهين للخدمات (زميلة) قطر للوقود (زميلة) الخليج الدولي للحفر (زميلة) السيف المحدودة (زميلة) أخرى (زميلة)
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٣٨,١٥٢	١,٢٠٧,١٠٤	١٢٦,٣٠٥	١,١٢٩,٠٤٢	
٤٥٦	٩٠,٢٤٦	--	--	
--	١٨٤,٢٩٩	--	--	
--	١٤,٧٧٣	--	١٤,٦١٨	شركة قطر للبتروكيماويات (زميلة)
--	٤,٠٣١	--	٣,٩٥١	أوريكس جي تى ال (زميلة)
--	١٦٩	--	١٥٨	كيو كيم (زميلة)
--	--	--	١٢٤,٢٦٦	راس غاز المحدودة (زميلة)
--	--	--	٦٥,٤٣١	قطر للغاز المسال (زميلة)
--	--	١٩,٨٥٤	--	الشاهين للخدمات (زميلة)
٤١,٠٩٠	١,٤٦٤	٣٨,٧٦٨	١,٠٩٠	قطر للوقود (زميلة)
٣,٩٥٥	١٣,١٦٧	--	--	الخليج الدولي للحفر (زميلة)
--	١,٠٢٩	--	٩٦٧	السيف المحدودة (زميلة)
٤٥,٨٦٥	٢٧,١٣٤	٥٥,٣٢٨	٣٤,١٥٩	آخر (زميلة)
٢٢٩,٥١٨	١,٥٤٣,٤١٦	٢٤٠,٢٥٥	١,٣٧٣,٦٨٢	

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

٢٠١٤ دسمبر ٣١	٢٠١٥ دسمبر ٣١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٣٤,٦٤٠	٥٠٣,٠٠٣	قطر للبترو
٤٧,١٢٠	٤٣,٤٧٥	شركة رأس غاز المحدودة
١٦,٢٦٩	١٥,١١٧	شركة قطر غاز التشغيلية
١٤,٧٦٢	--	شركة الطائرات الهيلوكوبتر المحدودة
٤,٧٨٤	٣,٠١٧	شركة قطر للبتروكيماويات
٣,٣٥٠	١,٩٤٢	شركة قطر للألمنيوم
١,١١٧	١,٢٥٠	أوريكس جي تى ال
٨٧٨	٦٠٠	شركة قطر للأسمدة الكيماوية
٥٢٢	٥٠١	أستاذ
٤٦٥	٤٤٦	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة
٤٢٠	--	منتجات
١٤٦	٢٠	الوسطية
٤٠	٢٣	كيو كيم
٩,٩٣٩	٢٩,٠٦٦	آخر
٦٣٤,٤٥٢	٥٩٨,٤٦٠	

٢٦. إيضاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

لا يوجد حركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٤ : لا شيء).

ج. إن الأرصدة التالية مدرجة في المبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٦٦	٢,٥٤٤	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٨٥٢	١,٣٦٤	قطر للوقود (وقود)
١,١١	٧,٢١٦	شركة الشاهين القابضة (ش.م.ق)
١,١٧٧	٨,٤٠٩	أوكسيدنتال بتروليوم قطر
<u>١٠,٥٥٦</u>	<u>١٩,٥٣٣</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
٤١,٦٦٣	٤٥,٦٠٦	المكافآت لكتيبار مسؤولي الإدارة *
<u>٨,٧١١</u>	<u>٦,٨١٠</u>	رواتب ومنافع أخرى *
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

* يتضمن هذا البند قيمة المصروفات الإدارية المتکبدة من قبل المجموعة تجاه قطر للبترول ، وذلك عن الخدمات الإدارية المقدمة للمجموعة من قبل قطر للبترول (إيضاح رقم ٢٥).

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

٢٧. العائد على السهم

تم إحتساب 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.

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	
١,٤٠٩,٨٧٩	٨٠١,٤٢٨	ربح السنة (ألف ريال قطري)
١٨٥,٨٤١	١٨٥,٨٤١	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية (أسهم بالآلاف)
<u>٧,٥٩</u>	<u>٤,٣١</u>	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)

٢٧. العائد على السهم (تنمية)

تم إحتساب المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية على النحو التالي:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	الأسهم المؤهلة للإحتساب في بداية السنة
٣٧,١٦٨,١٧٣	--	تأثير إصدار الأسهم المجانية الإضافية
١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	١٨٥,٨٤٠,٨٦٨	الأسهم المؤهلة للإحتساب في نهاية السنة

٢٨. التزامات وتعهادات محتملة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٥,٧١٨	١٦٣,٢٩٢	الالتزامات محتملة
١,٣٣٥,٣٩٢	٩٠٤,١٧٩	ضمانات مقابل حسن التنفيذ
		تعهادات
		تعهادات رأسمالية

أبرمت المجموعة عدد من عقود الإيجار لممتلكات مختلفة. إن مصاريف الإيجار لهذه الممتلكات يتم إحتسابها كإيجارات تشغيلية.

إن تعهادات الإيجار المستقبلية القائمة على العقود المبرمة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٩,٩٨٣	٤٤,٣٩٥	خلال سنة واحدة
٨٣,٦٠٧	٥٩,٠٧٦	أكثر من سنة و أقل من ٥ سنوات
٢,٢٢٨	٣٤,٠٢٢	أكثر من ٥ سنوات
١٢٥,٨٢٨	١٣٧,٤٩٣	

٢٩ . قطاعات التشغيل

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه، علمًا بأن المجموعة تقوم باستخدام أحكام ملاءمة لتطبيق أسس التجميع للقطاعات التشغيلية. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة ضمن مؤشرات إقتصادية مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات وإستراتيجيات تسويقية مختلفة. في كل قطاع يتميز بنفس الخصائص الإقتصادية 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 بالهيليكوبتر في قطر والهند. كذلك يقوم بتقديم خدمات النقل بالهيليكوبتر في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (منطقة مينا "MENA"). يتضمن التحليل القطاعي المتعلق بالطيران المعلومات الخاصة بشركة المشروع المشترك لشركة هيليكوبتر الخليج (شركة الهيليكوبتر 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.

٢٩. قطاعات التشغيل (تتمة)

المجموع	التمويل	الطيران	الحر	التأمين	
ألف ريال قطري					
٤,٢٠٧,٥٨٠	١,٠٤٨,٧٥٦	٦٢٨,٣٨٧	١,٨٤٤,٦٤٤	٦٨٥,٧٩٣	٢٠١٥ ديسمبر
(٤٣,٣٣٠)	(٤٣,١٠٧)	(٥١)	--	(١٧٢)	إجمالي الإيرادات الخارجية
٤,١٦٤,٢٥٠	١,٠٠٥,٦٤٩	٦٢٨,٣٣٦	١,٨٤٤,٦٤٤	٦٨٥,٦٢١	إيرادات بين القطاعات
(٢,٩٧٢,٨٢٢)	(٨٨٦,١٥٩)	(٤٠١,٥٢٠)	(١,١٠١,٧٥٨)	(٥٨٣,٣٨٥)	صافي الإيرادات
٨٥٢,٣٣٥	١١٥,٥٨٤	١٩٣,٢١٠	٤٣١,١٦٧	١١٢,٣٧٤	تكاليف مباشرة
٨٤٦,٨٢٩	١٥٩,٣٢٤	١١٣,٢٩٤	٤٨,٩١٤	٥٢٥,٢٩٧	صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات بين القطاعات) (إيضاح رقم ١,٢٩)
٢,٢٣٨,٤٢٩	٣٥٦,٤٣٠	٢٩٢,١١٤	٦٠٣,٤٣٨	٩٨٦,٤٤٧	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣,٢٩)
٧,٥١٦,١٨٠	٦٤,٩٤٨	١,٢٥٣,٨٨٥	٥,٨٣٦,٤٣٢	٣٦٠,٩١٥	موجودات متداولة أخرى
١٠,٦٠١,٤٣٨	٥٨٠,٧٠٢	١,٦٥٩,٢٩٣	٦,٤٨٨,٧٨٤	١,٨٧٢,٦٥٩	موجودات غير متداولة
١,٣٠٣,٨٢٢	--	٧٤,٣١٤	١,٢٢٩,٥٠٨	--	مجموع الموجودات (إيضاح ٢,٢٩)
١,٩٧١,٥٨٢	٣٤٨,٤٣٥	٩١,٣٤٢	٢٩١,٦١٥	١,٢٤٠,١٩٠	ديون مستحقة خلال سنة
٣,٠٢١,٢٢٣	--	٢٥٩,٥٧٢	٢,٧٦١,٦٥١	--	مطلوبات متداولة أخرى
٧٤,٦٣١	٢٩,٠٣٥	٢٧,٩٨٨	١٢,٧٢٣	٤,٨٨٥	ديون مستحقة بعد سنة
٦,٣٧١,٢٥٨	٣٧٧,٤٧٠	٤٥٣,٢١٦	٤,٢٩٥,٤٩٧	١,٢٤٥,٠٧٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٤٧٤,٥١٨)	(١٧,٣٧٧)	(٩٦,٦٨٢)	(٣٥٨,١٩٣)	(٢,٢٦٦)	مجموع المطلوبات (إيضاح ٤,٢٩)
١٨,٣١٠	١,٥٥٤	٦٢٦	٣٣٧	١٥,٧٩٣	استهلاك (إيضاح ٥)
(٦١,٤٨٨)	(٢٣٥)	(٦,٣٨٦)	(٥٤,٨٦٧)	--	إيرادات تمويل (إيضاح ٥)
					مصاريف تمويل (إيضاح ٥)

(٢٩) قطاعات التشغيل (تتمة)

المجموع	التمويل	الطيران	الحفر	التأمين	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٤,٣٠٧,٢٢٣	١,٠٩٥,٥٤٥	٦٥١,٩٣٣	١,٨٢٤,٢٤٩	٧٣٥,٤٩٦	٢٠١٤ ديسمبر
(٤٢,٧٠٣)	(٣٩,٩١٦)	(٢٠٦)	--	(٢,٥٨١)	إجمالي الإيرادات الخارجية
<u>٤,٢٦٤,٥٢٠</u>	<u>١,٠٥٥,٦٢٩</u>	<u>٦٥١,٧٢٧</u>	<u>١,٨٢٤,٢٤٩</u>	<u>٧٣٢,٩١٥</u>	إيرادات بين القطاعات
<u>(٢,٩٥٢,٩٢١)</u>	<u>(٩٣١,٤٥٨)</u>	<u>(٤٠٧,٨٤٤)</u>	<u>(٩٧٠,٣٦٨)</u>	<u>(٦٤٣,٢٥١)</u>	صافي الإيرادات
<u>١,١٩٠,٣٨٢</u>	<u>٧٩,٧٨٦</u>	<u>٢٣١,٨٤٤</u>	<u>٧١٨,٣١٩</u>	<u>١٦٠,٤٣٣</u>	تكاليف مباشرة
<u>٩٣٦,٦٨٣</u>	<u>٢٠٢,٦٧٢</u>	<u>١٥٢,٢٨٦</u>	<u>٨٩,٦٧٦</u>	<u>٤٩٢,٠٤٩</u>	صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات بين القطاعات) (إيضاح رقم ١,٢٩)
<u>٢,٠٦٣,٠٤١</u>	<u>٢٣١,٠٦٧</u>	<u>٢٤٢,٦٤٨</u>	<u>٦٩٨,٧١١</u>	<u>٧٩٠,٦١٥</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ٣,٢٩)
<u>٧,١٥٤,٢٨٠</u>	<u>٦٣,٣٨٢</u>	<u>١,٣٠٨,٠٦١</u>	<u>٥,٤٤٦,٠٦٢</u>	<u>٣٣٦,٧٧٥</u>	موجودات متداولة أخرى
<u>١٠,١٥٤,٠٠٤</u>	<u>٥٩٧,١٢١</u>	<u>١,٧٠٢,٩٩٥</u>	<u>٦,٢٣٤,٤٤٩</u>	<u>١,٦١٩,٤٣٩</u>	موجودات غير متداولة (إيضاح رقم ٥,٢٩)
<u>٧٨٧,٥٢٢</u>	<u>--</u>	<u>٨٩,٧٨٨</u>	<u>٦٩٧,٧٣٤</u>	<u>--</u>	مجموع المطلوبات (إيضاح رقم ٤,٢٩)
<u>١,٦٨٥,٧٢٦</u>	<u>٣٥٧,٤٨٢</u>	<u>٩٣,٧٧٥</u>	<u>٢٧١,٢٩٧</u>	<u>٩٦٣,١٧٢</u>	ديون مستحقة خلال سنة
<u>٣,٠٧٢,٢٠٥</u>	<u>--</u>	<u>٢٥٧,٥٦٤</u>	<u>٢,٨١٤,٦٤١</u>	<u>--</u>	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٦٤,٤٢٦</u>	<u>٢٣,١٢٤</u>	<u>٢٣,٩٤٣</u>	<u>١٣,٣٨١</u>	<u>٣,٩٧٨</u>	ديون مستحقة بعد سنة
<u>٥,٦٠٩,٨٧٩</u>	<u>٣٨٠,٦٠٦</u>	<u>٤٦٥,٠٧٠</u>	<u>٣,٧٩٧,٠٥٣</u>	<u>٩٦٧,١٥٠</u>	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>(٤١٤,٣٤٩)</u>	<u>(١٤,١٤٨)</u>	<u>(٨٤,٦٧٣)</u>	<u>(٣١٣,٥٣٤)</u>	<u>(١,٩٩٤)</u>	استهلاك (إيضاح رقم ٥,٢٩)
<u>١٩,٨٧٠</u>	<u>٢,٠٩٩</u>	<u>٥٥٧</u>	<u>٢٤٥</u>	<u>١٦,٩٧٩</u>	إيرادات تمويل (إيضاح رقم ٥,٢٠)
<u>(٣٨,٥٥٢)</u>	<u>(١٧٧)</u>	<u>(٢,٧٢٤)</u>	<u>(٣٥,٦٥١)</u>	<u>--</u>	مصاريف تمويل (إيضاح رقم ٥,٢٩)

قطاعات التشغيل (تنمية) . ٤٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠٢٩ تسوية ربح أو خسارة القطاعات		
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي ربح القطاعات
		٤٧٦,٩٣٩	١,١٣٥,٩٦٦	ربح أو خسارة أخرى غير موزعة (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة توزيعات الأرباح من الشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة)
		٢٥٣,٦١٦	(٢٤,٠٠٥)	ربح من صفقة سعر الشراء والإضافات المتعلقة بالإستهلاك
		(٥١١,٠٥٨)	(١,١٦٢,٨٦٨)	استبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة وشركات المشاريع المشتركة
		١,٤٠٩,٨٧٩	٨٠١,٤٢٨	الربح الموحد للسنة
		١٠,١٥٤,٠٠٤	١٠,٦٠١,٤٣٨	٤٢٩ تسوية مجموع موجودات القطاعات
		٢,٧٥٦,١٥٦	٢,٧١٠,١٤١	مجموع موجودات القطاعات
		(٢,٢٧٠,٨٣٩)	(٢,٢٧٠,٨٣٩)	موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات
		٢٥٣,٦١٦	٢٢٩,٨٨٦	استبعاد الإستثمارات في شركات تابعة
		(٥٩,٣٥٦)	(٤١,٨٧٧)	الموجودات المتعلقة بتوزيع سعر الشراء
		(٧,٣١٦)	--	استبعاد الموجودات بين القطاعات
		١٠,٨٢٦,٢٦٥	١١,٢٢٨,٧٤٩	موجودات متعلقة بشركات المشاريع المشتركة
		٩٣٦,٦٨٣	٨٤٦,٨٢٩	مجموع الموجودات الموحد للسنة
		١٥٣,٠٨٤	١١٤,٣٧٨	
		(٢,٤٨٦)	--	
		١,٠٨٧,٢٨١	٩٦١,٢٠٧	
		٥,٦٠٩,٨٧٩	٦,٣٧١,٢٥٨	٤٢٩ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات
		١,١٠٥,٣٩١	٩٧١,٥٣٩	مجموع المطلوبات للقطاعات
		(٧,٣٧٨)	--	مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات
		(٥٩,٣٥٦)	(٤١,٨٧٧)	مطلوبات من شركات المشاريع المشتركة
		٦,٦٤٨,٥٣٦	٧,٣٠٠,٩٢٠	استبعاد المطلوبات بين القطاعات

٢٩. قطاعات التشغيل (تتمة)**٥،٢٩ البنود الهامة الأخرى****٢٠١٥ ديسمبر ٣١**

المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٨,٢٤٦	٢٣,٧٢٨	٤٧٤,٥١٨	إستهلاك
٨,٠٧٠,٩٦٣	٥٥٤,٧٨٣	٧,٥١٦,١٨٠	موجودات غير متدولة
٢٠,٨٦٣	٢,٥٥٣	١٨,٣١٠	إيرادات تمويل
(٧٨,٤٩٣)	(١٧,٠٠٥)	(٦١,٤٨٨)	تكاليف تمويل

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٣٥٩,٩٦٨)	٥٤,٣٨١	(٤١٤,٣٤٩)	إستهلاك
٧,٧٣٧,٦١٩	٥٨٣,٣٣٩	٧,١٥٤,٢٨٠	موجودات غير متدولة
٢١,٣٦٦	١,٤٩٦	١٩,٨٧٠	إيرادات تمويل
(٤٨,٤١٥)	(٩,٨٦٣)	(٣٨,٥٥٢)	تكاليف تمويل

٣٠. 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).

تعرض المجموعة إلى مختلف المخاطر بسبب استخدامها 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.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

الأهداف والسياسات (تنمية)

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. تدرك 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 للتبعيضات 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 إحتياطيات كافية لتغطية هذه المطالبات.

يتم التخفيف من المخاطر أعلاه بتوقيع عقود التأمين، وكذلك تحسين تنوع المخاطر بالاختيار الدقيق لاستراتيجيات التأمين وتنفيذ الإرشادات المطلوبة بعناية ، وأيضاً باستخدام اتفاقيات إعادة التأمين.

تكرار المطالبات وقيمها

يمكن أن تكرر 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 تبعيضات عن فقدان الأرباح بسبب عدم استطاعتهم استعمال عقاراتهم المؤمنة. إن المخاطر الرئيسية بالنسبة لعقود تأمين العقارات هي الحرائق وتعطل الأعمال. قامت المجموعة خلال السنوات الأخيرة بإصدار بوالص تأمين فقط لعقارات مزودة بمعدات إنذار بالحرائق.

يتم إبرام عقود التأمين هذه على أساس قيمة الامتناد للعقارات ومحفوبياتها المؤمن عليها. تعتبر تكلفة إعادة بناء العقارات وتوفير بدلائل لمحفوبياتها 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 كافية 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 التأكيد من أن بوالص التأمين التي تتعلق بالسفن والطرق الملاحية التي يغطيها التأمين متعددة.

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

الأهداف والسياسات (تنمية)

الإطار التشريعي (تنمية)

مخاطر إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتحقيق احتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة ، تدخل المجموعة في اتفاقيات خلال نشاطها العادي مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. إن اتفاقيات إعادة التأمين تلك توفر تنويعاً 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.

للحد من مخاطر تعرض المجموعة لخسائر كبيرة نتيجة لعدم ملاءة معيدي التأمين ، تقوم المجموعة بتقييم الأوضاع المالية لمعيدي التأمين الذين تتعامل معهم وتراقب تركز مخاطر الائتمان الناشئة من أماكن جغرافية أو نشاطات أو وضعيات إقتصادية مشابهة لشركات إعادة التأمين.

إن عقود التأمين المحولة إلى معيدي التأمين لا تغطي 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 تدبير 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 المتکبدة 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 المتتبعة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هو عبارة عن حواجز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتكبد بها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تضمن التكاليف التقديرية لمطالبات المصروفات المباشرة المتکبدة عند سداد المطالبات، بعد خصم القيمة المتوقعة للإستبدال والمبالغ المسترددة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفير المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعريضها لمطالبات. لكن ، ونظرًا 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 المتکبدة 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 تقديرات التقدير لدى المجموعة مزيجاً من التقديرات المستندية 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.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)**الأهداف والسياسات (تنمية)****الإطار التشريعي (تنمية)****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 حوادث فردية والتي تعرض الشركة لمخاطر تأمين مضاعفة. لقد قامت المجموعة بإعادة التأمين على المخاطر التي قد تتضمن دعوى قضائية هامة. إن التغير بنسبة ١٠٪ في المخصص لمطالبات تأمين الحوادث العامة سوف يؤدي إلى نقص بمبلغ ٣١ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠١٤: ٣٤ مليون ريال قطري).

تطوير المطالبات

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

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 الائتمانية في القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تكون أساساً من ذمم تأمين مدينة ، ومطلوب من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى البنوك.

من سياسة المجموعة أن تخضع جميع العمالء الراغبين في الحصول على خدماتها بالأجل لإجراءات للتحقق من مقدرتهم الائتمانية، بصورة فردية للعمالء 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 بالأجل ، حيث تمثل الحد الأقصى للبلوغ دون طلب موافقة من الإدارة العليا وتم مراجعته كل ربع سنة.

يتأثر تعرض المجموعة للمخاطر الإئتمانية أساساً بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العناصر المتعلقة بمكان العميل ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن المداد لقطاع معين والدولة التي يعمل فيها العميل لها تأثير أقل على الخطر الإئتماني. ينشأ تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العمالء عن المداد ، ويكون أقصى المخاطر مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الأدوات على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠١٥ ديسمبر ٣١
الف ريال قطري	الف ريال قطري
١,٠٨٧,٢٨١	٩٦١,٢٠٧
٤٣١,٢٨٨	٦٥٤,١٠١
٤١٨,٦٤٨	٢٩٤,٢٦٨
٦٠٤,٣١١	٦٠٦,٣٥٧
٦٣٤,٤٥٢	٥٩٨,٤٦٠
٣,١٧٥,٩٨٠	٣,١١٤,٣٩٣

نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين *
صافي الذمم التجارية المدينة (إيضاح رقم ١١)
الاستثمارات المالية
مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٦)

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

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

الأهداف والسياسات (تنمية)

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة ، حيث أنها مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية تميز بسمعتها إثباتية جيدة مصنفة من قبل وكالات تصنيف إنتمان عالمية.

ذمم مدينة من تأمين وإعادة تأمين

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان 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 مع بعدي التأمين، تحصل المجموعة على خدمات وسطاء عالميين ذوي تصنيف عالي.

صافي ذمم مدينة تجارية

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان 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 الإنتمان 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 المطبوبة من أطراف ذات علاقة بالهند.

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن تحليل أعبار الموجودات المالية يظهر على النحو التالي:

تجوزت الاستئناف موعده لكن لم يتلقي فيتها

ألف إسالاً قضائي	براء من	براء من	براء من
ألف إسالاً قضائي	براء من	براء من	براء من
ألف إسالاً قضائي	براء من	براء من	براء من
ألف إسالاً قضائي	براء من	براء من	براء من

卷之三

卷之三

०९८,५७० । १०८,९८४ । ३३,२१६ । ३३,९०८ । ६०,१३० । ८१,९३८ । २६०,२९० ।

غير متأخرة أو
متاخرة
تجازت موعد الإستحقاق ولكن لم تتدنى قيمتها

المجموع	مددينه العبيه	البلد	المنطقة	النوع
١٠٢٠٠ يوم	١٠٠ يوم	الى من	الى	الغير
١١٠٠ يوم	١١٠٠ يوم	١١٠٠ يوم	١١٠٠ يوم	١١٠٠ يوم
١١١٠ يوم	١١١٠ يوم	١١١٠ يوم	١١١٠ يوم	١١١٠ يوم
١٢٠٠ يوم	١٢٠٠ يوم	١٢٠٠ يوم	١٢٠٠ يوم	١٢٠٠ يوم

卷之三

10,090	101,090	101,090
11,382	111,382	111,382
74,492	74,492	74,492
97,100	97,100	97,100
237,301	237,301	237,301

四三三、三〇八
一三、一〇五
七二二、二六三
二一、三七九
二二、七一一
八一、八八七
七七、〇〇四
三三七、〇九八

卷之三

أ. تتضمن الإشتئارات المالية موجودات مالية محظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وممتلكة للبيع وبقيمة العدالة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر التركز

إن مخاطر التركز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر يحتل 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 بتحفيض مخاطر الائتمان (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانات أو حماية الائتمان من طرف واحد).

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم إمكانية المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن سياسة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائمًا سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، دون 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.

الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية

يورد الجدول أدناه وضعيّة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة إستناداً إلى الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى كما في تاريخ التقرير المالي. تقوم الإدارة برصد فترات الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة معقولة. إن التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لا تختلف بصورة جوهريّة عن هذا التحليل.

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (نتمة)

لأن إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر يظهر على التمويالت:

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالتغييرات 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 تعرضاً لها 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.

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تكميل)
مخاطر أسعار الفائدة (تكميل)

إن الجدول التالي يورد مخاطر معدل الفائدة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

المجموع	ألف ريال قطري	معدل الفائدة الفعالة	%									
الموجودات												
نقد وأرصدة لدى بنوك	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
نعم عقود تأمين مدينة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
نعم مدينة تجارية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
حصة إئادة تأمين من مطلبات مستحقة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطلوب من أطراف ذات علاقة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
موجودات مالية متاحة للبيع	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
موجودات مالية محتجزة بها حتى تاريخ الاستحقاق	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
المطلوبات												
قرصون وتسهيلات	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
نعم دائنة تجارية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطلوبات قائمة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
أقساط إئادة تأمين مستحقة الدفع	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٦,٣٩١,١٣٦	١,٣٣٤,٠٨١	٣٩٩,٤٤٠	٣,٢٩١,٠٤٩	١,١٣٣,٥٥٣	٣٩٩,٤٤٠	٣,٢٩١,٠٤٩	١,١٣٣,٥٥٣	٣٣٣,٢٠٣	٩٦١,٤٠	—	—	—
١٣١,٢٨٥	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
١٩٩,٥٣٣	١٩٩,٥٣٣	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٦٣١,٢٨٥	٦٣١,٢٨٥	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٦,٣٩١,١٣٦	٦,٣٩١,١٣٦	٣٩٩,٤٤٠	٣,٢٩١,٠٤٩	١,١٣٣,٥٥٣	٣٩٩,٤٤٠	٣,٢٩١,٠٤٩	١,١٣٣,٥٥٣	٣٣٣,٢٠٣	٩٦١,٤٠	—	—	—

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تمة)

متناطر السوق (تتمة)

مختصر أسعار الفائدة (تتمة)

۲۰۱ کنستانتین

卷之三

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

نعم مدينة تجارية

حصة إعادة تأمين من مطالبات

مطهوب من اطراف ذات علاوه

جیلیکس

卷之三

المطالبات

قرض و تسهيلات

محلوب إلى اصوات ذات عا

شیخ حسین

卷之三

الدفع
مستحبة إضافة تامين

المجموع	الالف ريال قطري	لا تحصل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١-٣ شهور	١٢-٣ شهور	١-٥ شهور	معدل الفائدة الفعالة
١,٠٨٧,٢٨١	١١,٣١٦	—	—	٥٨٧,٨١٨	٥٨٧,٨١٨	٥٨٧,٨١٨	% ١٤٧
٢٦٦,٥٧٩	—	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٤٥١,٥٩٠	٤٥١,٥٩٠	—	—	—	—	—	% ١٤٧
١٦٤,٧٠٩	١٦٤,٧٠٩	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٦٣٤,٤٥٢	٦٣٤,٤٥٢	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٣٠٠,٤٩٦	٣٠٠,٤٩٦	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٨٥,٤٨٣	٨٥,٤٨٣	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٢١٨,٣٣١	٢١٨,٣٣١	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٣,٢٠٨,٩٢٢	٣,٢٠٨,٩٢٢	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٤,٨٠٤,٦٨٧	٤,٨٠٤,٦٨٧	—	—	—	—	—	% ١٤٧
١٠,٥٠٦	١٠,٥٠٦	—	—	—	—	—	% ١٤٧
١٨٤,١٧٧	١٨٤,١٧٧	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٦١٩,٥٦١	٦١٩,٥٦١	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٩٧,٣٥٨	٩٧,٣٥٨	—	—	—	—	—	% ١٤٧
٥,٧٦٦,٣٣٩	٥,٧٦٦,٣٣٩	٩١١,٦٥٢	٩٨٦,١٧٥	٢,٩٠٩,٦٥٧	٧١١,٥٥٢	٢,٩٠٩,٦٥٧	% ١٤٧

٣٠. 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	
٣٥,١٣٧	(٣٥,١٣٧)	٣٥,١٣٧	(٣٥,١٣٧)	٢٠١٥ ديسمبر
٣٥,١٣٧	(٣٥,١٣٧)	٣٥,١٣٧	(٣٥,١٣٧)	قرص 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	
٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	٢٠١٤ ديسمبر
٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	٣٩,٨١١	(٣٩,٨١١)	قرص وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم في الخطير 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 إستثمارية.

تحدد الشركة من مخاطر أسعار الأسهم عن طريق تحديد أهداف الإستثمارات ومراقبة هبوط الإستثمارات وتتوسيع الأدوات واسعف الإستثمارات في كل قطاع. ليس لدى المجموعة تركيزات جوهيرية 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.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)**مخاطر السوق (تنمية)****مخاطر أسعار الأسهم (تنمية)**

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

الموجودات المالية	الحالة في المتغير	التأثير على صافي الربح	التأثير على بنود الدخل	الربح أو الخسارة -	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال المتاحة للبيع -
٣١,٤٤٢	---	% ١+			أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢٠,٦٤٢	% ١+			إستثمارات مهيكلة
(٣١,٤٤٢)	---	% ١-			أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	(٢٠,٦٤٢)	% ١-			إستثمارات مهيكلة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

الموجودات المالية	الحالة في المتغير	صافي الربح	التأثير على بنود الدخل	أو الخسارة - التأثير على	العadle من خلال الربح
٣٠,٠٥٠	---	% ١+			أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢١,٨٣٣	% ١+			إستثمارات مهيكلة
(٣٠,٠٥٠)	---	% ١-			أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	(٢١,٨٣٣)	% ١-			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 تعريضها 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 استمرارية 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 الإفتراضات العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمال قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق المساهمين ، بشكل أكبر من المتوسط المرجع للفوائد المحمولة على القراء.

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 ٢٠١٥.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)**إدارة رأس المال (تنمية)**

ترافق المجموعة رأس المالها باستخدام نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. تتحسب المجموعة ضمن المديونية القروض التي تحمل فوائد ويشتمل رأس المال على جميع بند حقوق الملكية.

نسبة المديونية إلى حقوق الملكية:

٢٠١٤ ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٨٥٤,٦٨٧	٥,١٥٧,٠٤٥	دين (١)
(١,٠٨٧,٢٨١)	(٩٦١,٢٠٧)	نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك
٣,٧٦٧,٤٠٦	٤,١٩٥,٨٣٨	صافي الدين
٤,١٧٧,٧٢٩	٣,٩٢٧,٨٢٩	حقوق الملكية (٢)
%٩٠	%١٠٧	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

١. إن الدين يشتمل على القروض قصيرة وطويلة الأجل المبينة في إيضاح رقم (١٨).
٢. إن حقوق الملكية تشتمل على كلاً من رأس المال والأرباح المدورة والإحتياطيات التي تمتلكها المجموعة.

القيم العادلة وتصنيف الأموال

إن القسمية العادلة هي المسليمة التي يمكن من خلاله مباردة موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف مختلفة دراجة في التعامل على أساس تجاري بحسب إن القسم العادلة المقديرية لأهم الأدوات المالية

المجموعة تتغير على النحو التالي:

القيمة العادلة من خال الربيح أو الخسارة

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أخرى موجودات مالية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مجموع
٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧
٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧
٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢
٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤
٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠
٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩
٨٩,٨٨٣	٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١
٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧
٣,١٦٣,١٣٩	٣,١٥٨,٧٧٧	٣,١٥٨,٧٧٧
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥
١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣
٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤
٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩
١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥
٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أخرى موجودات مالية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مجموع
٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧
٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧
٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢
٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤
٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠
٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩
٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١
٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧
٣,١٦٣,١٣٩	٣,١٥٨,٧٧٧	٣,١٥٨,٧٧٧
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥
١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣
٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤
٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩
١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥
٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أخرى موجودات مالية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مجموع
٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧	٩٦١,٤٠٧
٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧
٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢
٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤
٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠
٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩
٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١
٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧
٣,١٦٣,١٣٩	٣,١٥٨,٧٧٧	٣,١٥٨,٧٧٧
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥
١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣
٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤
٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩
١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥
٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦

المطلوبات
قرض وتسهيلات
مطلوب إلى أطراف ذات علاقه
نجم دائمه تجاري
مطالبات قائمه
أقساط إعالة تأمين مستحقة الدفع

٣١. التغير العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تكميل)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	ألف ريال قطري	مجموع موجودات مالية	
		قرض ونسم مدينة	متاحة للبيع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أخرى	موجودات مالية
١,٠٨٧,٢٨١	١,٠٨٧,٢٨١	—	١,٠٨٧,٢٨١
٢٦٦,٥٧٩	٢٦٦,٥٧٩	—	٢٦٦,٥٧٩
٤٥١,٥٩٠	٤٥١,٥٩٠	—	٤٥١,٥٩٠
١٦٤,٧٠٩	١٦٤,٧٠٩	—	١٦٤,٧٠٩
٦٣٤,٤٥٢	٦٣٤,٤٥٢	—	٦٣٤,٤٥٢
٣٠٠,٤٩٦	٣٠٠,٤٩٦	—	٣٠٠,٤٩٦
٩٠,٠٠٠	٨٥,٤٨٤	—	٨٥,٤٨٤
٢١٨,٣٣١	٢١٨,٣٣١	—	٢١٨,٣٣١
٣,٢١٣,٤٣٨	٣,٢٠٨,٩٢٢	—	٣,٢٠٨,٩٢٢
	٨٥,٤٨٤	٣٠٠,٤٩٦	٢١٨,٣٣١
		٢,٦٠٤,٦١١	٢١٨,٣٣١
			٤,٨٠٤,٦٨٧
			٤,٨٠٤,٦٨٧
			١٠,٥٥٦
			١٠,٥٥٦
			١٨٤,١٧٧
			٦١٩,٥٦١
			٩٧,٣٥٨
			٥,٧٦٦,٣٣٩
			٥,٧٦٦,٣٣٩
			٥,٧٦٦,٣٣٩

المطلوبات
قرض وتسهيلات
مطلوب إلى أطراف ذات علاقه
نسم دائنه تجارية
مطلوب قائمه
أساطط إعادة تأمين مستحقة الدفع

٣١. القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

ترتيب القيمة العادلة

إن الجدول التالي يحل 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.

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١٤,٤١٩	٢	--	٣١٤,٤١٧	موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠٦,٤١٧	--	--	٢٠٦,٤١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٠,٨٣٦	٢	--	٥٢٠,٨٣٤	

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٠,٤٩٦	٢	--	٣٠٠,٤٩٤	موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٨,٣٣١	--	٣٣,٨٢١	١٨٤,٥١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٨,٨٢٧	٢	٣٣,٨٢١	٤٨٥,٠٠٤	