

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة

الفهرس

تقرير مدقق الحسابات المستقل

بيان المركز المالي الموحد

بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

٤

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٦ - ٥

بيان التدفقات النقدية الموحد

٧٢ - ٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ديلويت

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

ر. ق ٩٩-٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكلأً من بيانات الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى ، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، ولمخصصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (نتيجة)

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 ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر حولها تقرير تدقيق برأي غير متحفظ في ٢٥ فبراير ٢٠١٣.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

في الدوحة - قطر
٢٣ فبراير ٢٠١٤

عن ديلويوت آند توش
فرع قطر

محمد عثمان باهيميا
شريك
سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)

١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات
٨٩٧,٩٠٤	٩٤٠,٣١٢	٩٦٣,١٨٤	٥	موجودات غير متداولة
--	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٦	عقارات ومصنع ومعدات شهرة
١,١٢٥	١,١٢٥	١,١٢٥	٧	إستثمارات عقارية
٨٩٧,٣٢٢	١,١٩,٣٨٦	١,٣٧٩,٥٦٥	٨	إستثمار في شركات المشروع المشترك
٧٢,٥٩٨	٨٥,٤١٣	٨٥,٤٤٨	٩	موجودات مالية محفظ بها حتى الاستحقاق
٤٨,٩٦٧	٥٢,٣٩٣	١٦٩,٩٨٥	١٠	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٩١٧,٩١٦	٢,٤٩٢,١٨٨	٢,٩٠٢,٨٦٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
٤٠,٣٩٦	٦٢,١٨٣	٧٩,٥٤٢	١١	مخزون
٥١,١٨٨	٢٦٧,٠٠٦	٢٤٢,٧٢٢	٢٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥٤,٣٢٣	٧٢٣,٤٧٦	٦٢٢,٠٨١	١٢	دينون ومقاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٢,٠٤٨	٤٦٠,٠٣٦	٣٦٣,٠٩٩		ذمم عقود تأمين مدينة
٩٨,١٥٥	٤٠٩,٦٢٤	٢٦٠,٢٥٦	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٢,٨١٦	٧٥٦,٥٠٠	٨٩٣,٢٠٠	١٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٧٨٩,٩٢٦	٢,٦٧٨,٨٢٠	٢,٤٦١,٣٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٧٠٧,٨٤٢	٥,١٧١,٠١٨	٥,٣٦٤,١٦٦		إجمالي الموجودات

١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاحات
ألف ريال قطري		ألف ريال قطري	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٣٥١,٥٧٠	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	رأس المال
٥٠,٧٣٥	٦٤,٦٦٧	٧٥,٤٧٤	احتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	احتياطي عام
(١٥٤)	(١٦١)	(٣٣٧)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٤٢	٤,٧٦٣	١٦,٨٥٧	احتياطي القيمة العادلة
٨٧٨,٤١٦	١,١٠٦,٢٤٥	١,٤٣٢,٤٨٦	أرباح مدورة
٢,٣٥٥,٢٢٥	٢,٦٣٦,٧٥٧	٣,٠٨٥,٧٢٣	اجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١١,٤٣١	٣٠,١٣٩	٤٠,٤١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٢,٦٩٧	٦٠٨,١٥٥	٤٦٨,٧٣١	قرص
١٨٤,١٢٨	٦٣٨,٢٩٤	٥٠٩,١٤٤	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
١,٠٩٩,٥٠٨	١,٧٢٠,٩٠٤	١,٦٢٩,٣٤٣	دائنون وارصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٣٩٩	٢,٤٧٤	٥٣١	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٦٥,٥٨٢	١٧٢,٥٨٩	١٣٩,٤٢٥	قرص
١,١٦٨,٤٨٩	١,٨٩٥,٩٦٧	١,٧٦٩,٢٩٩	اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٥٢,٦١٧	٢,٥٣٤,٢٦١	٢,٢٧٨,٤٤٣	اجمالي المطلوبات
٣,٧٠٧,٨٤٢	٥,١٧١,٠١٨	٥,٣٦٤,١٦٦	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في ٢٣ فبراير ٢٠١٤ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

السيد / سعيد مبارك المهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

			إيضاحات
	٢٠١٢ دسمبر ٣١	٢٠١٣ دسمبر ٣١	(معدلة)
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
إيرادات			
١,٥٧٤,١٨٣	٢,٣٠١,٧٤٧	٢٢	
(١,٢٤٦,٨٧٧)	(١,٨١٧,٧٠٥)	٢٣	
٣٢٧,٣٠٦	٤٨٤,٠٤٢		
تكاليف مباشرة			
اجمالي الربح			
إيرادات تمويل			
٢٥,٢٩٢	١٨,٣٨٣		
١٣,١٥١	١,٢٢٠		
٣٥,٤٦٠	٣٧,٦٣١	٢٤	
١٤٨,٣٧٢	٢٤٤,٨٧٤	٨	
(١٩,٧٣٧)	(١٥,١٨٧)		
(٦٥,٥٨٣)	(٩٣,٩٨١)	٢٥	
٤٦٤,٢٦١	٦٧٦,٩٨٢		
بنود الدخل الشامل الأخرى			
بنود من الممكن إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة			
صافي ربح القيمة العادلة من موجودات مالية متاحة للبيع			
تعديل معاد تصنيفه متعلق بإستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع خلال السنة			
صافي فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية			
اجمالي الدخل الشامل للسنة			
العائد على السهم			
العائد الأساسي والمخفض للسهم (ريال قطري)			
٣,١٢	٤,٥٥	٢٧	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

رأس المال	احتياطي تحويل	احتياطي أجنبي	احتياطي عالم	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	أرباح مدورة	العائدية العادلة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٣٥٠,٢٢٥	٧٩٥,٧٤٩	١٤٣	١٣٣,٤٠٢	١,٣٥١,٥٧٠	—	—	١٣٣,٤٠٢	٢,٣٥٠,٢٢٥
—	٨٢,٦٦٧	—	٧٤,٥١٦	(٨٢,٦٦٧)	٥٠,٧٣٥	—	٧٤,٥١٦	٢,٣٥٠,٢٢٥
٨٧٨,٤١٦	١٤٢	(٤٠٤)	١,٣٥١,٥٧٠	١,٣٥١,٥٧٠	—	—	١,٣٥١,٥٧٠	٨٧٨,٤١٦
٤,٦٤٢	(٧)	—	—	—	—	—	—	٤,٦٤٢
١٣,٩٣٢	—	—	—	—	—	—	—	١٣,٩٣٢
١٣٥,١٥٧	—	—	—	—	—	—	—	١٣٥,١٥٧
١٣٥,١٥٧	—	—	—	—	—	—	—	١٣٥,١٥٧
١٧٥,٧٤٠	—	—	—	—	—	—	—	١٧٥,٧٤٠
١١,٦٠٣	—	—	—	—	—	—	—	١١,٦٠٣
١,٤٨٦,٧٢٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	٦٤,٦٦٧	١,٤٨٦,٧٢٧
٤,٧٦٣	(١٦١)	٧٦,٥١٦	٧٦,٥١٦	٧٦,٥١٦	٧٦,٥١٦	٧٦,٥١٦	٧٦,٥١٦	٤,٧٦٣
١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٠٠٦,٢٤٥
٢,٦٣٦,٧٥٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧	٢,٦٣٦,٧٥٧
٦٨٨,٩٠٠	٦٧٦,٩٨٢	(١٧٦)	—	—	—	—	—	٦٨٨,٩٠٠
—	(١٠,٨٠٧)	—	—	—	—	—	—	—
(٢٢٣,٠٠٩)	(٢٢٣,٠٠٩)	—	—	—	—	—	—	(٢٢٣,٠٠٩)
(١٦,٩٢٥)	(١٦,٩٢٥)	—	—	—	—	—	—	(١٦,٩٢٥)
١,٤٣٢,٤٨٦	(٣٣٧)	٧٤,٥١٦	٧٥,٤٧٤	١,٤٨٦,٧٣٧	٢,٦٣٦,٧٥٧	١,٤٣٢,٤٨٦	٢,٦٣٦,٧٥٧	١,٤٣٢,٤٨٦
٢٠١٣ ديسمبر	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	أرباح دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح رقم ٢١)	أرباح موزعة مفوعة (إيضاح رقم ١٨)	إصداراتأسهم مجانية (إيضاح رقم ١٥)	تحويل إلى إحتياطي قانوني (إيضاح رقم ١٦)	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (المزيد سلبياً)

الأنشطة التشغيلية	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	(معدلة)	٢١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ربح السنة		٦٧٦,٩٨٢		٤٦٤,٢٦١	٤٦٤,٢٦١
تعديلات:					
إستهلاك		٨٩,٦٦٩		٧٤,٣٩٤	١٤,٥٣٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٣,٤٤٤		١٩,٧٣٧	(٢١٤)
تكاليف تمويل		١٥,١٨٧		(١٤٨,٣٧٢)	(١٤٨,٣٧٢)
ربح من إستبعاد عقارات ومصنع ومعدات		(١,٣٠٧)		(١٣,١٥١)	(١٣,١٥١)
حصة من أرباح شركات المشروع المشترك		(٢٤٤,٨٧٤)		(٢٥,٢٩٢)	(٢٥,٢٩٢)
صافي أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١,٢٢٠)		٢,٢٨٠	٢,٢٨٠
إطفاء خصم موجودات مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق		(٣٥)		(٣,٨٨٣)	(٣,٨٨٣)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي		١٠,٨٧٣		(٢,٨٤٣)	(٢,٨٤٣)
إيرادات تمويل		٢,٠٦٩			٣٨٩,١٠٥
مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة					٥٤٠,٩٦٠
صافي ربح من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع					
التغيرات في رأس المال العامل:					
مخزون					
مدينون ومطلوب من أطراف ذات علاقة وذمم عقود تأمين مدينة ومصاريف		(١٩,٤٢٨)		(٢٥,٦٧٠)	(٢٥,٦٧٠)
مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٢١١,٧٤٣		(٧٢٥,٢٣٩)	٦١٧,٧٩٣
دائنوں ومطلوب لأطراف ذات علاقة وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع		(١١٠,٤٢٩)			٢٥٥,٩٨٩
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦٢٢,٨٤٦			(٤,٧٥٦)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣,١٧٠)			٢٥١,٢٣٣
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦١٩,٦٧٦			

الأنشطة الإستثمارية	إيضاح	ألف ريال قطري	(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
متحصل من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع			٤,٤٣٨	٢٧,٧٤٠
إيرادات تمويل			٢٥,٢٩٢	١٨,٣٨٣
أرباح موزعة مستلمة من شركة مشروع مشترك			٦٣,٧٠١	١٠١,٩١٩
متحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			١٥٩,٣٠٢	٢٣٣,٩٢٩
شراء عقارات ومصنع ومعدات			(١١٧,٣٤٥)	(١١٣,٨٤٨)
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			(٤٥٧,٦٢٣)	(٨٣,٧٤١)
شراء موجودات مالية متاحة للبيع			(٤٠٣)	(١٣١,٧٩٣)
شراء موجودات مالية محظوظ بها حتى الاستحقاق			(١٢,٧٨٢)	--
ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر			٢٥١,٠٠٣	(٢٠,١٠٤)
متحصل من بيع عقارات ومصنع ومعدات			٨٥٧	٢,٦١٤
استثمار في شركة المشروع المشترك			(١٢٧,٤٠٠)	(١٢٧,٤٠٠)
شراء شركة تابعة بعد طرح النقد (إيضاح رقم ٦)			(٣٠٣,٥٥٩)	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية			(٥١٤,٥٢٩)	(٩٢,٣٠١)
الأنشطة التمويلية				
متحصل من قروض			٦٩٣,٨٢٥	--
سداد قروض			(١٥١,٣٦٠)	(١٧٢,٥٨٨)
أرباح موزعة مدفوعة			(١٧٥,٧٤٠)	(٢٢٣,٠٠٩)
مصاريف تمويل مدفوعة			(١٩,٧٣٧)	(١٥,١٨٧)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية			٣٤٦,٩٨٨	(٤١٠,٧٨٤)
الزيادة في النقد وشباهه النقد				
النقد وشباهه النقد في بداية السنة			٨٣,٦٩٢	١١٦,٥٩١
النقد وشباهه النقد في نهاية السنة			٣٠٨,٣٠٣	٣٩١,٩٩٥
			٣٩١,٩٩٥	٥٠٨,٥٨٦

١. الوضع القانوني والأنشطة

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 لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تتكون من الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال أنشطة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جمِيعاً بـ "المجموعة").

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

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

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

أقرت إدارة الشركة بأن التاريخ الفعلي لتحويل حصة حقوق الملكية الخاصة بقطر للبترول إلى الشركة هو ١٢ فبراير ٢٠٠٨ وهو التاريخ الذي قامت فيه قطر للبترول بتحويل أسس السيطرة والسيطرة المشتركة على تلك الشركات إلى شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) ، وبالتالي فإنه وبعدأ 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 ، قامَت 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.

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتضمن البيانات المالية لشركاتها التابعة التي يتم عرضها كما في تاريخ التقرير على النحو أدناه:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	المنشآ	بلد	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١٣
- شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين	أعمال تأمين وإعادة تأمين	قطر		%١٠٠
- شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق)	خدمات تموين	قطر		%١٠٠
- شركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق)	أعمال نقل بطائرات مروحة	قطر		%١٠٠

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة ، الحصة من الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى لشركات المشاريع المشتركة المعروضة أدناه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

١. الوضع القانوني والأشطفة (تتمة)

شركة المشروع المشترك	النشاط الرئيسي	المنشآت	بلد	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١٣
- شركة الخليج العالمية لحرف المحدودة (ش.م.ق)	أعمال حفر وتتفقيب	قطر		%٧٠
- شركة تأجير طائرات الهيلوكوبتر الخاصة المحدودة	خدمات الهيلوكوبتر	الهند		%٣٦

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ من قبل رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠١٤.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة**٢١. المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على البيانات المالية - الموحدة**

في تاريخ إعداد هذه البيانات المالية الموحدة ، كانت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول للسنة الحالية:

المعايير الجديدة

- ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ .
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "البيانات المالية الموحدة". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) "ترتيبات تعاقدية". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) "إفصاح الحصص في الشركات الأخرى". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة". *

المعايير المعدلة

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدل) "عرض البيانات المالية" - تعديلات لإدخال مصطلحات جديدة لبيان الدخل ويند الدخل الشامل الأخرى.

ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) (المعدل) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى". تعديلات للسماح بالتطبيق المستقبلي لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والفقرة (١٠) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) للفروض الحكومية المتعلقة بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) "الأدوات المالية : الإفصاحات" - تعديلات تحسن عملية عرض الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) "منافع الموظفين" - معيار معدل ناتج من منافع ما بعد التوظيف ومشاريع إنهاء المنافع.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كالتالي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) "البيانات المالية المنفصلة".

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

٢،١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على البيانات المالية (نهاية)

المعايير المعدلة (نهاية)

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كالتالي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة".

- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) (تعديلات*) تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبدئي للمعايير.

- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠٠٩ : تعديلات لإصدار توضيحات على خمسة معايير دولية للتقارير المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١ و ١٦ و ٢٢ و ٣٤).

- * في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار خمسة معايير لتوحيد البيانات والاتفاقيات المشتركة والشركات الزميلة وإضاحات متضمنة للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) ومعايير محاسبية دولية رقم (٢٧) (كما هو معدل في ٢٠١١) ورقم (٢٨) (كما هو معدل في ٢٠١١). تلك الخمسة معايير تكون قيد التنفيذ لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ . كما تم عمل تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبدئي للمعايير.

التفسيرات الجديدة

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ .

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) "تكاليف الفصل في عملية إنتاج المعادن".

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة كان له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة والأداء المالي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، مما أدى إلى تعديل في أرصدة السنوات السابقة.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وإعادة النظر بتصنيف إستثمارات المجموعة في اتفاقيات شركة المشروع المشترك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ، وعليه ، خلصت الإدارة إلى أن الاستثمار في شركة الخليج العالمية للحرف المحدودة (ش.م.ق) الذي كان يصنف كاستثمار في شركة المشروع المشترك وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٣١) والمحاسبة عنه باستخدام طريقة توحيد البيانات الصubi ، يجب أن يعاد تصنيفه وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) والمحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تم تغيير المحاسبة لاستثمار المجموعة في شركة الخليج العالمية للحرف المحدودة (ش.م.ق) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١). تم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٢ ، وذلك لعكس التغيرات المتطلبة للمحاسبة عن الاستثمار في شركة المشروع المشترك. يتم قياس الاستثمار المبدئي كما في ١ يناير ٢٠١٢ ، وذلك لغرض تطبيق طريقة حقوق الملكية بالقيم الدفترية المجموعة للموجودات والمطلوبات التي كانت يتم توحيدها بشكل نسبي (إيضاح رقم ٣٢) في بيانات المجموعة سابقاً. أيضاً ، قامت إدارة المجموعة بإجراء عملية تقييم فيما إذا هناك تدني في قيمة الاستثمار المبدئي كما في ١ يناير ٢٠١٢ وخلصت إلى عدم تسجيل أية خسائر ناتجة من تدني في قيمة الاستثمار.

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

٢٠٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول

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

المعايير الجديدة

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

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

المعايير المعدلة

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (المعدل) "الأدوات المالية": العرض - تعديلات لتوضيح التطبيقات المتعلقة بتسوية المتطلبات.

- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل): تعديلات لتقديم إستثناءات من المتطلبات لتوحيد الاستثمار من الشركات التابعة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدل): تعديلات ناتجة من إيضاح المبالغ المحصلة للموجودات غير المالية.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) تعديل معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الإعتراف والقياس لتوضيح أنه لا توجد حاجة لإيقاف حسابات التحوط إذا كانت مشتقات التحوط مستبدلة ، وذلك عند إستيفاء معايير معينة.

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) إيضاح الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إيضاحات حول التطبيق الأولي للالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

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

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

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

التفسيرات الجديدة

سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- تمضير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢١) "الضرائب".

نتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات اللاحقة من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

لم تقم الإدارة حتى الآن بإجراء أي تحليل مفصل لتأثير تطبيقات هذه المعايير وبالتالي لم تقم بتحديد مدى تأثيرها على المجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ 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 بحث في تاريخ القياس، بعض النظر بما إذا كان السعر يتم ملاحظته بصورة مباشرة أو يتم تقديره بإستخدام تقنية تقييم أخرى (إيضاح رقم ٣١).

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي تمثل عملية العرض والتشغيل وجميع القيم مقرية 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 جميعاً بـ "المجموعة").

تحتفق 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 نسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تملك 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 تخولها السيطرة على هذه الشركة ومنها:

- حجم تملك المجموعة أو حقوق التصويت بالنظر لحجم تملك حقوق التصويت المتعلقة بالأطراف الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتللة التي تحفظ بها المجموعة أو التي تحفظ بها الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من أي إتفاقيات تعاقدية؛ و
- أي حقائق أو ظروف أخرى قد تشير بأن المجموعة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المتعلقة بالوقت الذي يجب فيه إتخاذ القرار والتي تتضمن التصويتات التي تم إجراءها في إجتماعات المساهمين السابقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**أسس التوحيد (تنمية)**

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 وينوّد 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 ينبع عنه فقدان المجموعة السيطرة 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 باحتساب 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 لبعد 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 الأرصدة والمعاملات 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.

الاستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك (تتمة)

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

يتم الإعتراف بالإستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية إبتداءً من تاريخ تصنيف هذه الشركات على أنها شركات زميلة أو 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 زميلة أو مشاريع مشتركة للمجموعة ومتى كان ضرورياً يتم قياس القيمة الدفترية الكاملة متضمنة الشهرة على أساس أنها أصل واحد ويتم بعدها مقارنة القيمة القابلة للإسترداد مع القيمة الدفترية. إن عكس آية خسائر تدني في القيمة تم الإعتراف بها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) تتم بحدود القيم القابلة للإسترداد الناتجة عن الزيادة في الاستثمار في الفترات اللاحقة.

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

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

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

- موجودات متضمنة حصتها في الموجودات التي تكون ذات ملكية مشتركة.
- المطلوبات ، متضمنة حصتها في المطلوبات المتکبدة بشكل مشترك.
- إيرادات محققة من بيع حصتها بمنتجاتها النشاط المشترك.
- حصتها من إيرادات بيع المنتجات من قبل النشاط المشترك.
- المصاريف المتضمنة حصتها من أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقيق الإيرادات

أقساط التأمين المكتسبة

يتم تحويل أقساط التأمين وإعادة التأمين إلى الإيرادات تناضلاً على مدى الفترة المتعلقة ببواص التأمين. يتضمن إجمالي أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين إجمالي الأقساط المستحقة عن الفترة التي تنطليها 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 المتعلقة بالفترة المسارية من الغطاء التأميني محاسبة 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 المستلمة. 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 تأجيل الرسوم المبدئية والمبالغ التي تدفع مقدماً مقابل تقديم خدمات إدارة المستثمارات 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 والتكاليف المتکبدة لتجهيز وتحريك وحدة الحفر في بداية العقد يتم تحقيقها على مدى فترة عقد أعمال الحفر. إن التكاليف المتکبدة لإعادة وحدات الحفر إلى أماكنها لعدم وجود عقد لتشغيلها تحتسب كمصاريف عند تكبدها.

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 الإيجارات كمطالبات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

تحقيق الإيرادات (نهاية)

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.

تحقق مطالبات ومصاريف التأمين

المطالبات

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

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

يدرج أي فرق بين المخصصات في تاريخ بيان التقرير المالي والمبلغ المدفوع والمخصصات المكونة خلال السنة التالية في حساب عقود التأمين لذلك السنة.

مطالبات إعادة التأمين

يتم الإعتراف بمطالبات 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 الأنشطة الإعتيادية ، وتشمل كافة قطاعات التأمين. تمثل موجودات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ الممكن استردادها بطريقة متقدمة مع مخصص المطالبات غير المسددة ووفقاً لعقد إعادة التأمين.

إن ترتيبات عقود إعادة التأمين لا تغفي المجموعة من التزاماتها تجاه حملة بوالص 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.

تمت مراجعة موجودات إعادة التأمين لتحديد إنخفاض قيمتها في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للانخفاض في قيمتها خلال السنة. يحدث الإنخفاض 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 الإنخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**تكاليف الشراء المؤجلة**

يتم إطفاء تكاليف الشراء المؤجلة خلال الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات الصلة. وتم 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 إنخفاض في القيمة في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للإنخفاض. يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تكون قيمة المبالغ القابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية. إن تكاليف الشراء المؤجلة تؤخذ أيضاً في الاعتبار عند إجراء اختبار كفاية التزامات التأمين في كل فترة مالية.

يتم إلغاء الإعتراف بتكاليف الشراء المؤجلة عندما تتم تسوية العقود واستبعادها.

العائد على السهم

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

عقارات ومصنع ومعدات

تدرج بنود العقارات والمصنع والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بشراء الموجودات وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بجلب الموجودات إلى حالة الاستخدام 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 احتساب 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.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

-	المباني
-	الطائرات
-	آلات وماكينات

عقارات ومعدات أخرى:

-	معدات أرضية وراديو وبعد
-	سيارات
-	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
-	أجهزة كمبيوتر

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

يتم إستبعاد أي جزء من العقارات والمصنع والمعدات عندما لا يتوقع آية 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**عقارات والمصنع والمعدات (تتمة)**

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

مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل وتحسب التكلفة على أساس المتوسط المرجح ، وتتضمن المصنوفات المتکبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحالي ، أما صافي القيمة القابلة للتحقق فيتم تدريجها 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 والشهرة

تم المعالجة المحاسبية لعمليات دمج الأعمال بإستخدام طريقة الشراء. تفاصيل تكلفة دمج الأعمال كمجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للموجودات الموردة والمتطلبات المتکبدة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل المسيطرة على المنشأة المشترأة، بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متعلقة بدمج الأعمال. يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة التي تقي بشروط الإعتراف المتفقة مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال" ، بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ.

تفاصيل 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 الاستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. بعد القياس المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة المتراكمة. ولفرض إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال، منذ تاريخ الاستحواذ على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات ، والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بغض النظر عن ما إذا تم تحديد موجودات أو مطلوبات أخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو لمجموعة من الوحدات.

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) ذات الصلة بهذه الشهرة. يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد من الوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية التي تم توزيع الشهرة لها. لا يمكن رد خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بمراجعة فيما إذا هناك إنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو على نحو متكرر إذا وجدت أحداث أو تغيرات تشير إلى احتمال إنخفاض القيمة الدفترية.

عندما تكون الشهرة تشكل جزءاً 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**تكاليف الإقراض**

إن تكاليف الإقراض المتعلقة بشراء أو إنشاء عقارات ومصنع ومعدات، يتم رسمتها 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 رسمتها يتم تخفيض التكاليف المرتبطة بهذه القروض باية إيرادات إستثمارية ناتجة من الاستثمار المؤقت للمبلغ المقترض.

استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي التي يتم الاحتفاظ بها من قبل المجموعة لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لكتلها، ولكن ليس لبيعها أثناء الأعمال العادية أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد البصائر والخدمات أو لأغراض إدارية ، وتشمل أي عقار يتم تشييده أو تطويره لاستخدام مستقبلاً كاستثمار عقاري. يتم قياس الاستثمارات العقارية باستخدام مبدأ التكلفة حيث تقييم الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من استثمار 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 الامتناع المترافق.

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 للإسثمارات العقارية لتحديد أي إنخفاض 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 إستردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها المسترددة.

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

يتم التحويل من وإلى إسثمارات عقارية فقط عندما يكون هناك تغير في استخدام العقار. التحويل من إسثمارات 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 إسثمارات عقاري تتحسب المجموعة هذا العقار وفقاً للمبادئ المستخدمة ل Bewertung العقارات والمصنع والمعدات حتى تاريخ التغيير في الإستخدام.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الموجودات المالية

إن جميع الموجودات المالية يتم الاعتراف بها أو إلغاء الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالموجودات المالية.

طريقة سعر الفائدة الفعال

إن طريقة سعر الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لاحتساب تكلفة الإطفاء للموجودات المالية وتتوزيع 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 الاعتراف 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.

تصنيف الموجودات المالية كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة:

أ. إذا تم شراؤها لغرض البيع على المدى القريب؛

ب. في تاريخ الاعتراف المبدئي تتمثل 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 كأدلة تحوط.

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

أ. ذلك التصنيف يقصر أو يقل بشكل مؤثر في قياس أو الاعتراف المتناقض الذي قد ينشأ خلافاً لذلك؛

ب. الأصل المالي يكون جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلامها والتي يتم إدارتها أو تقييمها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار والمعلومات التي تم تجميعها على ذلك الأساس؛ أو

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

الموجودات المالية (النهاية)

الموجودات المالية المحفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

إن الموجودات المالية غير المشتقة والتي لها دفعات محددة وتاريخ إستحقاق محدد تعرف على أنها استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق حيث يكون لدى الشركة النية والقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، بعد القياس المبدئي ، يتم قياس الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المطافة بإستخدام معدل الفائدة الفعال مطروحاً منها أي إنخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

إن الأوراق المالية المدرجة والقابلة للإسترداد من قبل المجموعة والتي يتم تداولها في سوق نشط ، يتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير مالي. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها في سوق نشط ولكن يتم إدراجها أيضاً كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح (١٠). إن الربح والخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية تحت بند إحتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة التي يتم إحسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال وفروع تغير العملات للموجودات التقديمة، 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 المطافة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال مطروحاً منها خسائر التدني. تتحسب التكلفة المطافة مع الأخذ بعين الاعتبار وجود خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعال. إن الخسائر الناتجة عن التدني في القيمة يتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الذمم المدينة

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

ذمم عقود التأمين

يتم الإعتراف بذمم عقود التأمين عند إستحقاقها وتقاس عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سوف يتم إسلامه لاحقاً. بعد الإعتراف المبدئي، تقاس ذمم عقود التأمين بالتكلفة المطافة. عندما تشير الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية لذمم عقود التأمين لتحديد الإنخفاض و يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إلغاء ذمم عقود التأمين عندما يتم إستيفاء شرط الغاء الإعتراف بالموجودات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وشببه النقد

لعرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وشببه النقد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، بعد طرح السحب على المكتشوف 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 لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو عند تحويلها إلى التزامات سداد تدفقات نقدية بالكامل من دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث ، بموجب ترتيبات تعاقدي للتحويل و (أ) إما أن تكون قد قامت المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

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

في تلك الحالة، تعرف المجموعة أيضاً بمتطلبات مقابلة لها، ويتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات مقابلة لها على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة. يتم قياس الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للملبغ الذي يتوجب على المجموعة سداده ، أيهما أقل.

التدنى في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية فيما عدا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تقديرهم من أجل مؤشرات التدنى في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، إن الموجودات المالية تعتبر متذبذبة 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 الإنخفاض مستمراً وجوهرياً في القيمة العادلة للإستثمار أقل من التكلفة يعتبر هذا دليل موضوعي على وجود تدنى في قيمة الموجودات المالية.

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

- أ) صعوبات مالية جوهيرية للمصدر أو للطرف المقابل، أو
- ب) تخلف بالدفع أو تأخر في دفع الفائدة أو سداد القيمة الأساسية.
- ج) أصبح من المحتمل أن المقترض سوف يدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي، أو
- د) اختفاء سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة صعوبات مالية.

للموجودات المالية المدرجة بتكلفة الإطفاء فإن قيمة خسارة التدنى يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للدفعتات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعال للموجودات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (لتحمية)

التذني في قيمة الموجودات المالية (لتحمية)

لل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن قيمة خسارة التذني يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق لموجودات مالية مشابهة. لا يتم رد خسائر التذني في الفترات اللاحقة.

عندما يتم اعتبار موجود مالي متاح للبيع متذني في القيمة ، فإن أية أرباح أو خسائر مبقب الإعتراف بها ضمن بند الدخل الشامل يتم إعادة تصفيتها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة.

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

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

المطلوبات المالية

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

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

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

الدائون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ارصدة 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 بتكلفة المطفأة.

مخصصات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

إلغاء الاعتراف بمطلوبات مالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج المساهمة في صندوق التقاعد - الموظفين القطريين

تلزم 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 مخصصاً 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 قيام التزامات المنافع قصيرة الأجل للموظفين على أساس غير مخصوص ويتم تكبدها كمصروف عند تقديم الخدمة المعنية.

العملات الأجنبية

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

إعادة تقييم العملات الأجنبية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إعادة تقييم العملات الأجنبية (تتمة)

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 تعديليها في تاريخ لاحق. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم إعادة تقييمها بإستخدام أسعار الصرف بتاريخ 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 الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ، فعندما يتم الاعتراف 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 بند تساهم بصورة مباشرة للقطاع ، إضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أمس منطقية. إن البنود غير الموزعة تتكون من الموجودات الأخرى للشركة الأم وما يخصها من مصاريف عمومية وإدارية.

توزيعات الأرباح

إن توزيعات الأرباح تتم وفقاً لقرار من المجموعة. إن توزيع الأرباح للمساهمين يتم المحاسبة عنده كإقتطاع من الأرباح المدورة. إن التوزيع المعلن عنه يتم الاعتراف 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.

المشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً لمتطلبات القانون القطري رقم (٢٠٠٨/١٢) والتوضيحات المرتبطة الصادرة في ٢٠١١ والمطبقة على شركات المساهمة القطرية العامة المدرجة والتي تتم المتاجرة بأسهمها في السوق العام فقد قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ٢٥٪ من صافي ربحها السنوي لصالح هذا الصندوق.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للإصدارات 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.

إن الإصدارات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام تقنيات تقييم و تلك التقنيات تتضمن إستخدام عاملات قائمة على أساس تجاري بحث وقيم سوقية حالية للإصدارات لا تختلف عنها بصورة جوهرية أو بإستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصوصة. إن تقنيات التدفقات النقدية المخصوصة للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة تتم بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ومعدل الخصم المستخدم هو معدل السوق لاستثمارات مشابهة.

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، 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 تم 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 (الموجودات المالية)

تقر الإدارة عند شرائها ومتلكها 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 بغرض المتاجرة بها أو تم تصنيفها كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بواسطة المجموعة عند الاعتراف المبدئي، تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

السياسة المحاسبية المستخدمة في قياس الإستثمارات العقارية

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات للأحداث غير المؤكدة

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 بإستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام والتي تتطلب تدبر التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائد في السوق.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كدمى 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 و تستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشك.

تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشع 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 تدبير 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 المتકدة 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.

مخصص المطالبات القائمة

يتم تقدير 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 ودرجات متفاوتة من التقدير والشك ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة للمطالبات والتي يتم تعديلها في المستقبل.

بصفة خاصة يتم عمل تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها والمطالبات المتکدة والتي لم يبلغ عنها حتى تاريخ إعداد التقرير المالي ، حيث تقوم الإدارة بتقدير تكلفة المطالبات المبلغ عنها وغير المبلغ عنها باستخدام إحصائيات تسوية المطالبات السابقة للتقويم 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 والإحتمال فشلهم في المسداد. وتقوم الشركة بصورة ربع سنوية بمراجعة سير المنازعات مع معيدي التأمين ومراجعة قوة مراكزهم المالية.

اختبار كافية المطالبات

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص البضاعة بطبيعة الحركة

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، عندنا 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 ١١١,٥٣٠ ألف ريال قطري (٢٠١٢ : ٩٢,١٠٢ ألف ريال قطري) ، وتم إحتساب مخصص للبضاعة بطبيعة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٣١,٩٨٨ ألف ريال قطري (٢٠١٢ : ٢٩,٩١٩ ألف ريال قطري) ، إن أي فرق بين المبالغ التي تتحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تلذى 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 إحتساب القيمة قيد الإستخدام يتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتزمعة من الوحدة المولدة للنقد بإستخدام معدل خصم مناسب ، وذلك حتى يتم إحتساب القيمة الحالية. تعتقد الإدارة بأن الشهرة لم تتعرض لتدنى في القيمة كما في تاريخ التقرير المالي .

القيمة العادلة للإستثمارات

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

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

٥ - عمارت وتصنيع ومعدات

النوع:	أراضي ومبانٍ		ممتلكات		أعمال		المجموع	
	ألف ريل قطري	ألف ريل قطري	ألاعيب	آلات ومعدات	آلات وأخرى	قيمة التأمين	ألف ريل قطري	ألف ريل قطري
التجارة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (معدل)	١١٥,٣٩٥	٩٧٣,٧٤٩	٤٤,٠١٨	٢١,٨٢٥	٢٣,٧٥٠	٧٢,٧٧٧		
إضافات مكتسبة من تصحيح الأعمال	٦٦,٢٣٧	٣٧,٥٣٩	٣٧,٥٣٩	٢,٠٠٤	١٧,٨٨٢	٥٨,٥١٩		
تحويلات إضافات	٢٩,٥٩١	٢,٣٢٧	٢,٣٢٧	—	—	٥٨,٨٣٦		
مشطب تحويلات	١	(٢٩٣)	(٤٩٧)	(٤٩٧)	(٤٩٣)	(٣١,٤١٨)		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
إضافات إضافات	٧٥,٦٠٣	٣,٥٥٣	٣,٥٥٣	٣,٥٣٥	٣,٥٣٥	٣١,٤٥٢		
تحويلات إضافات	٢٠,٦٢٣	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١١٣,٨٣٧		
مشطب تحويلات إضافات	٣٣,٧٣١	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	٣١,٤٥٢		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
استبعادات شطب	(٣,٥٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(١١,٥١٣)		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في الصورة	١١٣٢,٧٤٣	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٢٧,١٥٦		
النوع:								
التجارة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (معدل)	١١٥,٣٩٥	٩٧٣,٧٤٩	٤٤,٠١٨	٢١,٨٢٥	٢٣,٧٥٠	٧٢,٧٧٧		
إضافات مكتسبة من تصحيح الأعمال	٦٦,٢٣٧	٣٧,٥٣٩	٣٧,٥٣٩	٢,٠٠٤	١٧,٨٨٢	٥٨,٥١٩		
تحويلات إضافات	٢٩,٥٩١	٢,٣٢٧	٢,٣٢٧	—	—	٥٨,٨٣٦		
مشطب تحويلات	١	(٢٩٣)	(٤٩٧)	(٤٩٧)	(٤٩٣)	(٣١,٤١٨)		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
إضافات إضافات	٧٥,٦٠٣	٣,٥٥٣	٣,٥٥٣	٣,٥٣٥	٣,٥٣٥	٣١,٤٥٢		
تحويلات إضافات	٢٠,٦٢٣	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١١٣,٨٣٧		
مشطب تحويلات إضافات	٣٣,٧٣١	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	٣١,٤٥٢		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
استبعادات شطب	(٣,٥٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(١١,٥١٣)		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في الصورة	١١٣٢,٧٤٣	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٢٧,١٥٦		
النوع:								
التجارة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (معدل)	١١٥,٣٩٥	٩٧٣,٧٤٩	٤٤,٠١٨	٢١,٨٢٥	٢٣,٧٥٠	٧٢,٧٧٧		
إضافات مكتسبة من تصحيح الأعمال	٦٦,٢٣٧	٣٧,٥٣٩	٣٧,٥٣٩	٢,٠٠٤	١٧,٨٨٢	٥٨,٥١٩		
تحويلات إضافات	٢٩,٥٩١	٢,٣٢٧	٢,٣٢٧	—	—	٥٨,٨٣٦		
مشطب تحويلات	١	(٢٩٣)	(٤٩٧)	(٤٩٧)	(٤٩٣)	(٣١,٤١٨)		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
إضافات إضافات	٧٥,٦٠٣	٣,٥٥٣	٣,٥٥٣	٣,٥٣٥	٣,٥٣٥	٣١,٤٥٢		
تحويلات إضافات	٢٠,٦٢٣	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	١١٣,٨٣٧		
مشطب تحويلات إضافات	٣٣,٧٣١	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	١,٠٣٦	٣١,٤٥٢		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	١٢٥,١١٩	١٢٥,١١٩	٣٧٤٢٦	٣٦,٣٦	٣٦,٣٦	١١٣,٣٦٩		
استبعادات شطب	(٣,٥٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(٢٢٦)	(١١,٥١٣)		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في الصورة	١١٣٢,٧٤٣	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٦٣,١٤٠	٢٧,١٥٦		

٥. عدارات ومصنيع ومعدات (تتمة)

الاستهلاك المترافق	الرصي ومباني	ممتلكات	المجموع		
			ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٢ (معدل)	٣٨,٨٦١	٣٨,٨٦١	٣٨,٨٦١	٣٨,٨٦١	٣٨,٨٦١
المصبي في ديسمبر ٢٠١٣	٤٣٩,٨٣٠	٤٣٩,٨٣٠	٤٣٩,٨٣٠	٤٣٩,٨٣٠	٤٣٩,٨٣٠
استهلاك السنة	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	٤٤٦٦١	٤٤٦٦١	٤٤٦٦١	٤٤٦٦١	٤٤٦٦١
استهلاك السنة	٥,٣٧١	٥,٣٧١	٥,٣٧١	٥,٣٧١	٥,٣٧١
استبعادات	—	—	—	—	—
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤٨,١١٣	٤٨,١١٣	٤٨,١١٣	٤٨,١١٣	٤٨,١١٣
تصنيع	٢٥,٩٤٥	٢٥,٩٤٥	٢٥,٩٤٥	٢٥,٩٤٥	٢٥,٩٤٥
المجموع	٦١,٣٣١	٦١,٣٣١	٦١,٣٣١	٦١,٣٣١	٦١,٣٣١
الاستهلاك المترافق	٢٨,٨١	٢٨,٨١	٢٨,٨١	٢٨,٨١	٢٨,٨١
المصبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
استهلاك السنة	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدل)	٢٤٧	٢٤٧	٢٤٧	٢٤٧	٢٤٧
استهلاك السنة	١٤,٥٣٢	١٤,٥٣٢	١٤,٥٣٢	١٤,٥٣٢	١٤,٥٣٢
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	٣٠,٩٩٠	٣٠,٩٩٠	٣٠,٩٩٠	٣٠,٩٩٠	٣٠,٩٩٠
استهلاك السنة	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣	٦,١٨٣
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	٢٣,٩٨٣	٢٣,٩٨٣	٢٣,٩٨٣	٢٣,٩٨٣	٢٣,٩٨٣
استهلاك السنة	٤,٠٥٩	٤,٠٥٩	٤,٠٥٩	٤,٠٥٩	٤,٠٥٩
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	٣٧	٣٧	٣٧	٣٧	٣٧
استهلاك السنة	٨,١٣١	٨,١٣١	٨,١٣١	٨,١٣١	٨,١٣١
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	١٣,٧٢١	١٣,٧٢١	١٣,٧٢١	١٣,٧٢١	١٣,٧٢١
استهلاك السنة	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١	٣,٨٨١
شطب	—	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدل)	٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠

صفدي المقدمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدل)

٦١,٣٣١
٢٠١٣
٦,١٨٣
٣٧
٣٨,٦٦٠

٢٠١٣
٦,١٨٣
٣٧
٣٨,٦٦٠

٦١,٣٣١
٢٠١٣
٦,١٨٣
٣٧
٣٨,٦٦٠

٥. عقارات ومصنع ومعدات (نئمة)

إيضاحات:

٥،١ تم توزيع مصاريف الإستهلاك للسنة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠١٢ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٣١ ديسمبر

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	تكاليف مباشرة
٧٠,٣٥٣	٨٣,٦٧٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٥)
٤,٠٤١	٥,٩٩٧	
٧٤,٣٩٤	٨٩,٦٦٩	

٥،٢ إن الأعباء والرهون على العقارات والمصنع والمعدات مبينة في الإيضاح رقم (١٩) ، إن وجدت.

٦. دمج الأعمال

الاستحواذ 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.

٦. دمج الأعمال (تتمة)

الاستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق) (تتمة)
تظهر تقديرات القيمة العادلة لموجودات ولمطلوبات الشركة التابعة مباشرة قبل الاستحواذ وكيفية إحتساب الشهرة على النحو التالي:

القيمة العادلة المؤكدة

القيمة الدفترية مباشرة كما في تاريخ الاستحواذ	القيمة الدفترية مباشرة قبل الاستحواذ	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ممتلكات وألات ومعدات
٥٨,٥١٩	٥٨,٥١٩	مخزون
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥	أرصدة مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً
٢٧٢,٩٠٦	٢٧٢,٩٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٥,٠٩٩	٧٥,٠٩٩	
٤١٥,٨٦٩	٤١٥,٨٦٩	
المطلوبات		
٨,٩٢٦	٨,٩٢٦	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢١٣,٣١٩	٢١٣,٣١٩	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع
٢٢٢,٢٤٥	٢٢٢,٢٤٥	
١٩٣,٦٢٤	١٩٣,٦٢٤	صافي الموجودات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة
٤٩٧,١٨٣	٤٩٧,١٨٣	مطروحاً: تكلفة دمج الأعمال (إيضاح ب)
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	الشهرة في تاريخ الاستحواذ (إيضاح أ)

إيضاحات:

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

ب. بلغ صافي التدفق النقدي المستخدم في عملية دمج الأعمال ما يلي:

ألف ريال قطري

النقد المدفوع
٤٩٧,١٨٣
(٧٥,٠٩٩)
٤٢٢,٠٨٤

ج. تتمثل الشهرة البالغ قيمتها ٣٠٣ مليون ريال قطري قيمة المنفعة المستقبلية الناتجة من الاستحواذ.

٦. دمج الأعمال (نهاية)

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع التموين بناءً على إحتساب القيمة قيد الاستخدام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من موازنات مالية تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا تعطى فترة خمسة أعوام، إن معدل الخصم قبل الضرائب الذي تم استخدامه في التدفقات النقدية المتوقعة هو ٦١٪ 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 أي خسائر تدني في قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الاستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الاستخدام 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 رأس المال العامل والاستثمارات.

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

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

الحساسية لتغير الافتراضات

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

٧. استثمارات عقارية

المجموع	مبني	أرض
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

التكلفة:

١,١٢٥	--	١,١٢٥
١,١٢٥	--	١,١٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الاستهلاك المترافق:

--	--	--
--	--	--
--	--	--

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صافي القيمة الدفترية:

١,١٢٥	--	١,١٢٥
١,١٢٥	--	١,١٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	مبني	أرض
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

التكلفة:

٤,٤١١	٣,٢٨٦	١,١٢٥
٤,٤١١	٣,٢٨٦	١,١٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الاستهلاك المترافق:

٣,٢٨٦	٣,٢٨٦	--
٣,٢٨٦	٣,٢٨٦	--

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صافي القيمة الدفترية:

١,١٢٥	--	١,١٢٥
١,١٢٥	--	١,١٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(ا) بلغت القيمة السوقية العادلة للأرض والمبني بناءً على تقييمات داخلية تمت في ٢٠١٣ من قبل المجموعة مبلغ ٦ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ٦ مليون ريال قطري).

(ب) حققت الاستثمارات العقارية إيرادات إيجار بلغت ١,٢٣ مليون ريال قطري خلال السنة (٢٠١٢: ١,٢ مليون ريال قطري).

٨. استثمارات في شركات المشروع المشترك

فيما يلي الإستثمارات في شركات المشاريع المشتركة التي طبقت الشركة عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١):
إن تفاصيل إستثمارات المجموعة في شركات المشاريع المشتركة تظهر على النحو التالي في نهاية السنة المالية:

النوع	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة	اسم المشروع المشترك
(معدلة)					
٢٠١٢ دسمبر ٣١	ألف ريال	قطر	%٧٠	تملك عقود إمتياز وحفر آبار وأعمال أخرى	شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (أ)
٢٠١٣ دسمبر ٣١	ألف ريال	قطر	%٣٦	تقديم خدمات طائرات	شركة تأجير الطائرات الهميكوبتر الخاصة المحدودة (ب)
٢,٠٩٧	٧٩٦	الهند		مروحية	
١,١٠٩,٣٨٦	١,٣٧٩,٥٦٥				

أ. قامت المجموعة خلال السنة بتغيير المعالجة المحاسبية في هذا المشروع المشترك من طريقة التوحيد النسبي إلى طريقة حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١). تتطلب المعالجة المحاسبية المتعلقة بطريقة حقوق الملكية بأن تقوم المجموعة بتسجيل حصتها من صافي الربح ومن بنود الدخل الشامل الأخرى من هذه الشركات. بناءً على ذلك ، نتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي تعديل أرصدة السنوات السابقة. تم عرض القيم والأثار المتزنة على ذلك التعديل في إيضاح رقم (٣٢).

ب. قامت المجموعة سابقاً بتصنيف هذا الاستثمار كشركة زميلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وقامت بتسجيله مستخدمة طريقة حقوق الملكية. عند تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ، تم اعتبار حصتها في هذه الشركة كمشروع مشترك وقامت بتسجيله وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي المعدل رقم (٢٨).

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

القيمة الدفترية في ١ يناير	إستثمارات مستحوذ عليها خلال السنة	حصة الشركة من أرباح السنة	صافي التغير في أسعار الصرف من تحويل المعاملات الأجنبية	توزيعات أرباح	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
(معدلة)					
٨٩٧,٣٢٢	١,١٠٩,٣٨٦				
١٢٧,٤٠٠	١٢٧,٤٠٠				
١٤٨,٣٧٢	٢٤٤,٨٧٤				
(٧)	(١٧٦)				
(٦٣,٧٠١)	(١٠١,٩١٩)				
١,١٠٩,٣٨٦	١,٣٧٩,٥٦٥				

٨. استثمارات في شركات المشروع المشتركة (تتمة)

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

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٧,٥٥٩	٨١,٠٤٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٣٧,١٨٥	٤٩٦,١٧١	موجودات متداولة أخرى
٢,٦٦١,٥٥٠	٣,٩٨٤,٧٢٤	موجودات غير متداولة
٣,٠٩٦,٢٩٤	٤,٥٦١,٩٤٣	إجمالي الموجودات
٢٠٣,٣٨٥	٤٢٨,٢٩٦	ديون مستحقة لسنة واحدة
١٧١,٨١٧	١٨٢,٢٩٠	مطلوبات متداولة أخرى
١,١٢٥,٢٢٧	١,٩٦٩,٢٤٠	ديون مستحقة لأكثر من سنة
١٦,٠٤٩	٢١,٤١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,٥١٦,٤٧٨	٢,٦٠١,٢٤٥	إجمالي المطلوبات
١,٥٧٩,٨١٦	١,٩٤٠,٦٩٨	حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٢٠١٢ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٣ ديسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٢٥,٥٢٢	١,٣٢٠,٦٦٩	إيرادات
(٥٨٣,٤٩٨)	(٨٢٢,٩٩٠)	تكاليف مباشرة
٣٤٢,٠٢٤	٤٩٧,٦٧٩	مجمل الربح
(١٢٩,٧٩٩)	(١٥٢,٧٠٧)	مصاريف أخرى
٢١٢,٣٢٥	٣٤٤,٩٧٢	الربح خلال السنة

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

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	نسب ملكية المجموعة في شركات المشاريع المشتركة:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	شركة الخليج العالمية لحفر المحدودة
%٧٠	%٧٠	شركة تأجير طائرات الهيلكوبتر الخاصة المحدودة
%٣٦	%٣٦	
٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري		حصة المجموعة من صافي موجودات شركات المشاريع المشتركة
١,١٠٣,٨٩٠	١,٣٧١,٧٣٧	تعديلات أخرى:
٥,٤٩٦	٧,٨٢٨	تعديل الضريبة
١,١٠٩,٣٨٦	١,٣٧٩,٥٦٥	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في صافي موجودات شركات المشاريع المشتركة

٩. موجودات مالية محفظ بها حتى الاستحقاق

ت تكون إستثمارات المجموعة المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق من سندات دولة قطر. بلغت القيمة السوقية لهذه الإستثمارات قيمة ٨٩,٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٩٠,٥ مليون ريال قطري).

١٠. موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٢ ٣١ ديسمبر	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	شركات المساهمة العامة القطرية أوراق مالية غير مدرجة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢,٣٩١	١٦٩,٩٨٣	
٢	٢	
<u>٥٢,٣٩٣</u>	<u>١٦٩,٩٨٥</u>	
٤٨,٨٢٥	٤٧,٦٣٠	التكلفة في ١ يناير
٤٠٣	١٣١,٧٩٣	إضافات
(١,٥٩٨)	(٢٦,٢٩٥)	استبعادات
<u>٤٧,٦٣٠</u>	<u>١٥٣,١٢٨</u>	التكلفة في ٣١ ديسمبر
<u>٤,٧٦٣</u>	<u>١٦,٨٥٧</u>	صافي الحركة في القيم العادلة
<u>٥٢,٣٩٣</u>	<u>١٦٩,٩٨٥</u>	

١١. مخزون

٢٠١٢ ٣١ ديسمبر	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	قطع غيار ثانوية مخزون مواد التموين
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٣,٦٢٣	٩٥,٨٦٨	
٨,٤٧٩	١٥,٦٦٢	
<u>٩٢,١٠٢</u>	<u>١١١,٥٣٠</u>	
(٢٩,٩١٩)	(٣١,٩٨٨)	مطروحاً: مخصص للمخزون بطي الحركة والمتقادم
<u>٦٢,١٨٣</u>	<u>٧٩,٥٤٢</u>	

إن الحركة في مخصص مخزون بطي الحركة والمتقادم يظهر على النحو التالي:

٢٠١٢ ٣١ ديسمبر	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ١ يناير المخصص خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٦,٠٣٦	٢٩,٩١٩	
٣,٨٨٣	٢,٠٦٩	
<u>٢٩,٩١٩</u>	<u>٣١,٩٨٨</u>	

١٢. مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢ دسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٣ دسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٣,١٣٣	٢١٧,٦٩٥	ذمم مدينة تجارية (من أعمال التموين)
٧٤,٠٤١	٨٢,٩٣٥	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الطيران)
٢٤٧,١٧٤	٣٠٠,٦٣٠	
(٢١,٦٠٤)	(٣٢,٤٧٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٥,٥٧٠	٢٦٨,١٥٣	صافي الذمم المدينة التجارية
٤١١,٩٠٤	٢٨٣,١١٠	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ١٢,٣)
٦,٦٤٠	٢,٩٩٠	إيرادات فوائد مستحقة
٥٢,٢٧١	٢١,٩٤٩	ودائع مستردة وذمم مدينة أخرى
١٨,٧٥٢	١٤,٤٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤١٣	٢٦,٩١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء طائرات مروحة
٣,٨٢٦	٤,٥٦٠	مبالغ مستحقة من موظفين
١٠٠	--	إيرادات مستحقة
٧٢٣,٤٧٦	٦٢٢,٠٨١	

إيضاحات:

١٢,١ يتم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٣٠) تحت بند مخاطر الائتمان.

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

٢٠١٢ دسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٣ دسمبر ٣١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩,٣٢٤	٢١,٦٠٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٨٠	١٢,٧١٤	مخصص السنة
--	(١,٨٤١)	مبالغ مستردة خلال السنة
٢١,٦٠٤	٣٢,٤٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
الصافي	الصافي	
إعادة التأمين	إعادة التأمين	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩٢,٠٨٥	(١٦٧,٦٤٠)	الرصيد في ١ يناير
٣٥٩,٧٢٥	٢٠٥,٧٨٣	مطالبات مبلغ عنها
(٤١١,٩٠٤)	٦١٧,٦٨٧	مطالبات متکدة وغير
١٤٩,٦١٣	--	مبلغ عنها
٥٠٩,٣٣٨	٣٨٨,٦٠٦	المجموع
٣٤١,٦٩٨	(١٦٧,٦٤٠)	

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

الحركة خلال السنة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٢			٢٠١٣		
الصافي	إعادة التأمين الإجمالي	ألف ريال قطري	الصافي	إعادة التأمين الإجمالي	ألف ريال قطري
١٣,٦٩٩	(٢٤٤,٢٦٣)	٢٥٧,٩٦٢	٧١,١٥٤	١٢٨,٧٩٣	(٥٧,٦٣٩)
٣٣,٢١٠	--	٣٣,٢١٠	(١٤,١١٦)	--	(١٤,١١٦)
٤٦,٩٠٩	(٢٤٤,٢٦٣)	٢٩١,١٧٢	٥٧,٠٣٨	١٢٨,٧٩٣	(٧١,٧٥٥)
المجموع			المجموع		

٢٠١٢			٢٠١٣		
الصافي	إعادة التأمين الإجمالي	ألف ريال قطري	الصافي	إعادة التأمين الإجمالي	ألف ريال قطري
٢٠٥,٧٨٣	(٤١١,٩٠٤)	٦١٧,٦٨٧	٢٧٦,٩٣٨	(٢٨٣,١١٠)	٥٦٠,٠٤٨
١٨٢,٨٢٣	--	١٨٢,٨٢٣	١٦٨,٧٠٦	--	١٦٨,٧٠٦
٣٨٨,٦٠٦	(٤١١,٩٠٤)	٨٠٠,٥١٠	٤٤٥,٦٤٤	(٢٨٣,١١٠)	٧٢٨,٧٥٤
المجموع			المجموع		

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٢ دسمبر ٣١	٢٠١٣ دسمبر ٣١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٥٨,٣٩١	٢١٥,٠٩٨
٥١,٢٣٣	٤٥,٥٥٨
٤٠٩,٦٢٤	٢٦٠,٦٥٦

محفظ بها للمتأخرة (إيضاح ١٣،١)

مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣،٢)

إيضاحات:

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

١٣،٢ إشتهرت المجموعة في سندات مربوطة بمؤشر الأسهم ، وتم تصنيفها 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 تصفيف العقود المجموعة كلها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٤. النقد وشبيه النقد

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

٢٠١٣ ديسمبر ٣١ ٢٠١٢ ديسمبر ٣١ (معدل)

ألف ريال قطري

٦٨٤	٢,٣٠٠
٣٢١,٦٩	٣٥١,٠٩٢
٧٠,٢٤٢	١٥٦,١٩٤
٣٦٤,٥١٠	٣٨٤,٦١٤
٧٥٦,٥٠٥	٨٩٣,٢٠٠
(٣٦٤,٥١٠)	(٣٨٤,٦١٤)
٣٩١,٩٩٥	٥٠٨,٥٨٦

- نقد بالصندوق
- نقد لدى البنوك
- حسابات جارية وحسابات عند الطلب
- ودائع لأجل
- ودائع لأجل ذات فترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر

نقد وأرصدة لدى البنوك حسب بيان المركز المالي الموحد
مطروحاً: ودائع لأجل يزيد إستحقاقها عن ثلاثة أشهر
النقد وشبيه النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات:

١٤٠١ إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بمعدلات متغيرة بناءً على معدلات الفائدة اليومية للودائع لدى البنوك. يتم وضع الودائع لأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وستة أشهر، اعتماداً على متطلبات شركات المجموعة التابعة الفورية للنقد والتي تحقق معدل فائدة ١١,٧٪ (٢٠١٢: ٢٠,١٪).

١٥. رأس المال

٢٠١٢ ديسمبر ٣١ ٢٠١٣ ديسمبر ٣١ (معدل)

ألف ريال قطري

١,٤٨٦,٧٢٧	١,٤٨٦,٧٢٧
-----------	-----------

رأس المال المصدر والمدفوع

١٤٨,٦٧٢,٦٩٥ سهم عادي (٢٠١٢: ١٤٨,٦٧٢,٦٩٥ سهم عادي)

بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١
عدد الأسهم	عدد الأسهم
١٣٥,١٥٦,٩٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥
١٣,٥١٥,٧٠٠	--
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥

الرصيد في بداية السنة

إصدار أسهم مجانية

الرصيد في نهاية السنة

لقد تمت الموافقة على إصدار أسهم مجانية بنسبة ١٠٪ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي انعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٢.

١٦. احتياطي قانوني

تم تأسيس شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق) وفقاً للمادة ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والتي تتصل على إنشاء الشركة من نصوص القانون المذكور.

حيث أن النظام الأساسي للشركة لا ينص على وجود احتياطي قانوني فإن الاحتياطي القانوني في بيان المركز المالي الموحد يمثل مجموع إحتياطي الشركات التابعة.

يتضمن هذا أيضاً فائض الأموال المستلمة في الاكتتاب العام للأسهم البالغة ٢٣,٩ مليون ريال قطري عن مصاريف الإصدار التي تكبدتها المجموعة. وفقاً لبيان نشرة الإصدار الصادرة فقد تم تحويل المبلغ إلى الاحتياطي القانوني.

خلال عام ٢٠١٣ ، قامت المجموعة برد مبلغ كان قد تحول إلى الاحتياطي القانوني خلال عام ٢٠١٢ ، وذلك لاعتمادها على بيانات مالية غير مدققة لإحدى الشركة التابعة ، والتي تم تعديلها خلال العام ٢٠١٣ بعد إستلام تلك البيانات المدققة والتي كان إستلامها بعد الإصدار والموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

١٧. احتياطي عام

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

١٨. توزيعات أرباح نقدية مقترحة

اقتصر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ٢٩٧,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٢ : ١,٥ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ٢٢٣ مليون ريال قطري) وإصدار أسهم مجانية بنسبة ٢٥% وتبلغ ٣٧١,٧ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. أقرت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٨ مارس ٢٠١٣ توزيع الأرباح النقدية البالغة ٢٢٣ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. سيتم عرض قرار توزيع الأرباح النقدية وإصدار الأسهم المجانية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ على الجمعية العمومية السنوية ، وذلك لموافقة عليها.

١٩. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الشركة المقترضة	ألف ريال قطري	
			٢٠١٢	٢٠١٣
١٧٨,١٧١	١١٣,٠٨٩	شركة هيلكونتر الخليج (ش.م.ق)		
٥٧٧,٥٧٣	٤٩٥,٠٦٧	شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)		
٢٥,٠٠٠	--	شركة أمواج لخدمات التموين (ش.م.ق)		
٧٨٠,٧٤٤	٦٠٨,١٥٦			

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

حصة غير متدولة	حصة متدولة
٤٦٨,٧٣١	
١٣٩,٤٢٥	
٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦

١٩. قروض (نئمة)

إيضاحات:

- (١) دخلت شركة هليكوبتر الخليج (ش.م.ق) ، وهي شركة تابعة، في ترتيبات تسهيلات متنوعة مع مجموعة من البنوك فيما يتعلق بأعمال الطيران الخاصة بها ، بأسعار فائدة تتراوح بين ليبور + ٤٥٪ وليبور + ١٥٪ . تسدد القروض على أقساط ربع سنوية. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.
- (٢) حصلت المجموعة في ٢٣ مايو ٢٠١٢ ، على تسهيلات مراقبة مشتركة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة من البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي ليبور + ١٧٥٪ . يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.
- (٣) حصلت شركة أمواج لخدمات التموين وهي شركة تابعة في ٧ يونيو ٢٠١٢ على تسهيلات مراقبة مع بنك إسلامي موجود وعامل بدولة قطر. تم منح الشركة التابعة مبلغ ٧٥ مليون ريال. وبمعدل ربح ٥٪ يتم إعادة جدولته كل ثلاثة أشهر. خلال عام ٢٠١٢ ، قامت الشركة التابعة بتسديد مبلغ ٥٠ مليون ريال قطري وما تبقى من رصيد القرض ٢٥ مليون ريال قطري تم تسدیده بالكامل خلال السنة الحالية.

٢٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١١,٤٣١	٣٠,١٣٩
٨,٩٢٦	--
١٤,٥٣٨	١٣,٤٤٤
(٤,٧٥٦)	(٣,١٧٠)
٢٠,١٣٩	٤٠,٤١٣

الرصيد كما في ١ يناير
 مضافة من خلال دمج الأعمال
 مخصص خلال السنة
 مدفوع خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١. دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

ذمم دائنة	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٢ ديسمبر ٣١	(معدلة)
أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ٢١،١)			ألف ريال قطري
مطالبات قائمة (إيضاح ٢١،٣)			
مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين			
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع			
أتعاب إدارية مستلمة مقدماً			
عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً			
مصاروفات مستحقة			
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية			
ذمم دائنة أخرى			
	٩٩٦,٦٧١	١١٨,٩٠٧	١٢١,٨٢٧
	٧٢٨,٧٥٤	١٤٩,٠١٠	١٧٤,٢٥٤
	٥٦,١١٨	١١,٨٣٣	٤٩,٢٢٠
	٤٠٩,٣٩٧	١٦,٤٦٣	٣٢٨,٨٢٩
	١,٦٢٩,٣٤٣	٢٢٣,٢٧٥	٣٩٨,٠٠٨
	٢٧٨,٥٩١	٢٧٨,٥٩١	١٦٥,٤٨٢
	١١٣,٨٨١	١٦,٩٢٥	١١,٦٠٣
	٤٠٩,٣٩٧		
	١,٦٢٩,٣٤٣		

إيضاح:

٢١٠١ إن الحركة في أقساط التأمين غير المكتسبة كانت خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	ألف ريال قطري
١٥٦,٨٢٤	١٧٤,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٧٣,٨٩٥	١٤٧,١٣٧	الزيادة خلال السنة
(١٥٦,٤٦٥)	(١٧٢,٣٨١)	التسوية خلال السنة
١٧٤,٢٥٤	١٤٩,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيرادات . ٢٢

٢٠١٣ ديسمبر ٣١ ٢٠١٢ ديسمبر ٣١

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٣٦,١٤٤	٩٧٦,٣٦٥
٥١٣,٦٣٧	٦١٨,٥٣٠
٦٢٤,٤٠٢	٧٠٦,٨٥٢
١,٥٧٤,١٨٣	٢,٣٠١,٧٤٧

إيرادات من خدمات التموين
إيرادات من خدمات الطيران
إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ٢٢٠١)

إيضاحات:

٢٢٠١ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٨٢,٩٦٠	٥٩٨,٠١٣
٥٨,٦٥٩	٦٤,٢٦٨
(١١٧,٢١٧)	٤٤,٥٧١
٦٢٤,٤٠٢	٧٠٦,٨٥٢

إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢٢٠٢)
صافي إيرادات العمولات

التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٢٠٢)

٢٢٠٢ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

صافي ألف ريال قطري	إعادة تأمين ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	صافي ألف ريال قطري	إعادة تأمين ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
٢٨٨,٩٠٤	(٣٩٤,٠٥٦)	٦٨٢,٩٦٠	٣١٤,٠٧٣	(٢٨٣,٩٤٠)	٥٩٨,٠١٣
(١٧,٤٣٠)	٩٩,٧٨٧	(١١٧,٢١٧)	٢٥,٢٤٤	(١٩,٣٢٧)	٤٤,٥٧١
٢٧١,٤٧٤	(٢٩٤,٢٦٩)	٥٦٥,٧٤٣	٣٣٩,٣١٧	(٣٠٣,٢٦٧)	٦٤٢,٥٨٤

أقساط تأمين مكتسبة
تغير في أقساط التأمين

غير المكتسبة

٢٣. تكاليف مباشرة

٢٠١٢ ديسمبر ٣١ ٢٠١٣ ديسمبر ٣١

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٨٦,٢١٥	٨٦٦,١٧٧
٣٠١,٥٥٤	٣٦٦,٢٢٨
٥٥٩,١٠٨	٥٨٥,٣٠
١,٢٤٦,٨٧٧	١,٨١٧,٧٠٥

تكاليف خدمات التموين

تكاليف خدمات الطيران

إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ٢٣,١)

٢٣,١ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٢٠١٢ ديسمبر ٣١ ٢٠١٣ ديسمبر ٣١

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٩٤,٠٥٦	٢٨٣,٩٤٠
٢٥٩,٠٠٧	٢٧٦,٨٥٤
٥,٨٣٢	٥,١٧٩
(٩٩,٧٨٧)	١٩,٣٢٧
٥٥٩,١٠٨	٥٨٥,٣٠

أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢٢,٢)

صافي مطالبات متکدة (إيضاح ٢٣,٢)

تكلفة وساطة

تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٢,٢)

٢٣,٢ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتکدة:

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	الإجمالي	إعادة تأمين صافي	الإجمالي	إعادة تأمين صافي	الإجمالي	إعادة تأمين صافي	الإجمالي	إعادة تأمين صافي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢١٢,٩٨	(٥٧,٤٢٣)	٢٦٩,٥٢١	٢١٩,٨١٧	(٩٤,٩٢٧)	٣١٤,٧٥٤	٥٧,٤٢٣	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
١٣,٦٩٩	(٢٤٤,٢٦٣)	٢٥٧,٩٦٢	٧١,١٥٤	١٢٨,٧٩٣	(٥٧,٦٣٩)	٢٤٤,٢٦٣	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٣٣,٢١٠	--	٣٣,٢١٠	(١٤,١١٧)	--	(١٤,١١٧)	٢٦٣	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٢٥٩,٠٠٧	(٣٠١,٦٨٦)	٥٦٠,٦٩٣	٢٧٦,٨٥٤	٣٣,٨٥٦	٢٤٢,٩٩٨	٣٠١,٦٨٦	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠١٢ ديسمبر ٣١ ٢٠١٣ ديسمبر ٣١

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٢,١٧٧	٣٢,٨٦٤
٢,٨٤٣	١,٤٤٥
١٢٦	١٨٧
٣١٤	٣,١٣٥
٣٥,٤٦٠	٣٧,٦٣١

رسوم خدمات

ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع

توزيعات أرباح

إيرادات متنوعة

٢٥ . مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٢ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٣١ ديسمبر

(معدلة)

ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤١,٣٢٩	٥٦,٨٠٨	رواتب ومتانع أخرى
٨,٩٢٠	٨,٧٨٧	إيجار
١٠,٩٨٤	١٢,٠٢٧	مصاروفات إدارية متعلقة بخدمات الطيران
٤,٠٤١	٥,٩٩٧	استهلاك (إيضاح ٥,١)
٩١٦	١,٢٣١	مصاروفات سفر
٢,١٧٣	٦,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٨٥٥	٢,٠٣١	مصاروفات دعائية وعلاقات عامة
٢,٠٣٦	٣,٨٣٥	مصاروفات قانونية ومهنية
١١١	٦٤٠	مصاروفات اتصالات
٢,٢٨٠	١٠,٨٧٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، صافي (إيضاح ١٢,٢)
٩٥٣	٩٥٣	مصاريف إدراج ببورصة قطر
٧,٦٧٩	٨,٠١٠	مصاريف قطر للبترول السنوية
١,٥٣٠	١,٢٢٢	طباعة وقرطاسية
٣٩٤	٧٨٢	إصلاحات وصيانة
(٢١,٥٢٧)	(٢٨,٣٦٤)	استرداد مصاريف إدارة من قطر للبترول
١,٩٠٩	٢,٦٤٩	مصاريف أخرى
٦٥,٥٨٣	٩٣,٩٨١	

٢٦. إيضاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المؤسسات ذات العلاقة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفيين 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:

٢٠١٢ ديسمبر ٣١		٢٠١٣ ديسمبر ٣١		
مصاريف (معدلة)	إيرادات (معدلة)	مصاريف	إيرادات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٥,٢٨٠	٤٢٢,٣١٩	١٨٩,١٣١	٣٨٥,٥٨١	قطر للبترول (مساهم)
٥١٥	٧٨,٢٠٧	٤٥٦	٨٤,٤٤٣	قطر للغاز المسال (زميلة)
--	٨٧,٢٢١	--	٩٤,٤٢٧	رأس لفان للغاز الطبيعي (زميلة)
--	٥,٧٩٣	--	١١,٦٤٧	شركة قطر للبتروكيماويات (زميلة)
--	٣,٠٢٤	--	٢,٨٦١	أورينس جي تي آل (زميلة)
--	٦,٧٨٩	--	١٢٧	كيو كيم (زميلة)
--	١,١١١	٩,٣٠٤	١,٣٨٩	قطر للوقود (زميلة)
--	٢٠,٨٧٧	--	٢٦,٩٨٩	الخليج الدولية للحفر (زميلة)
--	١,١٢٧	--	١,٠٢٣	السيف المحدودة (زميلة)
٧٩٩	١,٢٦٣	١,٦٤٦	٢٠,٩٩٣	أخرى (زميلة)
٣٦,٤٩٤	٦٢٧,٦٨١	٢٠٠,٥٣٧	٦٢٩,٤٦٠	

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

٢٠١٢ ديسمبر ٣١		٢٠١٣ ديسمبر ٣١		
(معدلة)	الف ريال قطري	(معدلة)	الف ريال قطري	مطلوب من أطراف ذات علاقة
	الف ريال قطري		الف ريال قطري	
٢٠٢,٤٠١	١٦٣,١٠٤	٢٠٢,٤٠١	١٦٣,١٠٤	قطر للبترول
١٠,٤٠٦	٣٥,١٢٧	١٠,٤٠٦	٣٥,١٢٧	شركة تأجير طائرات الهيليكوبتر المحدودة
٣٠,٦٧١	١٠,٣٣١	٣٠,٦٧١	١٠,٣٣١	رأس لفان للغاز الطبيعي
١٦,٩٧٨	١٤,٩٢٣	١٦,٩٧٨	١٤,٩٢٣	قطر للغاز المسال
٤,٦٠٨	١١,٠٥٢	٤,٦٠٨	١١,٠٥٢	الخليج الدولية للحفر المحدودة (ش.م.ق)
٩٨٣	٤,٧٩٩	٩٨٣	٤,٧٩٩	شركة قطر للبتروكيماويات
٦٠٨	٧٠٣	٦٠٨	٧٠٣	أورينس جي تي آل
٣٥١	٢,٦٨٣	٣٥١	٢,٦٨٣	أخرى
٢٦٧,٠٠٦	٢٤٢,٧٢٢			

٢٦. إيضاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا يوجد حركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٢: لا شيء).

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

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	المطلوب للأطراف ذات العلاقة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		قطر ل الوقود (وقود)
٢,٣٦٣		٤٢٢	أطراف أخرى ذات علاقة
١١		٢٠٩	
٢,٤٧٤		٥٣١	

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	المكافآت لكبار مسؤولي الإدارة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		رواتب و منافع أخرى
١٨,٧٩٩		٣٠,٦٩٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨٦٣		٧,٧٠٠	

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

٢٧. العائد على السهم

تم احتساب العائد الأساسي بقسمة ربح السنة الموزع على المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

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

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	ربح السنة (ألف ريال قطري)
٤٦٤,٢٦١		٦٧٦,٩٨٢	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية (بالالاف)
١٤٨,٦٧٣		١٤٨,٦٧٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)
٣٠١٢		٤,٥٥	

٢٧. العائد على السهم (نهاية)

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

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	عدد الأسهم
١٣٥,١٥٦,٩٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	الأسهم المؤهلة للإحتساب في بداية السنة
١٣,٥١٥,٧٠٠	--	تأثير إصدار الأسهم الإضافية
١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	١٤٨,٦٧٢,٦٩٥	الأسهم المؤهلة للإحتساب في نهاية السنة

٢٨. التزامات وتعهدات محتملة

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	(معدلة)
١٧,٦٨٦	١٠٨,٠٢٨	ألف ريال قطري

المطلوبات المحتملة
ضمانات حسن الأداء

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

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	(معدلة)
١٥٠,٥٢٨	١,٠٨٥,٧٩٠	ألف ريال قطري

تعهدات
التزامات رأسمالية

٢٩. قطاعات التشغيل

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وهي متداولة بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات وإستراتيجيات تسويقية مختلفة. في كل قطاع يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي 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 تأجير الهيليكوبتر الخاصة المحدودة).
- 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 (تنمية)

المجموع	التمويل	الطيران	الحر	التأمين	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٣,٢٢١,٠٠٤	٩٧٦,٩٣٩	٦٢٤,٨٢٢	٩١٢,٢٣٤	٧٠٧,٠٠٩	٢٠١٣ ديسمبر
(٧٢١)	(٥٧٤)	--	--	(١٥٧)	إجمالي الإيرادات الخارجية
<u>٣,٢٢٠,٢٧٣</u>	<u>٩٧٦,٣٦٥</u>	<u>٦٢٤,٨٢٢</u>	<u>٩١٢,٢٣٤</u>	<u>٧٠٦,٨٥٢</u>	إيرادات بين القطاعات
<u>(٢,٣٨٧,٧٤٢)</u>	<u>(٨٦٦,١٧٧)</u>	<u>(٣٧٣,٧١٩)</u>	<u>(٥٦٢,٥٤٦)</u>	<u>(٥٨٥,٣٠٠)</u>	صافي الإيرادات
<u>٧٠٠,٣٣٧</u>	<u>٦٢,٠١٧</u>	<u>٢٣٧,٩٥٠</u>	<u>٢٤٥,٩٩٩</u>	<u>١٥٤,٣٧١</u>	تكليف مباشر
<u>٩٠١,٩٥٣</u>	<u>١٦٣,٨٨٣</u>	<u>١٤٦,٣٩٩</u>	<u>٥٤,٧٧٧</u>	<u>٥٣٦,٨٩٤</u>	صافي الربح (بعد إستبعاد الإيرادات بين القطاعات) (إيضاح رقم ٢٩,١)
<u>١,٩٤٨,٩٣٥</u>	<u>٣٥٧,٠٥٠</u>	<u>٢٣٩,٩٦٤</u>	<u>٣٣٨,٨٠٧</u>	<u>١,٠١٣,١١٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٢٩,٣)
<u>٣,٩٩٠,٥٨٣</u>	<u>٤٠,٦٩١</u>	<u>٩٣٩,٠٩٥</u>	<u>٢,٧٨٦,٩٣٣</u>	<u>٢٢٣,٨٦٤</u>	موجودات متداولة أخرى
<u>٦,٨٤١,٤٧١</u>	<u>٥٦١,٦٢٤</u>	<u>١,٣٢٥,٤٥٨</u>	<u>٣,١٨٠,٥١٧</u>	<u>١,٧٧٣,٨٧٢</u>	موجودات غير متداولة
<u>٣٥٦,٧٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٥٦,٩١٨</u>	<u>٢٩٩,٨٠٧</u>	<u>--</u>	مجموع المطلوبات (إيضاح ٢٩,٤)
<u>١,٧١١,٣٨٨</u>	<u>٣٦٩,٣٨٠</u>	<u>٦٣,٤٢٢</u>	<u>١١٦,٣٨٠</u>	<u>١,١٦٢,٢٠٦</u>	ديون مستحقة خلال سنة
<u>١,٤٣٤,٦٣٩</u>	<u>--</u>	<u>٥٦,١٧١</u>	<u>١,٣٧٨,٤٦٨</u>	<u>--</u>	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٥٥,٣٣٤</u>	<u>١٦,٦٥٠</u>	<u>٢٠,٦٨٣</u>	<u>١٤,٩٢٢</u>	<u>٣,٠٧٩</u>	ديون مستحقة بعد سنة
<u>٣,٥٥٨,٠٨٦</u>	<u>٣٨٦,٠٣٠</u>	<u>١٩٧,١٩٤</u>	<u>١,٨٠٩,٥٧٧</u>	<u>١,١٦٥,٢٨٥</u>	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>(٢٦٠,٢٥٥)</u>	<u>(١٧,٨٢٧)</u>	<u>(٧٠,٧١٠)</u>	<u>(١٧٠,٥٨٧)</u>	<u>(١,١٣١)</u>	استهلاك (إيضاح ٢٩,٥)
<u>١٧,٢١٦</u>	<u>١,١٧٧</u>	<u>١,١٣٥</u>	<u>٢٥٧</u>	<u>١٤,٦٤٧</u>	إيرادات تمويل (إيضاح ٢٩,٥)
<u>(١٥,٩٠٠)</u>	<u>(٣٤٣)</u>	<u>(٢,٣٨٠)</u>	<u>(١٣,١٧٧)</u>	<u>--</u>	مصاريف تمويل (إيضاح ٢٩,٥)

٢٩. قطاعات التشغيل (تتمة)

المجموع	التمويل	الطيران	الحرف	التأمين	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٢,٢١٠,٦٣٩	٤٣٦,٤٦٢	٥٢٦,١٢٧	٦٢٣,٥٧٩	٦٢٤,٤٧١	٢٠١٢ ديسمبر
(٣٨٧)	(٣١٨)	--	--	(٦٩)	إجمالي الإيرادات الخارجية
<u>٢,٢١٠,٢٥٢</u>	<u>٤٣٦,١٤٤</u>	<u>٥٢٦,١٢٧</u>	<u>٦٢٣,٥٧٩</u>	<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	إيرادات بين القطاعات
<u>(١,٦٤٦,٣٥٥)</u>	<u>(٣٨٦,٢١٥)</u>	<u>(٣١٢,١١٥)</u>	<u>(٣٨٨,٩١٧)</u>	<u>(٥٥٩,١٠٨)</u>	صافي الإيرادات
<u>٤٨٦,٢٣١</u>	<u>٢٥,٨٦٠</u>	<u>٢٠٠,٦١٣</u>	<u>١٤٦,٣٨٨</u>	<u>١١٣,٣٧٠</u>	تكاليف مباشرة
<u>٦٥٩,٠٣٠</u>	<u>٦٤,٣٥٠</u>	<u>١٠٨,١٥٥</u>	<u>٦٦,٦٨٢</u>	<u>٤١٩,٨٤٣</u>	صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات بين القطاعات) (إيضاح ٢٩,١)
<u>٢,٣١٧,١٧٥</u>	<u>٣٦٥,٩٣٠</u>	<u>٢٤١,٨٦١</u>	<u>٢٢٦,٠٥٣</u>	<u>١,٤٨٣,٣٣١</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٢٩,٣)
<u>٢,٩٢٩,٠٣٠</u>	<u>٤٩,٤٠٩</u>	<u>٩٠,٨,٢٢٧</u>	<u>١,٨٦٠,٢١٣</u>	<u>١١١,١٣١</u>	موجودات متداولة أخرى
<u>٥,٩٠٥,٢٣٥</u>	<u>٤٧٩,٧٣٩</u>	<u>١,٢٥٨,٢٤٣</u>	<u>٢,١٥٢,٩٤٨</u>	<u>٢,٠١٤,٣٠٥</u>	موجودات غير متداولة
<u>٢٣٢,٤٥٢</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٦٥,٠٨٢</u>	<u>١٤٢,٣٧٠</u>	<u>--</u>	مجموع الموجودات (إيضاح ٢٩,٢)
<u>١,٨٥٩,٧٩٤</u>	<u>٢٢٨,٨٩٥</u>	<u>٦٨,٣٥٩</u>	<u>١٠٩,٩٦٤</u>	<u>١,٤٥٢,٥٧٦</u>	ديون مستحقة خلال سنة
<u>٩٠٠,٧٤٨</u>	<u>--</u>	<u>١١٣,٠٨٩</u>	<u>٧٨٧,٦٥٩</u>	<u>--</u>	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٤٣,٠٤٥</u>	<u>١٣,٣٣٤</u>	<u>١٦,١٩٩</u>	<u>١١,١٦١</u>	<u>٢,٣٥١</u>	ديون مستحقة بعد سنة
<u>٢,٠٣٦,٠٣٩</u>	<u>٢٦٧,٢٢٩</u>	<u>٢٦٢,٧٢٩</u>	<u>١,٠٥١,١٥٤</u>	<u>١,٤٥٤,٩٢٧</u>	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>(٢٠٣,٢٨٩)</u>	<u>(١١,٩٠٨)</u>	<u>(٦١,٨٩٤)</u>	<u>(١٢٨,٨٩٥)</u>	<u>(٥٩٢)</u>	مجموع المطلوبات (إيضاح ٢٩,٤)
<u>٢٢,٦٧٥</u>	<u>٨٨٦</u>	<u>١,٤١٤</u>	<u>٢,١٧٤</u>	<u>١٩,٢٠١</u>	إستهلاك (إيضاح ٢٩,٥)
<u>(١٢,٢٥٣)</u>	<u>(١,٣٨٢)</u>	<u>(٣,٨٩٢)</u>	<u>(٦,٩٧٩)</u>	<u>--</u>	إيرادات تمويل (إيضاح ٢٩,٥)
					مصاريف تمويل (إيضاح ٢٩,٥)

٢٩. قطاعات التشغيل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	ألف ريال قطري
(معدلة)		
٤٨٦,٢٢١	٧٠٠,٣٣٧	
١٨٤,٤٧٢	٣٨٥,٥٤٥	
(٢٠٦,٤٤٢)	(٤٠٨,٩٠٠)	
٤٦٤,٢٦١	٦٧٦,٩٨٢	

٢٩.١ تسوية ربح أو خسارة القطاعات

إجمالي ربح القطاعات

ربح أو خسارة أخرى غير موزعة (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة

توزيعات الأرباح من الشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة)

استبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة وشركات

المشاريع المشتركة

الربح الموحد للسنة

٢٩.٢ تسوية مجموع موجودات القطاعات

مجموع موجودات القطاعات

موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات

الاعتراف بإستثمارات شركات مشاريع مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية

استبعاد الإستثمارات في شركات تابعة

استبعاد الموجودات بين القطاعات

موجودات متعلقة بشركات المشاريع المشتركة

مجموع الموجودات الموحد للسنة

٢٩.٣ تسوية أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك للقطاعات

موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات

نقد في الصندوق ولدى البنوك لشركات المشاريع المشتركة

إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك الموحدة للسنة

٢٩.٤ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات

مجموع المطلوبات للقطاعات

مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات

مطلوبات من شركات المشاريع المشتركة

استبعاد المطلوبات بين القطاعات

مجموع المطلوبات الموحد للسنة

٥,٩٠٥,٢٣٥	٦,٨٤١,٤٧١
٢,٠٥٤,٧٥٨	٢,٠٦٥,٦٤٧
٥٤٣,٣٣٢	٦٨٧,٤١١
(١,٠٠٥,٥٠٩)	(١,٠٠٥,٥٠٩)
(١٢٢,٦٢٢)	(٥,٠٠٠)
(٢,٢٠٤,١٧٦)	(٣,٢١٩,٨٥٤)
٥,١٧١,٠١٨	٥,٣٦٤,١٦٦

٦٥٩,٠٣٠	٩٠١,٩٥٣
١٦٤,٩٨٦	٤٧,٠٢٧
(٦٧,٥١١)	(٥٥,٧٨٠)
٧٥٦,٥٠٥	٨٩٣,٢٠٠

٢٩.٤ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات

مجموع المطلوبات للقطاعات

مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات

مطلوبات من شركات المشاريع المشتركة

استبعاد المطلوبات بين القطاعات

مجموع المطلوبات الموحد للسنة

٢٩. قطاعات التشغيل (تنمية)**٢٩٥ البنود الهامة الأخرى**

٢٠١٣ ديسمبر ٣١

المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٨٩,٦٦٩)	١٧٠,٥٨٦	(٢٦٠,٤٥٥)	استهلاك
٢,٩٠٢,٨٦٦	(١,٠٨٧,٧١٧)	٣,٩٩٠,٥٨٣	موجودات غير متداولة
١٨,٣٨٣	١,١٦٧	١٧,٢١٦	إيرادات تمويل
(١٥,١٨٥)	٧١٥	(١٥,٩٠٠)	مصاريف تمويل

٢٠١٢ ديسمبر ٣١

المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٧٤,٣٩٤)	١٢٨,٨٩٥	(٢٠٣,٢٨٩)	استهلاك
٢,٤٩٢,١٨٨	(٤٣٦,٨٤٢)	٢,٩٢٩,٠٣٠	موجودات غير متداولة
٢٥,٢٩٢	١,٦١٧	٢٣,٦٧٥	إيرادات تمويل
(١٩,٧٣٧)	(٧,٤٨٤)	(١٢,٢٥٣)	مصاريف 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 بتنويع عقود التأمين، وكذلك تحسين تنوع المخاطر بالاختيار الدقيق لاستراتيجيات التأمين وتنفيذ الإرشادات المطلوبة بعناية ، وأيضاً باستخدام اتفاقيات إعادة التأمين.

تكرار المطالبات وقيمها

يمكن أن تتكرر المطالبات وأن تتأثر مبالغها بعدد من العوامل. أعمال التأمين الرئيسية للمجموعة هي التأمين ضد مخاطر الطاقة والحرائق 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.

الحرائق والحوادث العامة - العقارات

إن الغرض من التأمين العقاري هو تعييض 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 بواسطته تأمين فقط لعقارات مزودة بمعدات إنذار بالحرائق.

يتم إبرام عقود التأمين هذه على أساس قيمة الاستبدال للعقارات ومحوياتها المؤمن عليها. تعتبر تكلفة إعادة بناء العقارات وتوفير بدائل لمحوياتها والوقت المطلوب لإعادة تشغيل العمليات المتوقفة هي العوامل الرئيسية التي تؤثر على حجم المطالبات.

التأمين البحري

إن الغرض من التأمين البحري هو تعييض 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 بواسطته تأمين 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 ولتقليل 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 توًعاً 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 اختيارية وإعادة تأمين الخسائر الزائدة عن تقديرات الشركة.

للحذر من مخاطر تعرض المجموعة لخسائر كبيرة نتيجة لعدم ملاءة معيدي التأمين ، تقوم المجموعة بتقييم الأوضاع المالية لميدي 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

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

مصادر الشك عند تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

تدفع مطالبات عقود التأمين العام على أساس حدوث المطالبة. المجموعة ملتزمة عن جميع الأحداث المؤمن عليها التي وقعت خلال فترة العقد، حتى ولو تم اكتشاف الخسارة بعد انتهاء فترة العقد. نتيجة لذلك يتعلق جزء كبير من مخصص المطالبات بالمطالبات المتبددة 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 للأعمال حاملي عقود التأمين وإجراءات إدارة المخاطر المتتبعة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هو عبارة عن حواجز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتکبدتها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تضمن التكاليف التقديرية لمطالبات المصروفات المباشرة المتبددة عند سداد المطالبات، بعد خصم القيمة المتوقعة للإيصال والمبالغ المسترددة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعريضها لمطالبات. لكن ، ونظراً لعدم التيقن في تحديد مخصصات المطالبات، من المحتمل أن تكون النتيجة النهائية مختلفة من الالتزام الأصلي المقدر.

يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود مخصص المطالبات المتبددة وغير المبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر العارية 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 المستندة إلى معدل الخسارة (حيث يتم تعريف معدل الخسارة على أنه المعدل بين التكلفة النهائية لمطالبات التأمين وأقساط التأمين المكتسبة خلال سنة مالية معينة فيما يتعلق بهذه المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام معادلة محددة مسبقاً ، حيث يعطي الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

٣٠ إدارة المخاطر المالية (نتمة)**الأهداف والسياسات (نتمة)****الإطار التشريعي (نتمة)****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 الزلزال، أو عقود تأمين تغطي مخاطر حوادث فردية والتي تعرض الشركة لمخاطر تأمين مضاعفة. لقد قامت المجموعة بإعادة التأمين على المخاطر التي قد تتضمن دعاوى قضائية هامة. إن التغير بنسبة ١٠٪ في المخصص لمطالبات تأمين الحوادث العامة سوف يؤدي إلى نقص بمبلغ ٢٧,٧ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠١٢: ٢٦ مليون ريال قطري).

تطوير المطالبات

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتتمثل 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 العملاء الراغبين في الحصول على خدماتها بالأجل لإجراءات للتحقق من مقدرتهم الائتمانية، بصورة فردية للعملاء الجدد قبل تقديم المنتج أو الخدمة إليهم. تشمل مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية ، إن وجدت، أو في بعض الأحيان المعاملات البنكية ويتم تحديد سقف المشتريات لكل عميل يشتري بالأجل ، حيث تمثل الحد الأقصى للمبلغ دون طلب موافقة من الإدارة العليا وتم مراجعته كل ربع سنة.

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

ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٧٥٦,٥٠٥	٨٩٣,٢٠٠	
٨٧١,٩٤٠	٦٤٦,٢٠٩	
٢٢٥,٥٧٠	٢٦٨,١٥٣	
٥٤٧,٤٣٠	٥١٦,٠٨٩	
٢٦٧,٠٠٦	٢٤٢,٧٢٢	
٢,٦٦٨,٤٥١	٢,٥٦٦,٣٧٣	

نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع للأجل)

* ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين *

صافي الذمم التجارية المدينة (إيضاح رقم ١٢)

ـ

ـ

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 (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة ، حيث أنها مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية تتميز بسمعتها إئتمانية 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، ولقليل التعرض للخسائر الكبيرة من العجز عن الوفاء معدي 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 (النهاية)

إن تحليل إعمار الموجودات المالية يظهر على التحو
ال التالي:

طیب ممتازه (۱)

أنت رسال قطري

٢٠٣٦٢٠١٠٠
نقد بالصندوق وأصدقاء لـ د. علي البشري

دسم سعود تامین مدينه ۱۳۸۴، ۰۰

٢٨٣، ١١٠
حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة

استثمارات مالية (١) ٥٦٠٨٩

卷之三

卷之三

العدد ١٢٠٣ - سبتمبر ٢٠١٣

ألف ريال قطري

٧٥٦,٥٠٠ نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

لهم سعدهم سعادتي

٤١١,٩٠٤
٤٦٣٢
٤٦٣٢

卷之三十一

المجموع ٢١٠٢٠١٩٤٦

تتضمن الاستثمارات المالية موجودات مالية محتفظ بها حتى

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركز

إن مخاطر التركز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر يتحمل معها تكبد خسائر كبيرة مما قد يهدد المركز المالي الطبيعي للمجموعة أو مقدرتها في المحافظة على عملياتها الأساسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:

- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف فردي أو مجموعة من الأطراف النظيرة.
- التعرض لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يعتمد أداؤها المالي على نفس النشاط أو السلعة؛ و
- مخاطر الائتمان غير المباشرة التي تنتج من قبل أنشطة المجموعة المتعلقة بتخفيف مخاطر الائتمان (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانات أو حماية الائتمان من طرف واحد).

تتمثل مخاطر التأمين للمجموعة ببواصص 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 العادلة وغير العادلة، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة، والمحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الفروض البنكية التي تحمل فوائد.

تقوم المجموعة عادة بضمان وجود أرصدة نقدية كافية عند الطلب مقابلة المصارف التسغيلية المتوقعة لفترة ٩٠ يوم، وتشمل خدمة سداد الالتزامات المالية. هذا باستثناء 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 استناداً إلى الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى كما في تاريخ التقرير المالي. تقوم الإدارة برصد فترات الإستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة معقولة. إن التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لا تختلف بصورة جوهريّة عن هذا التحليل.

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٣٠. إدارة المخاطر المالية (لتحمة)

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 الأسهم.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تنمية)
مخاطر السوق (تنمية)

إن الجدول التالي يورد مخاطر معدل القائدة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢:

المجموع	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	%
معدل القائدة الفعل	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تتحمل قواعد	١ شهر	١٩-٣	١ شهر	%				
الموجودات											
نقد وأرصدة لدى البنك	—	—	٣٨٤,٦١٤	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٩٦,٧٠%
نسم عقود تأمين مدينة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
نسم مدينة تجارية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطلوب من أطراف ذات صلة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطلوبات مالية متاحة للبيع	٢٠,٣١٧	٦٥,٠٦٧	٦٥,٠٦٧	—	—	—	—	—	—	—	—
موجودات مالية محظوظ بها حتى الاستحقاق	٣,٧٠٧	٨١,٧٤١	٨١,٧٤١	—	—	—	—	—	—	—	—
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٠,١٩٨	٢١٠,١٩٨	٢١٠,١٩٨	—	—	—	—	—	—	—	—
٢,٥٩٨,٨٥٠	١,٥٣٦,١٦٣	٤٥,١١٣	٤٥,١١٣	١٧٦,١٧٧	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٤٥٨,٧٨٣	٦,٦١٦%
المطلوبات											
قرضون	٦٠٨,١٥٦	—	٨٢,٥٣٢	٣٨٦,١٩٩	١٣٢,٨٠٩	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦%
مطلوب لأطراف ذات صلة	٥٣١	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
نسم دائنة تجارية	١١٨,٩٠٧	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
مطالبات قائمة	٧٢٨,٧٥٤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	١٥٥,٣٢٤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
١,٦١١,٦٧٣	١٠٠,٣٥١٦	٨٢,٥٣٢	٣٨٦,١٩٩	١٣٢,٨٠٩	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦	٦,٦١٦

البيانات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة الممتدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)
مخاطر السوق (تتمة)

المجموع	معدل الفائدة الفعالة		الموارد
	٣-١ شهر	١-٥ سنوات	
ألف ريال قطري لا تتحمل فوائد			
٧٥٦,٥٠٥	٤٧,٩٣٠	٣٤٤,٠٧٥	٩٦٢,١١٠
٤٦٠,٣٦٦	٤٦٦,٥٣٦	—	—
٢٤٧,١٧٤	٢٤٧,١٧٤	—	—
٤١١,٩٠٤	٤١١,٩٠٤	—	—
٢٦٧,٠٠٦	٢٦٧,٠٠٦	—	—
٥٢,٣٩٣	٥٢,٣٩٣	—	—
٨٥,٤١٣	—	٣,٧١٤	—
٢,٦٩٠,٥٥	١,٦١٦,٩٩٢	١٤٦,٨٥٧	٨١,٦٩٩
٧٨٠,٧٤٤	—	١٥٠,٥٧١	٣٦٤,٥١٠
٢,٤٧٤	٢,٤٧٤	—	٣٤٤,٠٧٥
١٢١,٨٢٧	١٢١,٨٢٧	—	٤٧,٩٣٠
٨٠٠,٥١٠	٨٠٠,٥١٠	—	٣٦٦,٥٣٦
٣٢٨,٨٢٩	٣٢٨,٨٢٩	—	٤٦٦,٥٣٦
٢,٠٣٤,٣٨٤	١,٦٥٣,٦٤٠	٤٤٣,٠٩١	٢٠,٧٣١

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
٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)	٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)
٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)	٦,٠٨٢	(٦,٠٨٢)

٢٠١٣ ديسمبر

فرض

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
٧,٥٥٧	(٧,٥٥٧)	٧,٥٥٧	(٧,٥٥٧)
٧,٥٥٧	(٧,٥٥٧)	٧,٥٥٧	(٧,٥٥٧)

٢٠١٢ ديسمبر

فرض

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

تحدد الشركة من مخاطر أسعار الأسهم عن طريق تحديد أهداف الإستثمارات ومراقبة هبوط الإستثمارات وتنويع الأدوات واسقف 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 (تتمة)**مخاطر السوق (تتمة)****مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)**

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

٢٠١٣ ديسمبر ٣١

الموجودات المالية	الحركة في المتغير	بورصة قطر
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال المتاحة للبيع -	--	استثمارات مهيكلة
التأثير على بنود الدخل	الربح أو الخسارة -	بورصة قطر
التأثير على صافي الربح	التأثير على صافي الربح	استثمارات مهيكلة
١٦,٩٩٩	--	بورصة قطر
--	٢٦,٠٦٦	استثمارات مهيكلة
(١٦,٩٩٩)	--	بورصة قطر
--	(٢٦,٠٦٦)	استثمارات مهيكلة

٢٠١٢ ديسمبر ٣١

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - التأثير على بنود الدخل الشامل الأخرى	الحركة في المتغير	بورصة قطر
صافي الربح	--	استثمارات مهيكلة
٥,٢٣٩	--	بورصة قطر
--	٤٠,٩٦٢	استثمارات مهيكلة
(٥,٢٣٩)	--	بورصة قطر
--	(٤٠,٩٦٢)	استثمارات 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 المسعة أو عواقب قانونية ورقابية. تدير المجموعة تعرضاً للمخاطر التشغيلية عبر الضوابط المناسبة والفصل بين المهام وضوابط الرقابة الداخلية من خلال التدقيق الداخلي والإلتزام بالسياسات.

ادارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والعمل على إستراتيجية تطور الأعمال مستقبلاً. يقوم المجلس بمراقبة رأس المال، والذي يُعرف بأنه إجمالي حقوق المساهمين.

يعمل المجلس أيضاً على الحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة من خلال الإفتراءات العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق المساهمين ، بشكل أكبر من المتوسط المرجح للفوائد المحملة على القروض.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال 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 ٢٠١٣.

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

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 بنود حقوق الملكية.

نسبة المديونية إلى حقوق الملكية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٠١٢	
(معدلة)			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٧٨٠,٧٤٤	٦٠٨,١٥٦		دين (١)
(٧٥٦,٥٥٥)	(٨٩٣,٢٠٠)		نقد وشبه النقد
٢٤,٢٣٩	(٢٨٥,١٤٤)		صافي الدين
٢,٦٣٦,٧٥٧	٣,٠٨٥,٧٢٣		حقوق الملكية (٢)
%١	(%٩)		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

١. إن الدين يشتمل على القروض قصيرة وطويلة الأجل المبينة في إيضاح رقم (١٩).
٢. إن حقوق الملكية تشتمل على كلًا من رأس المال والأرباح المدورة والإحتياطيات التي تمتلكها المجموعة.

القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله مبادلة موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف مطلعة وراجحة في التعامل على أساس تجاري بحث. إن القيم العادلة التقديرية لأهم الأدوات المالية

المجموعة تظهر على النحو التالي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مجموع الموجودات	آخر		متاحه للبيع	موجودات مالية	القيمة العادلة القديمة
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨٩٣,٤٠٠	٨٩٣,٤٠٠	—	٨٩٣,٤٠٠	٨٩٣,٤٠٠	٨٩٣,٤٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩	—	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩	٣٦٣,٠٩٩
٣٠٠,٦٣٠	—	—	—	—	—	٣٠٠,٦٣٠
٢٨٣,١١٠	—	—	—	—	—	٢٨٣,١١٠
٢٤٢,٧٢٢	—	—	—	—	—	٢٤٢,٧٢٢
١٦٩,٩٨٥	—	—	—	١٦٩,٩٨٥	١٦٩,٩٨٥	١٦٩,٩٨٥
٨٩,٦٠٠	٨٥,٤٤٨	٨٥,٤٤٨	—	—	—	٨٩,٦٠٠
٤٦٠,٦٥٦	٤٦٠,٦٥٦	٤٦٠,٦٥٦	—	—	—	٤٦٠,٦٥٦
٢,٦٣,٠٠٢	٢,٥٩٨,٨٥٠	٢,٥٩٨,٨٥٠	—	٢,٥٩٨,٨٥٠	٢,٥٩٨,٨٥٠	٢,٦٣,٠٠٢
٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦	—	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦	٦٠٨,١٥٦
٥٣١	٥٣١	٥٣١	—	—	—	٥٣١
١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧	١١٨,٩٠٧	—	—	—	١١٨,٩٠٧
٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤	٧٢٨,٧٥٤	—	—	—	٧٢٨,٧٥٤
١٥٥,٣٢٤	١٥٥,٣٢٤	١٥٥,٣٢٤	—	—	—	١٥٥,٣٢٤
١,٦١١,٦٧٢	١,٦١١,٦٧٢	١,٦١١,٦٧٢	—	—	—	١,٦١١,٦٧٢

٣١. **القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تنمية)**

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
نقد وأرصدة لدى بنوك	٧٥٦,٥٠٥	٧٥٦,٥٠٥	٧٥٦,٥٠٥
نعم عقود يأمرين مدينة	٤٦٠,٣٦	٤٦٠,٣٦	٤٦٠,٣٦
نعم مدينة تجارية	٧٣٣,٤٧٦	٧٣٣,٤٧٦	٧٣٣,٤٧٦
حصة إئتمانين من المطالبات المستحقة	٢٤٧,١٧٣	٢٤٧,١٧٣	٢٤٧,١٧٣
مطلوب من أطراف ذات علاقه	٤١١,٩٠٤	٤١١,٩٠٤	٤١١,٩٠٤
موجودات مالية متاحة للبيع	٥٢,٣٩٣	٥٢,٣٩٣	٥٢,٣٩٣
موجودات مالية متاحه لها حتى الارتفاع	٨٥,٤١٣	٨٥,٤١٣	٨٥,٤١٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠٩,٦٢٤	٤٠٩,٦٢٤	٤٠٩,٦٢٤
المطلوبات	٣,١٤٦,٥٢٠	٣,١٤٦,٥٢٠	٣,١٤٦,٥٢٠
قرض	٧٨٠,٧٤٤	٧٨٠,٧٤٤	٧٨٠,٧٤٤
مطلوب لأطراف ذات علاقه	٢,٤٧٤	٢,٤٧٤	٢,٤٧٤
نعم دائنه تجارية	١٢١,٨٢٧	١٢١,٨٢٧	١٢١,٨٢٧
مطالبات قائمه	٨٠٠,٥١٠	٨٠٠,٥١٠	٨٠٠,٥١٠
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	٣٢٨,٨٢٩	٣٢٨,٨٢٩	٣٢٨,٨٢٩
	٢,٠٣٤,٣٨٤	٢,٠٣٤,٣٨٤	٢,٠٣٤,٣٨٤
	٢,٠٣٤,٣٨٤	٢,٠٣٤,٣٨٤	٢,٠٣٤,٣٨٤

٣١ دسمبر ٢٠١٣

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 ٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	موجودات مالية متاحة للبيع
١٦٩,٩٨٥	٢	--	١٦٩,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٠,٦٥٦	--	٤٥,٥٥٨	٢١٥,٠٩٨	
٤٣٠,٦٤١	٢	٤٥,٥٥٨	٣٨٥,٠٨١	أو الخسارة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	موجودات مالية متاحة للبيع
٥٢,٣٩٣	٢	--	٥٢,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
٤٠٩,٦٢٤	--	٥١,٢٢٣	٣٥٨,٣٩١	
٤٦٢,٠١٧	٢	٥١,٢٢٣	٤١٠,٧٨٢	الخسارة

٣٢ . تعديلات سنوات سابقة

بالرجوع إلى ما تم ذكره في إيضاح رقم (٢) ، تظهر التأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) أدناه.

التأثير على ربح (خسارة) السنة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) :

٢٠١٢ ديسمبر ٣١

ألف ريال قطري

(٦١٤,٦٦٤)	انخفاض في الإيرادات
٢٨٠,٠٠٣	انخفاض في التكاليف المباشرة
(٢,١٧٤)	انخفاض في إيرادات التمويل
(١٤٧)	انخفاض في الإيرادات الأخرى
٨٣,٦١٦	انخفاض في المصروفات العمومية والإدارية
٦,٩٧٩	انخفاض في تكلفة التمويل
١٤٦,٣٨٧	زيادة في حصة الأرباح من الاستثمار في شركة المشروع المشتركة
---	الزيادة / الانخفاض في مجمل الربح للسنة

٣٢. تعديلات سنوات سابقة (نتمة)

التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٢ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١):

تعديلات نتيجة		٢٠١٢ كما في ١ يناير الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (معدلة)	٢٠١٢ كما تم تقريره سابقاً	٢٠١٣ ألف ريال قطري	٢٠١٣ ألف ريال قطري	٢٠١٣ ألف ريال قطري	متلكات ومصنع ومعدات شهرة استثمارات عقارية استثمارات في شركات المشروع المشتركة موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق موجودات مالية متاحة للبيع مخزون مطلوب من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ذمم عقود تأمين مدينة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقد وأرصدة لدى البنوك مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قروض - طويلة الأجل دائنون وأرصدة تأمين دائنة وبمبالغ مستحقة الدفع مطلوب لأطراف ذات علاقة قروض - قصيرة الأجل اجمالي التأثير على صافي الموجودات اجمالي التأثير على صافي حقوق الملكية
٢٠١٢ (ألف ريال قطري)	٢٠١٣ (ألف ريال قطري)						
٨٩٧,٩٠٤	(١,٣٩٤,٦٥٨)	٢,٢٩٢,٥٦٢					متلكات ومصنع ومعدات
--	--	--					شهرة
١,١٢٥	--	١,١٢٥					استثمارات عقارية
٨٩٧,٣٢٢	٨٩٧,٢٠٢	١٢٠					استثمارات في شركات المشروع المشتركة
٧٢,٥٩٨	--	٧٢,٥٩٨					موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٨,٩٦٧	--	٤٨,٩٦٧					موجودات مالية متاحة للبيع
٤٠,٣٩٦	(٣٣,٩٢٦)	٧٤,٣٢٢					مخزون
٥١,١٨٨	(٥٨,٨٦٥)	١١٠,٠٥٣					مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥٤,٣٢٣	(٥٢,٥١٤)	٣٠٦,٨٣٧					ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٢,٠٤٨	--	٤٢٢,٠٤٨					ذمم عقود تأمين مدينة
٩٨,١٥٥	--	٩٨,١٥٥					موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٣,٨١٦	(١٦٩,٧٣٨)	١,٠٩٣,٥٥٤					نقد وأرصدة لدى البنوك
(١١,٤٣١)	٤,٢١٣	(١٥,٦٤٤)					مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧٢,٦٩٧)	٥٨٥,٢٧٥	(٧٥٧,٩٧٢)					قروض - طويلة الأجل
(١,٠٩٩,٥٠٨)	٨٥,٢٩١	(١,١٨٤,٧٩٩)					دائنون وأرصدة تأمين دائنة وبمبالغ مستحقة الدفع
(٣,٣٩٩)	١٢,٣١٤	(١٥,٧١٣)					مطلوب لأطراف ذات علاقة
(٦٥,٥٨٢)	١٢٥,٤٠٦	(١٩٠,٩٨٨)					قروض - قصيرة الأجل
٢,٣٥٥,٢٢٥	--	٢,٣٥٥,٢٢٥					اجمالي التأثير على صافي الموجودات
٢,٣٥٥,٢٢٥	--	٢,٣٥٥,٢٢٥					اجمالي التأثير على صافي حقوق الملكية

٣٢. تعديلات سنوات سابقة (تنمية)

التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) :

تعديلات نتيجة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	كما تم تقريره سابقاً
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٤٠,٣١٢	(١,٨٦٠,٢١٢)	٢,٨٠٠,٥٢٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	--	٣٠٣,٥٥٩	شهرة
١,١٢٥	--	١,١٢٥	إستثمارات عقارية
١,١٠٩,٣٨٦	١,١٠٧,٢٨٨	٢,٠٩٨	إستثمارات في شركات المشروع المشتركة
٨٥,٤١٣	--	٨٥,٤١٣	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥٢,٣٩٣	--	٥٢,٣٩٣	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٢,١٨٣	(٣٤,٥٢٢)	٩٦,٧٠٥	مخزون
٢٦٧,٠٠٦	(١٢٠,٢٨٨)	٤٧٤,٨٢٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٧٢٣,٤٧٦	(٦٨,١٤٧)	٧٩١,٦٢٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٠,٠٣٦	--	٤٦٠,٠٣٦	ذمم عقود تأمين مدينة
٤٠٩,٦٢٤	--	٤٠٩,٦٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٦,٥٠٥	(٦٦,٦٨٣)	٨٢٣,١٨٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٠,١٣٩)	٥,٦٦٣	(٣٥,٨٠٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٠٨,١٥٥)	٨٤٧,٥٠٠	(١,٤٥٥,٦٥٥)	قرصون - طويلة الأجل
(١,٧٢٠,٩٠٤)	٩٨,٦١٦	(١,٨١٩,٥٢٠)	دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(٢,٤٧٤)	٨,٢٥٥	(٩٨,٢٥٧)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(١٧٢,٥٨٩)	٨٢,٥٣٠	(٢٥٥,١١٩)	قرصون - قصيرة الأجل
٢,٦٣٦,٧٥٧	--	٢,٦٣٦,٧٥٧	إجمالي التأثير على صافي الموجودات
٢,٦٣٦,٧٥٧	--	٢,٦٣٦,٧٥٧	إجمالي التأثير على صافي حقوق الملكية

٣٢. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

التأثير على التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١):

تعديلات نتيجة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة) المالية رقم (١١)	ألف ريال قطري	٢٥١,٢٣٣ (٥١٤,٥٢٩) ٣٤٦,٩٨٨ ٨٣,٦٩٢	٩٥,٥٦٧ (٤١١,٠٠٢) (٢١٢,٣٧٠) (٧١٨,٩٣٩)
صافي التدفقات النقدية الداخلة (الخارجية) من الأنشطة التشغيلية				
صافي التدفقات النقدية الداخلة (الخارجية) من الأنشطة الاستثمارية				
صافي التدفقات النقدية الداخلة (الخارجية) من الأنشطة التمويلية				
صافي التدفقات النقدية الداخلة (الخارجية)				

٣٣. أحداث لاحقة

قامت الشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٣ بالتفاوض والتفاوض مع الشرك الأجنبي في شركة المشروع المشترك (شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق)) لبحث سبل الإستحواذ على حصته البالغة ٣٠% في شركة المشروع المشترك ، وذلك حتى يتم امتلاكها بصورة كاملة لتصبح شركة تابعة.