

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الربح أو الخسارة والأيرادات الشاملة الأخرى الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. ووفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (IEBSA Code) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتبعية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المهنة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات قانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما أننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا هذا، بما في ذلك فيما يتعلق بأمور التدقيق الهامة. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة في تناول أمور التدقيق الهامة	أمور التدقيق الهامة
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المسألة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • استفسرنا وقمنا بتقييم عملية التطبيق التي قامت بها المجموعة، بما في ذلك مراجعة السياسة المحاسبية المحدثة واختيار السياسات التي تم تطبيقها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. • قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، لاسيما الافتراضات المستخدمة لتحديد معدلات الخصم وشروط الإيجار ومبادئ القياس، مع الاستعانة بخبير ضمن فريق عملنا. • فحصنا المدخلات الفعلية والمعالجة المحاسبية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المحتسبة من قبل الإدارة لكل عقد إيجار ذو طبيعة هامة. • استفسرنا وقمنا بتقييم الضوابط الهامة المرتبطة بالعمليات ذات الصلة لعقود الإيجار وقمنا بإجراءات موضوعية على بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان المركز المالي الموحد الخاضع لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. • قمنا بتقييم التطبيق بأثر رجعي ومدى كفاية إفصاحات المجموعة حول المعيار الجديد وتأثيره على البيانات المالية الموحدة. 	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩</p> <p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ المطبق سابقاً، ويحدد للكيان المطبق للمعايير الدولية للتقارير المالية كيفية تحقيق وقياس وعرض والإفصاح حول عقود الإيجار. قررت المجموعة اعتماد النهج المحاسبي الانتقالي للتطبيق بأثر رجعي كامل وتعديل معلومات المقارنة.</p> <p>إن تطبيق المعيار الجديد ينتج عنه زيادة في موجودات حق استخدام بمبلغ ٣٦١ مليون ريال قطري وانخفاض في العقارات والآلات والمعدات والمصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ١١٥ مليون ريال قطري، وزيادة في مطلوبات الإيجار بمبلغ ٣٠٤ مليون ريال قطري وانخفاض في الأرباح المدورة بمبلغ ٥٨ مليون ريال قطري كما في ١ يناير ٢٠١٨ اعتباراً من بداية أول فترة عرض للبيانات المالية.</p> <p>إن تقييم أثر تطبيق المعيار الجديد يعد أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لارتفاع قيمة الأرصدة المسجلة وما يتطلبه تحديث السياسة المحاسبية من اختيار السياسات التي تم تطبيقها، ومدى تعقيد عملية التطبيق لتحديد ومعالجة جميع البيانات ذات الصلة المرتبطة بعقود الإيجار. يستند قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير إلى استخدام افتراضات مثل معدلات الخصم وشروط التأجير، بما في ذلك خيارات الإنهاء والتجديد. وبالتالي، تعتبر هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>الإفصاحات المتعلقة بعقود الإيجار الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأثر الانتقالي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ تم الإفصاح عنه في الإفصاح رقم ٤/٢. • المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار، المجموعة كمستأجر ومؤجر، تم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم ٦.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة في تناول أمور التدقيق الهامة	أمور التدقيق الهامة
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المسألة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • استفسرنا وقمنا بتقييم عملية تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وقمنا بتقييم مدى ملاءمة تعريف الإدارة لوحدات توليد النقد بالمجموعة. • قمنا بتقييم كفاءة وقدرات فريق الإدارة الذي أجرى تقييم انخفاض قيمة الشهرة. • قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج انخفاض قيمة الشهرة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية التشغيلية، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو على المدى الطويل وقمنا بمقارنتها مع تقارير التوقعات الخارجية للقطاع وتنبؤات النمو الاقتصادي، مع الاستعانة بخبراء ضمن فريق عملنا. كما قمنا بتقييم مدى موثوقية التوقعات حول التدفقات النقدية من خلال مراجعة الأداء الفعلي السابق ومقارنتها بالتوقعات السابقة وفحص دقتها الحسابية. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١١٥ مليون ريال قطري في بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متضمنة في ثلاثة وحدات لتوليد النقد ("وحدات توليد النقد"). الخدمات اللوجستية بمبلغ ٥٣ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٥٣ مليون ريال قطري) وخدمات شحن البضائع بمبلغ ٤٥ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٤٥ مليون ريال قطري)، وكونتراك لوجيستيكس فرايت بمبلغ ١٧ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ١٧ مليون ريال قطري).</p> <p>وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، تتم مراجعة انخفاض قيمة الشهرة على أساس سنوي على الأقل، لتبيان وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>عند إجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة، حددت الإدارة القيمة القابلة للاسترداد من الشهرة من خلال توجيهات "القيمة قيد الاستخدام" الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦. طبقت الإدارة طريقة الدخل وأعدت توقعات للتدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدات توليد النقد.</p> <p>قمنا بالتركيز على هذه المسألة نظراً للحجم المادي للرصيد وللاستخدام أحكام وافتراضات هامة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدات توليد النقد التي ترتبط بها الشهرة. وبالتالي، تعتبر هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>تم بيان المعلومات المتعلقة بالشهرة في الايضاح ٨ للبيانات المالية الموحدة.</p>

الكرام
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأي تدقيق غير متحفظ في تقريره بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى.

يتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، والأخذ في الاعتبار خلال ذلك ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن إدارة الشركة الأم مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنها ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بضبط الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، وبقي نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم للأشخاص المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور الأخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

ومن خلال الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، نحدد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك فهي أمور التدقيق الهامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد للمخزون وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجاري القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ



زياد ناصح
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ١٤ يناير ٢٠٢٠



شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٨ ريال قطري (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال قطري (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٩,٢٨٩,٤٢٢	٢,٤٨٣,٩٩٤,٨٦٣	٢,٤٥١,٠٣٥,٤٠٢	٤	عقارات وآلات ومعدات
٧٦٩,٣٢٦,١١٧	٥٧,٤٥٣,٦٣٧	١٢٦,٦٦٨,٧٨٤	٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣٦١,٠٢٧,٢٥٧	٣٣٩,١٧٥,٧٢٢	٣١٥,٢٧٣,٤٠٣	٦	موجودات حق الاستخدام
٣٧,٣٩٧,٤٧٠	٣٧,٥٢٢,٠٦٥	٤٠,٦٣٤,٨٥٤	٧	استثمارات عقارية
١١٨,٩٠٦,٧٣٣	١٣١,١٩١,٤٧٦	١٢٣,٨٥٢,٥٥٦	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
-	١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠		ودائع قابلة للاسترداد
<u>٣,١٣٥,٩٤٦,٩٩٩</u>	<u>٣,٠٦٧,٥٨٨,٧٦٣</u>	<u>٣,٠٧٥,٧١٥,٩٩٩</u>		
				الموجودات المتداولة
١٠,٨٢٩,٣٣٧	١١,٠٠١,٢٤٨	١١,٠٦٨,١٩٣		المخزون
٥٢٠,٣٩٥,٠٩٠	٤١٤,٩٢٠,٤٥٥	٤٧٠,٠٥٠,٦٨٧	٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٥١,٨١٦,٠٠٤	٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢	٣٠١,٧٨٠,٨٤٣	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٨٨٣,٠٤٠,٤٣١</u>	<u>٨٥٢,٧٦٢,٣٧٥</u>	<u>٧٨٢,٨٩٩,٧٢٣</u>		
<u>٤,٠١٨,٩٨٧,٤٣٠</u>	<u>٣,٩٢٠,٣٥١,١٣٨</u>	<u>٣,٨٥٨,٦١٥,٧٢٢</u>		
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	١١	رأس المال
٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	١٢	احتياطي قانوني
٤٣٨,٢١١,٧٤٠	٥٢٤,٩١٦,٦٧٩	٦٥٦,٨٤٤,٠٧٨		أرباح مدورة
-	-	(٤٠١,١١٦)		احتياطي صرف العملات الأجنبية
١,٥٧٦,٧٥٠,٠٢٣	١,٦٦٣,٤٥٤,٩٦٢	١,٧٩٤,٩٨١,٢٤٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(٣,٦٨١,٢٢٣)	(٢,٩٢٦,٠٢١)	(٢,٩٢٦,٠٢١)		حصص غير مسيطرة
<u>١,٥٧٣,٠٦٨,٨٠٠</u>	<u>١,٦٦٠,٥٢٨,٩٤١</u>	<u>١,٧٩٢,٠٥٥,٢٢٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١,٥٢٥,٤٨١,٨٣٠	١,٤٦٢,٣٣٨,٩٠٦	١,٢٢٥,٢٥٩,١٩٣	١٤	قروض تحمل فوائد
٢٩٠,١٩٦,٥٨٥	٢٨٠,٨١٨,٧٩٧	٢٦٩,١٤٤,٣٨٦	٦	مطلوبات إيجار
٣٠,٨٩٥,٩٩٣	٣٦,٩٨٦,١٣٠	٤٥,٥٩٣,٦٩٧	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٨٤٦,٥٧٤,٤٠٨</u>	<u>١,٧٨٠,١٤٣,٨٣٣</u>	<u>١,٥٣٩,٩٩٧,٢٧٦</u>		
				المطلوبات المتداولة
٢٦١,٤٣٦,٨٢٥	٢٢١,٥٨٧,٠٦٩	٢٨٢,٧٢٨,٤٩٠	١٤	قروض تحمل فوائد
٣٢٣,٨٣١,٠٥٦	٢٤٢,٢٧٤,٦٤٠	٢٢١,٣٥٠,٢٥٦	١٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٤,٠٧٦,٣٤١	١٥,٨١٦,٦٥٥	٢٢,٤٨٤,٤٧٦	٦	مطلوبات إيجار
٥٩٩,٣٤٤,٢٢٢	٤٧٩,٦٧٨,٣٦٤	٥٢٦,٥٦٣,٢٢٢		
<u>٢,٤٤٥,٩١٨,٦٣٠</u>	<u>٢,٢٥٩,٨٢٢,١٩٧</u>	<u>٢,٠٦٦,٥٦٠,٤٩٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٠١٨,٩٨٧,٤٣٠</u>	<u>٣,٩٢٠,٣٥١,١٣٨</u>	<u>٣,٨٥٨,٦١٥,٧٢٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ يناير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عنه:

فهد حمد جاسم جبر ال ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله فهد جاسم جبر ال ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠	١,٢٢١,٨٣٦,٤٩٧	١٨
(٨١١,١٨٤,٥٩٨)	(٧٩٧,٩١٩,٦٩٧)	٢٠
٤٢١,٠١٩,٢١٢	٤٢٣,٩١٦,٨٠٠	
٢,٩٠٤,٦٠٣	١٨,١٩١,٧٧١	١٩
(١٠٧,٠٧٩,٢١٩)	(١٠٩,١٩٧,٨٤٨)	٢٠
٣١٦,٨٤٤,٥٩٦	٣٣٢,٩١٠,٧٢٣	
(٨٩,١٦٠,٧١٤)	(٨٣,٣٩٩,٥٦٤)	٢١
٢٢٧,٦٨٣,٨٨٢	٢٤٩,٥١١,١٥٩	
(١١٠,٤٦٠)	-	٢٢
٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	٢٤٩,٥١١,١٥٩	
		ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	(٤٠١,١١٦)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية من العمليات الخارجية
٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	٢٤٩,١١٠,٠٤٣	إجمالي الربح والإيرادات الشاملة الأخرى
		الربح العائد إلى:
٢٢٦,٨١٨,٢٢٠	٢٤٩,٥١١,١٥٩	حاملو أسهم الشركة الأم
٧٥٥,٢٠٢	-	حصص غير مسيطرة
٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	٢٤٩,٥١١,١٥٩	
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢٦,٨١٨,٢٢٠	٢٤٩,١١٠,٠٤٣	حاملو أسهم الشركة الأم
٧٥٥,٢٠٢	-	حصص غير مسيطرة
٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	٢٤٩,١١٠,٠٤٣	
		العائد للسهم:
٠,٣٩	٠,٤٣	٢٣
		العائد الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	العائد إلى حاملي أسهم الشركة				
	حصص غير مسيطرة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	احتياطي صرف العملات الأجنبية ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري
١,٦٣١,٨٧٤,١٦١	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٦٢٥,٥٥٥,٣٨٤	-	٤٩٧,٠١٧,١٠١	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣
(٥٨,٨٠٥,٣٦١)	-	(٥٨,٨٠٥,٣٦١)	-	(٥٨,٨٠٥,٣٦١)	-
١,٥٧٣,٠٦٨,٨٠٠	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٥٧٦,٧٥٠,٠٧٣	-	٤٣٨,٢١١,٧٤٠	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣
(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	-	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	-	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	-
١,٥٣٨,٥١٨,٧٣٦	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٥٤٢,١٩٩,٩٥٩	-	٤٠٣,٦٦١,٦٧٦	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣
٢٣٧,٥١٤,٥٨٦	٧٥٥,٢٠٢	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤	-	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤	-
(٩,٩٤١,١٦٤)	-	(٩,٩٤١,١٦٤)	-	(٩,٩٤١,١٦٤)	-
٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	٧٥٥,٢٠٢	٢٢٦,٨١٨,٢٢٠	-	٢٢٦,٨١٨,٢٢٠	-
(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	-
(٥,٩٣٧,٨٦٥)	-	(٥,٩٣٧,٨٦٥)	-	(٥,٩٣٧,٨٦٥)	-
١,٦٦٠,٥٢٨,٩٤١	(٢,٩٢٦,٠٢١)	١,٦٦٣,٤٥٤,٩٢٢	-	٥٢٤,٩١٦,٦٧٩	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣
٢٤٩,٥١١,١٥٩	-	٢٤٩,٥١١,١٥٩	-	٢٤٩,٥١١,١٥٩	-
(٤٠١,١١٦)	-	(٤٠١,١١٦)	(٤٠١,١١٦)	-	-
٢٤٩,١١٠,٠٤٣	-	٢٤٩,١١٠,٠٤٣	(٤٠١,١١٦)	٢٤٩,٥١١,١٥٩	-
(١١١,٣٤٥,٩٨١)	-	(١١١,٣٤٥,٩٨١)	-	(١١١,٣٤٥,٩٨١)	-
(٦,٢٣٧,٧٧٩)	-	(٦,٢٣٧,٧٧٩)	-	(٦,٢٣٧,٧٧٩)	-
١,٧٩٢,٥٥٥,٢٢٤	(٢,٩٢٦,٠٢١)	١,٧٩٤,٩٨١,٢٤٥	(٤٠١,١١٦)	٦٥٦,٨٤٤,٠٧٨	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣

(١) قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ وقامت بتعديل الأرباح المدورة. بموجب طريقة الانتقال، لم يتم تعديل معلومات المقارنة نتيجة

لتطبيق المعيارين الدوليين للتقارير المالية ٩ و ١٥.

(٢) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب طريقة الانتقال، تم تعديل معلومات المقارنة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مستققة)
تعديل عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦
(إيضاح ٢/٤)

الأرصدة المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٢)
تعديل عند التطبيق المبني للمعيارين الدوليين للتقارير المالية ٩
و ١٥ (إيضاح ١)

الأرصدة المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ١ و ٢)
ربح للسنة كما ورد في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تعديل عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦
(إيضاح ٢/٤)
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل المعدل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)

تحويل إلى صندوق التطوير الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٦)
الربح المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الربح للسنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
تحويل إلى صندوق التطوير الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. ("الشركة") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كشركة مساهمة عامة قطرية وهي مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٢٧٢٨٦ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٠٤. أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر منذ ٢٢ مارس ٢٠٠٤. تم تغيير اسم الشركة من شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. إلى شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عملاً بالمادة رقم ١٦ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. يقع مقر المكتب في دولة قطر، حيث تمارس فيه أنشطة أعمالها. يقع المكتب المسجل للشركة في الطريق الدائري الرابع، مبنى رقم ٩٢، الدوحة، دولة قطر.

تشمل البيانات المالية الموحدة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة"). الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي لم تتغير منذ السنة الماضية هي توفير الخدمات اللوجستية (المخازن والمستودعات والنقل البري للبضائع للتخزين والنقل الدولي وتوزيع البريد السريع وإدارة السجلات) وخدمات الشحن (البري والبحري والجوي).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة العاملة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	المساهمة الفعلية للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
أجيليتي ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والنقل	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجموعة جي دبليو سي جلوبال للشحن والتقليبات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التخزين والنقل تشغيل وإدارة المستودعات العامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
جي دبليو سي لوجيستكس ش.ش.و	مملكة البحرين	الخدمات اللوجستية والشحن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج للمخازن اللوجيستية القابضة ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والنقل	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
كونتراك جلوبال لوجيستكس بي في	هولندا	خدمات بحرية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج للمخازن للخدمات البحرية	دولة قطر	خدمات تكنولوجيا المعلومات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ليد للتكنولوجيا ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والشحن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
برايم شيبينغ سيرفيس ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والشحن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
كونتراك شيبينغ سيرفيس ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والشحن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
جي دبليو سي شيبينغ سيرفيس ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والشحن	-	%١٠٠	%١٠٠

تفاصيل الشركات التابعة غير العاملة للمجموعة كالتالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	المساهمة الفعلية للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الخليج للمخازن للكيماويات ذ.م.م.	دولة قطر	التجارة في ونقل الكيماويات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج للمخازن للخدمات الغذائية ذ.م.م.	دولة قطر	التجارة في المواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م.	دولة قطر	التجارة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية الأخرى	%٥١	%٥١	%٥١
شركة الخليج للمخازن المملكة العربية السعودية - فروع في الرياض والدمام وجدة	المملكة العربية السعودية	إعداد وتطوير وإدارة المخازن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج للمخازن المحدودة	جمهورية نيجيريا	التخزين والنقل	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج للمخازن إكسبريس ذ.م.م. (يو بي إس)	دولة قطر	خدمات البريد السريع	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أيون سي فرايت ذ.م.م.	دولة قطر	خدمات النقل البحري	-	%١٠٠	%١٠٠
برايم كونتينرز سرفيس ذ.م.م.	دولة قطر	خدمات النقل البحري	-	%١٠٠	%١٠٠
ليد للتكنولوجيا الهند الخاصة المحدودة	الهند	خدمات تكنولوجيا	-	%١٠٠	%١٠٠

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. وجميع الشركات التابعة لها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهي عملة عرض أعمال المجموعة.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس الإعداد

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة بياناً إضافياً للمركز المالي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي لسياسة محاسبية أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تصنيف لبند في البيانات المالية. في هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تقديم بيان إضافي للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ بسبب التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار. يرجى الإطلاع على الإيضاح رقم ٤/٢.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢٠.

٢/٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق تعطيها القدرة حالياً على توجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)،
- عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- قدرة على استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحقق المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحقق فيه المجموعة السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة. تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، مع إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب الأعمال المجمع باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم الاستحواذ عليها. في كل مجموعة أعمال مجمعة، تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات التي يمكن تعيينها للأعمال المستثمر فيها. تكاليف الاستحواذ المكتوبة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

(أ) تجميع الأعمال والشهرة - تمة

عندما تستحوذ المجموعة على أي أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية للشركة المستحوذ عليها. أي مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. المقابل الذي لا يقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات بصورة صحيحة وجميع المطلوبات المتكبدة وقد قامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المدرجة في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، عندها يتم إدراج الناتج في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. لغرض فحص الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة، منذ تاريخ الاستحواذ، على جميع وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تضم الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة إلى القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

(ب) العقارات والآلات والمعدات

تدرج بنود العقارات والآلات والمعدات بتكلفة الشراء، وتقاس لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تحقيق بنود العقارات والآلات والمعدات بتكلفة الشراء ويتم قياسها بعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

إذا كان لأجزاء كبيرة من أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فسيتم احتسابها كبنود منفصل (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ب) العقارات والآلات والمعدات - تتمة

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والسنة المقارنة:

سنة	٢٥ - ٣٠	مباني
سنوات	٣ - ٥	المعدات المكتبية
سنوات	٤	الأثاث والتراكيبات
سنة	٥ - ٢٥	معدات المخزن
سنة	٥ - ١٥	السيارات
سنوات	٤	الأدوات والمعدات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والقيم المتبقية والعمر الإنتاجي في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً.

يتم استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات من خلال مقارنة العائدات الناتجة من الاستبعاد مع قيمتها الدفترية، ويتم تسجيل الصافي في الربح أو الخسارة.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المشاريع قيد الإنشاء للمجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة مطروحاً منها انخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال بناء الموجودات المدرجة تحت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، يتم إعادة تصنيفها إما إلى عقارات وآلات ومعدات أو استثمارات عقارية، حسب الغرض من استخدامها، ويتم احتساب استهلاك عليها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

(د) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

المجموعة كمتأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيذاً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر مترابطة لانخفاض في القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقرب، كالتالي:

أراضي ومباني ٢ - ٢٥ سنة

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنقل إلى المجموعة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

٢ أسس الأعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(د) عقود الإيجار - تتمة

المجموعة كمستأجر - تتمة

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحا منها حوافز الإيجار المدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يطلب القيام بالمدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال قطري (٥,٠٠٠ يورو)). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

(هـ) الاستثمارات العقارية

يتم تحقيق الاستثمار العقاري مبدئياً بتكلفة الاستحواذ بما في ذلك أي تكاليف للمعاملات ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة، ويمثل القيمة السوقية المفتوحة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مقيمين خارجيين. يتم تسجيل أي تغيير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

يتم إلغاء التحقيق لبند الاستثمارات العقارية عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الاستثمار العقاري من خلال مقارنة العائدات الناتجة من الاستعدادات مع القيم الدفترية الخاصة بكل منها، ويتم تحقيقها بالصافي في بيان الربح أو الخسارة. تمثل الاستثمارات العقارية المباني التي يتم استخدامها بشكل كبير من قبل أطراف أخرى والتي تحتفظ بها المجموعة لتحصيل الإيجارات.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها مالكوها، فإن التكلفة المحسوبة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها مالكوها استثماراً عقارياً، فإن المجموعة تحسب هذه العقارات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في بند العقارات والألات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

(و) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد التحقق المبدي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض متركمة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة مالية على الأقل. التعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات يتم أخذها في الاعتبار لتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، حسب مقتضى الحال، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الغاء تحقيق الأصل غير المادي بالفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء تحقيق الأصل.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي ويتم إجراء فحص انخفاض القيمة لها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدات توليد النقد. يتم إجراء مراجعة سنوية للنظر في استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد، وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تغيير حالة العمر الإنتاجي لها من غير محدد إلى محدد في الفترات المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة كالتالي:

العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة ٤-١٠ سنوات

الاسم والعلامة التجارية ١٠ سنوات

برمجيات الكمبيوتر ٣ سنوات

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتركمة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

الموجودات غير الملموسة الأخرى والتي تشمل على "العقود مع العملاء وعلاقات العملاء الأخرى ذات الصلة و"العلامة التجارية" لشركة أجيليتي والتي حصلت عليها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد، يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر متركمة لانخفاض القيمة.

برمجيات الكمبيوتر

برمجيات الكمبيوتر التي لا تشكل جزء أساسي من أجهزه الكمبيوتر والتي يمكن تحديدها بصورة منفصلة بسهولة والتي من المتوقع أن تولد منافع اقتصادية مستقبلية على مدار أكثر من سنة تتخطى تكلفتها يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

(ز) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو للبيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة بها. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى عند تكبدها. تشمل تكاليف الاقتراض على الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ح) المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج لإعادة البيع حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم تقييم المخزون بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية يتوقع تكبدها حتى إتمام الصنع والبيع.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ط) الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

تدرج الذمم التجارية المدبنة مبدئياً عند نشوتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدبنة بدون مكون تمويلي كبير أو مطلوب مالي، مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدبنة بدون مكون تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند التحقيق المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

(١) بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٢) بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- (٣) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه.

عند التحقيق المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

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

عند التحقيق المبدئي صنفت المجموعة الذمم التجارية المدبنة والذمم المدبنة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة المدراء - على سبيل المثال سواء كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و

• وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل. إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء التحقيق لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع تحقيق المجموعة للموجودات.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ط) الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل قسط مدفوعات أصل الدين والفائدة عليه

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات المقدمة وخصائص التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، خصائص حق عدم الرجوع).

تتوافق خصائص المدفوعات المقدمة مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للمقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) للفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المدفوعات المقدمة غير هامة عند التحقق المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - تقاس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة المحتسبة بطريقة الفائدة الفعلية، وتدرج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء التحقيق، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المترجمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتميزير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ط) الأدوات المالية - تتمة

إلغاء التحقيق - تتمة

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سدادها، أيهما أقل.

الخصايس القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تسجل المجموعة مخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي متأخرًا عن موعد سداده بأكثر من ٣٦٠ يوما.

تعتبر المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف يكافئ Baa٣ أو أعلى حسب وكالة "موديز" للتصنيفات الائتمانية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- مواجهة العميل أو المصدر لضائقة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ط) الأدوات المالية - تنمة

انخفاض القيمة - تنمة

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييمًا منفصلاً فيما يتعلق بتزويد الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. ورغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض وسلف، بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تعد هذه أكثر الفئات ملاءمة للمجموعة. بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب للتكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

لا تحتفظ المجموعة بأي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل مادي في شروط مطلوبات حالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني واجب النفاذ لتسوية المبالغ المحققة وحال توفرت الرغبة في التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات (المقارنات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية، بخلاف المخزون). إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدات توليد النقد ناقصاً للتكاليف حتى البيع أو قيمتها حال الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجود بمفرده، إلا إذا كان الموجود لا يدر تدفقات نقدية بصورة مستقلة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجود عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة الممكن استرداده منه. لقياس القيمة حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود المعين.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم التقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على عدم وجود أو نقص خسائر انخفاض القيمة التي تم تحقيقها سابقاً. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. يتم عكس أية خسائر في انخفاض القيمة تم تحقيقها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد حيث تم تحقيق آخر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز قيمتها الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم تحقيق أية خسائر لانخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمتها المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من كل وحدة إيرادات نقدية (أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية) تتعلق بالشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده من الوحدة أقل من القيمة الدفترية، يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية.

(ك) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بعد خصم المسحوبات على المكشوف من البنوك.

(ل) المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يحتمل وجود حاجة لتدفق خارجي من الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن تحديدها بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات السداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد. تعرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عند الحاجة، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤ أو القانون الساري بأي دولة أخرى تعمل بها المجموعة، تقوم المجموعة باحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة لكل موظف شريطة إكمال حد أدنى من مدة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تحقيقها على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لهيئة قطر للتقاعد والمعاشات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. حصة المجموعة من الاشتراكات في هذه البرامج يتم تحميلها على الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها.

(ن) تحقيق الإيرادات

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات اللوجستية (التخزين والنقل البري للبضائع لغرض التخزين، والنقل الدولي، والبريد السريع، وإدارة السجلات) وخدمات الشحن (البري أو البحري أو الجوي). تدرج إيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضاعة أو الخدمة. قررت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها التعاقدية، حيث تحتفظ عادة بالسيطرة على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تقاس الإيرادات على أساس المبالغ المحددة في العقد مع العميل. تدرج المجموعة الإيرادات عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل. قد يستوفي التزام الأداء إما على مدار الوقت أو في نقطة زمنية محددة.

الإيرادات من الخدمات اللوجستية

تشتمل الخدمات اللوجستية التي تقدمها المجموعة بشكل أساسي على إدارة المخزون والتخزين والوفاء بالطلبات وإدارة السجلات والنقل. يتم تحقيق الإيرادات على مدار الوقت حيث يقوم العملاء باستلام واستهلاك المنافع التي تقدمها المجموعة بشكل فوري عند أدائها.

الإيرادات من خدمات الشحن

تمثل خدمات الشحن شراء سعة نقل من مقدمي خدمات نقل جوي وبحري وبري مستقلين وإعادة بيع تلك السعة إلى العملاء. يتم تحقيق الإيرادات من هذه الخدمات في الفترة التي تقدم فيها تلك الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور نقل السيطرة على تلك البضائع أو الخدمات للعميل.

إيرادات الإيجار

يتم تحقيق إيرادات الإيجار الناشئة من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيراد الفائدة

يتم تحقيق إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(س) تحويل العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، تم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الدخل الشامل الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. فروقات الصرف الناتجة عند التحويل من أجل التوحيد تدرج مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية خارجية، يتم تحويل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بتلك العملية الخارجية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ع) العائدات على السهم

تعرض المجموعة العائد الأساسي والمخفف للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للأسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تشمل على كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

(ف) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة والتي تتم مراجعة نتائج تشغيلها بصورة منتظمة من قبل إدارة المجموعة (بصفتها متخذ القرارات التشغيلية الرئيسية) بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

(ص) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول. يكون الموجود متداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل الاعتيادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يكون نقد أو ما في حكم النقد، ما لم يحظر مفايضته أو استخدامه لتسوية مطلوب خلال مدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الموجودات الأخرى كغير متداولة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط بوجوب تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار، والذي يتطلب تعديل البيانات المالية السابقة. وفيما يلي بيان طبيعة وتأثير هذه التغييرات.

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة مبراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧: عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤: تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، والتفسير ١٥: حوافز عقود الإيجار التشغيلية، والتفسير ٢٧: تقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ التحقيق والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للميزانية العمومية.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لم تتغير بشكل مادي عن معيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما إيجارات تشغيلية أو تسوية باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار - تنمة

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل الكامل مع تاريخ التطبيق المبني في ١ يناير ٢٠١٩. اختارت المجموعة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ في تاريخ التطبيق المبني. كما اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات التحقّق لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

(١) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

إن التأثير على بيان المركز المالي الزيادة / (النقص) كما يلي:

٢٠١٨ ١ يناير ريال قطري	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال قطري	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال قطري	
			الموجودات
٣٦١,٠٢٧,٢٥٧	٣٣٩,١٧٥,٧٢٢	٣١٥,٢٧٣,٤٠٣	موجودات حق الاستخدام
(١١٠,٨٠٧,٦٩٢)	(١٠٥,٩٨٩,٩٦٦)	(١٠٥,٩٨٩,٩٦٦)	عقارات وآلات ومعدات
(٤,٧٥٢,٠٠٠)	(٥,٢٩٦,٨٢٩)	(١٣٣,٥٩٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٢٤٥,٤٦٧,٥٦٥</u>	<u>٢٢٧,٨٨٨,٩٢٧</u>	<u>٢٠٩,١٤٩,٨٤٣</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠٤,٢٧٢,٩٢٦	٢٩٦,٦٣٥,٤٥٢	٢٩١,٦٢٨,٨٦٢	مطلوبات الإيجار
<u>٣٠٤,٢٧٢,٩٢٦</u>	<u>٢٩٦,٦٣٥,٤٥٢</u>	<u>٢٩١,٦٢٨,٨٦٢</u>	إجمالي المطلوبات
			إجمالي التعديل على حقوق الملكية
(٥٨,٨٠٥,٣٦١)	(٦٨,٧٤٦,٥٢٥)	(٨٢,٤٧٩,٠١٩)	الأرباح المدورة

إن التأثير على بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى (الزيادة / (النقص)) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨ ريال قطري	٢٠١٨ ريال قطري	
(١٧,٠٢٢,٧٢٤)	(٢٤,٧٢١,١٣٣)	مصروفات استهلاك (أدرج في تكلفة المبيعات)
٢٠,٠٧٧,٠٧٢	٢٣,٥٥١,٩٦٤	مصروفات إيجار (أدرج في تكلفة المبيعات)
٣,٠٥٤,٣٤٨	(١,١٦٩,١٦٩)	الربح التشغيلي
(١٢,٩٩٥,٥١٢)	(١٢,٥٦٣,٣٢٥)	تكاليف تمويل
(٩,٩٤١,١٦٤)	(١٣,٧٣٢,٤٩٤)	الربح للسنة
<u>(٩,٩٤١,١٦٤)</u>	<u>(١٣,٧٣٢,٤٩٤)</u>	العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تمة

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - تمة

إن التأثير على بيان التدفقات النقدية (الزيادة / النقص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
٢٠,٦٣٢,٥٩٤	١٨,٣٨٨,٧٢٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٦٣٢,٥٩٤)	(١٨,٣٨٨,٧٢٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

لا يوجد تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يوجد تأثير مادي على العائد الأساسي والمخفف للسهم.

لدى المجموعة عقود إيجار للموجودات المختلفة من السيارات والعقارات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار (كمتأجر) في تاريخ إنشائها إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة بشكل جوهري. خلاف ذلك، تم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلي. تم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للملكية المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. تم تقسيم مدفوعات الإيجار بين الفائدة (المدرجة كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار. في عقود الإيجار التشغيلي، لا يتم رسملة العقار المؤجر ويتم تحقيق مدفوعات الإيجار كمصروف إيجار في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم تحقيق أي إيجار مدفوع مقدماً وإيجار مستحق تحت بند المصاريف المدفوعة مقدماً أو الذمم التجارية الدائنة أو الذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، طبقت المجموعة نهجاً وحيداً للتحقيق والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال وحوافز عملية محددة، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. قامت المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الهامة. وفقاً لطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في تاريخ التطبيق المبدئي كما لو كان سارياً بالفعل في تاريخ بدء عقود الإيجار الحالية. بناء على ذلك، تم تعديل المعلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨:

- تم تحقيق موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٦١,٠٢٧,٢٥٧ ريال قطري وعرضت بشكل منفصل في بيان المركز المالي. تم تعديل موجودات عقد الإيجار المسجلة سابقاً بموجب عقود إيجار تمويلية بمبلغ ١١٠,٨٠٧,٦٩٢ ريال قطري وأدرجت ضمن العقارات والألات والمعدات.
- تم تحقيق مطلوبات إيجار إضافية بمبلغ ٣٠٤,٢٧٢,٩٢٦ ريال قطري وعرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي.
- تم إلغاء تحقيق مصاريف مدفوعة مقدماً بمبلغ ٤,٧٥٢,٠٠٠ ريال قطري تتعلق بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.
- تم تعديل صافي تأثير التعديلات بمبلغ ٥٨,٨٠٥,٣٦١ ريال قطري إلى الأرباح المدورة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- تم تحقيق موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٣٩,١٧٥,٧٢٢ ريال قطري وعرضت بشكل منفصل في بيان المركز المالي. تم تعديل موجودات عقد الإيجار المسجلة سابقاً بموجب عقود إيجار تمويلية بقيمة ١٠٥,٩٨٩,٩٦٦ ريال قطري وأدرجت ضمن العقارات والألات والمعدات.
- تم تحقيق مطلوبات إيجار إضافية بمبلغ ٢٩٦,٦٣٥,٤٥٢ ريال قطري وعرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي.
- تم إلغاء تحقيق المصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ٥,٢٩٦,٨٢٩ ريال قطري المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.
- تم تعديل صافي تأثير التعديلات بمبلغ ٦٨,٧٤٦,٥٢٥ ريال قطري إلى الأرباح المدورة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات - تمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تمة

(ب) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- زادت مصروفات الاستهلاك بمبلغ ١٧,٠٢٢,٧٢٤ ريال قطري فيما يتعلق باستهلاك الموجودات الإضافية المسجلة (أي الزيادة في موجودات حق الاستخدام، صافي النقص في العقارات والآلات والمعدات).
- انخفضت مصاريف الإيجار بمبلغ ٢٠,٠٧٧,٠٧٢ ريال قطري فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.
- زادت تكاليف التمويل بمبلغ ١٢,٩٩٥,٥١٢ ريال قطري فيما يتعلق بمصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار الإضافية المسجلة.
- انخفضت التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٢٠,٦٣٢,٥٩٤ ريال قطري، وزادت التدفقات النقدية الخارجة المستخدمة في أنشطة التمويل بنفس المبلغ، مما يمثل مدفوعات الجزء الأساسي من مطلوبات الإيجار المسجلة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- زاد مصروف الاستهلاك بمبلغ ٢٤,٧٢١,١٣٣ ريال قطري فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات الإضافية المسجلة (أي زيادة في موجودات حق الاستخدام بعد خصم الانخفاض في العقارات والآلات والمعدات).
- انخفض مصروف الإيجار بمبلغ ٢٣,٥٥١,٩٦٤ ريال قطري فيما يتعلق بالإيجارات التشغيلية السابقة.
- زادت تكاليف التمويل بمبلغ ١٢,٥٦٣,٣٢٥ ريال قطري فيما يتعلق بمصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار الإضافية المسجلة.
- انخفضت التدفقات النقدية الخارجة الناشئة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٨,٣٨٨,٧٢٩ ريال قطري، وزادت التدفقات النقدية الخارجة المستخدمة في أنشطة التمويل بنفس المبلغ، وهو ما يمثل مدفوعات أصل مبلغ مطلوبات الإيجار المسجلة.

٥/٢ المعايير المصدرة ولم يسري مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢١

مؤجل لأجل غير محدد

المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو المساهمة في موجودات بين مستثمر

وشركته الزميلة أو مشروعه المشتركة

لم تطبق المجموعة مبركراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسري مفعولها بعد.

٣ الأحكام والتعديلات والاقتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات ذات الصلة والافصاح عن الالتزامات الطارئة. قد ينتج عن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتعديلات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، والتي كان لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للمقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المعقول مديونته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا يتم ممارستها. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، في استئجار الموجودات بشروط إضافية وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجيتها للعمل).

٣ الأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة - تمة

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة وافترضت بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور قد تلقي بالشك المادي على مقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. ولذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف التحويلات بين العقارات والآلات والمعدات إلى استثمارات عقارية

يتطلب الأمر القيام بحكم لتحديد ما إذا كان عقار محدد مؤهل كاستثمار عقاري أم لا. استناداً إلى التقييم الذي أجرته الإدارة، تم تصنيف بعض عقارات المجموعة التي تشمل على مباني كاستثمارات عقارية على أساس أن المباني غير مشغولة بشكل كبير بواسطة المجموعة أو لتشغيلها كما أنها ليست للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ولكنه يتم الاحتفاظ بها بصفة أساسية لجني إيرادات إيجارية. تطلب هذا التصنيف استخدام الحكم الشخصي نظراً لأن المباني ذات الصلة لها أغراض مزدوجة حيث يتم استخدام جزء من المبنى لأنشطة خاصة من شأنها أن تؤدي إلى اعتبار العقار ضمن العقارات والآلات والمعدات، واستخدام جزء من العقار كاستثمار عقاري. قررت الإدارة أن العقارات ذات الاستخدام المتعدد يجوز فصلها، وبالتالي يتم احتسابها بشكل منفصل.

عقود الإيجار - تقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فهي تستخدم سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض، لمدة مماثلة مع وجود ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك يعكس سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي "المبلغ الذي يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً في غياب الأسعار الملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة السائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالكيانات.

التقديرات والاقتراضات

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بإجراء تقييم من قبل مقيمي عقارات خارجيين ومستقلين لديهم مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقدم المقيمون المستقلون تقديراً للقيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة على أساس سنوي.

انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير القيمة حال الاستخدام لوحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة حال الاستخدام من المديرين القيام بتقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد ومعدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية. عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع، قد تنشأ خسارة مادية من انخفاض القيمة.

انخفاض قيمة المخزون

عندما يصبح المخزون متقادماً أو غير صالح للاستخدام، يتم إجراء تقدير لصادفي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية استناداً إلى أسعار البيع التاريخية. إن تحديد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم يتطلب استخدام قدر كبير من التقديرات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون والشهرة)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الشهرة (العقارات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته استخدام أحكام وتقديرات. كما في تاريخ التقرير، لم تقم الإدارة بتحديد أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أحد الموجودات أو أحد فئات الموجودات. يتم إجراء فحص انخفاض قيمة الشهرة سنوياً. يتطلب تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات واقتراضات هامة، وهو ما تم الإنصاح عنه بالإيضاح رقم ٨.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تمة

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية (غير الحكومية) وموجودات العقود. ويستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد للعملاء في قطاعات مختلفة لها أنماط خسارة متماثلة. تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى المجموعة. وتقوم المجموعة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد بقطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً قد لا توضح عدم الانتظام الفعلي للعميل في المستقبل.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط (SPPI) وفحص نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٢). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية مكافأة مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لتبيان سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا ما كان غير مناسب يتم تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال، ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لكل بند على حده. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف استهلاك السنوي المدرج في البيانات المالية الموحدة. تجري الإدارة مراجعة سنوية على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات. وفقاً لذلك، تم زيادة القيمة المتبقية للسيارات ومعدات المستودعات المتعلقة بعمليات قطر من ١٥٪ إلى ٢٠٪ كنسبة من التكلفة. علاوة على ذلك، تم تعديل العمر الإنتاجي للمباني من ٢٥ عاماً لتتراوح بين ٢٥ إلى ٣٠ عاماً.

تم تحقيق أثر التغييرات المتعلقة بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بأثر مستقبلي. إذا كانت المجموعة قد استمرت وفقاً للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على النحو المقدر خلال السنوات السابقة، لأدى ذلك إلى زيادة الاستهلاك المحتمل على بيان الربح أو الخسارة بمبلغ ١٥,٥٥١,٥٦١ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وانخفاض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الثابتة بنفس المبلغ. ليس بالإمكان تحديد الأثر على الفترة المستقبلية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	أدوات ومعدات	سيارات	مخازن	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	حقوق أراضي	مباني	التكلفة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	مستأجرة	(إيضاح ٧)	في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٥١٢,٧٣٦,٧٩٦	٢,٨١١,٥٨٠	١٣٧,٥١٠,٧١٣	١٢٦,٣٢٤,٢٠٩	٥٧,٩٤٨,٥٥٢	٥٧,٣٣٩,٦٤٢	١٢٠,٤٤٣,١٤٤	٢,٠١٠,٣٥٨,٩٥٦	إعادة تصنيف إلى موجودات حتى الاستخدام (إيضاح ١)
(١٢٠,٤٤٣,١٤٤)	-	-	-	-	-	(١٢٠,٤٤٣,١٤٤)	-	
٢,٣٩٢,٢٩٣,٦٥٢	٢,٨١١,٥٨٠	١٣٧,٥١٠,٧١٣	١٢٦,٣٢٤,٢٠٩	٥٧,٩٤٨,٥٥٢	٥٧,٣٣٩,٦٤٢	-	٢,٠١٠,٣٥٨,٩٥٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)
٢٢٨,٣٥٠	-	١٦١,٣٩٢	-	-	٦٦,٩٥٨	-	-	استحوذ من خلال دمج الأعمال
٤٣,٩٣٠,١٦٦	٢٠٤,٢١١	١٦,٥٨٩,٣٢٤	١٠,٦٦٦,٠٠٨	٣,٨٧٤,٦٩٨	٤,٦٠٠,٠١٨	-	٧,٩٩٥,٩٠٧	إضافات
(٦,٤٤٩,٩٨٥)	-	(٦,٤٤٦,٤٨٥)	-	-	(٣,٥٠٠)	-	-	استبعادات
٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢	-	-	-	-	-	-	٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
٣,١٧٣,٦٣٩,٥٥٥	٣,٠١٥,٧٩١	١٤٧,٨١٤,٩٤٤	١٣٦,٩٩٠,٢١٧	٦١,٨٢٣,٢٥٠	٦٢,٠٠٣,١١٨	-	٢,٧٦١,٩٩١,٧٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)
٩٥,٢٣٠,٦٦٠	١,٩٢١,٤٥٠	١٠,٩٢٧,٧١٦	١٣,٤٨٤,٣٠٦	٥,٣٠٥,٢٥٣	١١,١٤٦,٥٩٠	-	٥٢,٤٤٥,٣٤٥	إضافات
(٨,١٩٥,٢٠٦)	-	(٨,١٩٥,٢٠٦)	-	-	-	-	-	استبعادات
١٠,٧٢٣,٠٧٧	-	-	-	٢,٦٣٢,٦٧٧	٨,٠٩٠,٤٠٠	-	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
٣,٢٧١,٣٩٧,٥٨٦	٤,٩٣٧,٢٤١	١٥٠,٥٤٧,٤٥٤	١٥٠,٤٧٤,٥٢٣	٦٩,٧٦١,١٨٠	٨١,٢٤٠,١٠٨	-	٢,٨١٤,٤٣٧,٠٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	أدوات ومعدات	سيارات	مخازن	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	حقوق أراضي مستأجرة	مباني (إيضاح ٢)	الاستهلاك المتراكم
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير ٢٠١٨
٥٥٢,٦٣٩,٦٨٢	١,٨٤٠,٨٣٩	٩٨,٩٣١,٤٨٤	٥٨,٢٦٧,٨٣٢	٤١,٩٧٨,٤٤٣	٤٣,١١٣,٧٩٦	٩,٦٣٥,٤٥٢	٢٩٨,٨٧١,٨٣٦	إعادة تصنيف إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١)
(٩,٦٣٥,٤٥٢)	-	-	-	-	-	(٩,٦٣٥,٤٥٢)	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)
٥٤٣,٠٠٤,٢٣٠	١,٨٤٠,٨٣٩	٩٨,٩٣١,٤٨٤	٥٨,٢٦٧,٨٣٢	٤١,٩٧٨,٤٤٣	٤٣,١١٣,٧٩٦	-	٢٩٨,٨٧١,٨٣٦	استهلاك (إيضاح ٢٠)
١٥٣,٠٦٤,٨٣١	٧٥٤,٨١٤	٩,٥٧٢,٣٠٩	١١,٥١٣,٨٩٢	١١,١٧٢,٩٦٢	٦,٣٧٥,٨٠٢	-	١١٤,١٧٥,٥٥٢	استيعادات
(٦,٤٢٤,٨٦٩)	-	(٦,٤٢١,٣٦٩)	-	-	(٣,٥٠٠)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)
٦٨٩,٦٤٤,١٩٢	٢,٥٩٥,٦٥٣	١٠٧,٥٠٨,٤٢٤	٦٩,٧٨١,٧٢٤	٥٣,١٥١,٤٠٥	٤٩,٤٨٦,٠٩٨	-	٤١٣,٠٤٦,٨٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)
١٣٨,٩٠٣,٨٤٠	٣٠٦,٧١٥	٦,٠١٩,٢٣٦	٩,٠٤٣,٣٦٨	٦,٥٧٤,٧٣٣	١٠,٦٥٨,٥٥٥	-	١٠٦,٣٠١,٢٣٣	استهلاك (إيضاح ٢٠)
(٨,١٨٥,٨٤٨)	-	(٨,١٨٥,٨٤٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
٨٢٠,٣٦٢,١٨٤	٢,٤٠٢,٣٦٨	٩٩,٩١٥,٨١٢	٧٨,٨٢٥,٠٩٢	٥٩,٧٢٦,١٣٨	٦٠,١٤٤,٦٥٢	-	٥١٩,٣٤٨,١٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٤٥١,٠٣٥,٤٠٢	٢,٥٣٤,٨٧٣	٥٠,٦٣١,٦٤٧	٧١,٦٤٩,٤٣١	١٠,٠٣٥,٠٤٧	٢١,٠٩٥,٤٥٥	-	٢,٢٩٥,٠٨٨,٩٥٩	صافي القيمة الدفترية
٢,٤٨٣,٩٩٤,٨٦٣	٩٢٠,١٣٨	٤٥,٧٣٢,٥٢٠	٦٧,٢٠٨,٤٩٣	٨,٦٧١,٨٤٥	١٢,٥١٧,٠٢٠	-	٢,٣٤٨,٩٤٤,٨٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)

إيضاحات:

(١) قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً على ذلك تم إعادة تصنيف صافي حقوق أراضي مستأجرة بمبلغ ١١٠,٨٠٧,٦٩٢ ريال قطري إلى موجودات

حق الاستخدام (إيضاح ٤/٢).

(٢) يتم تشييد المباني على أرض مستأجرة من دولة قطر. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم رهن مباني تبلغ قيمتها الدفترية ١,٧٥,٩٣٩,١٧٥ ريال قطري (٢٠١٨: ٢٠٤,٠٢٢,٠٤٠ ريال قطري) مقابل قرض

لأجل لمدينة رأس لقان الصناعية، والقرية اللوجستية في قطر، ومشروع بوصولية (إيضاح ١٤) و(٢) و(٤).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل تكلفة الموجودات قيد الإنشاء غير الجاهزة للاستخدام كما في تاريخ التقرير. تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة أساسية على إنشاءات فيما يتعلق بمشروع بوفنتاس.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٦٩,٣٢٦,١١٧	٥٧,٤٥٣,٦٣٧	في ١ يناير
٣١,٧٦٤,٣٩٢	٧٩,٩٣٨,٢٢٤	إضافات
(٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢)	(١٠,٧٢٣,٠٧٧)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
٥٧,٤٥٣,٦٣٧	١٢٦,٦٦٨,٧٨٤	في ٣١ ديسمبر

كانت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٧٥,٢٥٤ ريال قطري، (٢٠١٨: ١,٤١٦,١٨١). المتوسط المرجح للمعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسلة هو ٤,٥٪ سنويًا (٢٠١٨: ٤,٧٪ سنويًا)، وهو معدل الفائدة الفعلي للاقتراض المحدد.

٦ الإيجارات

(أ) المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني التي تستخدمها في عملياتها. تتراوح مدة إيجارات الأراضي عموماً بين ٢٥ و ٢٢ عاماً، بينما تتراوح مدة إيجارات المباني عموماً بين عامين إلى ٥ أعوام.

فيما يلي بيان القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لدى المجموعة والحركة عليها خلال السنة:

الاجمالي	المبنى	الأرض	موجودات حق الاستخدام
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٦١,٠٢٧,٢٥٧	٣٠,٥٤٦,٢٨٦	٣٣٠,٤٨٠,٩٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١,٨٥١,٥٣٥)	(٧,٥٢٣,٧٧٩)	(١٤,٣٢٧,٧٥٦)	مصروف الاستهلاك
٣٣٩,١٧٥,٧٢٢	٢٣,٠٢٢,٥٠٧	٣١٦,١٥٣,٢١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨١٨,٨١٤	٨١٨,٨١٤	-	إضافات
(٢٤,٧٢١,١٣٣)	(١٠,٤٠٤,٤٦١)	(١٤,٣١٦,٦٧٢)	مصروف الاستهلاك
٣١٥,٢٧٣,٤٠٣	١٣,٤٣٦,٨٦٠	٣٠١,٨٣٦,٥٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التزامات الإيجار
ريال قطري	ريال قطري	
٣٠٤,٢٧٢,٩٢٦	٢٩٦,٦٣٥,٤٥٢	كما في ١ يناير
-	٨١٨,٨١٤	إضافات
١٢,٩٩٥,٥١٢	١٢,٥٦٣,٣٢٥	مصروف الفوائد
(٢٠,٦٣٢,٩٨٦)	(١٨,٣٨٨,٧٢٩)	المدفوعات
٢٩٦,٦٣٥,٤٥٢	٢٩١,٦٢٨,٨٦٢	كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٨١٦,٦٥٥	٢٢,٤٨٤,٤٧٦	الجزء المتداول
٢٨٠,٨١٨,٧٩٧	٢٦٩,١٤٤,٣٨٦	الجزء غير المتداول

سجلت المجموعة مصروفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل بمبلغ ٦٧٦,٨٢٩ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣,٢٠٠,٨٨٠ ريال قطري).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ الإيجارات - تنمة

(ب) المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على عقاراتها الاستثمارية. تصل المدة المتبقية من عقود هذه الإيجارات إلى عامين. الحد الأدنى للإيجارات المدينة في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٢,٤٠٠,٠٠٠	٧,٠٨٧,٧٧٦
٤,٦٠٠,٠٠٠	٦,٨٨٧,٧٧٦
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٣,٩٧٥,٥٥٢</u>

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

٧ الاستثمارات العقارية

(أ) تسوية القيمة الدفترية

تشتمل الاستثمارات العقارية للمجموعة على مباني تجارية منشأة على قطع أراضي تم الحصول عليها بموجب عقد إيجار تشغيلي من دولة قطر.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٧,٣٩٧,٤٧٠	٣٧,٥٢٢,٠٦٥
١٢٤,٥٩٥	٣,١١٢,٧٨٩
<u>٣٧,٥٢٢,٠٦٥</u>	<u>٤٠,٦٣٤,٨٥٤</u>

في ١ يناير
أرباح القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

(ب) قياس القيم العادلة

تدرج القيمة العادلة

تم إجراء التقييمات العادلة للاستثمارات العقارية من جانب مكتب الحق للإيجار والعقارات وهو مقيم مستقل معتمد لديه المؤهلات المهنية المعترف بها وذات الصلة ويمتلك خبرة حديثة في تقييم عقارات مماثلة في مواقع مماثلة. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس سنوي.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

تقنية التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها

يوضح الجدول التالي تقنية التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن ملاحظتها.

تقنية التقييم

نهج السوق المقارن

بموجب نهج السوق المقارن يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استناداً إلى المعاملات المماثلة. يستند نهج السوق المقارن على مبدأ الاستبدال والذي لا يقوم المشتري المحتمل بموجبه بدفع مبلغ للعقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. تفترض الإدارة أن اتفاقيات الإيجار التشغيلية ذات الصلة بشراء الأرض من دولة قطر والتي تم إنشاء تلك العقارات عليها ولها تواريخ انتهاء سيتم تجديدها بصورة لا متناهية. وبالتالي فهي لا تتوقع انخفاض القيمة العادلة لهذه العقارات مع اقتراب هذه الاتفاقيات من تواريخ انتهائها. وحدة المقارنة المستخدمة من جانب المقيم هي القيمة المستهلكة للمتر المربع بالنسبة للمباني، وسعر السوق للقدم المربع بالنسبة للأراضي.

تم تحقيق المبالغ التالية ذات الصلة بالاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١١,٢٨٩,٧٨٦	٨,٣٧٧,٧٧٦
<u>٢٥٥,٦٠٠</u>	<u>٢٦٢,٥٨٠</u>

إيرادات الإيجار (إيضاح ١٨)

مصروفات التشغيل المباشرة التي لا تدر إيرادات إيجار

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الموجودات غير الملموسة والشهرة ٨

الإجمالي ريال قطري	برمجيات الكمبيوتر ريال قطري	الاسم والعلامة التجارية (٢) ريال قطري	العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذوي الصلة (٢) ريال قطري	الشهرة (١) ريال قطري	التكلفة
١٦٥,١٥٢,٨٣٣	٣,٨٢٦,٣٧٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٠,٢٣١,٥٠٠	٩٨,٣١٥,٤٦٣	في ١ يناير ٢٠١٨
١٩,٩٥٧,٢٥٩	-	-	٢,٦١٠,١٩٠	١٧,٣٤٧,٠٦٩	استحوذ من خلال تجميع الأعمال
١٨٥,١١١,٠٩٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٨٤١,٦٩٠	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	في ١ يناير ٢٠١٩ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٦,٢٤٧,١٠٠	١,٤٤٧,٤٧٠	٣٦,٩٤٦,٣٥٠	٧,٨٥٣,٢٨٠	-	الإطفاء / انخفاض القيمة المتراكم
٧,٦٧٢,٥١٦	١,٢٧٥,٤٥٢	٥,٢٧٨,٠٥٠	١,١١٩,٠١٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٥٣,٩١٩,٦١٦	٢,٧٢٢,٩٢٢	٤٢,٢٢٤,٤٠٠	٨,٩٧٢,٢٩٤	-	الإطفاء للسنة
٧,٢٣٨,٩٢٠	٩٥٦,٥٨٩	٥,٢٧٨,٠٥٢	١,١٠٤,٢٧٩	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٦١,٢٥٨,٥٣٦	٣,٦٧٩,٥١١	٤٧,٥٠٢,٤٥٢	١٠,٠٧٦,٥٧٣	-	الإطفاء للسنة
١٢٣,٨٥٢,٥٥٦	١٤٦,٨٥٩	٥,٢٧٨,٠٤٨	٢,٧٦٥,١١٧	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣١,١٩١,٤٧٦	١,١٣٠,٤٤٨	١٠,٥٥٦,١٠٠	٣,٨٦٩,٣٩٦	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	صافي القيم الدفترية

(١) الشهرة

تم تحقيق الشهرة عند الاستحواذ على أجيبي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠، والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال كوتراك جلوبال لوجستكس بي. في. في أبريل ٢٠١٨. يتم تخصيص الشهرة التي يتم فحص انخفاض قيمتها إلى الوحدات المولدة للتدفق أثناءه، وتمثل العلامة المفقودة عند الاستحواذ عليها (أي المبلغ المدفوع الفائض عن إجمالي القيم العادلة الفردية لصفاتي موجوداتها المستحوذ عليها).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تتمة

(١) الشهرة - تتمة

القيمة الدفترية للشهرة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٣,٠٩٠,٣٥٠	٥٣,٠٩٠,٣٥٠	الخدمات اللوجستية
٤٥,٢٢٥,١١٣	٤٥,٢٢٥,١١٣	خدمات الشحن
١٧,٣٤٧,٠٦٩	١٧,٣٤٧,٠٦٩	كونتراك لوجيستكس فرايت
١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	الإجمالي

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (بقيمتها العادلة الأعلى ناقص تكلفة الاستيعادات وقيمتها حال الاستخدام) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة.

يتم تحديد احتساب القيمة القابلة حال الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة حال الاستخدام في الجدول أدناه:

عمليات الشحن		العمليات اللوجستية		لوجيستكس		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٦%	١١,٥١%	١١%	٢,٥%	٧,٥٦%	٢,٤٥%	معدل زيادة النمو المركب (١)
٢%	٣%	٣%	٣%	٣%	٣%	معدل طویل الأجل (٢)
٨%	٨%	١١,٤%	١١,٤%	٨,٧%	٨,٥%	معدل الخصم (٣)

(١) حددت الإدارة حجم معدل نمو سنوي مركب لكل وحدة من وحدات توليد النقد على مدار التوقع لمدة خمس سنوات

ليكون الافتراض الرئيسي. حجم المبيعات في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيرادات والتكاليف. يستند حجم معدل النمو السنوي المركب على الأداء السابق وتوقعات الإدارة من النمو بالسوق.

(٢) معدل النمو النهائي لا يتخطى متوسط معدل النمو طويل الأجل بالنسبة للأعمال التي تتداول فيها وحدات توليد النقد. تتفق معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة مع التوقعات الواردة في تقارير القطاع.

(٣) تمثل معدلات الخصم التقييم الحالي للسوق للمخاطر المحددة لكل وحدة من وحدات توليد النقد. يستند احتساب معدل الخصم على ظروف محددة خاصة بالمجموعة وقطاعات التشغيل الخاصة بها. إن زيادة معدل الخصم إلى ١٤,٨% في الخدمات اللوجستية و ١٧,٦٥% في خدمات الشحن و ١٢,٣% في كونتراك لوجيستكس فرايت سوف يؤدي إلى انخفاض القيمة.

استنادا إلى فحص انخفاض القيمة المذكور أعلاه، توصلت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة (٢٠١٨): لم يتم تحديد انخفاض في القيمة).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تئمة

(٢) العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة والاسم والعلامة التجارية

تمثل موجودات غير ملموسة مكتسبة خلال الاستحواذ على أجيليتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠ والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨. في وقت القيام بالاستحواذين حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة عند ١٠ سنوات.

توصلت الإدارة إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك انخفاض في قيمة هذه الموجودات (٢٠١٨): لم يتم تحديد انخفاض في القيمة).

٩ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
٢٧٨,٥١١,٧١٥	٣٠١,٣٠٨,٤٦٦	ذمم تجارية مدينة
٨٧,٣٦٨,٣٥٤	٩٢,٦٦٨,٢٣٦	موجودات عقود
(٥١,٦١٩,٦١٥)	(٤٣,٢١٩,٦١٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١٤,٢٦٠,٤٥٤	٣٥٠,٧٥٧,٠٨٧	ذمم تجارية مدينة، بالصادفي
١٢,٤٦٢,٩١٣	١٧,٨١٠,٤٦٢	مدفوعات للموردين
٦٧,٢٦٩,٥٧١	٧٦,٥٦٥,٦٨٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠,٩٢٧,٥١٧	٢٤,٩١٧,٤٥٠	ذمم مدينة أخرى
٤١٤,٩٢٠,٤٥٥	٤٧٠,٠٥٠,٦٨٧	

التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤,٤٩٣,٤٤٥	٥١,٦١٩,٦١٥	في ١ يناير
٣٤,٥٥٠,٠٦٤	-	تعديل نتيجة للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٥٩,٠٤٣,٥٠٩	٥١,٦١٩,٦١٥	في ١ يناير وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩
(١,٥٢٣,٨٩٤)	-	المبالغ المحصلة مقابل المخصص
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المسترد للسنة (إيضاح ٢٠)
٥١,٦١٩,٦١٥	٤٣,٢١٩,٦١٥	في ٣١ ديسمبر

١٠ الأرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٩٨٤,٤٦٠	١,٦٣٨,٢٠٨	نقد بالصندوق
١٢٧,٨٦٠,٢٠٤	١٢٦,٤٤٣,٠٣٢	نقد لدى البنوك - حساب جاري (١)
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	نقد لدى البنوك - حسابات ودائع قصيرة الأجل (٢)
١٦,٩٩٦,٠٠٨	١٨,٦٩٩,٦٠٣	نقد لدى البنوك - حسابات ودائع مقيدة قصيرة الأجل (٣)
٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢	٣٠١,٧٨٠,٨٤٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: ودائع لأجل ذات أجل استحقاق يتجاوز ٩٠ يوماً (٤)
٣٢٦,٨٤٠,٦٧٢	٢٠١,٧٨٠,٨٤٣	النقد وما في حكمه

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ الأرصدة لدى البنوك والنقد - تمة

إيضاحات:

- (١) لا تحتسب فوائد عن الحسابات الجارية.
- (٢) الودائع قصيرة الأجل تحمل أجال استحقاق مختلفة اعتمادا على الاحتياجات النقدية الفورية للمجموعة، وتحمل فوائد بالمعدلات السائدة بالسوق.
- (٣) تمثل حسابات الودائع المقيدة قصيرة الأجل توزيعات الأرباح معلنة ولم يتم تحصيلها بعد من قبل مساهمي الشركة.
- (٤) الودائع لأجل المودعة من جانب الشركة ذات أجل استحقاق يتجاوز ٩٠ يوما تحمل فوائد بالمعدلات السائدة بالسوق.

١١ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهما عاديا بقيمة ١ ريال قطري للسهم (٢٠١٨):

٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهما عاديا بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد) ٥٨٦,٠٣١,٤٨٠

(١) تجزئة الأسهم

في ٤ فبراير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة على خفض القيمة الاسمية للأسهم العادية من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري وذلك بناءً على تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية. وفي ٤ يوليو ٢٠١٩، أعلن سوق قطر للأوراق المالية أنه قد تم تنفيذ تجزئة أسهم الشركة بنجاح وقد تم إدراج الأسهم الجديدة في البورصة اعتباراً من ٧ يوليو ٢٠١٩. وعليه، ارتفع إجمالي عدد أسهم الشركة من ٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهماً إلى ٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهماً.

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي الربح السنوي لكل شركة تم تأسيسها في دولة قطر إلى حساب الاحتياطي القانوني إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. علاوة على ذلك، يتم تحويل علاوة إصدار الأسهم الجديدة إلى الاحتياطي القانوني. يكون رصيد الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الظروف المحددة في القانون أعلاه.

١٣ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المقرر انعقاده بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢٠، سوق يتم اقتراح توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٠,٢٠ ريال قطري للسهم وبإجمالي مبلغ ١١٧,٢٠٦,٢٩٦ ريال قطري. لا تعكس هذه البيانات المالية الموحدة توزيعات الأرباح المستحقة، والتي سيتم احتسابها في حقوق الملكية كمخصص أرباح مدورة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١١,٣٤٥,٩٨١ ريال قطري (١,٩ ريال قطري للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي قد وافق عليها مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٩. تم دفع توزيعات الأرباح في ٢٠١٩. كانت الأرباح المعلنة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٩٩,٦٢٥,٣٥٢ ريال قطري (١,٧ ريال قطري للسهم الواحد) وقد تم توزيعها على المساهمين خلال عام ٢٠١٨.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ قروض تحمل فوائد

كانت الحركة في القروض البنكية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	في ١ يناير
٦٠,٩٤٩,٢٨٢	٤٦,٠٧٤,٥٤١	إضافات
(١٦٣,٩٤١,٩٦٢)	(٢٢٢,٠١٢,٨٣٣)	سداد
<u>١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥</u>	<u>١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	سنوات الاستحقاق
ريال قطري	ريال قطري	
٨٥١,٦٨١,٠٤٩	٦٩٧,٧٨٩,٠٥٢	٢٠٢٧-٢٠٢٢ قروض مشروع القرية اللوجستية في قطر (١)
٧٧٧,٦٥٩,٦٣٩	٧١٤,٦٩٣,٩٢٢	٢٠٢٧ قروض مشروع بوصلية (٢)
-	٢٣,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٨ قروض مشروع رأس بوفنتاس (٣)
٥٤,٥٨٥,٢٨٧	٧٢,٢٥٤,٧٠٩	٢٠٢٨-٢٠٢٦ قروض مشروع رأس لفان (٤)
<u>١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥</u>	<u>١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣</u>	

هذه القروض مضمونة مقابل المباني وغيرها من الموجودات الملموسة المرسمة تحت بند عقارات وآلات ومعدات.

تعرض القروض التي تحمل فوائد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢١,٥٨٧,٠٦٩	٢٨٢,٧٢٨,٤٩٠	جزء متداول
١,٤٦٢,٣٣٨,٩٠٦	١,٢٢٥,٢٥٩,١٩٣	جزء غير متداول
<u>١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥</u>	<u>١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣</u>	

إيضاحات:

- (١) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض مع أربعة بنوك محلية لتمويل إنشاء وتطوير القرية اللوجستية في قطر، وموقعها شارع (٥٢) بمنطقة الدوحة الصناعية. تحتسب الفائدة بمعدل ٣,٥% و ٤,٥% و ٤,٧٥% سنوياً، ويسدد القرض على ٢٢-٣٨ قسط ربع سنوي.
- (٢) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض مع اثنين من البنوك المحلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع بوصلية. تحتسب الفائدة بمعدل ٤,٥% و ٤,٧٥% سنوياً، ويسدد القرض على ٢٢-٢٥ قسط ربع سنوي.
- (٣) تم الحصول على تسهيلات قروض بمبلغ ٢٣ مليون ريال قطري من بنوك محلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع رأس بوفنتاس في شارع الوصيل. يحمل القرض فائدة بمعدل ٤,٥% سنوياً، ويسدد على ٣٥ قسط ربع سنوي على مدى ٩ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٩.
- (٤) تم الحصول على قرض بمبلغ ٧٣ مليون ريال قطري من أحد البنوك المحلية لتمويل توسعة المرافق والمخازن في رأس لفان. يسدد القرض على ٣٠ قسطاً على مدى ٧,٥ سنوات تبدأ من أغسطس ٢٠١٧. وتحتسب الفائدة بمعدل ٤,٥% سنوياً.

خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض جديدة من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٣ مليون ريال قطري لتمويل إنشاء المكتب والمرافق في رأس لفان. يبدأ سداد القرض في عام ٢٠٢٠ ويسدد على ٢٨ قسط ربع سنوي. القرض مضمون في مقابل المبني قيد الإنشاء للمجموعة في رأس لفان. تحتسب الفائدة بمعدل ٤,٥% سنوياً.

تقترّب القيمة الاسمية للقروض والتسهيلات البنكية للمجموعة من قيمتها الدفترية. القيم الدفترية مسجلة بالريال القطري.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٠,٨٩٥,٩٩٣	٣٦,٩٨٦,١٣٠	في ١ يناير
٩,٠٥٦,٠٢٣	١٠,١١٩,١٧٥	المكون خلال السنة
(٢,٩٦٥,٨٨٦)	(١,٥١١,٦٠٨)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٩٨٦,١٣٠	٤٥,٥٩٣,٦٩٧	في ٣١ ديسمبر

المخصص المكون للسنة مدرج ضمن تكاليف الموظفين في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٠).

صنفت الإدارة الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد نظرا لأنها لا تتوقع أن يكون هناك مدفوعات كبيرة للالتزامها الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية نظرا لأن تأثير القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون كبيرا.

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٧,٠٢٦,٠٥٣	٣٨,١٧٩,٧٦٩	ذمم تجارية دائنة
١١٣,٠٥٢,٩٦٠	١٠١,٠٩٧,٨٢٨	مصرفات مستحقة
٧٥,٦٢٧,٠٣٨	٦٥,٩٦٦,٥٥٣	ذمم دائنة أخرى
١٠,٦٣٠,٧٢٤	٩,٨٦٨,٣٢٧	محتجزات دائنة لمقاولي مشاريع
٥,٩٣٧,٨٦٥	٦,٢٣٧,٧٧٩	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢٤٢,٢٧٤,٦٤٠	٢٢١,٣٥٠,٢٥٦	

قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٦,٢٣٧,٧٧٩ ريال قطري (٢٠١٨: ٥,٩٣٧,٨٦٥ ريال قطري) كمساهمة في صندوق تطوير الأنشطة الاجتماعية والرياضية بدولة قطر وفقا للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

١٧ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة للمجموعة، والكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع بشكل جوهري لسيطرة هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من جانب إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		طبيعة العلاقة	
شراء الخدمات	الإيرادات	شراء الخدمات	الإيرادات		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	شركة زميلة	شبكة أجيلتي
٣٧,١٥٨,٣٥١	١١,٨٢٨,٤٩٥	٢٧,٢٥١,٠١٧	٨,٧٢٦,٤٦٣	شركة زميلة	أخرى
١٠,٠٨٣,٤٧٩	-	٧,٣٧٣,٨٢٦	-	شركة زميلة	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعرض الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد تحت الذمم التجارية والمدينة والذمم التجارية الدائنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		طبيعة العلاقة	
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٧,٩١١,٥٢٣	٢,١٠٤,٦١٤	٦,٠٤٧,٩٥٣	١,٢٦٩,٥٠٧	شركة زميلة	شبكة أجيليتي
٣٢٤,٥١٠	-	٣١٢,١٩٦	-	شركة زميلة	أخرى

مكافآت كبار موظفي الإدارة

المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٩١٠,٨٩٤	٧,١٦٣,٤٦٨	مكافآت قصيرة الأجل
٩,٦٦٠,٠٠٠	٦,٣٠٥,٠٠٠	كبار موظفي الإدارة
١٠٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٨ الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من نقل بضائع وخدمات من قطاعات الإيرادات الرئيسية أدناه. يتماشى ذلك مع معلومات الإيرادات المفصّل عنها في كل قطاع مشمول بالتقرير (انظر الإيضاح ٢٥).

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	عمليات لوجستية
٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	شحن
١١,٢٨٩,٧٨٦	٨,٣٧٧,٧٧٦	إيجارات من استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠	١,٢٢١,٨٣٦,٤٩٧	

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

تعرض تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء في الجدول التالي، حسب الأسواق الجغرافية الأساسية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقيق الإيرادات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	عمليات لوجستية
٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	شحن
١,٢٢٠,٩١٤,٠٢٤	١,٢١٣,٤٥٨,٧٢١	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ الإيرادات

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		الأسواق الجغرافية الأساسية
١,١٥٠,٣٠٥,١١١	١,١٣٦,١٨٥,٨٨٠	عمليات محلية
٧٠,٦٠٨,٩١٣	٧٧,٢٧٢,٨٤١	عمليات خارجية
<u>١,٢٢٠,٩١٤,٠٢٤</u>	<u>١,٢١٣,٤٥٨,٧٢١</u>	
		المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة
٦٤٨,٠١٧,٧٧١	٦٣٨,٥٢٣,٥٧٣	خدمات إدارة المخازن
٥٨,٢٦٤,٥٨٩	٦٢,٤٥٣,٧٨٢	أنظمة إدارة السجلات
٣٣,٥٦٠,٦٤٦	٣٦,٣٧٤,٧٠٣	خدمات النقل
٤٢٥,٧٥١,٤٦٤	٤٠٤,٣٥٩,٧٨٢	خدمات الشحن
٢٧,٤٧١,٦٨٢	٣٩,١٠٥,٣٤٩	خدمات النقل الدولي
٢٧,٨٤٧,٨٧٢	٣٢,٦٤١,٥٣٢	خدمات الشحن السريع
<u>١,٢٢٠,٩١٤,٠٢٤</u>	<u>١,٢١٣,٤٥٨,٧٢١</u>	
		توقيت تحقيق الإيرادات
٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	منتجات وخدمات محولة على مدى الوقت
٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	منتجات محولة في نقطة زمنية محددة
<u>١,٢٢٠,٩١٤,٠٢٤</u>	<u>١,٢١٣,٤٥٨,٧٢١</u>	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ الإيرادات - تتمة

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء - تتمة

يوضح الجدول أدناه التسوية بين الإيرادات من العقود مع العملاء والمبالغ المفصح عنها في معلومات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الشحن	العمليات اللوجستية	الشحن	العمليات اللوجستية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	الإيرادات
١٥,٢٢٩,٥٩١	٤١,١٠٤,٦٤٤	٢٢,٩٠٤,١٣٥	٥٨,٨٥٠,٨٩٢	عملاء خارجيين
				داخل القطاع
٤٦٨,٨٢٨,٩٢٧	٨٠٨,٤١٩,٣٣٢	٤٥٩,٩٠٥,٤٤٩	٨٣٥,٣٠٨,٢٩٩	
(١٥,٢٢٩,٥٩١)	(٤١,١٠٤,٦٤٤)	(٢٢,٩٠٤,١٣٥)	(٥٨,٨٥٠,٨٩٢)	التعديلات والحذف
٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	

١٩ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	١٣,١٦١,٢٨١	إيرادات غير تشغيلية*
١٢٤,٥٩٥	٣,١١٢,٧٨٩	أرباح القيمة العادلة من استثمار عقاري (إيضاح ٧)
٤٤٠,٨٨٤	٥٤٤,٦٤٢	ربح استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٢,٣٣٩,١٢٤	١,٣٧٣,٠٥٩	إيرادات متنوعة
٢,٩٠٤,٦٠٣	١٨,١٩١,٧٧١	

* الإيرادات غير التشغيلية تمثل المبلغ المستلم المتعلق بقطاع الأعمال اللوجيستية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
٣٣٨,٢٦٩,٠٠٣	٢٩٥,٤٠٨,٥١٩	رسوم شحن (٢)
٢٢٧,٢٣٢,١٤٣	٢٥٥,٤٦٤,٨٧٦	تكاليف الموظفين (١)
١٥٣,٠٦٤,٨٣١	١٣٨,٩٠٣,٨٤٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٢,٨٠٥,٣٨٦	٤٩,١٩٩,٠٧٠	تكاليف لوجستية (٢)
٣٧,٧٧٣,٦٥٥	٤٠,٦٥٢,٤٤٠	إصلاحات وصيانة
٣٤,٢٧٣,٦٥٧	٣٤,١٥٤,٩٨٢	ماء وكهرباء
٢١,٨٥١,٥٣٥	٢٤,٧٢١,١٣٣	انخفاض قيمة موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١٥,٧١٧,٠٣٥	١٦,٦٩٩,٤٥٦	تكلفة وقود
٩,٦٦٠,٠٠٠	٦,٣٠٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٧٧٧,٨٠٣	٩,١٨٢,٠٩٨	تكلفة تأمين
٧,٦٧٢,٥١٦	٧,٣٣٨,٩٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٧,٨٠٤,٢٧٧	٧,٢٤٦,٦٥٣	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٤٣٤,٩١٥	٢,٨٧٢,٤٦٧	اتصالات وبريد
٣,٨٢٥,٣٤١	٣,٥٢٧,٣٣١	مصروفات تعاقد من الباطن
٢,٠٨٩,٥٢٣	١,٣٣٠,٥١١	مصروفات سفر
٧٦٦,٢٠١	٦٦٨,٥٢٧	مصروفات دعاية وإعلان
٣,٢٠٠,٨٨٠	٦٧٦,٨٢٩	مصروف إيجار
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	رد مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٩)
١٨,٩٤٥,١١٦	٢١,١٦٤,٨٩٣	مصروفات متنوعة
<u>٩١٨,٢٦٣,٨١٧</u>	<u>٩٠٧,١١٧,٥٤٥</u>	

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٠,١١٩,١٧٥ ريال قطري (٢٠١٨):

٩,٠٥٦,٠٢٣ ريال قطري).

(٢) تتضمن التكاليف اللوجستية ومصاريف الشحن تكلفة المخزون بمبلغ ٤,٤٣٣,٥٧٧ ريال قطري (٢٠١٨): ٣,٨٢٩,٧٠٣

ريال قطري).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ المصروفات حسب طبيعتها - تنمة

تعرض المصروفات حسب طبيعتها في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
٨١١,١٨٤,٥٩٨	٧٩٧,٩١٩,٦٩٧	تكاليف مباشرة
١٠٧,٠٧٩,٢١٩	١٠٩,١٩٧,٨٤٨	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٩١٨,٢٦٣,٨١٧</u>	<u>٩٠٧,١١٧,٥٤٥</u>	
		٢١ تكاليف تمويل، بالصافي
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
(٨,٠٣٤,١٧٢)	(٦,٨٠٣,٩٢٤)	إيرادات الفائدة على الودائع لدى البنوك
٣٧٤,٨٤,١٩٩	٧٧,٦٤٠,١٦٣	مصروفات الفائدة على القروض من البنوك
١٢,٩٩٥,٥١٢	١٢,٥٦٣,٣٢٥	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
<u>٨٩,١٦٠,٧١٤</u>	<u>٨٣,٣٩٩,٥٦٤</u>	
		٢٢ مصروفات الضريبة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٠,٤٦٠	-	مصروف الضريبة
<u>%٢٠</u>	<u>%٢٠</u>	معدل الضريبة

تمثل الضرائب على الدخل المصروفات الضريبية ذات الصلة بشركة كونتراك جلوبال لوجستكس بي. في. وهي كيان تابع للشركة. تم دفع الالتزام الضريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالكامل خلال عام ٢٠١٩.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ العائد على السهم

تم التوصل إلى حساب العائد الأساسي للسهم (EPS) بقسمة الربح العائد إلى المساهمين بالشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
٢٢٦,٨١٨,٢٢٠	٢٤٩,٥١١,١٥٩	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٣٩	٠,٤٣	العائد الأساسي والمخفف للسهم

(١) لغرض حساب ربحية السهم، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة نظراً لعملية تجزئة السهم الموضحة في الايضاح ١١.

العائد المخفف للسهم

حيث أن الشركة الأم ليس لديها أسهم مخففة محتملة قائمة، فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٤ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٢,٨١٤,٢٤٤	٦٨,٨٣٣,٦٧٧	(أ) الالتزامات التزامات رأسمالية
١٣٥,٣١٧,٥١٨	١٦٦,٢٨٠,٥٨٦	(ب) المطلوبات الطارئة ضمانات بنكية وضمانات مؤسسية واعتمادات مستندية

٢٥ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي تمثل القطاعات التي يصدر عنها التقرير. توفر هذه الأقسام خدمات مختلفة وتديرها المجموعة بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يلخص الجدول أدناه عمليات كل قطاع من القطاعات الصادر عنها التقرير.

العمليات

التخزين والمناولة والتعبئة والنقل
خدمات الشحن البري والجوي والبحري
إيرادات إيجارات
إيرادات ودائع ثابتة وإيرادات أخرى

القطاعات الصادر عنها التقرير

العمليات اللوجستية
الشحن
الإيجارات
أخرى

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل عملية كل ثلاثة أشهر على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين قطاعات الشحن والخدمات اللوجستية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ المعلومات القطاعية - تمة

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

الإجمالي	أخرى	الإيجارات	الشحن	العمليات الترويجية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٢١,٨٣٦,٤٩٧	-	٨,٣٧٧,٧٧٦	٤٣٧,٠٠١,٣١٤	٧٧٦,٤٥٧,٤٠٧	إيرادات خارجية
٨١,٧٥٥,٠٢٧	-	-	٢٢,٩٠٤,١٣٥	٥٨,٨٥٠,٨٩٢	إيرادات بين القطاعات
١,٣٠٣,٥٩١,٥٢٤	-	٨,٣٧٧,٧٧٦	٤٥٩,٩٠٥,٤٤٩	٨٣٥,٣٠٨,٢٩٩	إيرادات القطاع
٢٤٩,٥١١,١٥٩	٢٤,٩٩٥,٦٩٥	٨,١١٥,١٩٦	٢٥,٤٧٦,٣٦٢	١٩٠,٩٢٣,٩٠٦	رجح القطاع للسنة
٦,٨٠٣,٩٢٤	٦,٨٠٣,٩٢٤	-	-	-	إيرادات الفوائد
(٧٧,٦٤٠,١٦٣)	-	-	-	(٧٧,٦٤٠,١٦٣)	مصروفات الفوائد على القروض
(١٢,٥٦٣,٣٢٥)	-	-	(١,٦١٤,٧٨٩)	(١٠,٩٤٨,٥٣٦)	مصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار
(١٤٦,٢٤٢,٧٦٠)	-	-	(١٢,٩١٢,٠٠٢)	(١٣٣,٣٣٠,٧٥٨)	استهلاك وإطفاء
(٢٤,٧٢١,١٣٣)	-	-	(٢,٢٧٩,٧١٤)	(٢٢,٤٤١,٤١٩)	استهلاك موجودات حق استخدام
٨,٤٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٣٦٠,٠٠٠	٥,٠٤٠,٠٠٠	رد خسائر انخفاض القيمة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المعلومات القطاعية - تنمة	٢٥	المعلومات القطاعية - تنمة	٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإجمالي	١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠	١,٢٨٨,٥٣٨,٠٤٥	١,٢٨٨,٥٣٨,٠٤٥
أخرى	-	-	-
الإيجارات	١١,٢٨٩,٧٨٦	١١,٢٨٩,٧٨٦	١١,٢٨٩,٧٨٦
الشحن	٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٤٦٨,٨٢٨,٩٢٧	٤٦٨,٨٢٨,٩٢٧
العمليات اللوجستية	٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	٨٠٨,٤١٩,٣٣٢	٨٠٨,٤١٩,٣٣٢
إيرادات خارجية	٢٢٧,٥٧٣,٤٢٢	١٠,٩٣٨,٧٧٥	١٠,٩٣٨,٧٧٥
إيرادات بين القطاعات	٨,٠٣٤,١٧٢	٨,٠٣٤,١٧٢	٨,٠٣٤,١٧٢
إيرادات القطاع	(٨٤,١٩٩,٣٧٤)	-	-
ربح القطاع للسنة (معدلة)	(١٢,٩٩٥,٥١٢)	(١٠,٩٧٥,١٢٣)	(١٠,٩٧٥,١٢٣)
إيرادات الفوائد	(٨٤,١٩٩,٣٧٤)	-	-
مصروفات الفوائد على القروض	(١١,٣٢٥,٢٣٤)	(١,٦٧٥,٢٧٨)	(١,٦٧٥,٢٧٨)
مصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار	(١٤٩,٧٦٢,٢٢٤)	(١٩,٨٢٦,٣٨٥)	(١٩,٨٢٦,٣٨٥)
استهلاك وإطفاء	(٢١,٨٥١,٥٣٥)	-	-
استهلاك موجودات حق استخدام	٥,٩٠٠,٠٠٠	٢,٣٦٥,٠٠٠	٢,٣٦٥,٠٠٠
رد خسائر انخفاض القيمة	-	-	-

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ المعلومات القطاعية - تكملة

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

الموجودات والمطلوبات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)	
	مطلوبات القطاع ريال قطري	موجودات القطاع ريال قطري	مطلوبات القطاع ريال قطري	موجودات القطاع ريال قطري
العمليات اللوجستية	١,٨٨٨,٩٢٤,١١٩	٣,٤٥٠,٣٤٩,٢١٥	٣,٤١٠,٥٧٠,٦٠٠	٢,١٠١,١٩٧,٩٨٤
الشحن	٩١,٤٤٥,٩٥٩	١٩٦,٤٨١,٤٧٣	١٧٧,٠٨١,٥٣٣	٧٥,٧٢٥,٢٨٢
الإيجارات	-	٤٠,٦٣٤,٨٥٤	٣٧,٥٢٢,٠٦٥	-
أخرى	٨٦,١٩٠,٤٢٠	١٧١,١٥٠,١٨٠	٢٩٥,١٧٦,٩٤٠	٨٢,٨٩٨,٩٣١
	<u>٢,٠٦٦,٥٦٠,٤٩٨</u>	<u>٣,٨٥٨,٦١٥,٧٢٢</u>	<u>٣,٩٢٠,٣٥١,١٣٨</u>	<u>٢,٢٥٩,٨٢٢,١٩٧</u>

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض تحمل فوائد، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية يتمثل في إدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتضمن موجودات العقود، والذمم التجارية المدينة، والودائع القابلة للاسترداد، والنقد لدى البنوك، والذمم المدينة الأخرى، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة تتمثل في مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق. يقدم هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة تلك المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن مجلس الإدارة مسؤول عموماً عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ومراقبة المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسارة مالية للمجموعة نتيجة لفشل العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير يكافئ القيمة الدفترية لموجوداتها المالية، وهي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٧,٨٢٠,٧٦٧	٢٥٩,٠٧٣,٨٥٢	ذمم تجارية مدينة
٨٦,٤٣٩,٦٨٧	٩١,٦٨٣,٢٣٥	موجودات عقود
٢٠,٩٢٧,٥١٧	٢٤,٩١٧,٤٥٠	ذمم مدينة أخرى
١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠	ودائع قابلة للاسترداد
٤٢٤,٨٥٦,٢١٢	٣٠٠,١٤٢,٦٣٥	نقد لدى البنوك
<u>٧٧٨,٢٩٥,١٨٣</u>	<u>٦٩٤,٠٦٨,١٧٢</u>	

الذمم التجارية المدينة

تقدم المجموعة خدماتها لنحو ألفي عميل، ويمثل أكبر خمس عملاء ٢٦٪ (٢٠١٨: ١٧٪) من الذمم التجارية المدينة للمجموعة. تتم إدارة مخاطر التركيز الهامة من خلال المراقبة الحثيثة والمتابعة الدورية. لدى المجموعة سياسة صارمة للفحص الائتماني قبل تقديم الخدمات آجلة الدفع. تقوم الإدارة بتقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل قبل إبرام العقود. تقوم الإدارة أيضاً بمراجعة دورية لقابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، ولديها سياسة لأخذ مخصصات عن أي مبالغ لم يعد تحصيلها ممكناً وشطب أي مبالغ يستبعد استردادها باعتبارها ديون معدومة. وعليه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد خطر ائتماني هام من ذمها التجارية المدينة كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل منفصل لتحديد جدارته الائتمانية قبل تقديم الشروط والأحكام القياسية للدفع والتسليم إليهم من جانب المجموعة. تشمل أعمال المراجعة التي تقوم بها المجموعة مراجعة التصنيفات الخارجية حال توفرها، والبيانات المالية، ومعلومات وكالات الائتمان، ومعلومات القطاع، وفي بعض الأحيان مراجعة تاريخ العميل مع البنوك السابقة. يتم تعيين حدود البيع لكل عميل وتتم مراجعتها كل ثلاثة أشهر، وأية مبيعات تتجاوز تلك الحدود سوف تتطلب موافقة من لجنة إدارة المخاطر.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية

الذمم التجارية المدينة - تمة

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة من خلال تحديد فترة قصوى للسداد لا تتجاوز شهر واحد للعملاء الأفراد وثلاثة أشهر للشركات.

يتعامل أكثر من ٦٧٪ من عملاء المجموعة مع المجموعة منذ عام ٢٠١٦ أو قبل ذلك، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو خفض قيمتها الائتمانية كما في تاريخ التقرير. عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا فردياً أو كياناً قانونياً، وما إذا كانوا كياناً حكومياً أو غير حكومي، وبحسب موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم وتاريخهم التجاري مع المجموعة وما إذا كانوا قد مروا بصعوبات مالية من قبل.

يستحق ما يعادل ٩٦٪ (٢٠١٨: ٩٦٪) من الذمم التجارية المدينة من عملاء محليين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت القيمة الدفترية لأهم ٢٠ عميل لدى المجموعة بمبلغ ١٦٠,٣٢٠,١١٢ ريال قطري (٢٠١٨: ١٤٥,٧٧٩,٨١٩ ريال قطري).

في ٣١ ديسمبر، كان التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة حسب نوع الطرف المقابل كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤١,٦٩٠,٤٦٦	٢٠٥,٩٣١,٥٤٥	كيانات حكومية
١٣٦,٨٢١,٢٤٩	٩٥,٣٧٦,٩٢١	كيانات غير حكومية
٢٧٨,٥١١,٧١٥	٣٠١,٣٠٨,٤٦٦	
٨٧,٣٦٨,٣٥٤	٩٢,٦٦٨,٢٣٦	موجودات العقود

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى غير مصنفة، باستثناء العملاء الحكوميين.

تم توضيح الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في الإيضاح رقم ٩.

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبموجبه يتم استخدام مخصص خسارة متوقعة لكامل أعمار الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم جمع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وعدد أيام تأخر السداد. تتعلق موجودات العقود بالأعمال قيد التطوير غير المفوترة والذي لها نفس خصائص مخاطر الذمم التجارية المدينة لتلك الأنواع من العقود. ولذلك قررت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم التجارية المدينة تقارب بشكل معقول معدلات الخسارة لموجودات العقود.

يتم احتساب معدلات الخسارة بشكل منفصل للذمم المدينة غير الحكومية باستخدام طريقة "معدل التدفق الصافي" استناداً إلى احتمالية تدهور مركز دفع الذمم المدينة إلى أن يتم شطبها في النهاية.

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة الفعلية للخسارة الائتمانية على مدى الثلاث سنوات ونصف الماضية. تضرب هذه المعدلات في عوامل استشرافية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

تعتمد العوامل المستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي) وهي تعتبر إيجابية. المتأخرات هي تلك المبالغ التي انقضت التاريخ التعاقدية أو الطبيعي لسدادها.

تقوم المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء الحكوميين (الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود) بالأخذ في الاعتبار التصنيف الائتماني الحكومي.

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة المتأخرة السداد لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناءً على سلوك الدفع التاريخي والتحليل الشامل لقاعدة ائتمان العملاء.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تتمة

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود كما يلي:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل متوسط الخسارة المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري		
			عملاء غير حكوميين
١,٨٨٣,٨٥٩	١٢٣,٤٠٦,٦٣٦	%١,٥٣	متأخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
١,٩٤٧,٩٨٣	٣١,٣٥٤,٤١١	%٦,٢١	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
١,٠٧٣,٩٢٠	٦,٦٥٧,١٢٤	%١٦,١٣	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨١-٢٧٠ يوماً
١,٠٠١,٥٥٢	٣,٨٥٠,٠٨٧	%٢٦,٠١	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧١-٣٦٠ يوماً
٣٦,٢٦٣,١١٩	٤٠,٦٦٣,٢٨٧	%٨٩,١٨	متأخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
٦٤,١٨١	٩٥,٣٧٦,٩٢١	%٠,٠٧	العملاء الحكوميين*
٩٨٥,٠٠١	٩٢,٦٦٨,٢٣٦	%١,٠٦	موجودات العقود
<u>٤٣,٢١٩,٦١٥</u>	<u>٣٩٣,٩٧٦,٧٠٢</u>		في ٣١ ديسمبر
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل متوسط الخسارة المرجح	
ريال قطري	ريال قطري		
			العملاء غير الحكوميين
٥١٠,٧٩٣	٦٣,٢٥٢,٠٦٥	%٠,٨١	متأخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
١,٤١٣,٨٠٧	٢١,٩٤٣,٥٦٨	%٦,٤٤	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
١,٤٠٠,٦٩٦	٥,٢٣٩,٢١٣	%٢٦,٧٣	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨٠-٢٧٠ يوماً
٤,٧٥٢,٣٨٣	٨,٦٤٢,٣٥١	%٥٤,٩٩	متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧١-٣٦٠ يوماً
٤٢,٦١٣,٢٦٩	٤٢,٦١٣,٢٦٩	%١٠٠	متأخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
-	١٣٦,٨٢١,٢٤٩		العملاء الحكوميين*
٩٢٨,٦٦٧	٨٧,٣٦٨,٣٥٤	%١,٠٦	موجودات العقود
<u>٥١,٦١٩,٦١٥</u>	<u>٣٦٥,٨٨٠,٠٦٩</u>		في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تمة

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، سجلت المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة لعملائها الحكوميين بمبلغ ٦٤,١٨١ ريال قطري (٢٠١٨): كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء الحكوميين غير مادية).

يتم شطب الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك احتمالية معقولة لاستردادها بالإضافة إلى ذلك، لا تحمل الذمم التجارية المدينة أي فوائد.

لا تطلب المجموعة ضمانات على الذمم التجارية المدينة.

النقد لدى البنوك

تحتفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك مصنفة من قبل وكالات تصنيف ائتماني مستقلة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	التصنيفات الائتمانية (وكالة موديز)
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٨,٥٩٠,٠١٣	١١٣,٥٧٢,٨٥١	A١
٢٩٦,١٠٠,٩٣٩	١٨٦,٣٦١,٠٢١	A٢
١٦٥,٢٦٠	٢٠٨,٧٦٣	A٣
<u>٤٢٤,٨٥٦,٢١٢</u>	<u>٣٠٠,١٤٢,٦٣٥</u>	في ٣١ ديسمبر

ولذلك تحتفظ المجموعة بالودائع البنكية لدى بنوك موثوقة وذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني مرتفع. وبالتالي، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة غير مادية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق نقداً أو بواسطة موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة إدارة السيولة المتبعة من قبل الإدارة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف الاعتيادية والضاغطة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تممة

مخاطر السيولة - تممة
يلخص الجدول أدناه مواعيد الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة مدفوعات الفائدة التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التدفقات النقدية التعاقدية		١٢-١ شهر		١٢-١ شهر		الإجمالي		القيمة الدفترية		المطلوبات المالية غير المشقة	
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات
-	-	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	(١١٤,٠١٤,٦٤٩)	١١٤,٠١٤,٦٤٩	١١٤,٠١٤,٦٤٩	(١)	١١٤,٠١٤,٦٤٩
(٦٦,٣٠٩,٢١٥)	(١,٢٩٧,٤٩٤,٤٥٩)	(٣٤٦,٤٦٢,٢١٠)	(٣٤٦,٤٦٢,٢١٠)	(١,٧١٠,٢٦٥,٨٨٤)	(١,٧١٠,٢٦٥,٨٨٤)	(١,٧١٠,٢٦٥,٨٨٤)	(١,٧١٠,٢٦٥,٨٨٤)	١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣	١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣	(٢)	١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣
(٦٦,٣٠٩,٢١٥)	(١,٢٩٧,٤٩٤,٤٥٩)	(٤٦٠,٤٧٦,٨٥٩)	(٤٦٠,٤٧٦,٨٥٩)	(١,٨٢٤,٢٨٠,٥٣٣)	(١,٨٢٤,٢٨٠,٥٣٣)	(١,٨٢٤,٢٨٠,٥٣٣)	(١,٨٢٤,٢٨٠,٥٣٣)	١,٦٢٢,٠٠٢,٣٣٢	١,٦٢٢,٠٠٢,٣٣٢		١,٦٢٢,٠٠٢,٣٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التدفقات النقدية التعاقدية		١٢-١ شهر		١٢-١ شهر		الإجمالي		القيمة الدفترية		المطلوبات المالية غير المشقة	
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات
-	-	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	١٢٣,٢٨٣,٨١٥	١٢٣,٢٨٣,٨١٥	(١)	١٢٣,٢٨٣,٨١٥
(٢٥٧,٩٤١,٨٧٤)	(١,٤١٨,٧٣٠,٨٠٨)	(٣٠١,٨١٥,٥٧٦)	(٣٠١,٨١٥,٥٧٦)	(١,٩٧٨,٤٨٨,٢٥٨)	(١,٩٧٨,٤٨٨,٢٥٨)	(١,٩٧٨,٤٨٨,٢٥٨)	(١,٩٧٨,٤٨٨,٢٥٨)	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	(٢)	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥
(٢٥٧,٩٤١,٨٧٤)	(١,٤١٨,٧٣٠,٨٠٨)	(٤٢٥,٠٩٩,٣٩١)	(٤٢٥,٠٩٩,٣٩١)	(٢,١٠١,٧٧٦,٠٧٣)	(٢,١٠١,٧٧٦,٠٧٣)	(٢,١٠١,٧٧٦,٠٧٣)	(٢,١٠١,٧٧٦,٠٧٣)	١,٨٠٧,٢٠٩,٧٩٠	١,٨٠٧,٢٠٩,٧٩٠		١,٨٠٧,٢٠٩,٧٩٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

(١) باستثناء المصروفات المستحقة والمخصصات

(٢) مدفوعات الفائدة على قروض التي تحمل فائدة متغيرة في الجدول أعلاه تعكس أسعار الفائدة الآجلة في السوق في تاريخ التقرير، وقد تتغير هذه المبالغ مع تغير أسعار الفائدة في السوق.

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل تواريخ الاستحقاق في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل مادي.

مخاطر السوق

مخاطر السوق تمثل مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق وفق معايير مقبولة مع تعظيم العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات مقومة بعملات بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية من صرف العملات الأجنبية حيث تتعامل بشكل أساسي بالريال القطري، وهي عملة عرض البيانات المالية للمجموعة. كما وأن بعض المعاملات بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والدرهم الإماراتي لا تتطوي على مخاطر عملات الأجنبية، حيث أن أسعار صرف هذه العملات مرتبطة بالريال القطري. بالإضافة إلى ذلك، لا تعتبر الأرصدة الصافية باليورو منطوية على مخاطر عملات هامة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل أساسي من القروض البنكية التي تحمل فوائد والودائع البنكية التي تحمل أسعار فائدة متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة على الموجودات والقروض التي تحمل فوائد والمقومة بالريال القطري أعلى / أقل بمبلغ ١٪ (٢٠١٨: ١٪)، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان الربح بعد الضريبة للسنة أقل / أعلى بمبلغ ١٥,٧٤٤,٣٠٠ ريال قطري (٢٠١٨: ١٦,٨٣٩,٢٦٠ ريال قطري)، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفوائد على القروض والسلف التي تحمل فوائد متغيرة. ولذلك، تراقب الإدارة تقلبات أسعار الفائدة بشكل دائم وتقوم بالالتزام حسب الضرورة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظها بقاعدة رأسمالية قوية لدعم أعمالها والحفاظ على تطورها المستقبلي. تقوم الإدارة بمراقبة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (متضمنة القروض المتداولة وغير المتداولة والسحب على المكشوف من البنوك) كما هو موضح في بيان المركز المالي) ناقصا النقد وما في حكمه (باستثناء السحب على المكشوف من البنوك). إجمالي رأس المال يحتسب باعتباره "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد بالإضافة إلى صافي الدين.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	١,٥٠٧,٩٨٧,٦٨٣	قروض بنكية (إيضاح ١٤)
(٣٢٦,٨٤٠,٦٧٢)	(٢٠١,٧٨٠,٨٤٣)	يخصم: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
١,٣٥٧,٠٨٥,٣٠٣	١,٣٠٦,٢٠٦,٨٤٠	صافي الدين
١,٦٦٠,٥٢٨,٩٤١	١,٧٩٢,٠٥٥,٢٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠١٧,٦١٤,٢٤٤	٣,٠٩٨,٢٦٢,٠٦٤	إجمالي رأس المال
%٤٤,٩٧	%٤٢,١٦	نسبة المديونية

أبقت المجموعة على سياسة إدارة رأس المال وكذلك نسبة المديونية كما هي في السنة السابقة. ليس لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تستخدم المجموعة التدرج الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

تتكون الموجودات المالية من موجودات عقود وذمم تجارية مدينة ودائع قابلة للاسترداد ونقد لدى البنوك وذمم مدينة أخرى. وتتكون المطلوبات المالية من قروض تحمل فوائد وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

لم تعرض المجموعة إفصاحات حول القيم العادلة، حيث أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.