

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

الفهرس

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦ - ٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧١ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكلاً من بيانات الربح أو الخسارة وبندود الدخل الشامل الأخرى، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقاً لقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد إلتزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، بحسب تقديرنا المهني، هي الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا لهذه البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناولنا تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
لدى المجموعة شهرة بقيمة ٣٠٣,٥٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ناتجة من عملية إستحواذ سابقة (إيضاح رقم 5). إن هنالك خطر محتمل من وجود تدني في القيمة الدفترية لهذه الشهرة، علماً بأن تقديرات الإدارة تتطلب إستخدام بعض الإفتراضات لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. وتشمل التقديرات الرئيسية تحديد الوحدات المولدة للنقد، ومعدلات النمو في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية سواءاً على المدى القصير والطويل، ومعدلات الخصم المستخدمة لهذه التوقعات وتحديد تأثير التغيرات المحتملة على هذه الإفتراضات.	لقد قمنا خلال عملية تدقيقنا بتقييم مدى كفاية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة على مراقبة القيمة الدفترية للشهرة. لقد قمنا بشكل مستقل بتحديد والقيام بإختبار تقييمات الإدارة للوحدات المولدة للنقد ضمن المجموعة إستناداً إلى مراجعة التدفقات النقدية المُعدّة داخلياً من قبل الإدارة، وكذلك من خلال تفهمنا لهيكل المجموعة. لقد قمنا بإختبار الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم تدني القيمة من خلال إستخدام تقييمات خبراء ضمن فريق التدقيق الخاص بنا لمقارنة معدلات الخصم مع بيانات متوفرة بشكل مستقل وإجراء تحليلات موازية مع تفهمنا للإفتراضات التي تعزز التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة، وكذلك الأداء السابق لقطاع الأعمال. خلال عملية تدقيقنا للإفتراضات، تم فحص عملية إعداد نموذج التدني بحسب إفتراضات الإدارة بالإضافة إلى دقة الإحتساب. لقد قمنا بتحدي ملائمة جداول الحساسة المستخدمة من قبل الإدارة خلال عملية تدقيقنا للإفتراضات الرئيسية وتم إعادة إحتساب مدخلات هذه الجداول ومراعاة أية تغييرات. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
إن تدقيقنا تضمن إجراءات تفصيلية لإختبار تدني القيمة لكل منصة حفر كما في نهاية السنة. لقد أشرنا خبرائنا الداخليين لمساعدتنا في: - تقييم فيما إذا كان معدل الخصم المستخدم من قبل الإدارة للتدفقات النقدية لإحتساب القيمة قيد الإستخدام للمنصات الفردية يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات". - التحقق من صحة الإفتراضات المستخدمة لإحتساب معدلات الخصم وإعادة إحتسابها. - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد فيما إذا كانت معقولة ومدعومة في ظل المناخ الحالي للإقتصاد الكلي والأداء المتوقع في المستقبل للمنصات الفردية. - تحليل الحساسة للإفتراضات الرئيسية. - مقارنة التدفقات النقدية المتوقعة، بما في ذلك الإفتراضات المتعلقة بمعدلات نمو الإيرادات وهوامش التشغيل، مقابل الأداء التاريخي، الموازنات، والمعلومات الخارجية، إن وجدت، لتقييم معقولة توقعات الإدارة. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تمتلك إحدى الشركات التابعة للمجموعة شركة الخليج العالمية للحفر منصات حفر ضمن بند العقارات والمصنع والمعدات بلغت قيمتها ٥,٩٠٣,٧٥ مليون ريال قطري وهو ما يمثل ٨٨% من إجمالي موجودات تلك الشركة التابعة. خلال السنوات السابقة، تددت أسعار النفط بشكل كبير وتم تعديل بعض العقود مع العملاء لخفض ساعات العمل والمعدلات اليومية بعض منصات الحفر للمجموعة. كما هو متطلب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات"، فإنه يجب على الإدارة أن تجري إختبارات تدني القيمة لتقييم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية لقيمة العقارات والمصنع والمعدات في حال وجود مؤشرات لتدني القيمة. تم التقييم بإستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة، وهناك عدد من الأحكام والإفتراضات الرئيسية لتحديد المدخلات إلى هذه النماذج التي شملت ما يلي: - نمو الإيرادات؛ - هوامش التشغيل؛ - معدلات الخصم المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق) (الكوت) لديها قطاعين تأمين، يندرجان تحت التأمين الطبي وغير الطبي. لدى شركة الكوت ثلاثة أنواع رئيسية تتعلق بضم عقود تأمين دائنة تنشأ خلال الأنشطة الاعتيادية لأعمال التأمين، وهي على النحو التالي: ١. مطالبات تأمين معلقة بقيمة ٥٦١,٤ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٤,١١). للمطالبات غير الطبية، يتم تقديرها بناءً على تقارير محكمين خسائر مرحلية، وللمطالبات التي لا يوجد فيها توصيات بوجود خسارة من قبل محكمين خسائر يتم تكوين مخصص مرحلي حسب سياسة المجموعة. للمطالبات الطبية، يتم تحديد المخصص بناءً على الكشف الشهري التي يقدمه شريك التأمين الطبي للمجموعة. ٢. مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها (١٦٤,٥ مليون ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٤,١١): تم تقدير المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها للتأمينات الطبية وغير الطبية باستخدام إفتراضات إكتوارية وتقييمات داخلية لكفاية الإحتياطات الموصى بها من قبل مقيم إكتواري محايد. ٣. إحتياطي الأقساط غير المكتسبة بقيمة ٦٠,٠٣ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٢١): إن إحتياطي الأقساط غير المكتسبة للتأمينات الطبية وغير الطبية، يتم تحديدها بناءً على طريقة ٣٦٥/١ أو مدة بوليصة التأمين، أيهما أطول. إن عملية إحتساب مطالبات التأمين المعلقة والمطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها وإحتياطي الأقساط غير المكتسبة تخضع لإفتراضات وتقديرات رئيسية تتضمن مجموعة من تحاليل الإتجاه التاريخية والبيانات التجريبية والتقنيات القياسية الإكتوارية للمطالبات.	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التي كانت مزيجاً من إختبارات الرقابة الداخلية وإجراءات تدقيق تفصيلية أخرى تتمركز حول المخاطر الهامة، وذلك يشمل من دون الحصر ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة المطالبات المعلقة والمطالبات غير المبلغ عنها وإحتياطي الأقساط غير المكتسبة التي تم إحتسابها من قبل شركة الكوت. - تقييم مدى ملاءمة المطالبات المعلقة والمطالبات غير المبلغ عنها وإحتياطي الأقساط غير المكتسبة عن طريق إجراء مراجعة الأداء السابق بناءً على التقديرات والأحكام التي تم إستخدامها من قبل الكوت. - إشراك خبراء إكتواريين متخصصين لتقييم التقديرات الإكتواريه التي قام بها خبير الإدارة للمطالبات غير المبلغ عنها لعقود التأمين الطبية وغير الطبية المتعلقة بتعهدات أنشطة إعادة التأمين. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
لدى المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع بلغت ٣٢١,٩٣ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٩).	لقد تم مراجعة دقة تقييمات الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق فحص ما يلي: - معدلات إعادة التقييم المتوفرة من مصادر السوق الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛ - تقييمات الإدارة للتدني المستمر والهام في الموجودات المالية المتاحة للبيع ومؤشرات تدني القيمة المحتملة الأخرى.
إن تقديرات وتقييمات التدني للموجودات المالية المتاحة للبيع في السوق تتضمن استخدام أحكام رئيسية.	أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي المتوقع تسليمه لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات، لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالإطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية. إذا تبين لنا بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، بأن هذه المعلومات تحتوي على أخطاء جوهرية فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك. لا يوجد لدينا أي ملاحظات حولها.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تكون مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن الأمور المتعلقة بإستمرارية المجموعة وإستخدام مبدأ الإستمرار المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف نشاطاتها أو لم يكن لديها حل بديل واقعي إلا القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو عن خطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، كما نقوم أيضاً:

➤ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، من خلال تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأيائنا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

➤ بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

➤ بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

➤ بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأيائنا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

➤ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

➤ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة حيثما كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

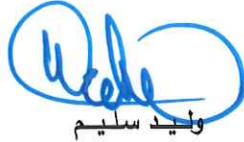
- بالإضافة الى ذلك، كما هو متطلب في قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نفصح عما يلي:
- ﴿ برأينا أيضاً، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب.
 - ﴿ كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
 - ﴿ أيضاً، أن المعلومات المالية المتضمنة في تقرير مجلس الإدارة الموجه إلى الجمعية العامة متفقة مع حسابات وسجلات المجموعة.
 - ﴿ وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في أداء المجموعة أو في مركزها المالي الموحد.
- نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٣) من هذه البيانات المالية الموحدة، والذي يوضح أنه تم إصدار قانون جديد للشركات التجارية القطرية، ليحل محل القانون رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. في ٧ يوليو ٢٠١٥، تم نشر القانون الجديد في الجريدة الرسمية لغايات الإستخدام والتطبيق الفعلي. لقد تم منح جميع المنشآت فترة إضافية للإمتثال لأحكام القانون حتى ٧ أغسطس ٢٠١٧. إن إدارة الشركة بصدد تقييم تأثير القانون الجديد على النظام الأساسي الخاص بالشركة والبيانات المالية الموحدة.

في الدوحة - قطر

٦ فبراير ٢٠١٧

عن ديلويت آند توش

فرع قطر



وليد سليم

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
عقارات ومصنع ومعدات	٦ ٧,٣٣٨,٨٥٩	٧,٣٦٤,١٢٨
شهرة	٥ ٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
موجودات غير ملموسة	٧ ٢,٢٢٤	٣,٣٣٦
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٨ ٨٥,٤٦٨	٨٥,٥٢١
موجودات مالية متاحة للبيع	٩ ٣٢١,٩٣٠	٣١٤,٤١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٨,٠٥٢,٠٤٠	٨,٠٧٠,٩٦٣
موجودات متداولة		
مخزون	١٠ ٢١٨,٦١٤	٢٢١,٩٨٤
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٧(ب) ٣٠٩,٥٣٣	٥٩٨,٤٦٠
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١١ ٧٢٠,٣٧٧	٨٤١,٤٨١
ذمم عقود تأمين مدينة	٢٦٦,٩٩٩	٣٢٨,٢٣٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢ ٢١٤,١٤٩	٢٠٦,٤١٧
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٣ ١,٣٣٥,٧٢٤	٩٦١,٢٠٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٣,٠٦٥,٣٩٦	٣,١٥٧,٧٨٦
إجمالي الموجودات	١١,١١٧,٤٣٦	١١,٢٢٨,٧٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٤	رأس المال
٣٤٠,٨٩٣	٣٥٢,٢٩٤	١٥	إحتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٦	إحتياطي عام
٨٧١	١,٣٢٥		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٢١,٢٠٠	١٢,٢٣٩	٩	إحتياطي القيمة العادلة
١,٦٣١,٩٤٠	١,٤٩٩,٩٨٥		أرباح مدورة
٣,٩٢٧,٨٢٩	٣,٧٩٨,٧٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧٤,٦٣١	٧٠,٧٩٤	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٤٦٠	٩٢,٠٨٨	٢٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٣,٦٩٠,٢٩٠	٤,٦٢٩,٨٦٢	١٨	قروض وتسهيلات
٣,٨٥٠,٣٨١	٤,٧٩٢,٧٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٨٦٠,١٣٦	١,٤٨٣,٠٣٠	٢١	دائنون وارصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٠٤,١١٥	١٠٠,٢١٠	١٧	أرباح مستحقة الدفع
١٩,٥٣٣	٢,٧١٢	٢٧ (ج)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٦٦,٧٥٥	٩٣٩,٩٧٢	١٨	قروض وتسهيلات
٣,٤٥٠,٥٣٩	٢,٥٢٥,٩٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٣٠٠,٩٢٠	٧,٣١٨,٦٦٨		إجمالي المطلوبات
١١,٢٢٨,٧٤٩	١١,١١٧,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في ٦ فبراير ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:


إبراهيم أحمد المناعي
العضو المنتدب


سليمان حيدر الحيدر
نائب رئيس مجلس الإدارة


خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان الربح أو الخسارة وبند الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٤,١٦٤,٢٥٠	٢,٩٨٨,٧٩٨	٢٢	إيرادات
(٢,٩٥٣,٩٢٢)	(٢,٤٥٨,٩٦٠)	٢٣	تكاليف مباشرة
١,٢١٠,٣٢٨	٥٢٩,٨٣٨		إجمالي الربح
٢٠,٨٦٣	٢٨,٢٦٠	٢٤	إيرادات تمويل
			صافي أرباح / (خسائر) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(١٠,٠١١)	٧,٧٣٢		الربح أو الخسارة
(١٢,٠٦٠)	(٢,٧٠١)	٩	خسائر تدني في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٦١,٧٩٩)	(١٢٢,٢٨٠)	٢٥	إيرادات / (خسائر) أخرى، بالصافي
--	(١٩١)		حصة من خسائر شركات مشاريع مشتركة
(٧٨,٤٩٣)	(١٢٥,١٦٣)		تكاليف تمويل
(٢٦٧,٤٠٠)	(٢٤٨,٥٣٤)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٨٠١,٤٢٨	٦٦,٩٦١		ربح السنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى			
بنود من الممكن إعادة إدراجها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة			
موجودات مالية متاحة للبيع:			
(٢٢,٤٤٨)	(١١,٦٦٢)		صافي خسارة من القيمة العادلة خلال السنة
١٢,٠٦٠	٢,٧٠١		صافي تدني القيمة المحوّل إلى الربح أو الخسارة
(١٠,٣٨٨)	(٨,٩٦١)		
١,٢٢٠	٤٥٤		صافي فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
(٩,١٦٨)	(٨,٥٠٧)		بنود الخسارة الشاملة الأخرى خلال السنة
٧٩٢,٢٦٠	٥٨,٤٥٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد على السهم			
٤,٣١	٠,٣٦	٢٨	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي تحويل	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٨٦,٥٣٨	٧٤,٥١٦	(٣٤٩)	٣١,٥٨٨	١,٩٢٧,٠٢٧	٤,١٧٧,٧٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥						
--	--	--	١,٢٢٠	(١٠,٣٨٨)	٨٠١,٤٢٨	٧٩٢,٢٦٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
--	٥٤,٣٥٥	--	--	--	(٥٤,٣٥٥)	--
صافي الحركة على الإحتياطي القانوني (إيضاح رقم ١٥)						
--	--	--	--	--	(١,٠٢٢,١٢٤)	(١,٠٢٢,١٢٤)
توزيعات أرباح معلنه (إيضاح رقم ١٧)						
--	--	--	--	--	(٢٠,٠٣٦)	(٢٠,٠٣٦)
مخصص صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح رقم ٢١)						
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٤٠,٨٩٣	٧٤,٥١٦	٨٧١	٢١,٢٠٠	١,٦٣١,٩٤٠	٣,٩٢٧,٨٢٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٤٠,٨٩٣	٧٤,٥١٦	٨٧١	٢١,٢٠٠	١,٦٣١,٩٤٠	٣,٩٢٧,٨٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦						
--	--	--	٤٥٤	(٨,٩٦١)	٦٦,٩٦١	٥٨,٤٥٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
--	١١,٤٠١	--	--	--	(١١,٤٠١)	--
صافي الحركة على الإحتياطي القانوني (إيضاح رقم ١٥)						
--	--	--	--	--	(١٨٥,٨٤١)	(١٨٥,٨٤١)
توزيعات أرباح معلنه (إيضاح رقم ١٧)						
--	--	--	--	--	(١,٦٧٤)	(١,٦٧٤)
مخصص صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح رقم ٢١)						
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٢,٢٩٤	٧٤,٥١٦	١,٣٢٥	١٢,٢٣٩	١,٤٩٩,٩٨٥	٣,٧٩٨,٧٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة التشغيلية		
٨٠١,٤٢٨	٦٦,٩٦١	ربح السنة
٤٩٨,٢٤٦	٥٧٦,٨٨٣	تعديلات:
٧,٣٢٠	١٣٣,٧١١	إستهلاك
٧٨,٤٩٣	١٢٥,١٦٣	خسارة من إستبعاد وشطب عقارات ومصنع ومعدات
(٢٠,٨٦٣)	(٢٨,٢٦٠)	تكاليف تمويل
٢٠,٨١٤	١٨,٩٦١	إيرادات تمويل
٣,٠٨٩	١٤,٢٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٤٤٢	٥٨٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
١٠,٠١١	(٧,٧٣٢)	صافي خسائر / (أرباح) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٦,١٦٧	٦,٦٢٨	الربح أو الخسارة
(٣,٣٧٧)	(٣,٩٦٢)	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
١٢,٠٦٠	٢,٧٠١	صافي ربح من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٢٢٣	١,١١٢	خسائر تنني في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
١,٢٢٠	٤٥٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٧)	٥٣	تغير في احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٤٣٨,٢٣٦	٩٠٧,٥١٤	إطفاء خصم موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
التغيرات في رأس المال العامل:		
(٢٢,٣٠٧)	(١٠,٨٨٤)	مخزون
(١٩٩,٣٥٢)	٤٧٠,٦٨٢	مدينون ومطلوب من أطراف ذات علاقة وضم عقود تأمين مدينة
٢٥٦,١٦٠	(٣٩٥,٦٠١)	ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٧٢,٧٣٧	٩٧١,٧١١	دائنون ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ
(١٠,٥٨٥)	(٢٢,٧٩٨)	مستحقة الدفع
١,٤٦٢,١٥٢	٩٤٨,٩١٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة الإستثمارية		
٢٥,٦٩١	٧٣,٢٧٦	متحصل من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠,٨٦٣	٢٨,٢٦٠	إيرادات تمويل
		متحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٢٣,٨١٠	--	الخسارة
(٨٣٣,٩٩١)	(٦٩٣,٢٩٥)	٦ شراء عقارات ومصنع ومعدات
(٢١,٩٠٧)	--	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٨,٦٨٥)	(٨٨,٤٨٧)	٩ شراء موجودات مالية متاحة للبيع
٢٥,٥٣٥	(٧٥,٣٥٨)	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(٤٧,٤٣٤)	٣,٩٠٥	أرصدة لدى بنوك - محتجزة لغاية توزيعات أرباح
٦,٨١٨	٧,٩٧٠	متحصل من بيع عقارات ومصنع ومعدات
(٨٥٩,٣٠٠)	(٧٤٣,٧٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية		
١,٠٧٩,٢٧٩	١,٨٣٨,٢٠٠	متحصل من قروض وتسهيلات
(٧٧٦,٩٢١)	(١,٤٢٥,٤١١)	سداد قروض وتسهيلات
(٩٧٤,٦٩٠)	(١٨٩,٧٤٦)	١٧ أرباح مدفوعة
(٧٨,٤٩٣)	(١٢٥,١٦٣)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٧٥٠,٨٢٥)	٩٧,٨٨٠	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٤٧,٩٧٣)	٣٠٣,٠٦٤	الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد
٥٤٢,٤٥٣	٣٩٤,٤٨٠	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٣٩٤,٤٨٠	٦٩٧,٥٤٤	١٣ النقد وشبه النقد في نهاية السنة

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

١. الوضع القانوني

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

إن البيانات المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ تتكون من الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال أنشطة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة").

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

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

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

في ٢٦ مايو ٢٠٠٨، قامت قطر للبترول بإدراج ٧٠% من الأسهم المصدرة للشركة في بورصة قطر. في تاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢، تم عقد جمعية عمومية غير عادية والتي أقرت التعديلات على النظام الأساسي للشركة ونصت على زيادة سقف الملكية الخاصة بالهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. لاحقاً، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية، حولت قطر للبترول ٢٠% من حصتها في شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات.

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

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

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
١٠٠%	١٠٠%	قطر	- شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
١٠٠%	١٠٠%	قطر	- شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.)
١٠٠%	١٠٠%	قطر	- شركة هيلكويتز الخليج (ش.م.ق.) (مجموعة من شركات)
١٠٠%	١٠٠%	قطر	- شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.)

١. الوضع القانوني (تتمة)

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

نسبة الملكية كما في	نسبة الملكية كما في	بلد المنشأ		
٢٠١٥	٢٠١٦			
٣٦%	٣٦%	الهند	مشروع مشترك	شركة الطائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة
--	٤٩%	مالطا	مشروع مشترك	شركة ميد الخليج لخدمات الحفر

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم إعتماؤها من قبل رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة للإصدار في ٦ فبراير ٢٠١٧.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢٠١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في هذه البيانات المالية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) الحسابات التنظيمية المؤجلة
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية المتعلقة بمبادرة الإفصاح
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة المتعلقة بحاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة المتعلقة بتوضيح إستخدام أساليب مقبولة للإستهلاك والإطفاء
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١) - الزراعة: النباتات المثمرة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) البيانات المالية المنفصلة والمتعلقة بحاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة، بأن تتم المحاسبة اختياريًا باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة لتوضيح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدة الإستثمار .
 - التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧)، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).
- لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، وأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨).

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل المتعلق بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) - بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢) معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين: المتعلق بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.

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

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) إستثمار عقاري: تعدل الفقرة (٥٧) لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار العقاري عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الافصاحات المتعلقة بالافصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).	عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للمرة الأولى.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: افصاحات اضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).	عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للمرة الأولى.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤). يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.	١ يناير ٢٠١٨

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

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.
- **إنخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إئتمان متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إئتماني قبل الإعراف بخسارة الإئتمان.
- **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الإعراف:** تم إدراج متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء. ١ يناير ٢٠١٨

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

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للاعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء؛
- الخطوة الثانية: تحديد أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبي المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبي أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيضاحات شاملة.

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

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، إعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سيتم تطبيقهما في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية الموحدة رقم ١٦ سيتم تطبيقه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة وأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد يكون له تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بعقود الإيجار للمجموعة. ومع ذلك، لم تقم الإدارة بعد بتحليل مفصل لتأثير تطبيق هذه المعايير، وبالتالي لم يتم تحديد مدى التأثير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

أصدر سمو الأمير الشيخ تميم بن حمد آل ثاني القرار الأميري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، ليحل محل القانون رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. في ٧ يوليو ٢٠١٥، تم نشر القانون الجديد للشركات التجارية القطرية في الجريدة الرسمية لغايات الاستخدام والتطبيق الفعلي. وقد أصبح القانون الجديد ساري المفعول بعد ٣٠ يوماً من تاريخ نشره رسمياً في الجريدة الرسمية. تم منح جميع المنشآت فترة إضافية للإمتثال لأحكام القانون حتى ٧ أغسطس ٢٠١٧. إن إدارة الشركة بصدد تقييم تأثير القانون الجديد على النظام الأساسي الخاص بالشركة والبيانات المالية.

أساس الإعداد

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

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه عند بيع أصل أو دفعه لتسوية إلتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحث في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يتم ملاحظته بصورة مباشرة أو يتم تقديره بإستخدام تقنية تقييم أخرى (إيضاح رقم ٣٢).

لأغراض التقارير المالية، تصنف قياسات القيمة العادلة إلى ٣ مستويات تقاس بناءً على أساس درجة أهمية تلك المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجمله، والتي تم وصفها على النحو التالي:

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

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي تمثل عملة العرض والتشغيل للمجموعة وجميع القيم مقربة إلى أقرب ألف ريال قطري ، ما لم تتم الإشارة خلاف ذلك. إن السياسات المحاسبية الهامة تظهر على النحو التالي:

أسس التوحيد

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

تتحقق السيطرة على الشركات التابعة عندما يكون المستثمر:

- له الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها.
 - أن يكون معرض لعائدات متغيرة أو لديه حقوق في هذه العائدات الناشئة من تدخله في الشركة التابعة؛ و
 - يملك القدرة على إستخدام سيطرته للتأثير على تلك العائدات.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك السيطرة على الشركة المستثمر بها وذلك إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة المبينة أعلاه.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

التغير في نسبة تملك المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

إستبعاد المعاملات عند توحيد البيانات المالية

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

دمج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الشركات لاستخدام طريقة الإستحواذ. تقاس تكلفة دمج الأعمال كمجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للموجودات الموردة والمتطلبات المتكبدة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المشتراة. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

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

بعد القياس المبدئي، إن وجد، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر تدني في القيمة المتراكمة. ولغرض إختبار تدني القيمة، يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال، منذ تاريخ الإستحواذ على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات ، والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بغض النظر عن ما إذا تم تحديد موجودات أو مطلوبات أخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو لمجموعة من الوحدات.

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

عندما تكون الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المولدة للنقد (مجموعة وحدات مولدة للنقد) وجزء من العملية التي تم إستبعادها يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية التي تم إستبعادها ضمن القيمة الدفترية للعملية عند إحتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية.

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات التي تم إستبعادها والجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الإحتفاظ به. عند بيع الشركات التابعة ، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً عليه فروق تحويل العملة المتراكمة والشهرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في شركات المشروع المشترك

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في شركات المشروع المشترك (تتمة)

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

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

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة عند الإستلام أو عند إستحقاقها.

أقساط التأمين المكتسبة

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

صافي إيرادات العمولة

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات أرباح الأسهم

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

إيرادات الرسوم

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

الإيرادات من خدمات الحفر

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقيق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الطيران

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

إيرادات خدمات التمويل

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

الإعتراف بمطالبات ومصاريف التأمين

المطالبات

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

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

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

مطالبات إعادة التأمين

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

إعادة التأمين

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إعادة التأمين (تتمة)

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

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

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

تكاليف الشراء المؤجلة

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

تقوم الشركة بمراجعة ما إذا كان هنالك تدني في القيمة في تاريخ بيان التقرير المالي أو على نحو متكرر عندما يوجد مؤشر للتدني. يتم الإقرار بخسارة تدني القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تكون قيمة المبالغ القابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية. إن تكاليف الشراء المؤجلة تؤخذ أيضاً في الاعتبار عند إجراء اختبار كفاية إلتزامات التأمين في كل فترة مالية.

يتم إلغاء الإقرار بتكاليف الشراء المؤجلة عندما تتم تسوية العقود وإستيعادها.

العائد على السهم

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

عقارات ومصنع ومعدات

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

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

عقارات ومعدات أخرى:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

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

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

مخزون

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

تكاليف إقتراض

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

موجودات غير ملموسة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات الملموسة و الغير ملموسة (غير الشهرة)

في نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة و الغير ملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد مدى خسارة تدني القيمة، إن وجدت. عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لإحدى الموجودات ، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يكون هنالك تحديد أساسي ومعقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة.

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة والموجودات غير الملموسة ليست متاحة بعد للاستخدام لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل، وكلما كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته.

القيمة الممكن استردادها هي أعلى من القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الإستهلاك والقيمة عند الاستخدام. في تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لم يتم تعديلها

الأدوات المالية

يتم إحتساب الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً من الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة

الموجودات المالية

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

طريقة سعر الفائدة الفعال

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تصنف الموجودات المالية كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة:

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

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

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تدرج بالقيمة العادلة مع تحقيق أي أرباح أو خسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن صافي الربح أو الخسارة المحقق ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد يشمل أيضاً أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الموجودات المالية. إن القيمة العادلة محددة وفقاً لما هو مذكور في إيضاح رقم (٣٢).

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الموجودات المالية (تتمة)****الموجودات المالية المتاحة للبيع**

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

إن الأوراق المالية المدرجة والقابلة للإسترداد من قبل المجموعة والتي يتم تداولها في سوق نشط ، يتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير مالي. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها في سوق نشط ولكن يتم إدراجها أيضاً كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح (٩). إن الربح والخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية تحت بند إحتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة التي يتم إحتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال وفروق تغيير العملات للموجودات النقدية، والتي يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. عندما يتم بيع الإستثمار أو يتم إعتباره متدني في قيمته ، فإن الربح أو الخسارة التراكمية الذي تم الإعتراف بها تحت بند إحتياطي القيمة العادلة يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

القروض والذمم المدينة

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

الذمم المدينة

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

ذمم عقود التأمين

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

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

النقد وشبه النقد

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

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

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

عندما يتم إعتبار موجود مالي متاح للبيع متدني في القيمة ، فإن أية أرباح أو خسائر سبق الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة.

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

فيما يخص الموجودات المالية المتاحة للبيع - أوراق مالية فإن خسائر التدني التي تم الإعتراف بها مسبقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد لا يتم ردها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن أي إرتفاع في القيمة العادلة في تاريخ لاحق لتاريخ خسارة التدني يتم الإعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تراكمه تحت مسمى إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات ، وفيما يخص سندات الدين

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التدني في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

المتاحة للبيع يتم رد خسائر التدني لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في حالة حدوث زيادة في القيمة العادلة للإستثمار يمكن ربطها بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الإقرار بخسائر التدني.

المطلوبات المالية

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

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

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

الدائنون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع

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

أرصدة ندم تأمين دائنة

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

مخصصات

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

مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

يتم الإقرار بمخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة لتكاليف مستقبلية لتفكيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. يتم إدراج مطلوبات تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة عندما يكون لدى المجموعة إلزام لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية وعندما يمكن تقدير ذلك الإلزام بصورة موثوقة. إن المبلغ المعترف به هو التكلفة التقديرية لإعادة التهيئة ومخصومة حتى يتم الحصول على صافي القيمة الحالية، والذي يشمل المصادر الإقتصادية المتوقعة صرفها لتسوية هذا الإلزام عند إنتهاء عقد الإيجار. إن توقيت الإقرار بهذا المخصص يتطلب تطبيق أحكام لحقائق وظروف موجودة من الممكن أن تخضع لتغييرات. إن القيمة الدفترية للمخصص يتم مراجعتها بشكل سنوي حتى يتم المحاسبة عن أية تغييرات.

إلغاء الإقرار بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإقرار بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام الناشئ من تلك المطلوبات ، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهرياً ، فعندها يعتبر مثل هذا

الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات جديدة ويتم إدراج الفرق المتعلق بالقيم الدفترية بينهما ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج المساهمة في صندوق التقاعد - الموظفين القطريين

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

الموظفين الأجانب (حساب مكافآت محددة)

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

منافع قصيرة الأجل

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

العملات الأجنبية

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

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

إعادة تقييم العملات الأجنبية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقارير القطاعات

القطاع هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يشترك في نشاطات الأعمال ومن خلالها يمكنها تحقيق الإيرادات والمصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة. إن نتائج القطاع التشغيلي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل الرئيس التشغيلي لصنع القرار (مجلس أعضاء الإدارة) للوصول لقرار حول كيف يتم توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المتوفرة (إيضاح رقم ٣٠).

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

توزيعات الأرباح

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

الإيجار

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

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

القيمة العادلة

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

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

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراسات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بشكل مستمر ويتم تعديل التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تتم فيها المراجعة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المقبلة المؤثرة على كل من السنوات الحالية والمستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تصنيف الإستثمارات

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

تجميع القطاعات التشغيلية

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

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة

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

تدني قيمة الموجودات الملموسة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

تدني النعم الدائنة

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

تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

المطالبات المترتبة بموجب عقود تأمين

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

مخصص المطالبات القائمة

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

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

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

الأقساط غير المكتسبة

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة ذلك الجزء من الأقساط المستلمة أو المدينة التي تتعلق بالمخاطر التي لم تنته بعد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يتم إدخال العقود في كأقساط، ويتم احتساب الدخل للقسط على مدة فترة العقد وفقاً لشروط العقد من خدمة التأمين المنصوص عليها في العقد. يتم احتساب الأقساط غير المكتسبة على أساس تناسبي اليومي.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

عقود إعادة التأمين

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

إختبار كفاية المطلوبات

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

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

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

في تاريخ التقرير المالي ، بلغ إجمالي المخزون ٢٧٣،٦٤٨ ألف ريال قطري (٢٠١٥ : ٢٦٢،٧٦٤ ألف ريال قطري) ، وتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٥٥،٠٣٤ ألف ريال قطري (٢٠١٥ : ٤٠،٧٨٠ ألف ريال قطري) ، إن أي فرق بين المبالغ التي تتحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

قامت الإدارة بتقدير تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة لمخيمات العمال على أساس أفضل تقدير لتكاليف إعادة التهيئة وتفكيك وإعادة المخيمات المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. لقد تم تقدير هذه الإلتزامات مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالمرافق المستأجرة وبناءً على ظروف السوق الحالية والخبرة في مجال القطاع. في حين يعتقد أن الإفتراسات المستخدمة في تقدير هذه التكاليف معقولة، فإن أية تغييرات هامة في هذه الإفتراسات قد تؤثر بشكل جوهري على حساب التكاليف أو الإلتزامات المسجلة في الفترات المستقبلية.

تدني قيمة الشهرة

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

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

- ۳۲ -

٥. شهرة (تتمة)

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

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

الحساسية لتغير الافتراضات

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

٦. عقارات ومصنع ومعدات

أراضي ملكية حرة	مباني	مصنع ومعدات	ممتلكات وآلات أخرى	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,١٧١	٩٠,٤٤٣	٧,٨٦٤,٦١٨	٤٥٨,٣٣١	٧٦٣,٥١٥	٩,١٧٨,٠٧٨
--	٩٧	١٩٩,٣٢٤	١٧,٨٠٧	٦١٦,٧٦٣	٨٣٣,٩٩١
١,١٢٥	٣,٢٨٧	١٥٦,٢٩٩	١٥,٧٧٨	(١٧٢,٠٧٧)	٤,٤١٢
--	--	(٥٢,٤٤٥)	(٣,٥٦٠)	--	(٥٦,٠٠٥)
٢,٢٩٦	٩٣,٨٢٧	٨,١٦٧,٧٩٦	٤٨٨,٣٥٦	١,٢٠٨,٢٠١	٩,٩٦٠,٤٧٦
--	٣,٥٣٣	١٢٣,٩١٩	٢٨,٩١٢	٥٣٦,٩٣١	٦٩٣,٢٩٥
--	١٩,٥٢٠	١,٤٤٩,١٢٢	٧٨,١٩٦	(١,٥٤٦,٨٣٨)	--
--	--	(٤١٩,٤٨٩)	(٢٢,٤٤١)	(١٩,٥٦٠)	(٤٦١,٤٩٠)
٢,٢٩٦	١١٦,٨٨٠	٩,٣٢١,٣٤٨	٥٧٣,٠٢٣	١٧٨,٧٣٤	١٠,١٩٢,٢٨١

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

إضافات

تحويلات

إستبعادات / شطب

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

تحويلات

إستبعادات / شطب

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦. عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

أعمال	ممتلكات	مصنع ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	المجموع
فيد التنفيذ	والآت أخرى	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,١٤٠,٥٩٠	١٩٨,٧٣٠	١,٨٨٧,٧١١	٥٤,١٤٩	--	--
٤٩٨,٢٤٦	٦٧,٢٠٠	٤٢٤,٧٠٠	٦,٣٤٦	--	--
٣,٢٨٧	١٧	(١٧)	٣,٢٨٧	--	--
(٤٥,٧٧٥)	(٣,٤٧٣)	(٤٢,٣٠٢)	--	--	--
٢,٥٩٦,٣٤٨	٢٦٢,٤٧٤	٢,٢٧٠,٠٩٢	٦٣,٧٨٢	--	--
٥٧٦,٨٨٣	٧٤,٦٦٦	٤٩٤,٢٧٤	٧,٩٤٣	--	--
(٣١٩,٨٠٩)	(٢١,٢٠٤)	(٢٩٨,٦٠٥)	--	--	--
٢,٨٥٣,٤٢٢	٣١٥,٩٣٦	٢,٤٦٥,٧٦١	٧١,٧٢٥	--	--
٧,٣٣٨,٨٥٩	١٧٨,٧٣٤	٦,٨٥٥,٥٨٧	٤٥,١٥٥	٢,٢٩٦	٢,٢٩٦
٧,٣٦٤,١٢٨	١,٢٠٨,٢٠١	٢٢٥,٨٨٢	٥,٨٩٧,٧٠٤	٣٠,٠٤٥	٢,٢٩٦

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

إستهلاك السنة

تحويلات

إستبعادات / شطب

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

إستهلاك السنة

إستبعادات / شطب

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦. عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨٢,٤١٦	٥٦٦,٦٨٠	تكاليف مباشرة
١٥,٨٣٠	١٠,٢٠٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٦)
٤٩٨,٢٤٦	٥٧٦,٨٨٣	

٢،٦ إن الأعباء والرهون على العقارات والمصنع والمعدات مبينة في الإيضاح رقم (١٨) ، إن وجدت.

٣،٦ خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة شركة الخليج العالمية للحفر بإستبعاد منصة الريان التي بلغت قيمتها ١٣٢,٩٣ مليون ريال قطري، حيث تم إنتهاء عقدها مع شركة أوكسيدانتال للبترول منذ ١٥ مارس ٢٠١٥، ولم تستطع الشركة التسويق للمنصة حيث أنها لم تلبي مواصفات أي عميل.

خلال ٢٠١٥، كان لدى هذه الشركة التابعة بارجة (رميلة) قد تعرضت لحادث خلال عملية الرسو في حقل الشاهين في ٥ يوليو ٢٠١٥. لا تزال البارجة تحت الصيانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تكبدت الشركة مبلغ ١٨٨,٩٢ مليون ريال قطري لإعادة البارجة لمباشرة نشاطها الإعتيادي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، علماً بأن مبلغ ٩١ مليون ريال قطري سيتم تحصيله من شركات التأمين بموجب بوليصة التأمين.

٧. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٣,٣٣٦	كما في ١ يناير (صافي القيمة الدفترية)
٥,٥٥٩	--	إضافات
(٢,٢٢٣)	(١,١١٢)	إطفاء خلال السنة
٣,٣٣٦	٢,٢٢٤	كما في ٣١ ديسمبر (صافي القيمة الدفترية)

تمثل الموجودات غير الملموسة رخصة طيران تشغيلية في تركيا لعمر إنتاجي ٥ سنوات.

٨. موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

تتكون إستثمارات المجموعة المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق من سندات دولة قطر وسندات شركات أخرى. بلغت القيمة السوقية لهذه الإستثمارات قيمة ٨٦,٠٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٩,٨٨ مليون ريال قطري).

٩. موجودات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١٤,٤١٧	٣٢١,٩٢٨	شركات المساهمة العامة القطرية
٢	٢	أوراق مالية غير مدرجة
٣١٤,٤١٩	٣٢١,٩٣٠	
٢٦٨,٩٠٨	٢٩٣,٢١٩	التكلفة في ١ يناير
٥٨,٦٨٥	٨٨,٤٨٧	إضافات
(٢٢,٣١٤)	(٦٩,٣١٤)	إستبعادات
(١٢,٠٦٠)	(٢,٧٠١)	تدني في القيمة
٢٩٣,٢١٩	٣٠٩,٦٩١	التكلفة في ٣١ ديسمبر
٢١,٢٠٠	١٢,٢٣٩	ربح تراكمي للقيمة العادلة
٣١٤,٤١٩	٣٢١,٩٣٠	

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤٦,٣٣٩	٢٥٧,٢١٤	قطع غيار ثانوية
١٦,٤٢٥	١٦,٤٣٤	مخزون مواد التموين
٢٦٢,٧٦٤	٢٧٣,٦٤٨	
(٤٠,٧٨٠)	(٥٥,٠٣٤)	مطروحاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
٢٢١,٩٨٤	٢١٨,٦١٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٧,٦٩١	٤٠,٧٨٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٨٩	١٤,٢٥٤	إستهلاك السنة
٤٠,٧٨٠	٥٥,٠٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١. مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٧,٣٦٨	٨٢,٦٨٠	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الحفر)
١١٤,٤٩٠	١٠١,٨٨٢	ذمم مدينة تجارية (من أعمال التموين)
١٤٦,٧٩٤	١٥١,١٢١	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الطيران)
٣٣٨,٦٥٢	٣٣٥,٦٨٣	
(٤٤,٣٨٤)	(٤٤,٩٧١)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٤,٢٦٨	٢٩٠,٧١٢	صافي الذمم المدينة التجارية
٣٢٥,٨٦٤	٣٣٣,٧٨٢	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ٤,١١)
٦٨,٩٠١	١٩,٠٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٠٠	١٤,٢٤٦	إيرادات فوائد مستحقة
١٢٤,١٧٣	٣٩,٣٠٢	ودائع مستردة وذمم مدينة أخرى
١٢,٧٦٢	١٥,٥٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,١١٣	٧,٧٥٣	مبالغ مستحقة من موظفين
٨٤١,٤٨١	٧٢٠,٣٧٧	

إيضاحات:

١,١١ يتم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٣١) تحت بند مخاطر الائتمان.

٢,١١ إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٩٤٢	٤٤,٣٨٤	الرصيد في ١ يناير
١٦,٤٥٤	١٠,٨٢٧	مخصص مكوّن خلال السنة
(٥,٠١٢)	(١٠,٢٤٠)	مبالغ مستردة خلال السنة
٤٤,٣٨٤	٤٤,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣,١١ إن معدل فترة الائتمان لتحصيل الذمم المدينة هو ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الذمم المدينة المتأخرة عن السداد. تقوم المجموعة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للذمم المتأخرة لأكثر من سنة واحدة.

١١. نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

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

٢٠١٥			٢٠١٦		
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٢٢,٧٥٩	(١٦٤,٧٠٩)	٣٨٧,٤٦٨	٢٨٣,١٧٢	(٣٢٥,٨٦٤)	٦٠٩,٠٣٦
٢٣٢,٠٩٣	--	٢٣٢,٠٩٣	٢٣٠,٠٩٣	--	٢٣٠,٠٩٣
٤٥٤,٨٥٢	(١٦٤,٧٠٩)	٦١٩,٥٦١	٥١٣,٢٦٥	(٣٢٥,٨٦٤)	٨٣٩,١٢٩

الرصيد في ١ يناير
مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير
مبلغ عنها
المجموع

الحركة خلال السنة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٥			٢٠١٦		
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٠,٤١٣	(١٦١,١٥٥)	٢٢١,٥٦٨	(٥٥,٥٧٣)	(٧,٩١٨)	(٤٧,٦٥٥)
(٢,٠٠٠)	--	(٢,٠٠٠)	(٦٥,٥٤٤)	--	(٦٥,٥٤٤)
٥٨,٤١٣	(١٦١,١٥٥)	٢١٩,٥٦٨	(١٢١,١١٧)	(٧,٩١٨)	(١١٣,١٩٩)

مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير
مبلغ عنها
المجموع

٢٠١٥			٢٠١٦		
الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي	الصافي	إعادة التأمين	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨٣,١٧٢	(٣٢٥,٨٦٤)	٦٠٩,٠٣٦	٢٢٧,٥٩٩	(٣٣٣,٧٨٢)	٥٦١,٣٨١
٢٣٠,٠٩٣	--	٢٣٠,٠٩٣	١٦٤,٥٤٩	--	١٦٤,٥٤٩
٥١٣,٢٦٥	(٣٢٥,٨٦٤)	٨٣٩,١٢٩	٣٩٢,١٤٨	(٣٣٣,٧٨٢)	٧٢٥,٩٣٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر
مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير
مبلغ عنها
المجموع

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٠٦,٤١٧	٢١٤,١٤٩

محتفظ بها للمتاجرة (إيضاح ١٠,١٢)

/إيضاحات:

١٠,١٢ تمثل هذه الإستثمارات موجودات مالية محتفظ بها لدى البنوك والتي تم شراؤها أساساً لأغراض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أو للاستفادة من فرص التغير قصير الأجل بالسوق.

١٣. النقد وشبه النقد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧١٧	٧٦١	نقد بالصندوق
		نقد لدى بنوك
٣٢٠,٤٥٠	٤٠٧,٤٦٣	- حسابات جارية وحسابات عند الطلب
١٧٧,٤٢٨	٣٨٩,٥٣٠	- ودائع ثابتة
٤٦٢,٦١٢	٥٣٧,٩٧٠	- ودائع لأجل ذات فترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
٩٦١,٢٠٧	١,٣٣٥,٧٢٤	نقد وأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد
(٤٦٢,٦١٢)	(٥٣٧,٩٧٠)	مطروحاً: ودائع لأجل يزيد إستحقاقها عن ثلاثة أشهر
(١٠٤,١١٥)	(١٠٠,٢١٠)	مطروحاً: نقد لدى بنوك - محتجز لتوزيعات أرباح
(٥٦٦,٧٢٧)	(٦٣٨,١٨٠)	
٣٩٤,٤٨٠	٦٩٧,٥٤٤	النقد وشبه النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد

/إيضاحات:

إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بمعدلات متغيرة بناءً على معدلات الفائدة اليومية للودائع لدى البنوك. يتم وضع الودائع لأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وستة أشهر، إعتياداً على متطلبات شركات المجموعة التابعة الفورية للنقد والتي تحقق معدل فائدة ٢,٨٥% (٢٠١٥: ١,٨٠%).

١٤. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩

رأس المال المصدر والمدفوع

١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي (٢٠١٥: ١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي) بقيمة

١٠ ريالات قطرية للسهم

١٥. إحتياطي قانوني

تم تأسيس شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) وفقاً للمادة (٦٨) من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢. بما أن عقد تأسيس الشركة لا ينص على وجود إحتياطي قانوني ويترك القرار لأعضاء مجلس الإدارة بناءً على إعتبارها ضرورية أو مناسبة ، فإن الإحتياطي القانوني في بيان المركز المالي الموحد يمثل مجموع إحتياطي الشركات التابعة فقط. راجع إيضاح رقم (٣) ، حيث أن إدارة الشركة بصدد تقييم تأثير قانون الشركات التجارية القطري الجديد على عقد تأسيس الشركة.

١٦. إحتياطي عام

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

١٧. توزيعات أرباح

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ريال قطري واحد للسهم الواحد بمبلغ ١٨٥,٨ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ : ١ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ١٨٥,٨ مليون ريال قطري). أقرت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢ مارس ٢٠١٦ توزيع الأرباح النقدية البالغة ١٨٥,٨ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٥. سيتم عرض قرار توزيع الأرباح النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على الجمعية العمومية السنوية وذلك للموافقة عليها. إن الحركة على النقد المحتجز (لدى البنوك) لتوزيعات الأرباح تظهر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٦,٦٨١	١٠٤,١١٥	الرصيد في ١ يناير
١,٠٢٢,١٢٤	١٨٥,٨٤١	أرباح معلنه خلال السنة
(٩٧٤,٦٩٠)	(١٨٩,٧٤٦)	أرباح مدفوعة خلال السنة
١٠٤,١١٥	١٠٠,٢١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٨. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٣٢٥,٠٤٥	٤,٩٠٠,٧٦٧	تسهيلات تجارية متنوعة (١)
٥٨٢,٤٠٠	٤٦١,٠٦٧	تمويل إسلامي (٢)
٢٤٩,٦٠٠	٢٠٨,٠٠٠	تمويل إسلامي (٣)
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,٥٦٩,٨٣٤	

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

٣,٦٩٠,٢٩٠	٤,٦٢٩,٨٦٢	حصة غير متداولة
١,٤٦٦,٧٥٥	٩٣٩,٩٧٢	حصة متداولة
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,٥٦٩,٨٣٤	

١٨. قروض وتسهيلات (تتمة)

إيضاحات:

(١) تعود القروض للشركة وشركاتها التابعة، شركة هليوكوبتر الخليج (ش.م.ق.) وشركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.). قامت الشركات بالدخول في عدة إتفاقيات للحصول على تسهيلات من عدة بنوك. تتراوح أسعار الفائدة للتسهيلات بين ليبور + ٠,٦% - ٢,٢٧% (٢٠١٥: ٠,٤٥% ولبور + ١,٧٥%). تسدد القروض على أقساط ربع ونصف سنوية. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.

إن قروض شركة الخليج العالمية للحفر تتكون من قروض مضمونة وغير مضمونة. إن قيمة القروض المضمونة بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٣٦٨,٠٠٤ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١,٧٢٤,٩٩٩ مليون ريال قطري) وشملت ضمانات مختلفة مثل رهونات على منصات وموجودات بحرية من الدرجة الأولى لصالح المقرضين وإعطاء المقرض حق المقاصة ضد الأرصدة الدائنة المحتفظ بها في حسابات أخرى للشركة. لم تقوم شركة هليوكوبتر الخليج بتقديم أية ضمانات مقابل قروضها.

(٢) حصلت المجموعة في ٢٣ مايو ٢٠١٢، على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة من البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي لليبور + ١,٧٥% (٢٠١٥: ١,٧٥% + ليبور). يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.

في ٢٠ أبريل ٢٠١٤، حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ٨٠ مليون دولار من بنك إسلامي في قطر، لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.)، بالإضافة إلى مبلغ إضافي قدره ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري تم إدراجه في إيضاح (٣) لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي لليبور + ١,٤٥% (٢٠١٥: ١,٤٥% لليبور). يسدد القروض على ١٥ دفعة نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

(٣) في ٢٠ أبريل ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري في قطر لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي لليبور + ١,٤٥% (٢٠١٥: ١,٤٥% لليبور +). يسدد القرض على ١٤ دفعة نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

١٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٤,٤٠٢	٧٤,٦٣١	الرصيد كما في ١ يناير
٢٠,٨١٤	١٨,٩٦١	مخصص مكوّن خلال السنة
(١٠,٥٨٥)	(٢٢,٧٩٨)	مدفوع خلال السنة
٧٤,٦٣١	٧٠,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠. مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٩,٢٩٣	٨٥,٤٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٦,١٦٧	٦,٦٢٨	مخصص تم تكوينه خلال السنة
٨٥,٤٦٠	٩٢,٠٨٨	

وفقاً لإتفاق تعاقد مع شركة قطر للبترول، فإن إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.)، يجب أن تقوم بإعادة بعض المرافق المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. قامت المجموعة بتكوين مخصصات لتكاليف مستقبلية لإعادة تهيئة هذه المرافق وتفتيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. إن مخيمات العمال تتكون أساساً من الأرض وأماكن الإقامة والمناطق المشتركة بما في ذلك المكاتب وقاعات الطعام والمرافق الأخرى المرتبطة بها. تم تقدير الالتزام باستخدام الأسعار الحالية في وقت التقييم. تم استبعاد رسوم المشروع والتصميم، وغيرها من تكاليف التطوير والمشاريع، وبدلات المخاطر وتضخم قيمة العطاء وتضخم قيمة البناء من التقييم. إن التكاليف المقدرة تتضمن ما نسبته ١٥% من النفقات العامة للمكتب الرئيسي للمقاول مع هامش ربح يبلغ ٥% لنفقات المقاول العامة. إن الافتراضات والإستثناءات تمت وفقاً للمعهد الملكي للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بإرشادات تقييم التكلفة للأعمال. تظهر المخصصات المكونة خلال السنة ضمن التكاليف المباشرة كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٣.

٢١. دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤٤,١٣٤	١١٧,٣٥٠	ذمم دائنة
١١٩,٣٢٩	٦٠,٠٣٢	أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ١٠,٢١)
٨٣٩,١٢٩	٧٢٥,٩٣٠	مطالبات قائمة (إيضاح ٤,١١)
١,٢٠٢,٥٩٢	٩٠٣,٣١٢	
١٣١,٢٨٥	١٤٠,٥٩٠	مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين
٨,٩٠٦	١,٧٩٣	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٥٧,٨٥٧	٤١,٤٧٠	أتعاب إدارية مستلمة مقدماً
١٩٨,٠٤٨	١٨٣,٨٥٣	عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً
٣٢٢,٩٨٤	٣٢٣,٤٥٩	مصاريف مستحقة
٢٠,٠٣٦	١,٦٧٤	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١١٦,٤٧٦	٧٠,٧٣٢	ذمم دائنة أخرى
٤٥٩,٤٩٦	٣٩٥,٨٦٥	
١,٨٦٠,١٣٦	١,٤٨٣,٠٣٠	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١. دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع (تتمة)

إيضاح:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٢,٢٧٨	١١٩,٣٢٩	الرصيد في ١ يناير
١١٥,٩٥٢	٥٨,٠٢٦	تم زيادتها خلال السنة
(١٢٨,٩٠١)	(١١٧,٣٢٣)	تم تسويتها خلال السنة
١١٩,٣٢٩	٦٠,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢. إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٨٤٤,٦٤٤	١,١٧٨,٣٧٣	إيرادات من خدمات الحفر
١,٠٠٥,٦٤٩	٨٣٧,٢٤٤	إيرادات من خدمات التموين
٦٢٨,٣٣٦	٥٣٣,٧٢٢	إيرادات من خدمات الطيران
٦٨٥,٦٢١	٤٣٩,٤٥٩	إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ١،٢٢)
٤,١٦٤,٢٥٠	٢,٩٨٨,٧٩٨	

إيضاحات:

١،٢٢ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٥٨,٦٧١	٢٨٠,١٨٦	إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢،٢٢)
٦٥,٤٨٨	٤٠,٩٢٩	صافي إيرادات العمولات
٦١,٤٦٢	١١٨,٣٤٤	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢،٢٢)
٦٨٥,٦٢١	٤٣٩,٤٥٩	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢. إيرادات (تتمة)

٢٠٢٢ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٣٤٥,١٠٧	(٢١٣,٥٦٤)	٥٥٨,٦٧١	١٥٣,١٧٠	(١٢٧,٠١٦)	٢٨٠,١٨٦	أقساط تأمين مكتسبة
١٢,٩٤٩	(٤٨,٥١٣)	٦١,٤٦٢	٥٩,٢٩٧	(٥٩,٠٤٧)	١١٨,٣٤٤	تغير في أقساط التأمين
٣٥٨,٠٥٦	(٢٦٢,٠٧٧)	٦٢٠,١٣٣	٢١٢,٤٦٧	(١٨٦,٠٦٣)	٣٩٨,٥٣٠	غير المكتسبة

٢٣. تكاليف مباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٨٢,٩٤٣	١,٠٦٦,٢٦٣	
٨٨٦,١٥٩	٧٤٣,٩١١	
٤٠١,٤٣٥	٣٣٠,١٢٧	عمليات الحفر
٥٨٣,٣٨٥	٣١٨,٦٥٩	تكاليف خدمات التمويل
٢,٩٥٣,٩٢٢	٢,٤٥٨,٩٦٠	تكاليف خدمات الطيران
		إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١,٢٣)

١,٢٣ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٣,٥٦٤	١٢٧,٠١٦	
٣١٤,٨١٨	١٢٢,٥٢١	
٦,٤٩٠	١٠,٠٧٥	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢,٢٢)
٤٨,٥١٣	٥٩,٠٤٧	صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ٢,٢٣)
٥٨٣,٣٨٥	٣١٨,٦٥٩	تكلفة وساطة
		تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢,٢٢)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. تكاليف مباشرة (تتمة)

٢٠٢٣ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٥٦,٤٠٥	(٢٣,٥٦١)	٢٧٩,٩٦٦	٢٤٣,٦٣٨	(٨٤,٤٨٠)	٣٢٨,١١٨
٦٠,٤١٣	(١٦١,١٥٥)	٢٢١,٥٦٨	(٥٥,٥٧٣)	(٧,٩١٨)	(٤٧,٦٥٥)
(٢,٠٠٠)	--	(٢,٠٠٠)	(٦٥,٥٤٤)	--	(٦٥,٥٤٤)
٣١٤,٨١٨	(١٨٤,٧١٦)	٤٩٩,٥٣٤	١٢٢,٥٢١	(٩٢,٣٩٨)	٢١٤,٩١٩

مطالبات مسددة
مطالبات قائمة معدلة
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها

٢٤. إيرادات تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٠,٨٦٣	٢٨,٢٦٠

فوائد على ودائع من بنوك غير إسلامية

٢٥. إيرادات / (خسائر) أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(١٨٨,٩١٥)	(١٣٢,٩٣٤)
٣,٣٧٧	٣,٩٦٢
٣٥,٩٥١	٣,٥٢٢
٢,٨٥١	٢,٠٢٩
(٧,٣٢٠)	(٧٧٧)
٩١,٠٠٠	--
١,٢٥٧	١,٩١٨
(٦١,٧٩٩)	(١٢٢,٢٨٠)

خسارة نتيجة تلف حفار (إيضاح رقم ٣,٦)
صافي المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
رسوم خدمات
توزيعات أرباح
خسارة من استبعادات عقارات، مصنع و معدات
مطالبات تأمين مستلمة للحفار المتلف (إيضاح رقم ٣,٦)
إيرادات متنوعة

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٢,٤٥٨	١٥٥,٠٥٦	رواتب ومنافع أخرى
١١,٧٧٩	٢٩,٦٦٠	مصروفات إدارية متعلقة بخدمات الطيران
٢٠,٣٣٢	١٩,٥٤٩	إيجار
١٥,٨٣٠	١٠,٢٠٣	إستهلاك (إيضاح ١٦)
(٢٨,٠٩٢)	(٨,٧٠٧)	إسترداد مصاريف إدارية من قطر للبترول
٧,٠٥٤	٨,٤٤٨	مصاريف قطر للبترول السنوية
٣,٣٠٠	--	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧,٧٦٨	٥,٩٥٣	مصروفات إتصالات
٥,٣٤٥	٣,١٨٥	مصروفات قانونية ومهنية
٨,٠٦٣	٢,٥٢١	مصروفات دعاية وعلاقات عامة
٣,١٩٠	١,١٤٣	مصروفات سفر
٩٥٣	٩٥٣	مصاريف إدراج ببورصة قطر
٤٢٩	٨٩٩	إصلاحات وصيانة
٢,٠٦٠	٥٧١	طباعة وقرطاسية
١١,٤٤٢	٥٨٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
١٥,٤٨٩	١٨,٥١٣	مصاريف أخرى
٢٦٧,٤٠٠	٢٤٨,٥٣٤	

٢٧. إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٢٦,٣٠٥	١,١٢٩,٠٤٢	١٦٤,٤٩٠	١,٠٧٧,٠٥٨	قطر للبترول (مساهم)
--	١٢٤,٢٦٦	١,١٥٤	١٠٣,٦٩٤	راس غاز المحدودة (زميلة)
--	٦٥,٤٣١	٤٥٦	٥٩,١٠٣	شركة قطر الغاز المسال (زميلة)
--	--	--	٢٧,٧٠١	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة (زميلة)
--	١٤,٦١٨	--	١٠,٩٣٠	قطر للبتروكيماويات (قابكو) (زميلة)
--	--	--	٥,٩٨٧	شركة اوكسيدنتال للبترول (زميلة)
--	٣,٩٥١	--	٤,٧٢٨	أوريكس جي تي أل (زميلة)
--	--	--	٤,٦٧٨	قطر للأسمدة الكيماوية (زميلة)
--	--	--	٤,٥٢٦	قطر للألمنيوم (زميلة)
--	١٥٨	--	١,٩٧٥	كيو كيم (زميلة)
١٩,٨٥٤	--	٢,٦٢١	--	الشاهين للخدمات (زميلة)
٣٨,٧٦٨	١,٠٩٠	٤٥,٩٢٧	--	قطر للوقود (زميلة)
--	٩٦٧	--	--	السيف المحدودة (زميلة)
٥٥,٣٢٨	٣٤,١٥٩	٦,٩٢٨	٤,٦٩٠	أخرى (زميلة)
٢٤٠,٢٥٥	١,٣٧٣,٦٨٢	٢٢١,٥٧٦	١,٣٠٥,٠٧٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٠٣,٠٠٣	٢٥٦,٨٠٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣,٤٧٥	١٨,٤٤١	قطر للبترول
١٥,١١٧	١٥,٠٦٢	شركة رأس غاز المحدودة
٣,٠١٧	٣,٥٣٤	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة
١,٩٤٢	١٤٥	شركة قطر للبتروكيماويات
١,٢٥٠	٦٩٢	شركة قطر للألمنيوم
٦٠٠	٢٣٣	أوريكس جي تي أل
--	٩٤	شركة قطر للأسمدة الكيماوية
٢٣	١٨	منتجات
٥٠١	--	كيو كيم
٤٤٦	--	أستاذ
٢٠	--	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة
٢٩,٠٦٦	١٤,٥١١	الوسيلة
٥٩٨,٤٦٠	٣٠٩,٥٣٣	أخرى

٢٧. إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا يوجد حركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٥): لا شيء).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٥٤٤	٢,٧١٢	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٦٤	--	قطر للوقود (وقود)
٧,٢١٦	--	شركة الشاهين القابضة (ش.م.ق.)
٨,٤٠٩	--	شركة أوكسيدنتال للبترول قطر
١٩,٥٣٣	٢,٧١٢	أطراف أخرى ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩,١١٦	٥٨,٩٦٣	المكافآت لكبار مسؤولي الإدارة
٣,٣٠٠	--	رواتب ومنافع أخرى *
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

* يتضمن هذا البند قيمة المصاريف الإدارية المتكبدة من قبل المجموعة تجاه قطر للبترول ، وذلك عن الخدمات الإدارية المقدمة للمجموعة من قبل قطر للبترول (إيضاح رقم ٢٦).

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

٢٨. العائد على السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٠١,٤٢٨	٦٦,٩٦١	ربح السنة (ألف ريال قطري)
١٨٥,٨٤١	١٨٥,٨٤١	المتوسط المرجح لعدد أسهم الملكية (اسهم بالآلاف)
٤,٣١	٠,٣٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)

٢٩. التزامات وتعهدات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦٣,٢٩٢	٣٠٩,٠٦٠	إلتزامات محتملة
		ضمانات مقابل حسن التنفيذ
٩٠٤,١٧٩	٦٢١,٤٢٢	تعهدات
		تعهدات رأسمالية

أبرمت المجموعة عدد من عقود الإيجار لممتلكات مختلفة. إن مصاريف الإيجار لهذه الممتلكات يتم احتسابها كإيجارات تشغيلية. إن تعهدات الإيجار المستقبلية القائمة على العقود المبرمة تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٤,٣٩٥	٣٥,٢٩٠	خلال سنة واحدة
٥٩,٠٧٦	٦٢,٨٥٨	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣٤,٠٢٢	٣٤,٠٢٢	أكثر من ٥ سنوات
١٣٧,٤٩٣	١٣٢,١٧٠	

٣٠. قطاعات التشغيل

إن لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه، علماً بأن المجموعة تقوم باستخدام أحكام ملاءمة لتطبيق أسس التجميع للقطاعات التشغيلية. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة ضمن مؤشرات إقتصادية مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات وإستراتيجيات تسويقية مختلفة. في كل قطاع يتميز بنفس الخصائص الإقتصادية يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل. يصنف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من قطاعات المجموعة التي يصدر عنها تقارير:

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين	الحفر	الطيران	التموين	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٤٤٢,٩٠٠	١,١٧٨,٣٧٣	٥٣٤,٣١٢	٨٦٩,٤٢٤	٣,٠٢٥,٠٠٩
(٣,٤٤١)	--	(٥٩١)	(٣٢,١٧٩)	(٣٦,٢١١)
٤٣٩,٤٥٩	١,١٧٨,٣٧٣	٥٣٣,٧٢١	٨٣٧,٢٤٥	٢,٩٨٨,٧٩٨
إجمالي الإيرادات الخارجية				
إيرادات بين القطاعات				
صافي الإيرادات				
(٣١٩,٢٦٤)	(١,٠٧٤,٦٩٦)	(٣٣٣,٤٧٧)	(٧٤٤,٠٠٢)	(٢,٤٧١,٤٣٩)
تكاليف مباشرة (إيضاح ١,٣٠)				
صافي الربح (بعد إستبعاد الإيرادات بين القطاعات)				
١١١,١٧٩	(١٧٩,٣٢٥)	١٦٧,٦٩١	٥٦,٣٣٥	١٥٥,٨٨٠
(إيضاح رقم ٢,٣٠)				
٤٣٩,٠٤٥	٤١٠,٥٤١	١٠٤,٨٤٨	٢٦٥,٩٣٤	١,٢٢٠,٣٦٨
٨٩٦,٣٢٠	٣٨٨,٨٢٨	٣٠٧,٥٠٨	٢٣٣,١٢٤	١,٨٢٥,٧٨٠
٣٧٧,٤٨٦	٥,٩٣٢,٨٥٩	١,١٩٠,٠٤٩	٥٩,٧٤٢	٧,٥٦٠,١٣٦
١,٧١٢,٨٥١	٦,٧٣٢,٢٢٨	١,٦٠٢,٤٠٥	٥٥٨,٨٠٠	١٠,٦٠٦,٢٨٤
نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٤,٣٠)				
موجودات متداولة أخرى				
موجودات غير متداولة (إيضاح ٦,٣٠)				
مجموع الموجودات (إيضاح ٣,٣٠)				
--	٧٠٤,٤٧٧	٧٢,٥٦٢	--	٧٧٧,٠٣٩
١,٠٤٤,٣٣٣	١٧٠,٤٧٠	٨٠,٨٥٥	٢٦٦,٥٢٨	١,٥٦٢,١٨٦
--	٣,٩٣٦,٧١٨	١٨٧,٠١٠	--	٤,١٢٣,٧٢٨
٤,٧٣٨	١٠,٧٩٨	٣١,١٤٤	١١٦,٢٠٢	١٦٢,٨٨٢
١,٠٤٩,٠٧١	٤,٨٢٢,٤٦٣	٣٧١,٥٧١	٣٨٢,٧٣٠	٦,٦٢٥,٨٣٥
(٢,٠٣٤)	(٤٤٠,٧٥٢)	(٩٢,٩١٨)	(١٧,٤٤٧)	(٥٥٣,١٥١)
١٩,٨٠٣	٢,١١٦	٨٤٨	٣,٦٨٧	٢٦,٤٥٤
--	(١٠١,٥٣٠)	(٥,٧٧٩)	(٣٧٥)	(١٠٧,٦٨٤)
ديون مستحقة خلال سنة				
مطلوبات متداولة أخرى				
ديون مستحقة بعد سنة				
مطلوبات غير متداولة أخرى				
مجموع المطلوبات (إيضاح ٥,٣٠)				
إستهلاك (إيضاح ٦,٣٠)				
إيرادات تمويل (إيضاح ٦,٣٠)				
مصاريف تمويل (إيضاح ٦,٣٠)				

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين	الحفر	الطيران	التموين	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
٦٨٥,٧٩٣	١,٨٤٤,٦٤٤	٦٢٨,٣٨٧	١,٠٤٨,٧٥٦	٤,٢٠٧,٥٨٠
(١٧٢)	--	(٥١)	(٤٣,١٠٧)	(٤٣,٣٣٠)
٦٨٥,٦٢١	١,٨٤٤,٦٤٤	٦٢٨,٣٣٦	١,٠٠٥,٦٤٩	٤,١٦٤,٢٥٠
إجمالي الإيرادات الخارجية				
إيرادات بين القطاعات				
صافي الإيرادات				
(٥٨٣,٣٨٥)	(١,١٠١,٧٥٨)	(٤٠١,٥٢٠)	(٨٨٦,١٥٩)	(٢,٩٧٢,٨٢٢)
تكاليف مباشرة (إيضاح ١,٣٠)				
صافي الربح (بعد إستبعاد الإيرادات بين				
القطاعات) (إيضاح رقم ٢,٣٠)				
١١٢,٣٧٤	٤٣١,١٦٧	١٩٣,٢١٠	١١٥,٥٨٤	٨٥٢,٣٣٥
نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٤,٣٠)				
٥٢٥,٢٩٧	٤٨,٩١٤	١١٣,٢٩٤	١٥٩,٣٢٤	٨٤٦,٨٢٩
٩٨٦,٤٤٧	٦٠٣,٤٣٨	٢٩٢,١١٤	٣٥٦,٤٣٠	٢,٢٣٨,٤٢٩
٣٦٠,٩١٥	٥,٨٣٦,٤٣٢	١,٢٥٣,٨٨٥	٦٤,٩٤٨	٧,٥١٦,١٨٠
١,٨٧٢,٦٥٩	٦,٤٨٨,٧٨٤	١,٦٥٩,٢٩٣	٥٨٠,٧٠٢	١٠,٦٠١,٤٣٨
موجودات غير متداولة (إيضاح ٦,٣٠)				
مجموع الموجودات (إيضاح ٣,٣٠)				
--	١,٢٢٩,٥٠٨	٧٤,٣١٤	--	١,٣٠٣,٨٢٢
١,٢٤٠,١٩٠	٢٩١,٦١٥	٩١,٣٤٢	٣٤٨,٤٣٥	١,٩٧١,٥٨٢
--	٢,٧٦١,٦٥١	٢٥٩,٥٧٢	--	٣,٠٢١,٢٢٣
٤,٨٨٥	١٢,٧٢٣	٢٧,٩٨٨	٢٩,٠٣٥	٧٤,٦٣١
١,٢٤٥,٠٧٥	٤,٢٩٥,٤٩٧	٤٥٣,٢١٦	٣٧٧,٤٧٠	٦,٣٧١,٢٥٨
مطلوبات غير متداولة أخرى				
مجموع المطلوبات (إيضاح ٥,٣٠)				
(٢,٢٦٦)	(٣٥٨,١٩٣)	(٩٦,٦٨٢)	(١٧,٣٧٧)	(٤٧٤,٥١٨)
١٥,٧٩٣	٣٣٧	٦٢٦	١,٥٥٤	١٨,٣١٠
--	(٥٤,٨٦٧)	(٦,٣٨٦)	(٢٣٥)	(٦١,٤٨٨)
إستهلاك (إيضاح ٦,٣٠)				
إيرادات تمويل (إيضاح ٦,٣٠)				
مصاريف تمويل (إيضاح ٦,٣٠)				

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٩٧٢,٨٢٢	٢,٤٧١,٤٣٩	١,٣٠ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات
(٤٢,٦٣٢)	(٣٦,٢١١)	إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات
٢٣,٧٣٢	٢٣,٧٣٢	استبعادات التكاليف داخل القطاعات
٢,٩٥٣,٩٢٢	٢,٤٥٨,٩٦٠	الإستهلاك المتعلق بربح من صفقة سعر الشراء
		مجموع التكاليف المباشرة الموحدة للسنة
٨٥٢,٣٣٥	١٥٥,٨٨٠	٢,٣٠ تسوية ربح أو خسارة القطاعات
		إجمالي ربح القطاعات
١,١٣٥,٩٦٦	٣٧١,٠٦٢	ربح أو خسارة أخرى غير موزعة (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة توزيعات
(٢٤,٠٠٥)	(٥٧,٣٩٧)	الأرباح من الشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة)
		ربح من صفقة سعر الشراء والإضافات المتعلقة بالإستهلاك
(١,١٦٢,٨٦٨)	(٤٠٢,٥٨٤)	إستبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة وشركات المشاريع
٨٠١,٤٢٨	٦٦,٩٦١	المشتركة
		الربح الموحد للسنة
١٠,٦٠١,٤٣٨	١٠,٦٠٦,٢٨٤	٣,٣٠ تسوية مجموع موجودات القطاعات
٢,٧١٠,١٤١	٢,٧٠٥,٦٢٤	مجموع موجودات القطاعات
(٢,٢٧٠,٨٣٩)	(٢,٢٧٠,٨٣٩)	موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات
٢٢٩,٨٨٦	١٧٢,٥١٩	إستبعاد الإستثمارات في شركات تابعة
(٤١,٨٧٧)	(٩٦,١٥٢)	الموجودات المتعلقة بتوزيع سعر الشراء
١١,٢٢٨,٧٤٩	١١,١١٧,٤٣٦	إستبعاد الموجودات بين القطاعات
		مجموع الموجودات الموحدة للسنة
٨٤٦,٨٢٩	١,٢٢٠,٣٦٨	٤,٣٠ تسوية أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١١٤,٣٧٨	١١٥,٣٥٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك للقطاعات
٩٦١,٢٠٧	١,٣٣٥,٧٢٤	موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات
		إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك الموحدة للسنة
٦,٣٧١,٢٥٨	٦,٦٢٥,٨٣٥	٥,٣٠ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات
٩٧١,٥٣٩	٧٨٨,٩٨٥	مجموع المطوبات للقطاعات
(٤١,٨٧٧)	(٩٦,١٥٢)	مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات
٧,٣٠٠,٩٢٠	٧,٣١٨,٦٦٨	استبعاد المطلوبات بين القطاعات
		مجموع المطلوبات الموحدة للسنة

٣٠. قطاعات التشغيل (تتمة)

٦،٣٠ البنود الهامة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٧٦,٨٨٣	٢٣,٧٣٢	٥٥٣,١٥١	إستهلاك
٨,٠٥٢,٠٤٠	٤٩١,٩٠٤	٧,٥٦٠,١٣٦	موجودات غير متداولة
٢٨,٢٦٠	١,٨٠٦	٢٦,٤٥٤	إيرادات تمويل
(١٢٥,١٦٣)	(١٧,٤٧٩)	(١٠٧,٦٨٤)	تكاليف تمويل
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٨,٢٤٦	٢٣,٧٢٨	٤٧٤,٥١٨	إستهلاك
٨,٠٧٠,٩٦٣	٥٥٤,٧٨٣	٧,٥١٦,١٨٠	موجودات غير متداولة
٢٠,٨٦٣	٢,٥٥٣	١٨,٣١٠	إيرادات تمويل
(٧٨,٤٩٣)	(١٧,٠٠٥)	(٦١,٤٨٨)	تكاليف تمويل

٣١. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

صورة عامة

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

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

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

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

إدارة المخاطر والإطار الرقابي للمجموعة

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

الإطار التشريعي

تخضع عمليات المجموعة لشروط تنظيمية في دولة قطر.

خطر التأمين

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

تكرار المطالبات وقيمتها

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

الحريق والحوادث العامة - العقارات

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

التأمين البحري

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

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

الإطار التشريعي (تتمة)

مخاطر إعادة التأمين

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

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

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

تركيزات المخاطر

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

مصادر الشك عند تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

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

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

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

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

الإطار التشريعي (تتمة)

حساسية التغيرات في الافتراضات

ليس لدى المجموعة أي عقد تأمين أو عدد من العقود الصغيرة ذات العلاقة التي تغطي مخاطر قليلة الحدوث وشديدة الخسائر مثل الزلازل، أو عقود تأمين تغطي مخاطر لحوادث فردية والتي تعرض الشركة لمخاطر تأمين مضاعفة. لقد قامت المجموعة بإعادة التأمين على المخاطر التي قد تتضمن دعاوى قضائية هامة. إن التغير بنسبة ١٠% في المخصص لمطالبات تأمين الحوادث العامة سوف يؤدي إلى نقص بمبلغ ١٢ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠١٥: ٣١ مليون ريال قطري).

تطوير المطالبات

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٦١,٢٠٧	١,٣٣٥,٧٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٦٥٤,١٠١	٦٠٠,٧٨١	ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين *
٢٩٤,٢٦٨	٢٩٠,٧١٢	صافي الذمم التجارية المدينة (إيضاح رقم ١١)
٦٠٦,٣٥٧	٦٢١,٥٤٧	الاستثمارات المالية
٥٩٨,٤٦٠	٣٠٩,٥٣٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٧)
٣,١١٤,٣٩٣	٣,١٥٨,٢٩٧	

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

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

ذمم مدينة من تأمين وإعادة تأمين

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

صافي ذمم مدينة تجارية

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

مطلوب من أطراف ذات علاقة

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن تحليل أعمار الموجودات المالية يظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تتدنى قيمتها						غير متأخرة أو متدنية القيمة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أقل من ٣٠ يوم	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	أكثر من ١٢١ يوم	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المجموع
١,٣٣٥,٧٢٤	--	--	--	--	--	--	--	--	١,٣٣٥,٧٢٤
--	٣١,٦٣٦	١٥,٨٨٤	--	--	--	٢١٩,٤٧٩	--	--	٢٦٦,٩٩٩
١٢٨,١١٧	٣٢,٤٥٥	٤٦,٥٩٥	١٩,٧٧١	١٥,١٩٦	٥٩,٥٩٦	٣٣,٩٥٣	٣٣٥,٦٨٣	--	٣٣٣,٧٨٢
٣٣٣,٧٨٢	--	--	--	--	--	--	--	--	٦٢١,٥٤٧
٦٢١,٥٤٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٠٩,٥٣٣
١٦١,٨٩٨	٢٤,٤٠٥	٣٤,٦٣٥	٢٤,٨٦١	٧,٣٨٩	٥٦,٣٤٥	٣٣,٩٥٣	٣,٢٠٣,٢٦٨	--	٢,٥٨١,٠٦٨
٢,٥٨١,٠٦٨	٨٨,٤٩٦	٩٧,١١٤	٤٤,٦٣٢	٢٢,٥٨٥	٣٣٥,٤٢٠	٣٣,٩٥٣	٣,٢٠٣,٢٦٨	--	٣,٢٠٣,٢٦٨
المجموع									
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تتدنى قيمتها						غير متأخرة أو متدنية القيمة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أقل من ٣٠ يوم	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	أكثر من ١٢١ يوم	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المجموع
٩٦١,٢٠٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٩٦١,٢٠٧
١٠٦,٣٧٤	١٥٣,٧٠٧	٢,٦١٨	١٤,١٢٢	٥,٦٣٩	٤٥,٧٧٧	--	--	--	٣٢٨,٢٣٧
١٣٧,٤٤٢	٤٥,٣٩٢	٥١,٥٧٩	٢١,٤١٥	١١,٩٤٦	٣٧,٩٨٣	٣٢,٨٩٥	٣٣٨,٦٥٢	--	٣٢٥,٨٦٤
٣٢٥,٨٦٤	--	--	--	--	--	--	--	--	٦٠٦,٣٥٧
٦٠٦,٣٥٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٥٩٨,٤٦٠
٢٤٥,٢٩٠	٨١,٩٣٨	٤٥,١٣٠	٣٣,٩٠٧	٣٣,٢١٣	١٥٨,٩٨٢	٣٢,٨٩٥	٣,١٥٨,٧٧٧	--	٢,٣٨٢,٥٣٤
٢,٣٨٢,٥٣٤	٢٨١,٠٣٧	٩٩,٣٢٧	٦٩,٤٤٤	٥٠,٧٩٨	٢٤٢,٧٤٢	٣٢,٨٩٥	٣,١٥٨,٧٧٧	--	٣,١٥٨,٧٧٧
المجموع									

أ. تتضمن الإستثمارات المالية موجودات مالية محفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ومتاحة للبيع وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركيز

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

الإستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

بيان الإشتقاق

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

إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	عند الطلب	حتى ٣ شهور	٣ إلى ٦ شهور	٦ شهور إلى سنة	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
قروض وتسهيلات	--	١٩٤,٢٦٠	٢٧٥,٧٢٦	٤٦٩,٩٨٦	١,٨٩٥,٩٧٦	٢,٧٣٣,٨٨٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٨٢	٢,٤٣٠	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	--	١١٦,٤٢٠	١٦	٩١٤	--	--
مطالبات قائمة	٧٢٥,٩٣٠	--	--	--	--	--
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	٤٨,١٠١	١,٤٥٨	٩١,٠٣١	--	--
	٧٢٦,٢١٢	٣٦١,٢١١	٢٧٧,٢٠٠	٥٦١,٩٣١	١,٨٩٥,٩٧٦	٢,٧٣٣,٨٨٦
إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عند الطلب	حتى ٣ شهور	٣ إلى ٦ شهور	٦ شهور إلى سنة	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
قروض وتسهيلات	--	٣١٢,٩٣٤	٤٥٧,٦٠٠	٦٩٦,٢٢١	٢,١٧١,٥٦٢	١,٥١٨,٧٢٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	--	١٤,٥٤٧	٣,٨٤٩	١,١٣٧	--	--
ذمم دائنة تجارية	--	٢٤٢,٩٢١	١٤٢	١,٠٧١	--	--
مطالبات قائمة	٨٣٩,١٢٩	--	--	--	--	--
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	٤٢,٩٠٥	١١,٤١٨	٧٦,٩٦٢	--	--
	٨٣٩,١٢٩	٦١٣,٣٠٧	٤٧٣,٠٠٩	٧٧٥,٣٩١	٢,١٧١,٥٦٢	١,٥١٨,٧٢٨

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن الجدول التالي يورد مخاطر معدل الفائدة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	معدل الفائدة الفعال	٣-١ شهور	١٢-٣ شهرا	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تحمل فوائد	المجموع
	%	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات							
نقد وأرصدة لدى بنوك	٢,٨٥%	٧٤١,٦٤٢	٥٣٧,٩٧٠	--	--	٥٦,١١٢	١,٣٣٥,٧٢٤
ذمم عقود تأمين مدينة	--	--	--	--	--	٢٦٦,٩٩٩	٢٦٦,٩٩٩
ذمم مدينة تجارية	--	١٩٩,٨٤٨	٣٣,٩٥٣	--	--	١٠١,٨٨٢	٣٣٥,٦٨٣
حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة	--	--	--	--	--	٣٣٣,٧٨٢	٣٣٣,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	--	--	--	--	--	٣٠٩,٥٣٣	٣٠٩,٥٣٣
موجودات مالية متاحة للبيع	--	--	١٤,٤٤٥	١٣٧,٣٨٦	٢٦,٩٩١	١٤٣,١٠٨	٣٢١,٩٣٠
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٣,٩٥%	٨٠,٠٥٦	١,٨٢٠	٣,٥٩٢	--	--	٨٥,٤٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٧,٣٥٣	--	--	--	١٩٦,٧٩٦	٢١٤,١٤٩
		١,٠٣٨,٨٩٩	٥٨٨,١٨٨	١٤٠,٩٧٨	٢٦,٩٩١	١,٤٠٨,٢١٢	٣,٢٠٣,٢٦٨
المطلوبات							
قروض وتسهيلات	٢,٣٣%	١٩٤,٢٦٠	٧٤٥,٧١٢	٣,٣٤٤,٠٩٢	١,٢٨٥,٧٧٠	--	٥,٥٦٩,٨٣٤
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	--	--	--	--	--	٢,٧١٢	٢,٧١٢
ذمم دائنة تجارية	--	--	--	--	--	١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠
مطالبات قائمة	--	--	--	--	--	٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠
		١٩٤,٢٦٠	٧٤٥,٧١٢	٣,٣٤٤,٠٩٢	١,٢٨٥,٧٧٠	٩٨٦,٥٨٢	٦,٥٥٦,٤١٦

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

۳۱ دسمبر ۲۰۱۵

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدل الفائدة الفعال	١-٣ شهور	٣-١٢ شهرا	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تحمل فوائد	المجموع
	%	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات							
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٠,٨٠%	٤١٢,١٦٦	٥٣٤,٢٦٣	--	--	١٤,٧٧٨	٩٦١,٢٠٧
ذمم عقود تأمين مدينة		--	--	--	--	٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧
ذمم مدينة تجارية		٧٧,٣٦٨	--	--	--	٢٦١,٢٨٤	٣٣٨,٦٥٢
حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة		--	--	--	--	٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤
مطلوب من أطراف ذات علاقة		--	--	--	--	٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠
موجودات مالية متاحة للبيع		--	--	١٤٦,٣٧٦	٧,٢٧٦	١٦٠,٧٦٧	٣١٤,٤١٩
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٣,٩٥%	--	--	٨١,٨٢٩	٣,٦٩٢	--	٨٥,٥٢١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		--	--	١٧,٥٨٣	--	١٨٨,٨٣٤	٢٠٦,٤١٧
		٤٨٩,٥٣٤	٥٣٤,٢٦٣	٢٤٥,٧٨٨	١٠,٩٦٨	١,٨٧٨,٢٢٤	٣,١٥٨,٧٧٧
المطلوبات							
قروض وتسهيلات	١٠,٥٧%	٣٣٣,٢٠٣	١,١٣٣,٥٥٣	٣,٢٩١,٠٤٩	٣٩٩,٢٤٠	--	٥,١٥٧,٠٤٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		--	--	--	--	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣
ذمم دائنة تجارية		--	--	--	--	٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤
مطالبات قائمة		--	--	--	--	٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع		--	--	--	--	١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥
		٣٣٣,٢٠٣	١,١٣٣,٥٥٣	٣,٢٩١,٠٤٩	٣٩٩,٢٤٠	١,٢٣٤,٠٨١	٦,٣٩١,١٢٦

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

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

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة أساس		١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥٥,٦٩٨	(٥٥,٦٩٨)	٥٥,٦٩٨	(٥٥,٦٩٨)
٥٥,٦٩٨	(٥٥,٦٩٨)	٥٥,٦٩٨	(٥٥,٦٩٨)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة أساس		١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥١,٥٧٠	(٥١,٥٧٠)	٥١,٥٧٠	(٥١,٥٧٠)
٥١,٥٧٠	(٥١,٥٧٠)	٥١,٥٧٠	(٥١,٥٧٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الموجودات المالية المتاحة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال	الحركة في المتغير	
للبيع -	الربح أو الخسارة -		
التأثير على بنود الدخل	التأثير على صافي الربح		
الشامل الأخرى			
٣٢,١٩٣	--	%١٠+	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢١,٤١٥	%١٠+	إستثمارات مهيكلية
(٣٢,١٩٣)	--	%١٠-	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	(٢١,٤١٥)	%١٠-	إستثمارات مهيكلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الموجودات المالية المتاحة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو	الحركة في المتغير	
للبيع -	الخسارة -		
التأثير على بنود الدخل	التأثير على صافي الربح		
الشامل الأخرى			
٣١,٤٤٢	--	%١٠+	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	٢٠,٦٤٢	%١٠+	إستثمارات مهيكلية
(٣١,٤٤٢)	--	%١٠-	أسهم مدرجة في بورصة قطر
--	(٢٠,٦٤٢)	%١٠-	إستثمارات مهيكلية

مخاطر تشغيلية

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

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. لم تتدخل الشركة أية تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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

نسبة المديونية إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,٥٦٩,٨٣٤	دين (١)
(٩٦١,٢٠٧)	(١,٣٣٥,٧٢٤)	نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك
٤,١٩٥,٨٣٨	٤,٢٣٤,١١٠	صافي الدين
٣,٩٢٧,٨٢٩	٣,٧٩٨,٧٦٨	حقوق الملكية (٢)
%١٠٧	%١١١	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

١. إن الدين يشتمل على القروض قصيرة وطويلة الأجل المبينة في إيضاح رقم (١٨).

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله مبادلة موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. إن القيم العادلة التقديرية لأهم الأدوات المالية للمجموعة تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وضمم مدينة	موجودات مالية متاحة للبيع	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع	القيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات					
--	١,٣٣٥,٧٢٤	--	--	١,٣٣٥,٧٢٤	١,٣٣٥,٧٢٤
--	٢٦٦,٩٩٩	--	--	٢٦٦,٩٩٩	٢٦٦,٩٩٩
--	٣٣٥,٦٨٣	--	--	٣٣٥,٦٨٣	٣٣٥,٦٨٣
--	٣٣٣,٧٨٢	--	--	٣٣٣,٧٨٢	٣٣٣,٧٨٢
--	٣٠٩,٥٣٣	--	--	٣٠٩,٥٣٣	٣٠٩,٥٣٣
--	--	٣٢١,٩٣٠	--	٣٢١,٩٣٠	٣٢١,٩٣٠
--	--	--	٨٥,٤٦٨	٨٥,٤٦٨	٨٦,٠٥٦
٢١٤,١٤٩	--	--	--	٢١٤,١٤٩	٢١٤,١٤٩
٢١٤,١٤٩	٢,٥٨١,٧٢١	٣٢١,٩٣٠	٨٥,٤٦٨	٣,٢٠٣,٢٦٨	٣,٢٠٣,٨٥٦
المطلوبات					
--	--	--	٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,٥٦٩,٨٣٤
--	--	--	٢,٧١٢	٢,٧١٢	٢,٧١٢
--	--	--	١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠
--	--	--	٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠
--	--	--	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠
--	--	--	٦,٥٥٦,٤١٦	٦,٥٥٦,٤١٦	٦,٥٥٦,٤١٦

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	أخرى بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية متاحة للبيع	قروض وضمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩٦١,٢٠٧	٩٦١,٢٠٧	--	--	٩٦١,٢٠٧	--
٣٢٨,٢٣٧	٣٢٨,٢٣٧	--	--	٣٢٨,٢٣٧	--
٣٣٨,٦٥٢	٣٣٨,٦٥٢	--	--	٣٣٨,٦٥٢	--
٣٢٥,٨٦٤	٣٢٥,٨٦٤	--	--	٣٢٥,٨٦٤	--
٥٩٨,٤٦٠	٥٩٨,٤٦٠	--	--	٥٩٨,٤٦٠	--
٣١٤,٤١٩	٣١٤,٤١٩	--	٣١٤,٤١٩	--	--
٨٩,٨٨٣	٨٥,٥٢١	٨٥,٥٢١	--	--	--
٢٠٦,٤١٧	٢٠٦,٤١٧	--	--	--	٢٠٦,٤١٧
٣,١٦٣,١٣٩	٣,١٥٨,٧٧٧	٨٥,٥٢١	٣١٤,٤١٩	٢,٥٥٢,٤٢٠	٢٠٦,٤١٧
٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥	٥,١٥٧,٠٤٥	--	--	--
١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	--	--	--
٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	٢٤٤,١٣٤	--	--	--
٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	٨٣٩,١٢٩	--	--	--
١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥	١٣١,٢٨٥	--	--	--
٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦	٦,٣٩١,١٢٦	--	--	--

الموجودات

نقد وأرصدة لدى بنوك
 ذمم عقود تأمين مدينة
 ذمم مدينة تجارية
 حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة
 مطلوب من أطراف ذات علاقة
 موجودات مالية متاحة للبيع
 موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات

قروض وتسهيلات
 مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
 ذمم دائنة تجارية
 مطالبات قائمة
 أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع

٣٢. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

تدرج القيمة العادلة

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

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

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٢١,٩٢٨	--	٢	٣٢١,٩٣٠	موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٤,١٤٩	--	--	٢١٤,١٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٦,٠٧٧	--	٢	٥٣٦,٠٧٩	
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣١٤,٤١٧	--	٢	٣١٤,٤١٩	موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠٦,٤١٧	--	--	٢٠٦,٤١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٠,٨٣٤	--	٢	٥٢٠,٨٣٦	

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. إن عملية إعادة التصنيف لا تؤثر على الربح الموحدة أو حقوق الملكية.

كما صُنفت		
سابقاً	المعدلة	كما عدلت
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
مطلوبات متداولة		
دائنون ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع		
٢,٠٤٩,٧١١	(١٨٩,٥٧٥)	١,٨٦٠,١٣٦
--	١٠٤,١١٥	١٠٤,١١٥
٢,٠٤٩,٧١١	(٨٥,٤٦٠)	١,٩٦٤,٢٥١

مطلوبات غير متداولة

--	٨٥,٤٦٠	٨٥,٤٦٠
----	--------	--------

مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق

في السنة السابقة، تم تصنيف توزيعات الأرباح المستحقة ومخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة كجزء من أرصدة دائنة أخرى ومبالغ مستحقة الدفع ، على التوالي، ضمن المطلوبات المتداولة. في ٢٠١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل بند على حدى، حيث تم تصنيف توزيعات الأرباح المستحقة ضمن المطلوبات المتداولة ومخصص إعادة تهيئة مرافق مستخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة لإظهار العرض المناسب لهذه الحسابات، وعليه تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة.