

البيانات المالية ٢٠١٠



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services o.s.c



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--------------------------------------|
| ٤-٣ | تقرير مدققي الحسابات المستقلين |
| ٥ | بيان المركز المالي الموحد |
| ٦ | بيان الدخل الشامل الموحد |
| ٨-٧ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد |
| ٩ | بيان التدفقات النقدية الموحد |
| ٥٤-١٠ | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |

ص.ب ٣٢١٢ الدوحة، قطر
هاتف: +٩٧٤ ٤٤٣٠ ٨٣٢١
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٢٩ ٣٧٥٠
البريد الإلكتروني: gis@qp.com.qa
العنوان الإلكتروني: www.gis.com.qa

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بآلاف الريالات القطرية

| ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | إيضاحات ٢٠١٥ |
|-----------|-----------|--------------|
| ١,٧٩٧,٠٩٢ | ١,٩٤٤,٥٢٨ | ٤ |
| ١٤٨,٣٥١ | ١٥٦,٨٥٨ | ٥ |
| ٢,٢٢٤ | ١,٣٨٨ | ٦ |
| ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٧٣٥ | ٧ (ب) |
| ٢,٠٣,١٤٧ | ٢,١٨٥,٥٠٩ | |
| ٦٩,٣٢٧ | ٦١,٨٥٦ | ٨ |
| ٢٦٤,٠٨٢ | ٣٠١,١٣٤ | ٢١ |
| ٢٣٩,٠٩٥ | ٤١٣,٢٧٠ | ٩ |
| ٢١٧,٣٨٨ | ٢٩٠,١٣٤ | |
| ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٢,٧١٢ | ٧ (أ) |
| ٧١٦,٨٠٧ | ٨٢٦,٧٩٤ | ١٠ |
| ١,٦٥٤,٦٨٤ | ٢,٠٣٥,٩٠٠ | |
| ٣,٦٨٤,٨٣١ | ٤,٢٢١,٤٠٩ | |

الموجودات

ممتلكات وألات ومعدات
استثمارات عقارية
استثمارات في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع
إجمالي الموجودات غير المتداولة

مخزون

مستحق من أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
تأمين مستحق القبض

موجودات مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة
أرصدة نقدية ولدى البنوك

إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات

حقوق الملكية (صفحتي ٧ و ٨)

رأس المال

احتياطي قانوني

احتياطي عام

احتياطي القيمة العادلة

أرباح محدورة

إجمالي حقوق الملكية المطلوبات

قروض واستدانة (حصة غير متداولة)

مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

مستحقات لأطراف ذات علاقة

ذمم تجارية دائنة وتأمين مستحق الدفع ومستحقات

قروض واستدانة (حصة متداولة)

مسحوبات على المكشوف من بنوك

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

| | | |
|-----------|-----------|------|
| ١,٣٥١,٥٧٠ | ١,٣٥١,٥٧٠ | ١/١١ |
| ٩٤,٧١٣ | ١٢٠,٩٠ | ٣/١١ |
| ٧٤,٥١٦ | ٧٤,٥١٦ | ٤/١١ |
| (٣١,٠٥٩) | (٣٦,٤٤٤) | |
| ٥٦,٤٩٧ | ٧٣٣,٥٤٠ | |
| ٢,٠٥٠,٢٣٧ | ٢,٢٤٣,٢٧٢ | |
| ٦٩٥,٣٠٨ | ٦٧٧,٧٨٣ | ١٢ |
| ١٠,٢٥٥ | ١٣,٠٠٥ | ١٣ |
| ٧٠٥,٥٦٣ | ٦٩٠,٧٨٨ | |
| ٩٢,٣٢١ | ٦١,٧٣٢ | ٢١ |
| ٦٧٠,٣٨٤ | ١,٠٤٥,٧٠٣ | ١٤ |
| ١٦٤,٨١٥ | ١٧٩,٩١٤ | ١٢ |
| ١,٥١١ | — | ١٠ |
| ٩٢٩,٠٣١ | ١,٢٨٧,٣٤٩ | |
| ١,٦٣٤,٥٩٤ | ١,٩٧٨,١٣٧ | |
| ٣,٦٨٤,٨٣١ | ٤,٢٢١,٤٠٩ | |

اعتمدت هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس في يوم ٢٤ فبراير ٢٠١٥ من قبل:

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
الدوحة دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق («الشركة») وشركاتها التابعة ومشروعها المشترك (ويشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة») والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية بغرض إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء.

مسئولية مدققي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إيداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إيداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن المجموعة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات. ونؤكد على أنه قد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة ونؤكد على أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ المطبق أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال المجموعة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. ولقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات و المعلومات التي طلبناها لإغراض التدقيق.

٢٤ فبراير ٢٠١٥

الدوحة

دولة قطر

جوبال بالاسوبرامانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

سعيد مبارك المهندي

نائب رئيس مجلس الإدارة

سعادة/ محمد صالح السادة

رئيس مجلس الإدارة

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بآلاف الريالات القطرية

| ٢٠١٠ | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي عام | احتياطي القيمة العادلة | أرباح مدورة | الإجمالي |
|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------------|------------------|----------|
| ١,٣٥١,٥٧٠ | ٩٤,٧١٣ | ٧٤,٥١٦ | (٣١,٠٥٩) | ٥٦٠,٤٩٧ | ٢,٠٥٠,٢٣٧ | |
| - | - | - | - | ٤٣٩,١٦٦ | ٤٣٩,١٦٦ | |
| - | - | - | - | (٩,٤٠٠) | (٩,٤٠٠) | |
| - | - | - | - | ٤,٠١٥ | ٤,٠١٥ | |
| - | - | - | - | (٥,٣٨٥) | (٥,٣٨٥) | |
| - | - | - | - | ٤٣٩,١٦٦ | ٤٣٩,١٦٦ | |
| - | - | - | - | (٢٥,٣٧٧) | (٢٥,٣٧٧) | |
| - | ٢٥,٣٧٧ | - | - | (٢٢٩,٧٦٧) | (٢٢٩,٧٦٧) | |
| - | - | - | - | (١٠,٩٧٩) | (١٠,٩٧٩) | |
| ١,٣٥١,٥٧٠ | ١٢٠,٠٩٠ | ٧٤,٥١٦ | (٣٦,٤٤٤) | ٧٣٣,٥٤٠ | ٢,٢٤٣,٢٧٢ | |

بآلاف الريالات القطرية

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

| إيضاحات | ٢٠١٠ | ٢٠٠٩ |
|--|------------------|------------------|
| | | (معدلة)* |
| ١٥ إيرادات من أنشطة الطيران وأنشطة الحفر | ١,٠٠٧,٤٤٣ | ١,١١١,٧٢٠ |
| ١٦ إجمالي إيرادات التأمين | ٤٧٨,٦٤٤ | ٤٥٧,٧٨٢ |
| إجمالي الإيرادات | ١,٤٨٦,٠٨٧ | ١,٥٦٩,٥٠٢ |
| ١٧ التكاليف المباشرة من أنشطة الطيران وأنشطة الحفر | (٥٢٠,٥٢٧) | (٥٥٥,٢١٢) |
| ١٦ إجمالي مصروفات التأمين | (٤٦٧,٣٧٤) | (٣٩٤,٦٢٨) |
| إجمالي التكلفة | (٩٨٧,٩٠١) | (٩٤٩,٨٤٠) |
| إجمالي الربح | ٤٩٨,١٨٦ | ٦١٩,٦٦٢ |
| ١٨ إيرادات أخرى | ٣٨,٥١٠ | ٣٤,٦٢٤ |
| ١٩ صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة | ٢,٤٩٩ | ٧٨٦ |
| مصروفات عمومية وإدارية | (١٠٩,٨٥٤) | (٩٣,٥٨٦) |
| نتائج أنشطة التشغيل | ٤٢٩,٣٤١ | ٥٢١,٤٨٦ |
| ٢٠ إيرادات تمويل | ٢٦,٦٨٩ | ٣٣,٦٥٥ |
| ٢٠ مصروفات تمويل | (١٦,٠٢٨) | (١٦,٦٤٥) |
| صافي إيرادات / (تكاليف) التمويل | ١٠,٦٦١ | ١٧,٠١٠ |
| ٦ حصة من (خسارة) / ربح شركة زميلة | (٨٣٦) | ٩٨٣ |
| ربح السنة | ٤٣٩,١٦٦ | ٥٧٩,٤٧٩ |
| إيرادات شاملة أخرى | (٩,٤٠٠) | (٥,٩٤٨) |
| صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع | ٤,٠١٥ | (٢,١٧٩) |
| محولة للربح أو الخسارة عند البيع | (٥,٣٨٥) | (٨,١٢٧) |
| صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع | (١,٣٦٠) | (١٠,٢٨٩) |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | (١,٣٦٠) | (١٠,٢٨٩) |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | ٤٣٣,٧٨١ | ٥٧١,٣٥٢ |
| إيرادات السهم الواحد | ٣,٢٥ | ٤,٢٩ |
| العائد الأساسي للسهم الواحد (بالريال القطري) | | |

| الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | | |
|--|------------------|--|
| بآلاف الريالات القطرية | | |
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | إيضاح |
| ٥٧٩,٤٧٩ | ٤٣٩,١٦٦ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | صافي ربح السنة |
| | | تعديلات لـ: |
| (٩٨٣) | ٨٣٦ | ٦ حصة من ربح/خسارة شركة زميلة |
| ١٦٤,٦٢٢ | ١٦٥,٣٥٨ | ٥٥٤ إهلاك وإطفاء |
| ١٦,٦٤٥ | ١٦,٠٢٨ | ٢٠ مصروف تمويل |
| (٣٣,٦٥٥) | (٢٦,٦٨٩) | ٢٠ إيرادات تمويل |
| (١٢,٥٩٠) | - | ٢١ صافي رد / (خسارة) انخفاض في قيمة المستحقات من أطراف ذات علاقة |
| (٥,٩٤٨) | (٩,٤٠٠) | ١٨ صافي مكسب بيع استثمارات متاحة للبيع |
| (٧٨٦) | (٢,٤٩٩) | صافي (مكسب) / خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٣,٥٨٨) | (١,٥٣٧) | ١٨ إيرادات توزيعات أرباح |
| ٥,٦٣٦ | ٦,٢٦٦ | ١٣ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين |
| (٦,٦٧٠) | (٦,٦٤٤) | ١٨ صافي ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢٢٧) | (٤٧٧) | ٩ صافي (رد) / خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة |
| ٧٠١,٩٣٥ | ٥٨٠,٤٠٨ | صافي ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل |
| | | التغييرات في رأس المال العامل |
| | | الزيادة في ذمم التأمين المدينة وذمم مدينة أخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً و |
| ١٩,٤٢٤ | (٢٨٣,٤٩٦) | المستحقات من أطراف ذات علاقة |
| (٦,٤٦٢) | ٧,٤٧١ | الزيادة في مواد المخزون |
| ١١٧,٦٦٩ | ٣٣٣,٧٥١ | الزيادة في الذمم الدائنة وذمم التأمين الدائنة والمستحقات لأطراف ذات علاقة |
| ٨٣٢,٥٦٦ | ٦٣٨,١٣٤ | النقد الناتج من أنشطة التشغيل |
| (٣,٢٤٧) | (٣,٥١٦) | ١٣ مكافآت نهاية خدمة مدفوعة |
| ٨٢٩,٣١٩ | ٦٣٤,٦١٨ | صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | أنشطة الاستثمار |
| (١٦٠,٩٩٥) | (٤٦,٠٠٠) | ٤ شراء استثمارات أوراق مالية |
| ٤٨,٦٦٨ | ٥٧,٥٣٢ | حصول على صافي بيع استثمارات في أوراق مالية |
| (٢٠٤,٧٩٣) | (٣١٨,٨٠١) | ٤ شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٧٢١ | ١٤,٩٤٨ | حصول على صافي بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | ١٦٧ | حصول على صافي بيع استثمارات عقارية |
| (١٠٢,٠١٠) | (١٠,٩٧١) | ٥ اقتناء استثمارات عقارية |
| ٢,٩٦٨ | (٤٨,٥٣٢) | ودائع تستحق بعد ٩٠ يوماً |
| ٣٣,٦٥٥ | ٢٦,٦٨٩ | ٢٠ إيرادات فواتر مستلم |
| ٣,٥٨٨ | ١,٥٣٧ | ١٨ إيرادات توزيعات أرباح مستلم |
| (٣٦٨,١٩٨) | (٣٢٣,٤٣١) | صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار |
| | | أنشطة التمويل |
| - | | رأس مال مدفوع نقداً |
| ٣٢,٧٨٢ | ٣١٠,٢٤٩ | حصول على قروض |
| (١٨٩,٢١٧) | (٣١٢,٦٧٥) | سداد قروض |
| (١٥٩,٧٣١) | (٢٢٩,٧٦٧) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١٦,٦٤٥) | (١٦,٠٢٨) | مصرفات تمويل مدفوعة |
| (٣٣٢,٨١١) | (٢٤٨,٢٢١) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| ١٢٨,٣١٠ | ٦٢,٩٦٦ | الزيادة في النقد وما يعادله للسنة |
| ٢٧٢,٦٢٤ | ٤٠,٩٣٤ | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| ٤٠,٩٣٤ | ٤٦٣,٩٠٠ | ١٠ النقد وما يعادله في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

| الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | | | | | | |
|---|-----------|----------------|-------------|------------------------|-------------|-----------|
| بآلاف الريالات القطرية | | | | | | |
| ٢٠٠٩ | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي عام | احتياطي القيمة العادلة | أرباح مدورة | الإجمالي |
| | ١,٢٢٨,٧٠٠ | ٥٤,٨٩٩ | ٧٤,٥١٦ | (٢٢,٩٣٢) | ٣١٧,٩٢٠ | ١,٦٥٣,١٠٣ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ | | | | | | |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | | | | | | |
| ربح السنة (حسب التعديل، راجع إيضاح ٤/١) | - | - | - | - | ٥٧٩,٤٧٩ | ٥٧٩,٤٧٩ |
| الدخل الشامل الآخر | | | | | | |
| صافي التغير في الموجودات المالية المتاحة للبيع محولة للربح أو الخسارة | - | - | - | (٥,٩٤٨) | - | (٥,٩٤٨) |
| صافي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع | - | - | - | (٢,١٧٩) | - | (٢,١٧٩) |
| إجمالي الدخل الشامل الآخر | - | - | - | (٨,١٢٧) | - | (٨,١٢٧) |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | - | - | - | (٨,١٢٧) | ٥٧٩,٤٧٩ | ٥٧١,٣٥٢ |
| محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٣/١) | - | ٣٩,٨١٤ | - | - | (٣٩,٨١٤) | - |
| توزيعات أرباح لحاملي حقوق ملكية (إيضاح ٢/١) | - | - | - | - | (١٥٩,٧٣١) | (١٥٩,٧٣١) |
| أسهم منحة لحاملي حقوق الملكية (إيضاح ٢/١) | ١٢٢,٨٧٠ | - | - | - | (١٢٢,٨٧٠) | - |
| مخصص لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٥/١) | - | - | - | - | (١٤,٤٨٧) | (١٤,٤٨٧) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | ١,٣٥١,٥٧٠ | ٩٤,٧١٣ | ٧٤,٥١٦ | (٣١,٠٥٩) | ٥٦٠,٤٩٧ | ٢,٠٥٠,٢٣٧ |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق («الشركة» ويشار إليها مع شركاتها التابعة ومشروعها المشترك بـ «المجموعة») هي شركة تأسست في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية ورقم سجلها التجاري هو ٣٨٢٠٠ بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨. النشاط الرئيسي للشركة هو العمل كشركة قابضة. البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ تشمل على الشركة وأثنين من شركاتها التابعة ومشروع مشترك. المقر المسجل للشركة هو الطابق الثالث، بناية السد بلازا، الدوحة، دولة قطر.

تم تأسيس الشركة من جانب قطر للبترول كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بمبلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٢ فبراير ٢٠٠٨ وهو تاريخ تأسيس الشركة.

المجموعة مملوكة بنسبة ٣٠٪ من جانب قطر للبترول و٧٠٪ من جانب أفراد ومؤسسات أخرى.

حتى ٢٤ فبراير ٢٠٠٨ كان يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في حقوق ملكية محفظة الشركات (شركة هيلكوبتر الخليج ش.م.ق وشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة- (ش.م.ق) و شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين) بصورة مباشرة من جانب قطر للبترول وجي دي سي (في حالة شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة كان يتم امتلاك نسبة ٣٠,١٪ من جانب جي دي سي) وقد تم تحويل هذه الأسهم إلى الخليج الدولية للخدمات بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٠٨.

برغم ذلك توصلت الإدارة إلى ما مفاده أن التاريخ الفعلي لتحويل الأسهم من قطر للبترول إلى الخليج الدولية للخدمات قد كان في ١٢ فبراير ٢٠٠٨ وهو التاريخ الذي قامت فيه قطر للبترول بتحويل السيطرة والسيطرة المشتركة على تلك الشركات إلى الخليج الدولية للخدمات وبالتالي فإنه وبدء من هذا التاريخ فإن العمليات التشغيلية لتلك الشركة قد تم توحيدها مع الخليج الدولية للخدمات.

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة المستخدمة

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري والذي يمثل العملة المستخدمة للشركة، وجميع المعلومات المعروضة بالريال القطري تم تقريبها إلى أقرب ألف ريال قطري.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وبالتالي قيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المبلغ عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

تم على وجه الخصوص توضيح التقديرات والأحكام الهامة والجوهرية المستخدمة في السياسات المحاسبية التي لها آثار جوهرية على المبالغ المحققة في البيانات المالية الموحدة فيما يلي.

الجوانب الرئيسية للتقديرات والشكوك

[١] المطالبات بموجب عقود تأمين

يتم تحميل المطالبات ومصروفات تقدير الخسائر على الدخل عند تكبدها استنادا إلى الالتزام المقدر للتعويض المستحق لحاملي العقود أو الأطراف الثالثة المتضررة من حاملي العقود. يتم تقدير مطلوبات المطالبات غير المدفوعة باستخدام مدخل التقديرات للحالات الفردية المبلغ عنها للمجموعة وتقديرات الإدارة للمطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها. تتم مراجعة طريقة القيام بهذه التقديرات وإثبات الالتزام الناتج عنها بصورة مستمرة. يتم إدراج أي فرق بين المطالبات الفعلية والمخصصات المكونة في بيان الدخل الموحد في سنة السداد.

[٢] المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها

يتضمن مخصص المطالبات أيضا التزام المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها كما في تاريخ بيان المركز المالي. يتم إجراء تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها في تاريخ بيان المركز المالي والتكلفة النهائية غير المتوقعة للمطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها بعد في تاريخ بيان المركز المالي. قد يستغرق ذلك فترة زمنية كبيرة قبل إثبات التكلفة النهائية للمطالبات بصورة مؤكدة ولبعض أنواع الوثائق تشكل المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها أغلبية الالتزام في بيان المركز المالي. يستند مخصص المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها على المعلومات ذات العلاقة بالتجربة الفعلية الماضية للمطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها. كما يتضمن مخصص المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها أيضا مبلغ إضافيا، متاحا للمراجعة السنوية من جانب الإدارة، للوفاء بالطوارئ مثل تسوية المطالبات، والذي قد يستغرق وقتا أطول مما هو متوقع مما ينتج عنه أن تكون المدفوعات الفعلية أعلى مما هو مقدرة.

[٣] انخفاض قيمة ذمم التأمين المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم إجراء تقييم للمبلغ القابل للتحصيل من ذمم التأمين المدينة والذمم المدينة الأخرى عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتطلب هذا التحديد فيما إذا كانت ذمم التأمين المدينة والذمم المدينة الأخرى قد انخفضت قيمتها قيام المجموعة بتقييم مركز الائتمان والسيولة لدى حاملي الوثائق وشركات التأمين ومعدلات الاسترداد التاريخية والمعلومات الراجعة المستلمة من إدارتها القانونية. يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ القابل للتحصيل المقدر والمبلغ الدفئري كمصروف في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعليا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد في وقت التحصيل.

[٤] اختبار كفاية المطلوبات

في تاريخ كل بيان مالي يتم إجراء اختبارات لكفاية الالتزام للتأكد من كفاية مطلوبات عقود التأمين. تقوم المجموعة باستخدام أفضل التقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية ومعالجة المطالبات والمصروفات الإدارية إضافة إلى إيراد الاستثمارات من الموجودات المساندة لتلك المطلوبات عند تقييم كفاية الالتزام. يتم تحميل أي قصور مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

[٥] الأعمار المقدرة والقيم الباقية ومعدلات الإهلاك ذات الصلة بالممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية ومعدلات الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذه التقديرات بعد وضع الاستخدام المتوقع للموجود والبلى والتقاعد الفعلي والتقاعد التقني أو التجاري في الاعتبار.

[٦] مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

تحدد إدارة المجموعة مخصصا مقابل المخزون استنادا إلى المبلغ المقدر لقطع الغيار بطيئة الحركة. يستند ذلك إلى عمر المواد بالمخزون. يخضع هذا المخصص للتغيير نتيجة للتحديثات الفنية واستخدام المواد.

[٧] التقييم العادل للاستثمارات

يتطلب تحديد القيم العادلة للاستثمارات غير المدرجة قيام الإدارة بوضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر على مبالغ الموجودات الصادر عنها التقرير في تاريخ البيانات المالية. برغم ذلك قد يختلف المبلغ الفعلي الذي يتم تحقيقه في معاملة مستقبلية من التقدير الحالي للقيمة العادلة وقد يكون خارج تقديرات الإدارة بالنظر إلى حالات عدم التأكد المتأصلة التي تحيط بثمين الاستثمارات غير المدرجة (يرجى أيضا مراجعة إيضاح ٢٧ لترتيب القيمة العادلة).

الأحكام الهامة

[١] تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية

يمكن تصنيف الأوراق المالية المدرجة إما على أنها متاحة للبيع أو أنها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بالاستثمار في الأوراق المالية محلياً كما أن الإدارة قد قررت بصفة أساسية المحاسبة عنها على أساس احتمال نموها طويل الأجل بدلا عن المحاسبة عنها على أساس ربحها قصير الأجل. نتيجة لذلك فقد تم إدراج مثل تلك الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع بدلاً عن إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. صُنفت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الوقت الذي تكون فيه الموجودات إما محتفظ بها للمتاجرة أو مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

[٢] انخفاض قيمة الأوراق المالية المتاحة للبيع

تحدد المجموعة ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض «هام» أو «مستمر» في قيمها العادلة لأدنى من تكلفتها. يتطلب هذا التحديد لما هو «هام» أو «مستمر» إجراء حكم تقديري بناء على عوامل الكم والنوعية لكل استثمار متاح للبيع على حدة. في سبيل الوصول إلى هذا الحكم التقديري وتسجيل ما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تقوم بالمجموعة، ضمن عوامل أخرى، بتقييم التقلبات الاعتيادية في سعر السهم والموقف المالي للشركة المستثمر فيها وأداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والمالية.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي تصبح سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠

للمعايير والتعديلات والتفسيرات التالية التي أصبحت سارية المفعول في سنة ٢٠١٠ علاقة بالمجموعة:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) (المنقح)، تجميع الأعمال (٢٠٠٨)

يدخل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) المنقح، تجميع الأعمال (٢٠٠٨) التغيرات التالية والتي من المرجح أن تصبح ذات علاقة بالعمليات التشغيلية للمجموعة:

- تم توسيع تعريف الأعمال مما قد ينتج عنه معاملة المزيد من حالات الاقتناء على أنها تجميع للأعمال.
- سيتم قياس المقابل الطارئ بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.
- يتم صرف تكاليف المعاملة، بخلاف تكاليف إصدار الأسهم والدين، كمصروف عند تكبدها.
- يتم قياس أية مساهمة قائمة سابقا في شركة مقتناة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة ذات الصلة بها في الربح أو الخسارة.
- قياس أية مساهمة لا تتمتع بالسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بتناسب المساهمة مع الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المقتناة على أساس كل معاملة على حدة.

يصبح المعيار المنقح ساري المفعول بأثر مستقبلي على حالات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاقتناء فيها في أو بعد فترة التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩. ليس للمعيار المنقح أي أثر كبير على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. برغم ذلك فإنه وفي المستقبل سينحو هذا التوجيه إلى إنتاج تقلبات عالية في حقوق الملكية و/ أو العائدات المتعلقة باقتناء المساهمات من قبل المجموعة.

معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧): «البيانات المالية الموحدة والمنفصلة» (معدل في سنة ٢٠٠٨)

يتطلب المعيار المنقح أن يتم تسجيل آثار جميع التعاملات مع الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة في حقوق الملكية إذا لم يكن هناك تغيير في السيطرة ولو لم يعد من الممكن أن ينتج عن تلك المعاملات شهرة أو مكاسب وخسائر. كما يحدد المعيار أيضا طريقة المحاسبة في حالة فقدان السيطرة، حيث أنه تتم إعادة قياس أية مساهمة باقية في الشركة إلى القيمة العادلة بينما يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. ليس للمعيار المنقح أي أثر على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٠٠٩)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في أبريل ٢٠٠٩ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشتمل «التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية» على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية. تصبح التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠ مع السماح بتبنيها مبكرا. لا يتوقع نشوء تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة لتلك التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة التي لم يتم تطبيقها

تم إصدار المعايير والتفسيرات الجديدة التالية ويتوقع أن تكون ذات علاقة بالمجموعة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ «الأدوات المالية»

المعيار الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ (معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [٢٠٠٩])

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ «الأدوات المالية» هو أول معيار يتم إصداره كجزء من مشروع شامل لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ «الأدوات المالية: الاعتراف والقياس». يحتفظ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ويبسط نموذج القياس المزدوج وهو ينشئ فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يعتمد أساس التصنيف على نمط الأعمال لدى الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجود المالي. يستمر تطبيق إرشادات معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ بخصوص تدني القيمة والتغطية. المعيار الصادر في ٢٠٠٩ لم يعالج المطلوبات المالية.

المعيار الصادر في أكتوبر ٢٠١٠ (معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [٢٠١٠])

يضيف هذا المعيار اشتراطات تتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية ونزع الاعتراف عن الموجودات والمطلوبات المالية إلى النسخة الصادرة في نوفمبر ٢٠٠٩. كما يتضمن المعيار أيضا الفقرات الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ التي تتعامل مع كيفية قياس القيمة العادلة والمحاسبة عن المشتقات المضمنة في العقد والتي تحتوي على مضيف لا يعتبر أصلا ماليا إضافة إلى اشتراطات التفسير رقم ٩ من لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية «إعادة تقييم المشتقات المضمنة».

لا زالت المجموعة تقوم بتقييم الأثر الكامل لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. بالنظر إلى طبيعة عمليات المجموعة يتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر عام على البيانات المالية للمجموعة.

في الوقت الذي يعتبر فيه أن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ إلزاميا بدءا من ١ يناير ٢٠١٣ إلا أنه يسمح بتطبيقه مبكرا. لا تحتاج الفترات السابقة إلى إعادة إثبات في حالة تبني الشركة للمعيار لفترات التقارير التي تبدأ قبل ١ يناير ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي ٢٤ (المنقح)، «إفصاحات الأطراف ذات العلاقة»

تم إصدار هذا المعيار في نوفمبر ٢٠٠٩ وهو إلزامي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١. يوضح هذا المعيار المنقح ويبسط تعريف الطرف ذي العلاقة ويلغي الاشتراط الخاص بقيام الشركات ذات العلاقة بالحكومة بالإفصاح عن تفاصيل جميع المعاملات مع الحكومة والشركات الأخرى ذات الصلة بالحكومة. عند البدء في تطبيق المعيار المنقح ستحتاج المجموعة إلى الإفصاح عن التعاملات فيما بين شركاتها التابعة والزميلة. تقوم المجموعة في الوقت الحالي بوضع الأنظمة للحصول على المعلومات الضرورية.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٠١٠)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١٠ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية أنها غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشتمل التحسينات على المعايير الدولية للتقارير الدولية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والاعتراف والقياس إضافة إلى تعديلات اصطلاحية وتحريرية متعلقة بتشكيلة فردية من المعايير الدولية للتقارير المالية. تسري هذه التعديلات على البيانات المالية السنوية للمجموعة لسنة ٢٠١١ مع السماح بالتبني المبكر لها. لا يتوقع حدوث تغييرات هامة على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

التبني المبكر للمعايير

لم تتبنى المجموعة بشكل مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة في سنة ٢٠١٠.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية، وهي تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وقد تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

(أ) أساس التوحيد

[١] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة السلطة، المباشرة أو غير المباشرة، على التحكم بسياساتها المالية والتشغيلية والحصول على منافع من أنشطتها. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة وتركها من التوحيد في التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاقتران على أنها الفائض في القيمة العادلة للمقابل المحول والمبلغ المعترف به لأية أسهم لا تتمتع بالسيطرة في الشركة المقترنة على صافي المكتنى (القيمة العادلة عموماً) للموجودات القابلة للتحديد المقترنة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كان الفائض سالباً يتم الاعتراف بالمكسب مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم دفع التكاليف المتعلقة بالاقتران، بخلاف تلك المصاحبة لإصدار أوراق مالية مدينة أو في حقوق ملكية، التي تكبدها المجموعة فيما يتعلق بتجميع الأعمال. بالنسبة لحالات الاقتران السابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠١٠ كان يتم رسملة تكاليف مثل هذه المعاملات كجزء من تكلفة الاقتران.

[٢] السيطرة المشتركة والعمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

السيطرة المشتركة هي تشارك للسيطرة متفق عليه تعاقدياً على نشاط اقتصادي وهي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية المتعلقة بالنشاط موافقة بالإجماع من الأطراف المتشاركة للسيطرة (المشاركين).

العملية التي تتم السيطرة المشتركة عليها هي مشروع مشترك يتم القيام به من جانب كل مشارك باستخدام موجوداته في متابعة العمليات التشغيلية. تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجودات التي تسيطر عليها الشركة والمطلوبات التي تكبدها في إطار المشروع المشترك والمصروفات التي تكبدها المجموعة وحصلتها من الإيراد الذي تجنيه من المشروع المشترك.

[٣] المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف المعاملات والأرصدة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة تنشأ عن التعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة المكاسب غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسارة انخفاض في القيمة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية الخاصة بالخليج الدولية للخدمات ش.م.ق والشركات التابعة والمشروع المشترك الواردة في الجدول أدناه:

| اسم الشركة | النسبة المئوية للمساهمة | المركز | التفاصيل |
|---|-------------------------|-------------|--|
| شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين | ١٠٠٪ | شركة تابعة | تقوم بتقديم تشكيلة من خدمات التأمين وإعادة التأمين لشركة قطر للبتروول وشركاتها التابعة والزميلة. وهي شركة تحمل شهادة مشغل طيران صادرة من الهيئة القطرية للطيران المدني. تعتبر الشركة مقدم خدمات النقل بالطائرات المروحية الوحيد في قطر. كما تعمل الشركة أيضا كمقدم خدمات النقل بالطائرات المروحية في الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. كما تملك الشركة أيضا مجمعا سكنيا للتنفيذيين في الخليج |
| شركة هليكوبتر الخليج ش.م.ق | ١٠٠٪ | شركة تابعة | شركة تابعة الغربية ومكتب مشتريات في لندن (المملكة المتحدة). وهي شركة تقوم بتقديم خدمات الحفر والخدمات المتعلقة بها («خدمات الحفر») لمجموعة شركات قطر للبتروول ومشروعاتها المشتركة العالمية. |
| شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة-ش.م.ق | ٦٩,٩٩٪ | مشروع مشترك | مشروع مشترك |

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٠ قامت الشركة بتعيين مستشار مالي للقيام بعملية معاينة نافية للجهالة وتقييم للأعمال لشركة أمواج لخدمات التمويل (شركة أمواج) لاحتمال اقتنائها من جانب الشركة. حاليا شركة أمواج هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لقطر للبتروول.

(ب) الاستثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يمكن للمجموعة ممارسة تأثير هام عليها وليست سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية. يعتبر التأثير الهام على أنه موجود عندما تملك المجموعة ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من قوة التصويت في الشركة المستثمر فيها. تتم المحاسبة عن مثل هذه الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية. عندما يتم اقتناء الشركة المستثمر فيها والاحتفاظ بها بصفة حصرية لأغراض إعادة البيع تتم المحاسبة عنها على أنها موجود غير متداول محتفظ به لإعادة البيع.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار بالتكلفة وتسويته عقب ذلك بتغييرات ما بعد الاقتران في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها. تعترف المجموعة في بيان الدخل الشامل الموحد بحصتها من إجمالي الربح أو الخسارة المعترف بها من الشركة المستثمر فيها من تاريخ البدء الفعلي لممارسة التأثير الهام وإلى التاريخ الفعلي لانتهائه. يتم استخدام توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة في تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار. قد يكون من الضروري أيضا إجراء تسويات للقيمة الدفترية بالنسبة للتغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة الناتجة من التغيرات في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بحصة المجموعة في تلك التغيرات مباشرة في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة من التعاملات مع الشركة المستثمر فيها إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. كما يتم أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلا على انخفاض في قيمة الموجود المحول.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبية عن إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم الاعتراف بالجزء غير المكتسب من إيراد الإيجار كمطلوب.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل وأية تكاليف أخرى تنسب بصفة مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها.

يحتسب الإهلاك على جميع الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

| | | |
|----------------------------------|-------|-------|
| مباني | ٢٠ | سنة |
| طائرات | ٧-١٠ | سنوات |
| معدات أرضية وراديو وعدد يدوية | ٤-٦ | سنوات |
| سيارات | ٤-٥ | سنوات |
| أثاث مكتب ومنازل وتركيبات ومعدات | ٤-٧ | سنوات |
| حفارات | ١٠-١٥ | سنة |
| آلات وماكينات | ٦-٧ | سنوات |
| أجهزة كمبيوتر | ٣ | سنوات |

تتم إعادة تقييم طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية بصورة سنوية. تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على نحو سنوي للوقوف على انخفاض القيمة إذا كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيم الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدره يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تحتوي تلك المكونات على منافع اقتصادية مستقبلية ستتدفق إلى الشركة ومن الممكن قياس تكلفتها بصورة موثوق بها. يتم نزع الاعتراف عن القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات كمصروف في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

(هـ) الاستثمارات العقارية

العقار الاستثماري هو العقار الذي يتم الاحتفاظ به إما لجني إيراد إيجار أو لزيادة رأس مالية أو لكلا الغرضين ولكنه لا يُحتفظ به للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو يُستخدم في الإنتاج أو توريد بضائع أو لخدمات أو أغراض إدارية. تتضمن الاستثمارات العقارية العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية. تقاس الاستثمارات العقارية بتطبيق نموذج التكلفة حيث تقاس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أحد أجزاء الاستثمار العقاري في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف وباستبعاد تكاليف الخدمة اليومية للاستثمار العقاري. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم.

تعتبر العقارات قيد التطوير على أنها استثمارات عقارية ويتم تحويلها إلى الاستثمارات العقارية عندما يصبح العقار في الحالة اللازمة له ليصبح قادراً على العمل بالصورة المرغوب فيها من قبل الإدارة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري للوقوف على مدى انخفاض قيمته عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أنه من المحتمل أن تكون القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيم الدفترية عن المبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى مبلغها القابل للاسترداد.

إجمالي أقساط التأمين

يشتمل إجمالي أقساط التأمين المكتتب بها على إجمالي الأقساط المدبنة للفترة الكاملة للتغطية بعقود يتم الدخول فيها خلال الفترات المحاسبية والاعتراف بها في التاريخ الذي تبدأ فيه وثيقة التأمين. تتضمن الأقساط تعديلات ناشئة في السنة المالية على الأقساط المدبنة فيما يتعلق بالنشاط المكتتب به في السنوات المالية السابقة. يتم تسجيل الأقساط، بالصافي من إعادة التأمين، في الدخل على فترات العقود أو وثائق التأمين ذات الصلة بها. يتم التقرير عن الجزء المستلم من القسط عن عقود سارية المفعول تتعلق بمخاطر سارية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على أنه مطلوب قسط غير مكتسب. تحتسب الأقساط غير المكتسبة بصفة أساسية على أساس طريقة عدد الأيام الفعلية (أساس التناسب اليومي).

ترتيبات إعادة التأمين

كجزء من إدارة مخاطر الائتمان لديها تدخل المجموعة في عقود مع معيدي تأمين آخرين للتعويض عن خسائر عقود التأمين التي تصدرها المجموعة. يتم دفع جزء من إجمالي الأقساط بالتناسب مع مبلغ الخطر الخاضع لإعادة التأمين على أساس الوثائق الفردية إلى شركات إعادة التأمين وفقاً للمعدلات المتفق عليها في عقود إعادة التأمين كأقساط لمعيدي التأمين.

في إطار نشاطها الاعتيادي تدخل المجموعة في عقود إعادة التأمين. توفر ترتيبات إعادة التأمين المذكورة تنوعاً أكبر في الأعمال وتسمح للإدارة بالسيطرة على التعرض للخسائر المحتملة التي تنشأ من المخاطر الكبيرة كما توفر مقدرة إضافية على النمو. يتم إنفاذ القسم الأكبر من إعادة التأمين بموجب عقود إعادة تأمين بموجب اتفاقية وتقديرية وفائض الخسائر. تستحق المبالغ التي يجب دفعها لشركات إعادة التأمين على أساس قسط عادة التأمين المستحق الدفع لكل وثيقة على حدة.

أقساط إعادة التأمين غير المكتسبة هي تلك النسب من الأقساط المكتتب بها في سنة ما ومتعلقة بفترات مخاطر بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم تأجيلها على مدى فترة وثائق التأمين المتعلقة بها مباشرة.

صافي إيراد العمولة

يتم استلام عمولة من معيد التأمين عن إعادة التأمين المتنازل عنها خلال السنة. بصورة مماثلة يتم دفع العمولة إلى شركات التأمين عن قسط التأمين المستلم. يتم الاعتراف بفائض إيراد العمولة عن مصروف العمولة كصافي إيراد عمولة خلال السنة.

إيراد الفائدة

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بالأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستثمر ومعدل الفائدة المطبق.

إيراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح عندما يحين الحق في استلام تلك التوزيعات.

إيراد الرسوم

الرسوم المبدئية والأولية المستلمة عن تقديم خدمات إدارة استثمار يتم تأجيلها والاعتراف بها كإيراد عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

إيراد خدمات الحفر

يمثل الإيراد الدخل الناتج من إيجار الحفارات وتقديم الخدمات المصاحبة لها والذي يتم جنيه وإصدار فاتورة به خلال السنة وفقاً لبنود العقود التي يتم الدخول فيها مع العملاء. يتم الاعتراف برسوم الإعداد المستلمة عن والتكاليف المتكبدة لنقل وحدة الحفر من مكان لآخر على مدى فترة عقد الحفر ذي الصلة. يتم تسجيل التكاليف المتكبدة لإعادة موضع وحدات الحفر والتي لا يتم تأمين عقدها كمصروف عند تكبدها.

إيراد الطيران

يتم الاعتراف بإيرادات الطيران التعاقدية استناداً إلى الرسوم الشهرية الثابتة على أساس التناسب الزمني والرسوم المتغيرة وفقاً لعدد ساعات الطيران. يتم الاعتراف بإيرادات الطيران غير التعاقدية استناداً إلى الرسوم المتغيرة وفقاً لعدد ساعات الطيران.

الموجودات المصنفة على أنها متاحة للبيع

خسائر الانخفاض في قيمة الأوراق المالية في حقوق ملكية متاحة للبيع يتم الاعتراف بها بتحويل الخسارة التراكمية التي تم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. الخسارة التراكمية التي يتم استبعادها من الدخل الشامل الآخر والاعتراف بها في الربح أو الخسارة هي الفرق بين تكلفة الاقْتناء، بالصافي من أية مدفوعات أصلية وإطفاء، والقيمة العادية الحالية، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة. عند تسجيل الأوراق المالية المتاحة للبيع بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بالسعر الحالي للسوق لعائد على موجود مالي مماثل. تحدد المجموعة ما إذا كانت قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع قد انخفضت عندما يكون هناك انخفاض «هام» أو «مستمر» في القيمة العادية إلى أقل من تكلفتها.

رد خسارة الانخفاض في القيمة

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة عندما يمكن أن يتعلّق الرد بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأوراق المالية المدينة المتاحة للبيع يتم الاعتراف بالرد مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للأوراق المالية في حقوق ملكية متاحة للبيع يتم الاعتراف بالرد مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد من قيمته قيد الاستخدام وقيّمته العادية ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات في مجموعة صغيرة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير من التدفقات النقدية الداخلية من موجودات أو مجموعة من موجودات («الوحدة المنتجة للنقد»).

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس التناسب.

يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيها فترات سابقة في تاريخ كل تقرير للوقوف على أن هناك أي مؤشر على أن الخسارة قد انخفضت أو أنتفت. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب تدفقات لمنافع اقتصادية خارجية لسداد ذلك الالتزام.

المطالبات المبلغ عنها وغير المسددة

يتم الاعتراف بجميع المطالبات القائمة في التاريخ الذي تصبح فيه المطالبات معروفة وهو يغطي الالتزام بالخسارة ومصرفات تسوية الخسائر استناداً إلى تقارير الخسارة الصادرة عن مقيمي خسائر مستقلين وأفضل تقديرات الإدارة.

(و) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالتكلفة المطفأة وهي القيمة العادية للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضائع أو الخدمات المستلمة سواء أصدرت بها فاتورة أم لم تصدر.

(ز) تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات كجزء من تكلفة الموجود حتى التاريخ الذي يصبح الموجود مؤهلاً فيه للاستخدام. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لأغراض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بمبلغ أي إيراد استثمار عن الاستثمار المؤقت للقروض.

(ح) المخزون

يتم قياس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة مواد المخزون على طريقة التكلفة الوسطية وهي تشتمل على التكلفة المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصرفات البيع. يتم تكوين مخصص للمواد القديمة وبطيئة الحركة استناداً إلى تقدير الإدارة.

(ط) التعاملات بعملات أجنبية

تسجل التعاملات بعملات أجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملة. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم أخذ جميع الفروق إلى بيان الدخل الشامل الموحد. تحول الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

(ي) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على نقد بالصندوق وأرصدة حسابات جارية وحسابات توفير لدى بنوك وودائع ذات فترات استحقاق تقل عن ٩٠ يوماً. يتم إدراج النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض بيان التدفق النقدي يتم إظهار النقد وما يعادله بالصافي من السحب على المكشوف من بنوك.

(ك) انخفاض قيمة الموجودات

الموجودات المالية

الموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بإجراء تقييمهم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمة الموجودات المالية. يعتبر الموجود المالي أو مجموعة الموجودات المالية على أنه قد انخفضت قيمتها ويتم تكبد خسائر انخفاض في القيمة فقط لو كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف بالموجود («حدث انخفاض القيمة») وأنه لذلك الحدث (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من ذلك الموجود المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقديره بصورة موثوق بها.

الدليل الموضوعي على أنه قد انخفضت قيمة موجودات مالية قد يتضمن التقصير أو التأخير من جانب المقترض، إعادة هيكلة ترتيب تمويلي من جانب المجموعة بموجب بنود لن تفكر فيها المجموعة بخلاف ذلك، والمؤشرات على أن المقترض أو المصدر سيدخل في مرحلة إفلاس أو اختفاء السوق النشطة للورقة المالية أو أية بيانات أخرى يمكن ملاحظتها فيما يتعلق بمجموعة الموجودات كالتغيرات السلبية في مركز المدفوعات من جانب المقترضين أو المصدرين بالمجموعة أو شروط اقتصادية تتعلق بحالات التقصير في المجموعة.

انخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد الفعال الأصلي.

يتم اختبار الموجودات المالية الهامة على أساس فردي للوقوف على انخفاض قيمتها. بالنسبة لجميع الموجودات المالية الهامة التي لم تنخفض قيمتها يتم تقييمها بصورة جماعية للوقوف على أي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه لم يتم تحديده بعد. بالنسبة لجميع الموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة جماعية لانخفاض القيمة بتجميعها معاً على الأساس الذي تشارك فيه نفس خصائص مخاطر الائتمان.

(ف) المطالبات والمصروفات المتعلقة بها

إجمالي المطالبات المدفوعة

تتم المحاسبة عن المطالبات والمصروفات المتعلقة بها استنادا إلى التقارير المستلمة والمراجعات اللاحقة على أساس كل حالة على حدة. يتم تكوين مخصص لتغطية التكلفة النهائية المقدرة لسداد المطالبات الناشئة عن الأحداث التي وقعت بنهاية السنة المالية، متضمنة الخسائر غير المبلغ عنها ومصروفات معالجة المطالبات.

مبالغ إعادة التأمين والمبالغ المستردة الأخرى

يتم تقدير التعويضات المدينة من معيدي التأمين بالصورة التي تنسجم مع التزام المطالبة ذات العلاقة. يتم الاعتراف بالالتزامات الناتجة عن عقود إعادة التأمين في الدخل بينما يتم الاعتراف بالمطلوبات ذات العلاقة في الذمم المدينة. لذا فإنه يتم وضع جزء من قسط إعادة التأمين المستحق الدفع كاحتياطي للمطالبات المستقبلية لتوفير سيولة إضافية للمجموعة، والتي يتم سدادها نهائيا في نهاية فترة إعادة التأمين.

(ص) اختبار كفاية الالتزام

في تاريخ كل بيان مالي يتم إجراء اختبارات لكفاية الالتزامات لضمان كفاية التزامات التأمين باستخدام التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب عقود التأمين. عند القيام بإجراء هذه الاختبارات يتم استخدام أفضل التقديرات الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية ومصروفات معالجة وإدارة المطالبات. يتم تحميل أي عجز مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ق) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

(أ) برنامج المساهمات المحددة – الموظفين القطريين

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بدفع مساهمة للهيئات الحكومية المعنية كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقا لاشتراطات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ ذي الصلة بالتقاعد ومعاشات التقاعد. حصة المجموعة في المساهمات في هذه البرامج، وهي خطة مساهمة محددة بموجب المعيار ١٩ من معايير المحاسبة الدولية – منافع الموظفين، يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي تتعلق بها.

(٢) الموظفين الأجانب (خطة المنافع المحددة)

بالنسبة للموظفين الأجانب، تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية خدمة الموظفين وفقا لاشتراطات قانون العمل القطري. تقوم المجموعة بدفع هذه المبالغ غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي. تدفع هذه المنافع المطبقة للموظفين عند إنهاء خدماتهم بالمجموعة. لا تتوقع المجموعة سداد التزام منافع نهاية خدمة موظفيها في المستقبل القريب لذا فقد قامت بتصنيفه كالتزام غير متداول.

(٣) المنافع قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على الأساس غير المخصص وتسجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

(ر) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة من التأمين والذمم المدينة من إعادة التأمين والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروض ومسحوبات على المكشوف من بنوك وذمم تأمين دائنة وذمم دائنة أخرى وبعض المطلوبات المحددة الأخرى.

[أ] التصنيف

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة عبر بيان الدخل الشامل الموحد هي الاستثمارات للمتاجرة أو تلك الموجودات المالية التي يتم تخصيصها، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة متضمنة الأدوات المختلطة التي لا تتمكن المجموعة من فصل العقد المضيف لها عن المشتقة المضمنة بالعقد.

الاستثمارات المتاحة للبيع هي الموجودات المالية بخلاف الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة عبر بيان الدخل الشامل الموحد أو تلك المحفوظ بها لتاريخ الاستحقاق أو القروض أو الذمم المدينة.

المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها

كما يتضمن مخصص المطالبات أيضا الالتزام تجاه المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يحتسب الالتزام في تاريخ التقرير لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها والتكلفة النهائية غير المتوقعة للمطالبات المتكبدة وغير عنها. يستند مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها إلى المعلومات المتعلقة بالتجربة الفعلية السابقة للمطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها. كما يتضمن المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها أيضا مبلغ إضافيا، يخضع لمراجعة سنوية من جانب الإدارة للوفاء ببعض الطوارئ مثل سداد المطالبات والتي قد تستغرق فترة أطول مما هو متوقع وقد ينتج عنها أن تكون المدفوعات الفعلية أعلى من تلك المقدرة.

(م) قروض لأجل

مبدئيا يتم الاعتراف بالقروض لأجل التي تحتسب عليها فوائد بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصا التكاليف المنسوبة بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي تحتسب عنها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مع الاعتراف بأية فروق بين التكلفة وقيم السداد النهائي في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة الاقتراض. الأقساط بالتكلفة المطفأة التي تستحق خلال سنة واحدة يتم إظهارها كالتزام متداول.

(ن) الذمم المدينة والمديونيات الأخرى

يتم إدراج الذمم المدينة والمديونيات الأخرى بالتكلفة المطفأة وهي القيمة العادلة بالصادي من مخصص المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقييم للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل مستبعدا. يتم شطب الديون الرديئة عندما تستبعد إمكانية استردادها.

(س) الذمم المدينة للتأمين وإعادة التأمين

يتم الاعتراف بذمم التأمين المدينة عند حلول موعد استحقاقها وتقاس عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق القبض. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس ذمم التأمين المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

تتنازل المجموعة عن مخاطر التأمين في إطار نشاطها الاعتيادي بالنسبة لجميع أعمالها. تمثل موجودات إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد من معيدي التأمين بالصورة التي تتسم بالانسجام مع مخصصات المطالبات القائمة أو المطالبات المسددة المصاحبة لوثائق معيدي التأمين ووفقا لعقد إعادة التأمين ذي الصلة.

(ع) مطلوبات عقود التأمين

تستحق المبالغ المستحقة الدفع عن مطالبات التأمين المبلغ عنها حتى نهاية سنة التقرير والمبلغ المستحق الدفع إلى شركات إعادة التأمين كالتزام مستحق الدفع. تستحق مطالبات التأمين على أساس الخسائر الفعلية المبلغ عنها في مقابل الوثائق المكتتب بها من جانب المجموعة خلال السنة. يحتسب التزام إعادة التأمين وفقا للالتزام التعاقدى المتفق عليه مع شركة إعادة التأمين للوثائق الفردية.

يتم إجراء تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها في تاريخ بيان المركز المالي والتكلفة النهائية غير المتوقعة للمطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها في تاريخ بيان المركز المالي. قد يستغرق الأمر مدة زمنية طويلة قبل إمكانية إثبات المطالبات النهائية بالتأكيد ولبعض أنواع وثائق التأمين فإن المطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها تشكل الجزء الأكبر من الالتزام في بيان المركز المالي. يستند مخصص المطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها على المعلومات المتعلقة بالتجربة السابقة الفعلية للمطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها. كما يتضمن مخصص المطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها أيضا مبلغا آخر وذلك وفقا للمراجعة السنوية من قبل الإدارة بغرض الوفاء بعض الطوارئ مثل تسوية المطالبات والتي قد تستغرق وقتا أطول مما هو متوقع مما ينتج عنها أن تصبح المدفوعات الفعلية أعلى مما هو مقدر.

أي فرق بين المخصصات في تاريخ بيان المركز المالي وحالات السداد والمخصصات في السنة التالية يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة.

(ت) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين كمطلوبات في الفترة التي يعلن فيها عنها.

(ث) الإيجارات

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء هام من مخاطر وحوافز الملكية يتم تصنيفها على أنها إيجارات تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب إيجارات تشغيلية (بالصافي من أية حوافز مستلمة من المستأجر) على بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(خ) صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية

إستنادا الى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات المتعلقة به والمصدرة في ٢٠١٠، والملزم على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة ذات أسهم متاجر بها بشكل عام، قامت المجموعة بتخصيص نسبة ٢,٥% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية.

[٢] الاعتراف

تعترف المجموعة مبدئيا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً لنصوص تعاقدية للأداة.

[٣] نزع الاعتراف

تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن الموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من ذلك الموجود أو عند تحويل الحق في قبض التدفقات النقدية لذلك الموجود في معاملة يتم فيها تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الموجودات المالية. كما تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن بعض الموجودات المالية عندما تقوم بشطب الأرصدة المتعلقة بالموجودات التي تعتبر غير قابلة للتحويل. تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن المطلوب المالي عندما يتم التفرغ من أو إلغاء أو انتهاء التزاماتها التعاقدية.

[٤] القياس

مبدئيا يتم الاعتراف بالأدوات المالية بالقيمة العادلة، مضافا إليها، بالنسبة للأدوات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد، أية تكاليف منسوبة بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في احتياطي قيمة عادلة منفصل في حقوق الملكية وعند بيع أو انخفاض قيمة أو تحصيل أو استبعاد الاستثمارات يتم تحويل المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي أدرجت سابقا في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل الشامل الموحد. بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

[٥] الأدوات المالية المشتقة

لا تحتفظ المجموعة بأية مشتقات سواء كانت لأغراض المتاجرة أو التغطية فيما عدا المشتقات المضمنة التي تتم المحاسبة عنها على أنها «مخصصة كقيمة عادلة عبر الربح أو الخسارة» إذ أن المجموعة لا تتمكن من فصل المشتقة المضمنة بالعقد عن العقد المضيف لها. في وقت لاحق للاعتراف المبدئي يتم إثبات هذه الأدوات بقيمتها العادلة مع تحويل أي مكسب أو خسارة ناتجة إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

[٦] القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة سعر العرض المدرج في بيان المركز المالي وفي حالة عدم توفر سعر عرض مدرج لبعض الموجودات المالية يتم التوصل إلى قيمتها العادلة باستخدام نماذج تسعير مناسبة أو التكلفة كمقارب. تتضمن تقديرات القيم بعض الشكوك حول المبالغ والتي تمت مناقشتها في الإيضاح رقم ٢.

(ر) العائد للسهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات عائدات أساسية ومخففة للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ليست هناك أسهم مخففة).

(ش) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يعمل في أنشطة أعمال يمكنه منها جني إيرادات وتكبد مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي المكونات الأخرى للمجموعة. تتم مراجعة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منتظمة من جانب كبير متخذي القرار (أي مجلس الإدارة) لاتخاذ القرارات المتعلقة بالموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة (أنظر إيضاح ٣٣).

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ مجلس الإدارة عنها البنود المنسوبة بصورة مباشرة إلى القطاع إضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تشمل البنود غير المخصصة بصفة أساسية على الموجودات الأخرى للشركة الأم والمصروفات الإدارية والعمومية ذات الصلة وبعض المستحقات لأطراف ذات علاقة.

١/٧ تمثل هذه الاستثمارات موجودات مالية محتفظ بها لدى البنوك والتي تم اقتناؤها وتكبيدها في الأساس لأغراض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أو للاستفادة من مزايا التحركات قصيرة الأجل بالسوق.

٢/٧ استثمرت المجموعة في سندات مربوطة بمؤشر الأسهم وودائع مربوطة بالعملات وقد تم تخصيصها على أنها موجود مالي من خلال الربح أو الخسارة بسبب عدم المقدرة على فصل المشتقة المضمنة عن عقدتها الأصلي سواء أكان ذلك في تاريخ الاقتران أو في تاريخ تقرير مالي لاحق لذا فقد تم تصنيف العقد المجمع بأكمله على أنه موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٨ المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | |
|----------------|----------------|---|
| ٥٥,٣٣٨ | ٥٤,٠٠٦ | قطع غيار ملحقات |
| ٢٨,٣٠٣ | ٣٢,٨٨٩ | مواد حفر و قطع غيار ومواد مستهلكة |
| (٢١,٧٨٥) | (١٧,٥٦٨) | ناقصا: مخصص المواد بطيئة الحركة (إيضاح رقم ١/٨) |
| ٦١,٨٥٦ | ٦٩,٣٢٧ | |

يتضمن المخزون بنودا ذات قيمة دفترية تبلغ ٤٧٦,٢٥٠ ريال قطري (٤٨٤,٦٢٥ ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) يتم الاحتفاظ بها بالنيابة عن المجموعة من جانب مستأجري طائرات المجموعة، يونايتد هيليشارتر برايفت ليمتد، الهند، وبمبلغ ٢,٧٨٧ مليون ريال قطري (١,٤٤٨ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) محتفظ بها في اليمن وبمبلغ ٣,٣٩ مليون ريال قطري (٥,٥٨٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) محتفظ بها في ليبيا.

١/٨ الحركة في مخصص المواد بطيئة الحركة كما يلي:

| الإجمالي ٢٠١٠ | الإجمالي ٢٠٠٩ | |
|---------------|---------------|---------------------|
| ١٧,٥٦٨ | ١٢,٥٠٢ | الرصيد في ١ يناير |
| ٤,٢١٧ | ٥,٦٦ | المخصص خلال السنة |
| ٢١,٧٨٥ | ١٧,٥٦٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٩ الذمم المدينة والمدفوعات مقدما

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|---|
| ٦٦,٠٥٦ | ٩٠,٠٣٠ | | ذمم تجارية مدينة (من أعمال الطيران) |
| ٦,٩٠٣ | ١٢,٣٩٤ | | ذمم تجارية مدينة (من أعمال الحفر) |
| (٨,١٩٨) | (٨,٦٧٥) | ١/٩ | ناقصا: مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة |
| ٦٤,٧٦١ | ٩٣,٧٤٩ | | حصة معيدي التأمين في المطالبات القائمة |
| ٢٨١,٩٤٣ | ٧٥,٩٤١ | ٢/٩ | إيرادات فائدة مستحقة |
| ١,٣٦٤ | ١١,٤٩٧ | | عربون لموردين |
| ٤,٩٤٧ | ٣,٦٧٥ | | سلف لموظفين |
| ٢٥,٢١٨ | ٣٨,٤٨٩ | | عربون لشراء طائرات هليكوبتر |
| ٥٦٧ | ٧٣٦ | | إيرادات مستحقة |
| ٢١,٨٥٩ | ١١,٤١٨ | | مدفوعات مقدما |
| ١٢,٦١١ | ١,٦٢٣ | | ودائع وذمم مدينة أخرى قابلة للاسترداد |
| ٤١٣,٢٧٠ | ٢٣٩,٩٥٠ | | |

بلغت الحصة التناسبية في القيمة العادلة لمبنى قيد التشييد خاص بأحد المشاريع المشتركة بصورة غير مباشرة للمجموعة (شركة الفريج العقارية ش.م.ق) لعقارات قيد التطوير ٦٢,٩٣١ مليون ريال قطري (٦٢,٩٣١ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) استنادا إلى تقييم قام به مقيم خارجي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

تم تخصيص إجمالي مبلغ معدل الإهلاك المتعلق بالاستثمارات العقارية على المصروفات العمومية والإدارية في بيان الدخل الشامل الموحد.

٦ استثمارات في شركة زميلة

| لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركة زميلة | الإجمالي ٢٠١٠ | الإجمالي ٢٠٠٩ |
|--|---------------|---------------|
| الرصيد في ١ يناير | ٢,٢٢٤ | ١,٢١٦ |
| حصة من (خسارة) / ربح شركة زميلة | (٨٣٦) | ٩٨٣ |
| خسارة تحويل عملات أجنبية عن استثمارات | - | ٢٥ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر | ١,٣٨٨ | ٢,٢٢٤ |

١/٦ يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة نسبة ٣٦٪ من استثمار شركة هليكوبتر الخليج ش.ق.م في أسهم شركة يونايتد هيليشارتر ليمتد (وهي شركة تأسست في الهند) ونشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات الهليكوبتر.

٢/٦ ملخص نتائج شركة يونايتد هيليشارتر ليمتد على النحو التالي وهي قد استندت إلى حسابات إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٢٥,٢٤٨ | ٣٤,٥٩٧ | إجمالي الموجودات |
| ٢١,٤٨٩ | ٢٨,٤١٩ | إجمالي المطلوبات |
| ٤١,١٣٠ | ٥٠,٧٤٧ | إجمالي الإيرادات |
| (٢,٣٢٢) | ٢,٧٣٢ | (خسارة) / ربح السنة |
| (٨٣٦) | ٩٨٣ | الحصة في (خسارة) / ربح الشركة الزميلة |

٧ الاستثمارات في الأوراق المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | |
|----------------|----------------|--|
| ٥٨,٨٣٢ | ٥٦,٥٢١ | (أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٣,٨٨٠ | ٩١,٤٦٤ | محتفظ بها للمتاجرة (إيضاح ١/٧) |
| ١٤٢,٧١٢ | ١٤٧,٩٨٥ | مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٢/٧) |
| ٤٦,٧٣٥ | ٧٧,٤٣٠ | (ب) استثمارات متاحة للبيع |
| ٣٦,٠٠٠ | ٥,٠٥٠ | شركات مساهمة قطرية عامة |
| ٨٢,٧٣٥ | ٨٢,٤٨٠ | أوراق مالية غير مدرجة |
| ٩٢,٦٢٦ | ٨٨,٧٣٣ | استثمارات متاحة للبيع |
| (٩,٨٩١) | (٥,٥٩٣) | بالتكلفة |
| ٨٢,٧٣٥ | ٨٢,٤٨٠ | صافي الحركة في القيم العادلة |

١١ حقوق الملكية

١/١ رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
|---|----------------|
| رأس المال المصدر والمدفوع | |
| ١٣٥,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي (٣٥,١٥٧,٠٠٠ في سنة ٢٠٠٩) بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم | ١,٣٥١,٥٧٠ |

٢/١ توزيعات أرباح نقدية مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٣ ريال قطري للسهم بمبلغ إجمالي ١٧٥,٧ مليون قطري (١,٧ ريال قطري للسهم بمبلغ إجمالي ٢٢٩,٧ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) من رأس المال المصدر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وسيتم تقديم هذا المقترح لاعتماده بصفة رسمية من جانب اجتماع الجمعية العامة السنوية.

٣/١ الاحتياطي القانوني

تم تأسيس الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق وفقاً للمادة ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والتي تنص على استثناء الشركة من نصوص القانون المذكور.

حيث أن النظام الأساسي للشركة لا ينص على وجود احتياطي قانوني فإن الاحتياطي القانوني الوارد ذكره أعلاه يمثل مبلغ الشركات التابعة وحصّة من الاحتياطي القانوني للمشاريع المشتركة مضمّنة لأغراض البيانات المالية الموحدة. يتضمن هذا أيضاً فائض الأموال المستلمة في الاكتتاب العام في الأسهم بمبلغ ٢٣,٩٣ مليون ريال قطري عن مصاريف الإصدار المذكورة أعلاه التي تكبدتها المجموعة. وفقاً لبنود نشرة الإصدار الصادرة فقد تم تحويل المبلغ إلى الاحتياطي القانوني.

٤/١ الاحتياطي العام

تم إبقاء الاحتياطي العام في شركتين تابعتين تبعا لمخصصات بنود المساهمة الخاصة بهما لتواكب أي أحداث مستقبلية غير متوقعة يكون الرصيد لهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في بنود المساهمة للشركات التابعة.

٥/١ صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

خلال السنة قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ١٤,٤٩ مليون ريال قطري يمثل نسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح من العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات الإضافية للقانون الصادرة في سنة ٢٠١٠. تم اعتبار هذا المخصص كإعادة إثبات للأرباح المدورة لسنة ٢٠٠٩ وفقاً للمعيار رقم ٨ من معايير المحاسبة الدولية «السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»، إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ١,٩٨ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ فيما يتعلق بالقانون المذكور أعلاه.

١/٩ الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة موضع كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
|-------------------------------------|----------------|
| الرصيد في ١ يناير | ٨,٦٧٥ |
| مخصص مكون لانخفاض القيمة خلال السنة | – |
| عمليات رد | (٢٢٧) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر | ٨,١٩٨ |

٢/٩ الحركة في حصّة معيدي التأمين في المطالبات القائمة كما يلي:

| ٢٠١٠ | ٢٠٠٩ | الإجمالي | إعادة التأمين | الصافي | الإجمالي | إعادة التأمين | الصافي |
|----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| ١٥٩,٠٠٠ | (٧٥,٩٤١) | ٨٣,٠٥٩ | ١٤٤,٦١٥ | (٩١,٧٠٤) | ٥٢,٩١١ | – | ٧٣,١١٣ |
| ٢٢٨,٢٦٥ | (٧٥,٩٤١) | ١٥٢,٣٢٤ | ٢١٧,٧٢٨ | (٩١,٧٠٤) | ١٢٦,٠٢٤ | ٣١٧,٩٣٤ | (٢٦,٠٠٢) |
| ٣١٧,٩٣٤ | (٢٦,٠٠٢) | ٣١١,٩٣٢ | ١٤,٣٨٥ | – | (٣,٨٤٨) | ٣٠,١٤٧ | (٣,٨٤٨) |
| ٣١٥,٩٣٤ | (٢٦,٠٠٢) | ١٠٩,٨٣٢ | ١٠,٥٣٧ | ١٥,٧٦٢ | ٢٦,٢٩٩ | ٣١٥,٩٣٤ | (٢٦,٠٠٢) |
| ٤٧٦,٩٣٤ | (٢٨١,٩٤٣) | ١٩٤,٩٩١ | ١٥٩,٠٠٠ | (٧٥,٩٤١) | ٨٣,٠٥٩ | ٦٧,٢٦٥ | – |
| ٥٤٤,١٩٩ | (٢٨١,٩٤٣) | ٢٦٢,٢٥٦ | ٢٢٨,٢٦٥ | (٧٥,٩٤١) | ١٥٢,٣٢٤ | ٤٧٦,٩٣٤ | (٢٨١,٩٤٣) |

في ١ يناير

مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
الإجمالي

الحركة خلال السنة

مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
الإجمالي

في ٣١ ديسمبر

مطالبات مبلغ عنها
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
الإجمالي

١٠ النقد والأرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
|--|----------------|
| نقد بالصندوق | ٢٤٦ |
| نقد لدى البنوك | ٢١٥ |
| حسابات جارية وحسابات عند الطلب | ٧٧,٨٧٤ |
| ودائع ثابتة أخرى | ٣٨٥,٧٨٠ |
| ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر | ٣٦٢,٨٩٤ |
| إجمالي النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك | ٨٢٦,٧٩٤ |
| سحب على المكشوف من بنوك | – |
| ناقصا: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر | (٣٦٢,٨٩٤) |
| النقد والأرصدة النقدية كما في بيان التدفق النقدي | ٤٦٣,٩٠٠ |

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد «احتياطي خدمة دين» بمبلغ ٢٨,١٧٥ مليون ريال قطري أي ما يعادل ٧,٧٤١ مليون دولار أمريكي (مقابل ٢٨,١٠٣ مليون ريال قطري أي ما يعادل ٧,٧٢٠ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠٠٩) وهو مقيد الاستخدام وفقاً لنصوص اتفاقية القرض المشترك التي تم الدخول فيها مع المقرضين.

١٢ القروض

القروض المتنوعة: دخلت شركة هليكوبتر الخليج ش.م.ق، وهي شركة تابعة، في ترتيبات قروض متنوعة مع مجموعة بنوك فيما يتعلق بأعمال الطيران لديها. تحتسب الفائدة على جميع التسهيلات في هذه القروض بأسعار تتراوح ما بين ليبور زائد ٠,٦٪ و ليبور زائد ٠,٤٥٪. يعاد تسعير القروض بصورة ربع سنوية بمعدلات ليبور. تحتسب الفائدة على تمويل مرحلي بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال قطري بمعدل ليبور زائدا ٠,٦٪ بالإضافة إلى الهامش بالسوق.

كما تتضمن القروض المختلفة حصة من قرض إجارة خاص بمشروع مشترك غير مباشر للمجموعة يتم سداده في ٥ أقساط متساوية بدءا من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٤ ويحتسب عليه معدل فائدة يبلغ ٢,٤٥٪.

ملح استحقاق القروض على النحو التالي:

| سعر الفائدة الاسمي | الاستحقاق | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | | | ٥ سنوات أو أكثر | الإجمالي |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | أقل من سنة | ٢-١ سنة | ٥-٢ سنوات | | |
| القرض ١ | ليبور + ٠,٧٪ | ١٣,٠٧ | ١٣,٠٧ | ٢٦,١٣٣ | - | ٥٢,٢٦٧ |
| القرض ٢ | ليبور + ٠,٧٪ | ٣٥,٨١٠ | ٣٥,٨١٠ | ٨٠,٥٧١ | - | ١٥٢,١٩١ |
| القرض ٣ | ليبور + ٠,٨٪ | ٤١,٤٠٥ | ٤١,٤٠٥ | ١٢٤,٢١٥ | ٢٠,٧٠٣ | ٢٢٧,٧٢٨ |
| القرض ٤ | ليبور + ٠,٥٥٪ | ١٠,١٩٢ | ١٠,١٩٢ | ٣٠,٥٧٦ | ٢٠,٣٨٤ | ٧١,٣٤٤ |
| القرض ٥ | ليبور + ١,٠٪ | ٨,٤٦٩ | ٨,٤٦٩ | ٢٩,٦٣٩ | - | ٤٦,٥٧٧ |
| قروض مختلفة | ليبور + ٠,٦٪، (-) ٢,٤٥٪ | ٧٠,٩٧٢ | ٦٦,١٧٤ | ١٥٥,٨٩ | ١٨,٢٥٠ | ٣١٠,٤٨٥ |
| | | ١٧٩,٩١٥ | ١٧٥,١١٧ | ٤٤٦,٢٢٣ | ٥٩,٣٣٧ | ٨٦٠,٥٩٢ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
|----------------|----------------|
| ٥٢,٢٦٧ | ٦٥,٣٣٣ |
| ١٥٢,١٩١ | ١٨٨,٠٠١ |
| ٢٢٧,٧٢٨ | ٢٦٩,١٣٣ |
| ٧١,٣٤٤ | ٨١,٥٣٦ |
| ٤٦,٥٧٧ | ٤٦,٥٧٧ |
| ٥٥٠,١٧ | ٦٥٠,٥٨٠ |
| ٣١٠,٤٨٥ | ٢١١,٩٢١ |
| ٨٦٠,٥٩٢ | ٨٦٢,٥٠١ |
| (٢,٨٩٥) | (٢,٣٧٨) |
| ٨٥٧,٦٩٧ | ٨٦٠,١٢٣ |
| ٦٧٧,٧٨٣ | ٦٩٥,٣٠٨ |
| ١٧٩,٩١٤ | ١٦٤,٨١٥ |
| ٨٥٧,٦٩٧ | ٨٦٠,١٢٣ |

قروض متنوعة

ناقصا: تكلفة التمويل غير المطفأة المصاحبة للحصول على التمويل

مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

حصة غير متداولة
حصة متداولة

تمثل تكاليف التمويل المصاحبة للحصول على التمويل رسوم الترتيبات.

القرض ١: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتسهيل مشروع بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء وتحديث وتجديد حفار وشراء موجودات أخرى ذات صلة. الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ٠,٧٪ ويسدد القرض في ٣٩ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٢٨٢,٠٥١ دولار أمريكي تبدأ من ٢٤ مايو ٢٠٠٥. القرض مضمون بحصيلة الحفار خليج ١.

القرض ٢: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتسهيل مشروع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء وتحديث وتجديد حفار. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ٠,٧٪ ويسدد القرض في ٣٧ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٣,٥١٣,٥١٤ دولار أمريكي تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٠٦. تم سحب القرض لتمويل إنشاء و/ أو شراء الحفارات خليج ٣ الخور والزبارة وحي دي أي ٤. القرض مضمون برهن ممتاز من الدرجة الأولى على الحفار خليج ٢ لصالح المقرضين. كما تم التنازل عن حصيلة الحفارين جي دي أي ١ وخليج ٢ أيضا لصالح المقرضين.

القرض ٣: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتسهيل مشروع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء وتحديث وتجديد الحفار الزبارة وتحديث وتجديد للحفارات الحالية المملوكة للشركة. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ٠,٨٪ ويسدد القرض في ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٤,٦٢,٥٠٠ دولار أمريكي لكل منها تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠٠٨. القرض مضمون برهن ممتاز من الدرجة الأولى على الحفار خليج ٢ لصالح المقرضين. كما تم التنازل عن حصيلة الحفارين خليج ٣ لصالح المقرضين.

القرض ٤: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع بنك تجاري لتسهيل مشروع بمبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء الحفار البحري الخور. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ٠,٥٥٪ ويسدد القرض في ٤٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ مليون دولار أمريكي تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٠٨. القرض مضمون عن طريق إعطاء المقرض الحق في إجراء المقاصة للأرصدة الدائنة الأخرى الخاصة بالمشروع المشترك التي يحتفظ بها لدى المقرض.

القرض ٥: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض جديد («قرض مرحلي») مع بنك تجاري للحصول على تسهيل مشروع بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي لتمويل دفعة نهائية لحفار الزبارة وأيضا لاقتناء حفار بري جديد. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ١,٠٪. سيتم استبدال القرض المرحلي بتسهيل ائتماني عندما يتم إنفاذ اتفاقية القرض قيد التنفيذ حاليا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

| سعر الفائدة الاسمي | الاستحقاق | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | | | ٥ سنوات أو أكثر | الإجمالي |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | أقل من سنة | ٢-١ سنة | ٥-٢ سنوات | | |
| القرض ١ | ليبور + ٠,٧٪ | ١٣,٠٧ | ١٣,٠٧ | ٣٩,١٩٩ | - | ٦٥,٣٣٣ |
| القرض ٢ | ليبور + ٠,٧٪ | ٣٥,٨١٠ | ٣٥,٨١٠ | ١٠٧,٤٣٠ | ٨,٩٥١ | ١٨٨,٠٠١ |
| القرض ٣ | ليبور + ٠,٨٪ | ٤١,٤٠٥ | ٤١,٤٠٥ | ١٢٤,٢١٥ | ٦٢,١٠٨ | ٢٦٩,١٣٣ |
| القرض ٤ | ليبور + ٠,٥٥٪ | ١٠,١٩٢ | ١٠,١٩٢ | ٣٠,٥٧٦ | ٣٠,٥٧٦ | ٨١,٥٣٦ |
| القرض ٥ | ليبور + ١,٠٪ | ٧,٧٦٣ | ٧,٧٦٣ | ٢٣,٢٨٨ | - | ٤٦,٥٧٧ |
| قروض مختلفة | ليبور + ٠,٦٪، (-) ٢,٤٥٪ | ٥٦,٥٧٨ | ٣٧,٤٦٧ | ٨٢,٦٥٣ | ٣٥,٢٢٣ | ٢١١,٩٢١ |
| | | ١٦٤,٨١٥ | ١٥٣,٤٦٧ | ٤٠٧,٣٦١ | ١٣٦,٨٥٨ | ٨٦٢,٥٠١ |

١٣ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ |
|---------------|---------------|
| ٧,٤٠٨ | ١٠,٢٥٥ |
| ٤٥٨ | - |
| ٥,٦٣٦ | ٦,٢٦٦ |
| (٣,٢٤٧) | (٣,٥١٦) |
| ١٠,٢٥٥ | ١٣,٠٠٥ |

تستحق مكافآت نهاية خدمة الموظفين لإحدى الشركات التابعة في دفاتر قطر للبتروك حتى مايو ٢٠٠٨ لإجمالي عدد موظفي الشركة التابعة. في أعقاب مايو ٢٠٠٨ تم القيام بتكوين المخصص في دفاتر الشركة التابعة.

١٦ صافي إيرادات التأمين

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ | إيضاح |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| ٤١٣,٨٤٩ | ٤١٩,٢١٠ | ١/١٦ إجمالي أقساط |
| ٣٤,٠٥٣ | ٣٣,٣٩٦ | صافي إيرادات عمولة |
| ١٨,٢٥٩ | ٢٦,٠٣٨ | ١/١٦ الحركة في القسط غير المكتسب |
| (٨,٣٧٩) | - | تكاليف الوساطة |
| ٤٥٧,٧٨٢ | ٤٧٨,٦٤٤ | إجمالي إيرادات التأمين |
| (٢١٦,٤٤٩) | (١٩٨,١٨٧) | ١/١٦ أقساط متنازل عنها لإعادة تأمين |
| (١٤٣,١٢٠) | (٢٣,١٧٢) | ٢/١٦ صافي المطالبات المتكيدة |
| (٣٢,٠٣٢) | (٣٥,٦٥٢) | ١/١٦ الحركة في القسط غير المكتسب |
| (٣,٠٢٧) | (٣,٣٦٣) | تكاليف الوساطة |
| (٣٩٤,٦٢٨) | (٤٦٧,٣٧٤) | إجمالي تكاليف التأمين |
| ٦٣,١٥٤ | ١١,٢٧٠ | صافي إيرادات التأمين |

١/١٦ تفاصيل الأقساط المحتجزة والأقساط المكتسبة كما يلي:

| ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | | ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | |
|----------|---------------|----------|----------------------|------------------|----------------------|----------|---------------|
| الصافي | إعادة التأمين | الإجمالي | إعادة التأمين الصافي | الإجمالي | إعادة التأمين الصافي | الصافي | إعادة التأمين |
| ١٩٧,٤٠٠ | (٢١٦,٤٤٩) | ٤١٣,٨٤٩ | ٢٢١,٠٢٣ | (١٩٨,١٨٧) | ٤١٩,٢١٠ | ١٩٧,٤٠٠ | (٢١٦,٤٤٩) |
| (١٣,٧٧٣) | (٣٢,٠٣٢) | ١٨,٢٥٩ | (٩,٦١٤) | (٣٥,٦٥٢) | ٢٦,٠٣٨ | (١٣,٧٧٣) | (٣٢,٠٣٢) |
| ١٨٣,٦٢٧ | (٢٤٨,٤٨١) | ٤١٣,١٠٨ | ٢١١,٤٠٩ | (٢٣٣,٨٣٩) | ٤٤٥,٢٤٨ | ١٨٣,٦٢٧ | (٢٤٨,٤٨١) |

مطالبات مسددة
تسوية مطالبات قائمة
في ٣١ ديسمبر

٢/١٦ تفاصيل صافي الأقساط المتكيدة على النحو التالي:

| ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | | ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | |
|-----------|---------------|-----------|----------------------|----------------|----------------------|-----------|---------------|
| الصافي | إعادة التأمين | الإجمالي | إعادة التأمين الصافي | الإجمالي | إعادة التأمين الصافي | الصافي | إعادة التأمين |
| (١١٦,٨٢١) | ٣٨,٧٦٩ | (١٥٥,٥٩٠) | (١٢٠,٢٤١) | ٥٨,٤٩١ | (١٧٨,٧٣٢) | (١١٦,٨٢١) | ٣٨,٧٦٩ |
| (٣٠,١٤٧) | (١٥,٧٦٢) | (٤٥,٩١٠) | (١١١,٩٣١) | ٢٦,٠٠٢ | (٣١٧,٩٣٣) | (٣٠,١٤٧) | (١٥,٧٦٢) |
| ٣,٨٤٨ | - | ٣,٨٤٨ | ٢,٠٠٠ | - | ٢,٠٠٠ | ٣,٨٤٨ | - |
| (١٤٣,١٢٠) | ٢٣,٠٠٧ | (١٦٦,١٢٧) | (٢٣٠,١٧٢) | ٢٦٤,٤٩٣ | (٤٩٤,٦٦٥) | (١٤٣,١٢٠) | ٢٣,٠٠٧ |

مطالبات مسددة
* تسوية مطالبات قائمة
مطالبات متكيدة ولم يبلغ عنها
في ٣١ ديسمبر

١٧ التكاليف المباشرة

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ |
|-------------|----------------|
| ٣٢٤,٨٩٤ | ٢٧٨,٠٠٣ |
| ٢٣,٣١٨ | ٢٤٢,٥٢٤ |
| ٥٥٥,٢١٢ | ٥٢٠,٥٢٧ |

أعمال الحفر
أعمال الطيران

١٤ ذمم دائنة وذمم تأمين دائنة ومستحقات

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ | إيضاح |
|-------------|------------------|---|
| ٤٩,٣٣٦ | ٤٢,١٧٨ | ذمم تجارية دائنة |
| ١٢٩,٦٩٠ | ١٣٩,٣٠٥ | ١/١٤ أقساط غير مكتسبة |
| ٢٢٨,٢٦٥ | ٥٤٤,١٩٩ | ٢/٩ مطالبات قائمة |
| | | مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين |
| ١٢٩,٩٩٩ | ١٤٨,٢٩٥ | أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع |
| ٧,١٧٦ | ٩,٥٤٦ | مقدمات أتعاب إدارة |
| ٢٣,٨٩١ | ٢٧,٤٠٣ | مقدمات عمولات إعادة تأمين مستلمة |
| ٦٢,٢٩٥ | ٨٤,٦٢٦ | مصرفات مستحقة |
| ٧,٥٠٤ | ١٦,٠٠٠ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٥,٠٠١ | ٢٣,١٧٢ | ذمم دائنة أخرى |
| ١٢,٧٤٠ | - | مخصص لتعويضات أجور المقاولين |
| ١٤,٤٨٧ | ١٠,٩٧٩ | مخصص لصندوق المساهمات الاجتماعية |
| ٦٧٠,٣٨٤ | ١,٠٤٥,٧٠٣ | |

١/١٤ الحركة في القسط غير المكتسب خلال السنة كما يلي:

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ |
|-------------|----------------|
| ١١٥,٩١٧ | ١٢٩,٦٩٠ |
| ١٢٥,٦٠٦ | ١٣٨,٠١٨ |
| (١١١,٨٣٣) | (١٢٨,٤٠٣) |
| ١٢٩,٦٩٠ | ١٣٩,٣٠٥ |

الرصيد في ١ يناير
الزيادة خلال السنة
مبالغ مفرج عنها خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ إيرادات أعمال الحفر والطيران

| إجمالي ٢٠٠٩ | إجمالي ٢٠١٠ |
|-------------|------------------|
| ٦٩١,٩٨١ | ٥٥٩,٤٦٨ |
| ٤١٧,٥٠٤ | ٤٤٤,٧٤٤ |
| ٢,٢٣٥ | ٣,٢٣١ |
| ١,١١١,٧٢٠ | ١,٠٠٧,٤٤٣ |

إيرادات أعمال الحفر
إيرادات أعمال الطيران
إيرادات الطيران
إيرادات تشغيلية أخرى

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال تدخل المجموعة في تعاملات مع شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والمساهمين وكبار مسئولوي الإدارة. كانت تفاصيل وأرصدة لمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | مستحقات من أطراف ذات علاقة |
|----------------|----------------|--|
| ٢٧٠,٩٦٦ | ٢٣٨,١١٦ | قطر للبترول (مساهم زميل) |
| ٨,٣٧٦ | ٦,٩٩٨ | قطر للغاز المسال (زميلة) |
| ٩,٢٩٢ | ٨,٧٥٦ | راس لفان للغاز الطبيعي (زميلة) |
| ١٣,٤٣٥ | ١٠,١٥ | يوناييتد هيليشارتر برايغت ليمتد (شركة زميلة) |
| ٢٢ | ١,١٥٤ | أخرى (زميلة) |
| (٩٥٧) | (٩٥٧) | ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٣٠١,١٣٤ | ٢٦٤,٠٨٢ | |

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ | الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي: |
|-------------|-------------|---|
| ٩٥٧ | ١٣,٥٤٧ | الرصيد في ١ يناير |
| - | (١٢,٥٩٠) | مبالغ مستردة |
| ٩٥٧ | ٩٥٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | المستحقات لأطراف ذات علاقة |
|----------------|----------------|--|
| ٧٩٦ | ٧٩٦ | يوناييتد هيليشارتر برايغت ليمتد (شركة زميلة) |
| ٥١,٤٣٤ | ٨٠,٢٩٢ | قطر للبترول (مساهم زميل) |
| ١,١٧٧ | ٥٩٢ | قطر للوقود (وقود) |
| ٢,٦١٦ | ٣,٦٧١ | شركة الحفريات اليابانية (شركة زميلة) |
| ٢,٧١٠ | ٣,٠٠٢ | أمواج للتمويل (شركة زميلة) |
| ٨٤٤ | ٣,٢٨٧ | شركة الشاهين لخدمات الآبار (زميلة) |
| ٢,١٥٤ | ٦٨١ | أطراف أخرى ذات علاقة |
| ٦١,٧٣٢ | ٩٢,٣٢١ | |

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ | المكافآت لكبار مسئولوي الإدارة |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| ١٢,٤٩٧ | ١٠,٧٠٣ | رواتب ومنافع أخرى |
| ٤,٠٥٨ | ٤,١٥٧ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |

١٨ إيرادات أخرى

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ | رسوم خدمة |
|---------------|---------------|--|
| ١٧,٠٨٧ | ١٥,٧٨٣ | إيرادات توزيعات أرباح |
| ١,٥٣٧ | ٣,٥٨٨ | مكسب من بيع استثمارات متاحة للبيع |
| ٩,٤٠٠ | ٥,٩٤٨ | صافي أرباح / خسارة (اتلاف ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٦,٦٤٤ | ٦,٦٧٠ | إيرادات إيجار |
| ٣,٨٤٢ | ٢,٠٥٤ | إيرادات متنوعة |
| - | ٥٨١ | |
| ٣٨,٥١٠ | ٣٤,٦٢٤ | |

١٩ مصروفات عمومية وإدارية

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ | رواتب ومنافع أخرى |
|----------------|---------------|--------------------------------------|
| ٥٥,٤٦٥ | ٥٣,٦٣٦ | مصروفات تدريب |
| ٢٤٦ | ٢٥٢ | أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة |
| ٣,٧٠٤ | ٥,٣٥١ | مصروفات إدارية متعلقة بالطيران |
| ١٢,٧٧٤ | ١٠,٤٧٠ | إيجار |
| ٧,٣٣٣ | ٨,٠٣٣ | إهلاك |
| ٧,٧٩٢ | ٥,٤٥١ | مصروفات سفر |
| ٢,٥٨٣ | ٢,٢٣٨ | طباعة وقرطاسية |
| ٨٤٩ | ٦٦٤ | تكاليف توظيف |
| ٥٢٥ | ٦٨٨ | مصروفات اتصالات |
| ١,٩٦٠ | ١,٥٥٨ | مصروفات دعائية |
| ١,٠٥٢ | ١,٧٩٤ | مصروفات قانونية ومهنية |
| ٨٨٨ | ٥٧٨ | إصلاحات وصيانة |
| ١٢٨ | ١٧٩ | مصاريف إدراج ببورصة قطر |
| ٣,٣٥٣ | ٣,٣٧٨ | مصروفات أخرى |
| ٢٨,٧٨٧ | ١٣,٨٤٣ | استرداد مصروفات إدارة من قطر للبترول |
| (١٧,٥٨٥) | (١٤,٥٢٧) | |
| ١٠٩,٨٥٤ | ٩٣,٥٨٦ | |

٢٠ صافي إيرادات / (مصروفات) التمويل

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ | إيرادات الفائدة (على الودائع البنكية قصيرة الأجل) |
|---------------|---------------|---|
| ٢٦,٦٨٩ | ٣٣,٦٥٥ | مصروف الفائدة |
| ١٦,٠١٩ | ١٦,٦٢٥ | قروض |
| ٩ | ٢ | مسحوبات على المكشوف من بنوك |
| ١٦,٠٢٨ | ١٦,٦٤٥ | إجمالي مصروفات التمويل |
| ١٠,٦٦١ | ١٧,٠١٠ | صافي إيرادات / (مصروف) الفائدة |

٢٢ العائد للسهم الواحد

يحتسب مبلغ العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة المنسوب إلى حاملي أسهم حقوق الملكية على متوسط العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة. لم يكن هناك انخفاض في الأسهم القائمة في أي وقت من السنة لذلك فإن انخفاض إيراد السهم مطابق للإيراد الأساسي للسهم.

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ |
|-------------|-------------|
| ٤٣٩,١٦٦ | ٥٧٩,٤٧٩ |
| ١٣٥,١٥٧ | ١٣٥,١٥٧ |
| ٣,٢٥ | ٤,٢٩ |

ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)

٢٣ الطوارئ والارتباطات

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ |
|--------------|-------------|
| ٣,٩٤٩ | ١٣,٣٢٩ |
| ٢,٠٧٤ | ٧١ |

التزامات عرضية

ضمانات حسن تنفيذ

خطابات اعتماد

لا يتوقع أن تنشأ التزامات كبيرة مما ذكر أعلاه والتي يتم إصدارها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال

ارتباطات

ارتباطات رأسمالية

ارتباطات استثمار مستقبلية مصرح بها

| | |
|---------------|---------|
| ١,٨٧٨ | ١٨٢,٤٥٥ |
| ٦٣,٥٧٣ | - |

٢٤ القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يصدر عنها التقرير حسب الوصف الوارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصفة منفصلة لأنها تحتاج إلى تقنيات وإستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل قطاع من القطاعات يقوم كبير متخذي القرار الرئيسي بإجراء مراجعات لتقارير الإدارة الداخلية على نحو ربع سنوي على الأقل. يورد الملخص التالي العمليات التشغيلية لكل قطاع من قطاعات المجموعة الصادر عنها التقارير:

- التأمين: تقديم مجموعة من خدمات التأمين وإعادة التأمين لقطر للبتروك وشركاتها التابعة.
- الطيران: تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر. كما تقوم بالتنشغيل كمقدم خدمات النقل بالهليكوبتر في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (منطقة مينا).
- الحفر: تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به لمجموعة شركات قطر للبتروك ومشروعاتها العالمية المشتركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

| التأمين | الحفر | الطيران | إجمالي |
|--|-----------|-----------|-----------|
| إجمالي الإيرادات الخارجية | ٥٥٩,٤٦٨ | ٤٤٧,٩٧٥ | ١,٠٠٧,٤٤٣ |
| إيرادات ما بين القطاعات | - | - | (١,٨٥٣) |
| صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات) | ٢١٧,١٤٠ | ١٩٢,٥٢٦ | ٤٠٩,٦٦٦ |
| إجمالي الموجودات | ١,٥٩٢,٥٩٨ | ١,١٨٠,٠٧٧ | ٢,٧٧٢,٦٧٥ |
| إجمالي المطلوبات | ٦٣٥,٩٩٨ | ٣٧٨,٦٨٣ | ١,٠١٤,٦٨١ |
| إهلاك وإطفاء | ١٠٧,١٤٠ | ٥٤,٤٤٧ | ١٦١,٥٨٧ |
| مصرفات رأسمالية (متضمنة الاستثمارات العقارية) | ٩٦,١٠١ | ٢٢٢,٤٤٦ | ٣١٨,٥٤٧ |
| إيرادات تمويل | ٨,٧٥٢ | ٢,١١٥ | ١٠,٨٦٧ |
| مصرفات تمويل | ٧,٥١٩ | ٧,٣٨٤ | ١٤,٩٠٣ |

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

| التأمين | الحفر | الطيران | إجمالي |
|--|-----------|---------|-----------|
| إجمالي الإيرادات الخارجية | ٦٩١,٩٨١ | ٤١٩,٧٦٢ | ١,١١١,٧٤٣ |
| إيرادات ما بين القطاعات | - | (٢٣) | (٢٣) |
| صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات) | ٣٠٥,٣٤٣ | ١٨١,٠٤٥ | ٤٨٦,٣٨٨ |
| إجمالي الموجودات | ١,٦٠٤,٣٧٤ | ٩١٠,٦٠٩ | ٢,٥١٥,٩٨٣ |
| إجمالي المطلوبات | ٧١٢,٠٣٣ | ٢٤٨,٥٧٢ | ٩٦٠,٦٠٥ |
| إهلاك وإطفاء | ١١٣,٤٦٩ | ٤٨,٠٠١ | ١٦١,٤٧٠ |
| المصرفات الرأسمالية (متضمنة الاستثمارات العقارية) | ٥٢,٥٠٢ | ١٥١,٩٥٦ | ٢٠٤,٤٥٨ |
| إيرادات تمويل | ٥,١٣٠ | ٧٧٢ | ٥,٩٠٢ |
| مصرفات تمويل | ٩,٦٢٤ | ٦,٦٦٠ | ١٦,٢٨٤ |

٢٥ المعلومات المالية للمشاريع المشتركة

يمثل الجدول التالي تلخيصاً للمعلومات المالية لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

| الخليج * الفريج العالمية للحفر | الخليج العالمية للحفر | * الفريج العالمية للحفر | ٢٠١٠ | ٢٠٠٩ |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| ٤٧٩,٨٣٦ | ١٥,١٩٩ | ٤٩٥,٠٣٥ | ٤٧٨,٦٧٩ | ٦١,٧٣٠ |
| ١,١١٢,٧٦٢ | ١٦٠,٣٤٠ | ١,٢٧٣,١٠٢ | ١,١٢٥,٦٩٥ | ١٥١,٨٧٧ |
| (١٩٣,٢٦٩) | (١١,٣٩٥) | (٢٠٤,٦٦٤) | (١٦٩,٦٠٠) | (١٩٢,١٢٦) |
| (٤٤٢,٧٢٩) | – | (٤٤٢,٧٢٩) | (٥٤٢,٤٣٣) | (٥٦٨,٦٦٤) |
| ٩٥٦,٦٠٠ | ١٦٤,١٤٤ | ١,١٢٠,٧٤٤ | ٨٩٢,٣٤١ | ١٠٥٧,١٩١ |

حصة من بيان المركز المالي للمشروع مشترك

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حصة من صافي الموجودات

| إجمالي ٢٠١٠ | إجمالي ٢٠٠٩ |
|-------------|-------------|
| ٢١٧,١٤٠ | ٣٠٤,٦٥٠ |

حصة من بيان الدخل الشامل للمشروع المشترك

حصة من صافي الربح / (الخسارة) للسنة
شركة الفريج العقارية ش.م.ق هي مشروع مشترك لشركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق (التي تملك ٢٣٣٪ من الأسهم)، وهي شركة تابعة لشركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

٢٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ملخص عام

تمثل الأدوات المالية للمجموعة الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك وذمم التأمين المدينة والاستثمارات في أوراق مالية وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروضاً ومستحقات لأطراف ذات علاقة واستدانة وسحب على المكشوف من بنوك وبعض المطلوبات الأخرى. السياسات المحاسبية للأدوات المالية واردة في الإيضاح ٣.

تتعرض المجموعة إلى مختلف المخاطر من استخدامها للأدوات المالية. يمكن تصنيف هذه المخاطر على نحو واسع فيما يلي:

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

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر السابقة وأهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

إدارة المخاطر وإطار الضوابط لدى المجموعة

الهدف الأساسي للمجموعة من إطار إدارة المخاطر والمالية هو حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تعوق تحقيق مجموعة من أهداف التشغيل المالي بصورة مستدامة. تدرك الإدارة العليا الأهمية الحرجة لامتلاك أنظمة إدارة مخاطر تتسم بالفعالية والكفاءة.

الإطار التشريعي

تخضع عمليات المجموعة إلى اشتراطات تنظيمية في دولة قطر.

| تسوية لربح أو خسارة القطاع الصادر عنها التقرير | الإجمالي ٢٠١٠ | الإجمالي ٢٠٠٩ (معدلة) |
|---|------------------|-----------------------|
| إجمالي ربح القطاع الصادر عنه التقرير ربح أو خسارة أخرى غير قابلة للتخصيص (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة توزيعات الأرباح من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة) | ٤٤٩,٦٧١ | ٥٨٥,٧٩١ |
| استبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من جانب شركات تابعة ومشاريع مشتركة | ٢٧٥,٣٧٥ | ١٥٣,٧٨٦ |
| الربح الموحد للسنة | (٢٨٥,٨٨٠) | (١٦٠,٠٩٨) |
| تسوية إجمالي موجودات القطاع الصادر عنها التقرير | ٤٣٩,١٦٦ | ٥٧٩,٤٧٩ |
| إجمالي الموجودات | ٤,١٧٧,٢٣١ | ٣,٦٥١,٣٢٦ |
| موجودات أخرى غير مخصصة | ١,٢٩٣,٢٥٨ | ١,٢٨٢,٧٧٥ |
| استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة | (١,٢٨٤,٤٤٣) | (١,٢٤٨,٤٤٣) |
| استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات | (٦٣٧) | (٨٢٧) |
| إجمالي الموجودات الموحد للسنة | ٤,٢٢١,٤٠٩ | ٣,٦٨٤,٨٣١ |
| إجمالي مطلوبات القطاع الصادر عنها التقرير | ١,٩٤٣,٤٧٩ | ١,٥٧٦,١٤٧ |
| مطلوبات أخرى غير مخصصة | ٣٥,٢٩٥ | ٥٩,٢٧٤ |
| استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات | (٦٣٧) | (٨٢٧) |
| إجمالي المطلوبات الموحد للسنة | ١,٩٧٨,١٣٧ | ١,٦٣٤,٥٩٤ |

| البنود الهامة الأخرى | إجماليات القطاعات الصادر عنها التقرير | ٢٠١٠ تسويات | الإجماليات الموحدة |
|--|---------------------------------------|-------------|--------------------|
| إهلاك وإطفاء | ١٦٥,٣٥٨ | – | ١٦٥,٣٥٨ |
| مصروفات رأسمالية (متضمنة استثمارات عقارية) | ٣٢٩,٧٧٢ | – | ٣٢٩,٧٧٢ |
| إيرادات التمويل | ٢٤,٩٨٨ | ١,٧٠١ | ٢٦,٦٨٩ |
| مصروفات التمويل | ١٥,٨٤٢ | ١٨٦ | ١٦,٠٢٨ |

| البنود الهامة الأخرى | إجماليات القطاعات الصادر عنها التقرير | ٢٠٠٩ تسويات | الإجماليات الموحدة |
|--|---------------------------------------|-------------|--------------------|
| إهلاك وإطفاء | ١٦٤,٦٢٢ | – | ١٦٤,٦٢٢ |
| مصروفات رأسمالية (متضمنة استثمارات عقارية) | ٣٦,٨٠٣ | – | ٣٦,٨٠٣ |
| إيرادات التمويل | ٣١,٥٧١ | ٢,٠٨٤ | ٣٣,٦٥٥ |
| مصروفات التمويل | ١٦,٢٨٤ | ٣٦١ | ١٦,٦٤٥ |

بالمخاطر المصاحبة لأنشطة الأعمال التي تتم مزاولتها من جانب حاملي العقد الفرديين وإجراءات إدارة المخاطر المتبعة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هي حوافز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة المتكبدة من جانب حاملي الوثائق أو الأطراف الثالثة (بالنسبة للتغطية التأمينية للطرف الثالث).

تتضمن التكاليف المقدرة للمطالبات المصروفات المباشرة التي يجب تكيدها في سداد المطالبات بالصافي من قيم الحلول في الالتزام والمبالغ المستردة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص التعرض للمطالبات. برغم ذلك، وبسبب الشكوك في وضع مخصصات للمطالبات، من المحتمل أن تثبت النتيجة النهائية على أنها مختلفة من الالتزام الأصلي الموضوع. يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود مخصص المطالبات المتكبدة ولم تتم المطالبة بها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ بيان المركز المالي. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (سواء كان مبلغ عنها أم لا) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجا 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 بمثل تلك المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام صيغة محددة سلفا عندما يتم منح الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

الافتراضات الرئيسية

الافتراض الأساسي للتقديرات هو خبرة المجموعة في تطورات المطالبات السابقة. يتضمن ذلك الافتراض فيما يتعلق بمتوسط تكاليف المطالبة وتكاليف معالجة المطالبة وعوامل تضخم المطالبة وأرقام المطالبة لكل سنة حوادث. يتم أيضاً استخدام أحكام كمية إضافية لتقييم المدى الذي قد لا تنطبق عليه الاتجاهات في الماضي على المستقبل، وكمثال، الحدوث لمرة واحدة، التغييرات في عوامل السوق مثل مواقف الناس تجاه المطالبات والأحوال الاقتصادية إضافة إلى عوامل داخلية مثل مزيج المحفظة وشروط الوثيقة وإجراءات معالجة المطالبات. تتضمن الافتراضات الرئيسية الأخرى التغيير في معدلات الفائدة وحالات التأخير في السداد.

الحساسيات

إن مخصص مطالبات التأمين العام حساس للافتراضات الرئيسية الوارد ذكرها أعلاه. تم أداء التحليل أدناه للتحركات المحتملة على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى المحتفظ بها بصورة ثابتة والتي توضح التأثير على إجمالي وصافي المطلوبات وصافي الأرباح.

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | الأثر على صافي الربح | الأثر على المطلوبات | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | الأثر على صافي الربح |
|--------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| معدل الخسارة | ٢٣,٠١٧ | (٢٣,٠١٧) | ١٤,٣١٢ | ١٤,٣١٢ | (١٤,٣١٢) |
| معد الخسارة | (٢٣,٠١٧) | ٢٣,٠١٧ | (١٤,٣١٢) | ١٤,٣١٢ | ١٤,٣١٢ |

تطور المطالبات

تحتفظ المجموعة باحتياطي قوي فيما يتعلق بنشاط التأمين لديها بغرض الحماية من تجارب وتطورات المطالبات المستقبلية الضارة. يتم حل الشكوك عن مبلغ وتوقيت دفعات المطالبات في العادة خلال سنة واحدة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنشأ عن عجز ملتزم أو طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته وفقاً للبنود التعاقدية. لأغراض تقارير إدارة مخاطر المخاطر تدرس المجموعة وتوحد جميع عناصر مخاطر الائتمان (مثل مخاطر إخلال ملتزم فردي ومخاطر البلد ومخاطر القطاع الاقتصادي).

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. للدراسات الإحصائية الخاصة بالأطراف المقابلة، متضمنة مخاطر الإخلال من جانب الصناعة والبلاد، التي يعمل فيها الطرف المقابل القليل من التأثير على مخاطر الائتمان.

(أ) مخاطر التأمين

يضمن الخطر من أي عقد تأمين في احتمال وقوع الحادثة المؤمن عليها ووجود شكوك حول مبلغ المطالبة الناتجة. بسبب طبيعة عقد التأمين فإن هذا الخطر عشوائي وبالتالي لا يمكن التنبؤ به. عقود التأمين التي تصدرها المجموعة لمختلف المخاطر متجانسة.

بالنسبة لمحفظة عقود التأمين التي يتم فيها تطبيق نظرية الاحتمالات في التسعير ووضع المخصصات فإن الخطر الرئيسي هو أن تواجه المجموعة تحت عقودها للتأمين المطالبات الفعلية ومدفوعات المنافع التي قد تتجاوز القيمة الدفترية لمبلغ مطلوبات التأمين. قد يحدث ذلك بسبب أن تكرار أو شدة المطالبات والمنافع أكبر مما هو مقدر. أحداث التأمين عشوائية وستختلف الأرقام الفعلية ومبلغ المطالبات والمنافع من سنة لأخرى من المستوى الموضوع باستخدام تقنيات فنية، الخطر الرئيسي الذي تواجهه المجموعة بموجب عقود التأمين هو أن تختلف المطالبات الفعلية ودفع المنافع أو توقيتها من التوقعات. يتأثر ذلك بتكرار المطالبات وشدة المطالبات والمنافع الفعلية المدفوعة والتطورات اللاحقة في المطالبات طويلة الأجل. لذا فإن هدف المجموعة هو ضمان توفر احتياطات كافية لتغطية هذه الالتزامات.

يتم قبول المخاطر استنادا إلى تقييم السعر والخبرة السابقة في الاكتتاب وفقاً للخطوط الإرشادية للاكتتاب الموضوعة لكل خط عمل. تتم مراجعة الخطوط الإرشادية للاكتتاب بصورة ثابتة لأخذ تطورات السوق والأداء والفرص في الاعتبار. يتم وضع حدود تراكمية للرعاية على التعرض للأخطار والكوارث الطبيعية. يتم تحديد العديد من حدود الاكتتاب والموافقة لقبول المخاطر. تم تصميم إستراتيجية إعادة التأمين بالمجموعة للوقاية من التعرض للمخاطر الفردية ومن الأحداث استنادا إلى التعرض الحالي للمخاطر عبر ترتيبات إعادة تأمين فعالة من حيث التكلفة. يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد من معيدي التأمين بالصورة التي تتسجم مع مخصص المطالبات القائمة ووفقاً لعقود إعادة التأمين.

بالرغم من أنه لدى المجموعة ترتيبات إعادة تأمين فإن الالتزامات المباشرة تجاه حاملي وثائقها قد تم إظهارها كالتزام وبالتالي فإنه وإلى الحد الذي لا يتمكن فيه معيد التأمين من الوفاء بالتزاماته بموجب ترتيب إعادة التأمين، يوجد خطر الائتمان. تضمن الإدارة بأن وديعة إعادة التأمين الخاصة بالمجموعة متنوعة داخل مجموعة من معيدي التأمين ولا تتركز أو تعتمد على معيد تأمين واحد أو فردي.

تكرار ودرجة شدة المطالبات

يمكن تحديد تكرار ودرجة شدة المطالبات بعد وضع عدة عوامل في الاعتبار على النحو التالي:

- الخبرة السابقة عن المطالبات
- المستوى الاقتصادي
- التشريعات والقوانين
- الوعي العام لدى الجمهور

تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال إستراتيجيتها للاكتتاب وترتيبات إعادة تأمين مناسبة والمعالجة الفعالة والسريعة للمطالبات. تسعى إستراتيجية الاكتتاب لضمان أن المخاطر المكتتب بها متنوعة بشكل جيد من حيث النوع ومقدار الخطر والصناعة والمكان الجغرافي. هناك حدود للاكتتاب بغرض فرض معايير مناسبة لاختيار المخاطر. كمثال، يحق للمجموعة عدم تجديد وثائق معينة ويمكن لها أن تخصص مبالغ مشاركة كما أن لديها الحق في رفض دفع أية مطالبة احتيالية. يحق للمجموعة إعادة تسعير الخطر عند التجديد. كما تخول عقود التأمين أيضاً المجموعة بملاحقة الأطراف الثالثة لسداد بعض أو جميع التكاليف (مثال:-- حق الرجوع على طرف ثالث مسبب للضرر). تتضمن ترتيبات إعادة التأمين تغطية بالتناسب وبغير التناسب وللكوارث. أثر ترتيبات إعادة التأمين المذكورة هو أنه يجب أن لا تتكبد المجموعة خسائر تأمين رئيسية. لدى المجموعة وحدات مطالبات متخصصة تتعامل مع تخفيف المخاطر المحيطة بمطالبات التأمين العام. تقوم هذه الوحدة بالتحقيق في وتسوية جميع مطالبات التأمين العام. تتم مراجعة مطالبات التأمين العام بصورة فردية وعلى أساس شهري وتسويتها لتعكس أحدث المعلومات عن الحقائق الرئيسية والقانون الحالي والاختصاص والبنود والشروط التعاقدية والعوامل الأخرى. تدير المجموعة بصورة نشطة تسوية مطالبات التأمين العام لتخفيض التعرض للتطورات التي لا يمكن التنبؤ بها.

مصادر الشكوك حول تقديرات مدفوعات المطالبات المستقبلية

تدفع مطالبات عقود التأمين العام على أساس حدوث المطالبة. المجموعة مسؤولة عن جميع الأحداث المؤمن عنها التي حدثت خلال فترة العقد، حتى ولو تم اكتشاف الخسارة بعد انتهاء فترة العقد. نتيجة لذلك يتعلق مكون كبير من مخصص المطالبات بالمطالبات المتكبدة ولكن لم يبلغ 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

لتحليل العمري للموجودات المالية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | لم تتجاوز موعد استحقاقها أو تنخفض قيمتها | تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها | | | | | المجموع |
|------------------|--|--|----------------|---------------|------------------------------------|---------------|------------------|
| | | أقل من ٣٠ يوما | ٦٠-٩٠ يوما | ٩٠-١٢٠ يوما | ما يزيد عن ١٢١ يوما وانخفضت قيمتها | تجاوزت موعدها | |
| ٨٢٦,٥٤٨ | ٨٢٦,٥٤٨ | - | - | - | - | - | ٨٢٦,٥٤٨ |
| ٢١٤,٠٩٤ | ٢١٧,٢٦٧ | ٣٢,١٤٨ | ٧٤,٤٦٦ | ١٩,٣٣٥ | ١٤,٧٦٧ | - | ٥٧٢,٠٧٧ |
| ٦٦,٠٥٦ | - | - | ٥,٠٤٧ | - | - | ٨,١٩٩ | ٧٩,٣٠٢ |
| ١٧٨,٧١٢ | ١٧٨,٧١٢ | - | - | - | - | - | ١٧٨,٧١٢ |
| ١٩٣,٣٠٤ | ١,٤٠١ | ٧٤,٩٥٨ | ٢٦,٧٩٣ | ٢,١٦٥ | ٢,٥١٣ | - | ٣٠١,١٣٤ |
| ١,٤٧٨,٧١٤ | ٢١٨,٦٦٨ | ١٠٧,١٠٦ | ١٠٦,٣٠٦ | ٢١,٥٠٠ | ١٧,٢٨٠ | ٨,١٩٩ | ١,٩٥٧,٧٧٣ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | لم تتجاوز موعد استحقاقها أو تنخفض قيمتها | تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها | | | | | المجموع |
|------------------|--|--|---------------|---------------|------------------------------------|---------------|------------------|
| | | أقل من ٣٠ يوما | ٦٠-٩٠ يوما | ٩٠-١٢٠ يوما | ما يزيد عن ١٢١ يوما وانخفضت قيمتها | تجاوزت موعدها | |
| ٧١٦,٥٩٢ | ٧١٦,٥٩٢ | - | - | - | - | - | ٧١٦,٥٩٢ |
| ١٠٩,٧٧٥ | ١١١,٤٠٢ | ١٦,٤٨٤ | ٣٨,١٨١ | ٩,٩١٤ | ٧,٥٧٣ | - | ٢٩٣,٣٢٩ |
| ٦٦,٣٠١ | - | - | ١٨,٤٠١ | - | - | ٨,٦٧٥ | ١٠٧,٦٠٥ |
| ١٥٣,٠٣٥ | ١٥٣,٠٣٥ | - | - | - | - | - | ١٥٣,٠٣٥ |
| ١٩٨,٠٢٧ | ٣,٢٥٢ | ٣٦,٠٠٨ | ١٣,٦٠٣ | ٣,٦٣٧ | ٨,٥٨٨ | ٩٥٧ | ٢٦٤,٠٨٢ |
| ١,٢٤٣,٧٣٠ | ١١٤,٦٥٤ | ٥٢,٤٩٢ | ٦٩,٨٣٥ | ١٣,٥٥١ | ٣٠,٧٤٩ | ٩,٦٣٢ | ١,٥٣٤,٦٤٣ |

مخاطر التركيز

مخاطر التركيز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر بها احتمال تكبد خسائر كبيرة بما يكفي لتهديد الموقف الصحيح للمجموعة أو مقدرتها على المحافظة على عملياتها التشغيلية الرئيسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:

- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف مقابل فردي أو مجموعة من الأطراف المتقابلة ذات العلاقة؛
- التعرض لمخاطر الائتمان من أطراف في نفس القطاع الاقتصادي أو المنطقة الجغرافية؛
- التعرض لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يعتمد أداؤها المالي على نفس النشاط أو السلعة؛
- مخاطر الائتمان غير المباشرة التي تنتج من أنشطة تخفيف مخاطر الائتمان بالبنك (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانة الإضافية أو لحماية الائتمان التي يوفرها طرف مقابل فردي).

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد كانت نسبة ٩٨٪ (٩٩٪ في سنة ٢٠٠٩) من إجمالي ذمم التأمين المدينة مستحقة من شركات التأمين الثلاث الكبرى بينما مثلت أكبر ثلاثة استثمارات نسبة ٧١٪ (٦٠٪ في سنة ٢٠٠٩) من إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع.

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل طرف مقابل جديد بصورة فردية فيما يتعلق بأهليته للائتمان قبل قيام المجموعة بالدفع وعرض بنود وشروط التسليم. تتضمن مراجعات المجموعة تصنيفات خارجية، عند توافرها، وفي بعض الأحيان مرجعيات مصرفية. تم وضع حدود للمشتريات لكل طرف مقابل هي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح بدون طلب موافقة من الإدارة العليا وتتم مراجعة هذه الحدود على نحو ربع سنوي.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

| القيم الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
|--|---|------------------|------------------|
| | نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل) | ٨٢٦,٥٤٨ | ٧١٦,٥٩٢ |
| ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين | ٥٧٢,٠٧٧ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٥٧٢,٠٧٧ |
| ذمم مدينة أخرى | ٧٩,٣٠٢ | ١٠٧,٦٠٥ | ٧٩,٣٠٢ |
| أوراق مالية استثمارية | ١٧٨,٧١٢ | ١٥٣,٠٣٥ | ١٧٨,٧١٢ |
| مستحقات من أطراف ذات علاقة | ٣٠١,١٣٤ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٣٠١,١٣٤ |
| | ١,٩٥٧,٧٧٣ | ١,٥٣٤,٦٤٣ | ١,٩٥٧,٧٧٣ |

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة إذ أنها مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة من جانب وكالات تصنيف ائتمان عالمية.

ذمم التأمين المدينة

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من بعض ذمم التأمين المدينة في تاريخ التقرير مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي. جميع الذمم المدينة هي ذمم مدينة في داخل دول مجلس التعاون الخليجي. إضافة إلى ذلك، ولتقليل التعرض للخسائر الكبيرة من إعسار معيدي التأمين، تحصل المجموعة على خدمات وسطاء عالميين ذوي تصنيف عالي.

الذمم المدينة الأخرى

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض الذمم المدينة الأخرى في تاريخ التقرير مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي. جميع الذمم المدينة هي ذمم مدينة في قطر.

المستحقات من أطراف ذات علاقة

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض المستحقات من أطراف ذات علاقة في تاريخ التقرير مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي. جميع الذمم المدينة هي ذمم مدينة من أطراف داخل البلاد، فيما عدا بعض الذمم المدينة غير الهامة المستحقة من أطراف ذات علاقة بالهند.

(د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في الخسائر في المراكز بكل من الميزانية العمومية وخارج الميزانية العمومية الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في حدود معينة والحصول على أفضل العائدات في نفس الوقت. هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر معدل الربح
- مخاطر سعر السهم

[١] مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تقوم المجموعة بالتحوط من تعرضها لمخاطر العملات. برغم ذلك ترى الإدارة بأن تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أنه ليست هناك بنود هامة في الموجودات المالية والمطلوبات المالية بعملة أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي وهو مربوط بالريال القطري.

[٢] مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق.

لمحة عن مخاطر معدل الفائدة

يورد الجدول التالي لمحة عن مخاطر معدل الربح لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

| معدل الفائدة الفعالة | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهور | ١-٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | لا تستند إلى الفائدة إجمالي |
|----------------------|----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------------------|
| ٧٥,٢٥% | ١٦,٨٠٠ | ٣٧١,٨٩٤ | - | - | ٨٢٦,٧٩٤ |
| | | | | | ٣٤٨,١٠٠ |
| | | | | | ٥٧٢,٠٧٨ |
| | | | | | ٧٩,٣٠٢ |
| | | | | | ٣٠١,١٣٤ |
| | | | | | ٨٢,٧٣٥ |
| | | | | | ١٤٢,٧١٢ |
| | | | | | ١٤٢,٧١٢ |
| | | | | | ٢,٠٠٤,٧٥٥ |
| | | | | | ١,٥٢٦,٦١ |

المطلوبات

| معدل الفائدة الفعالة | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهور | ١-٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | لا تستند إلى الفائدة إجمالي |
|----------------------|----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------------------|
| ٧,٢٥% | ٤٤,٩٧٩ | ١٣٤,٩٣٦ | ٦١٨,٤٤٥ | ٥٩,٣٣٧ | ٨٥٧,٦٩٧ |
| | | | | | ٦١,٧٣٢ |
| | | | | | ٨٦٩,٤٤٩ |
| | | | | | - |
| | | | | | ١,٧٨٨,٨٧٨ |
| | | | | | ٩٣١,١٨١ |
| | | | | | ٥٩,٣٣٧ |
| | | | | | ٦١٨,٤٤٥ |
| | | | | | ١٣٤,٩٣٦ |
| | | | | | ٤٤,٩٧٩ |

فيما عدا حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى فإن الأطراف المقابلة هم في دولة قطر فقط. فيما يتعلق بترتيبات إعادة التأمين تتعامل الشركة مع معيدي تأمين من خلال وسطاء تأمين عالميون يتمتعون بسمعة طيبة و ٩٠% (٨٥% في سنة ٢٠٠٩) من إجمالي ترتيبات إعادة التأمين هي مع معيدي تأمين في أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة المحتملة للمجموعة بسبب عدم مقدرتها إما على الوفاء بالتزاماتها أو تمويل موجوداتها بدون أن تكبد تكاليف أو خسائر غير مقبولة.

بصورة نمطية تتأكد المجموعة بأنه يتوفر لديها وعلى الدوام نقد كاف لمقابلة المصروفات التشغيلية لمدة ٩٠ يوماً متضمناً خدمة الالتزامات المالية ويستبعد ذلك الأثر المحتمل للظروف الصعبة التي لا يمكن التنبؤ بها على نحو معقول مثل الكوارث الطبيعية.

الاستحقاقات التعاقدية الباقية للموجودات والمطلوبات المالية

يورد الجدول أدناه ملخص استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى الفترة المتبقية من تاريخ الميزانية العمومية لتاريخ الاستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة برصد ملخص الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة معقولة. التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لم تتغير بصورة كبيرة من هذا التحليل.

ملخص الاستحقاق

ملخص استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كما يلي:

| المطلوبات | إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|------------|--------------|----------------|---------------|------------------------|
| | عند الطلب | حتى ٣ شهور | ٣ إلى ٦ شهور | ٦ أشهر إلى سنة | ١ إلى ٣ سنوات | أكثر من ٣ سنوات إجمالي |
| قروض واستدانة | - | ٤٤,٩٧٩ | ٤٤,٩٧٩ | ٨٩,٩٥٧ | ٣٥٠,٢٣٣ | ٣٣٠,٤٤٤ |
| مستحقات لأطراف ذات علاقة | - | ٦١,٧٣٢ | - | - | - | ٦١,٧٣٢ |
| ذمم تأمين وأخرى دائنة | - | ٦٤٦,٤٢٢ | ١٢٧,١٣٣ | ٨٢,٦٦٤ | ١٣,٢٣٠ | ٨٦٩,٤٤٩ |
| سحب على المكشوف من بنوك | - | - | - | - | - | - |
| | - | ٧٥٣,١٣٣ | ١٧٢,١١٢ | ١٧٢,٦٢١ | ٣٦٣,٤٦٣ | ١,٧٩١,٧٧٣ |
| المطلوبات | إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة | | | | | |
| | عند الطلب | حتى ٣ شهور | ٣ إلى ٦ شهور | ٦ أشهر إلى سنة | ١ إلى ٣ سنوات | أكثر من ٣ سنوات إجمالي |
| قروض واستدانة | - | ٣٩,٩٤٢ | ٣٩,٩٤٢ | ٧٩,٨٨٥ | ٤٤٠,٤٦٦ | ٢٥٩,٨٨٨ |
| مستحقات لأطراف ذات علاقة | - | ٩٢,٣٢١ | - | - | - | ٩٢,٣٢١ |
| ذمم تأمين وأخرى دائنة | - | ٣٧٦,١٧٢ | ٧٤,٩٣٧ | ٤٤,١٢١ | ١٤,٣٩٧ | ٥٠٩,٦٢٧ |
| سحب على المكشوف من بنوك | - | ١,٥١١ | - | - | - | ١,٥١١ |
| | - | ٥٠٩,٩٤٦ | ١١٤,٨٧٩ | ١٢٤,٠٠٦ | ٤٥٤,٨٦٣ | ٢٥٩,٨٨٨ |
| | - | ٥٠٩,٩٤٦ | ١١٤,٨٧٩ | ١٢٤,٠٠٦ | ٤٥٤,٨٦٣ | ٢٥٩,٨٨٨ |

لمحة عن مخاطر معدل الفائدة

يورد الجدول التالي لمحة عن مخاطر معدل الفائدة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

| معدل الفائدة | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | لا يستند إلى الفائدة إجمالي |
|--|----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------------------|
| الموجودات | | | | | |
| نقد وأرصدة لدى بنوك | ٧٧,٥٤ | ١٣١,٩٤٩ | ٣١٤,٣٦٢ | - | ٧١٦,٨٠٧ |
| ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين | - | - | - | - | ٢٩٣,٣٢٩ |
| ذمم مدينة أخرى | - | - | - | - | ١٧,٦٠٥ |
| مستحقات من أطراف ذات علاقة | - | - | - | - | ٢٦٤,٠٨٢ |
| استثمارات متاحة للبيع | - | - | - | - | ٨٢,٤٨٠ |
| موجودات مالية بالقيمة العاملة من خلال الربح أو الخسارة | - | - | - | - | ١٤٧,٩٨٥ |
| | ١٣١,٩٤٩ | ٣١٤,٣٦٢ | - | - | ١,٦١٢,٢٨٨ |

| المطلوبات | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | لا يستند إلى الفائدة إجمالي |
|--------------------------|----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------------------|
| قروض واستدانة | ٣٩,٩٤٢ | ١٢٤,٩١٧ | ٦٩٥,٢٦٤ | - | ٨٦٠,١٢٣ |
| مستحقات لأطراف ذات علاقة | - | - | - | - | ٩٢,٣٢١ |
| ذمم تأمين وأخرى دائنة | - | - | - | - | ٥٠٩,٦٢٧ |
| سحب على المكشوف من بنوك | ١,٥١١ | - | - | - | ١,٥١١ |
| | ٤١,٤٥٣ | ١٢٤,٩١٧ | ٦٩٥,٢٥٤ | - | ١,٤٦٣,٥٨٢ |

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدلات الثابتة

سيؤدي التغيير بـ ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (إنقاص) حقوق الملكية وبيان الدخل بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | الربح أو الخسارة | | حقوق الملكية | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | ١٠٠ نقطة أساس زيادة | ١٠٠ نقطة أساس نقصان | ١٠٠ نقطة أساس زيادة | ١٠٠ نقطة أساس نقصان |
| قروض واستدانة | (٨,٥٧٧) | ٨,٥٧٧ | (٨,٥٧٧) | ٨,٥٧٧ |
| حساسية التدفق النقدي (بالصافي) | (٨,٥٧٧) | ٨,٥٧٧ | (٨,٥٧٧) | ٨,٥٧٧ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | الربح أو الخسارة | | حقوق الملكية | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | ١٠٠ نقطة أساس زيادة | ١٠٠ نقطة أساس نقصان | ١٠٠ نقطة أساس زيادة | ١٠٠ نقطة أساس نقصان |
| قروض واستدانة | (٨,٦٠١) | ٨,٦٠١ | (٨,٦٠١) | ٨,٦٠١ |
| حساسية التدفق النقدي (بالصافي) | (٨,٦٠١) | ٨,٦٠١ | (٨,٦٠١) | ٨,٦٠١ |

[٣] مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر التي تنشأ من تقلبات القيمة العادية للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغييرات في الأسعار بالسوق (بخلاف تلك التي تنشأ من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملات)، سواء كانت تلك التغييرات قد تسببت فيها عوامل خاصة بالأداة المالية المحددة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر سعر السهم بالموجودات والمطلوبات المالية التي تتقلب قيمتها نتيجة للتغييرات في سعر السوق، وبصفة أساسية في الأوراق المالية الاستثمارية التي لا يحتفظ بها لأعمال مرتبطة بالوحدة.

تتطلب سياسة سعر السهم لدى المجموعة القيام بإدارة مثل هذه المخاطر بوضع ورصد الأهداف والصعوبات الخاصة بالاستثمارات وخطط التنويع وحدود الاستثمار في كل قطاع. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر سعر السهم.

تم أداء التحليل أدناه للحركات الممكنة على نحو معقول في المتغيرات الرئيسية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ليوضح الأثر على صافي الربح وحقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

| الاستثمارات المتاحة للبيع | الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة الأثر على صافي الربح | التغير في المتغيرات |
|---------------------------|---|---------------------|
| ٤,٦٧٣ | ١٤,٢٧١ | السوق القطرية +١٠٪ |
| (٤,٦٧٣) | (١٤,٢٧١) | السوق القطرية -١٠٪ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | | |
| الاستثمارات المتاحة للبيع | الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة الأثر على صافي الربح | التغير في المتغيرات |
| ٨,٢٤٨ | ١٤,٧٩٨ | السوق القطرية +١٠٪ |
| (٨,٢٤٨) | (١٤,٧٩٨) | السوق القطرية -١٠٪ |

(هـ) المخاطر التشغيلية

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 مالية وخسارة في السمعة ونتائج قانونية وتنظيمية. تدير المجموعة تعرضها للمخاطر التشغيلية عبر الضوابط المناسبة والفصل بين المهام وضوابط الرقابة الداخلية متضمنة التدقيق الداخلي والالتزام.

(و) إدارة رأس المال

سياسة المجموعة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة برصد العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوماً على أسهم حقوق المساهمين.

هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو:

- حماية مقدرة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الاستمرارية في أعمالها بحيث يمكن لها الاستمرار في تقديم عائدات لمساهميها والمنفعة للمعنيين الآخرين.
- تقديم عائد مناسب للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات لتتناسب مع مستوى الخطر.

| القيمة العادلة من خلال الربح أو وعدم مدينة | أخرى بالتكلفة المطفأة | إجمالي القيمة الدفترية | القيمة العادلة | القيمة العادلة من خلال الربح أو وعدم مدينة | مقابلة للبيع | القيمة العادلة من خلال الربح أو وعدم مدينة |
|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------|--|-----------------|--|
| ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ | ٧١٦,٨٠٧ |
| ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ | ٢٩٣,٣٢٩ |
| ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ | ١٠٧,٦٠٥ |
| ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ | ٢٦٤,٠٨٢ |
| ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ |
| ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ |
| ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ | ١,٦١٢,٢٨٨ |

المطلوبات

| | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ |
| ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ |
| ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ |
| ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ |
| ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ |

ترتيب القيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. تم تعريف مختلف المستويات على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمنة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها)

| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | إجمالي |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| ٤٦,٧٣٥ | ٣٦,٠٠٠ | ٨٢,٧٣٥ | ٤٦,٧٣٥ |
| ٩٧,٧١٢ | ٤٥,٠٠٠ | ١٤٢,٧١٢ | ٩٧,٧١٢ |
| ٤٦,٧٣٥ | ٩٧,٧١٢ | ٨١,٠٠٠ | ٢٢٥,٤٤٧ |
| ٧٧,٤٣٠ | ٥,٠٥٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٧٧,٤٣٠ |
| ١٠٢,٩٨٥ | ٤٥,٠٠٠ | ١٤٧,٩٨٥ | ١٠٢,٩٨٥ |
| ٧٧,٤٣٠ | ١٠٢,٩٨٥ | ٥٠,٠٥٠ | ٢٣٠,٤٦٥ |

٢٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض في البيانات المالية للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أثر على صافي الربح أو إجمالي الموجودات أو حقوق الملكية لفترة المقارنة فيما عدا أثر إعادة إثبات المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية الواردة في الإيضاح رقم ٥/١١.

| ٢٠١٠ | ٢٠٠٩ |
|-----------|-----------|
| ٨٥٧,٦٩٧ | ٨٦٠,١٢٣ |
| — | ١,٥١١ |
| ٨٥٩,٧٠٧ | ٨٦١,٦٣٤ |
| ٢,٢٤٣,٢٧٢ | ٢,٠٥٠,٢٣٧ |
| ١٠٠,٣٨ | ١٠٠,٤٢ |
| ٣٣٨ | ٤٢ |

٢٧ القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابلة مبادلة موجود أو سداد مطلوب بين طرفين مطلعين وراغبين في التعامل على أساس السوق الحر. القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية للمجموعة كما يلي:

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | قروض وعدم مدينة | مقابلة للبيع | أخرى بالتكلفة المطفأة | إجمالي القيمة الدفترية | القيمة العادلة |
|--|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| ٨٢٦,٧٩٤ | ٨٢٦,٧٩٤ | — | — | ٨٢٦,٧٩٤ | ٨٢٦,٧٩٤ |
| ٥٧٢,٠٧٨ | ٥٧٢,٠٧٨ | — | — | ٥٧٢,٠٧٨ | ٥٧٢,٠٧٨ |
| ٧٩,٣٠٢ | ٧٩,٣٠٢ | — | — | ٧٩,٣٠٢ | ٧٩,٣٠٢ |
| ٣٠١,١٣٤ | ٣٠١,١٣٤ | — | — | ٣٠١,١٣٤ | ٣٠١,١٣٤ |
| — | ٨٢,٤٨٠ | — | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ | ٨٢,٤٨٠ |
| ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ | — | — | ١٤٧,٩٨٥ | ١٤٧,٩٨٥ |
| ١٤٧,٩٨٥ | ١,٧٧٩,٣٠٨ | — | ٨٢,٤٨٠ | ٢,٠٠٩,٧٧٣ | ٢,٠٠٩,٧٧٣ |

المطلوبات

| | | | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ | ٨٦٠,١٢٣ |
| ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ | ٩٢,٣٢١ |
| ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ | ٥٠٩,٦٢٧ |
| ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ | ١,٥١١ |
| ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ | ١,٤٦٣,٥٨٢ |

قروض واستدانة
مستحقات لأطراف ذات علاقة
ذمم تأمين وأخرى دائنة
سحب على المكشوف من بنوك

البيانات المالية ٢٠١٠



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

