

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

### المقدمة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة ومشروعها المشترك (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الإختلاس أو الخطأ.

### مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب أن نتقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام  
شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق - تنمة

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً  
يمكننا من إيداء رأينا.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي  
للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في  
ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول  
المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية رقم (٥) لسنة  
٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها  
لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور  
أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو  
مركزها المالي. ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة  
تتفق مع سجلات ودفاتر المجموعة.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر  
إرنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
الدوحة

٢٥٨ رقم الحسابات مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٢٥ فبراير ٢٠١٣

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٤٦٩,٤٨٨	٢,١٨٨,٨٤٧	٣	الإيرادات
(١,٠٩٠,٤٦٦)	(١,٦٢٦,٨٧٩)	٤	التكاليف المباشرة
٣٧٩,٠٢٢	٥٦١,٩٦٨		الربح الإجمالي
١٦,٦٢٨	٢٧,٤٦٥		إيرادات التمويل
٨٤٢	١٣,١٥١		صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٧٤٠	٣٥,٦٠٥	٥	إيرادات أخرى
(١,١١٤)	١,٩٨٥	٩	حصة من نتائج شركة زميلة
(١٢,٤٦٨)	(٢٦,٧١٦)		مصاريف تمويل
(١٤,٦٦٧)	-		خسارة انخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(١١١,٥٣٥)	(١٤٩,١٩٧)	٦	المصاريف العمومية والإدارية
(٨,٥٤١)	-		خسارة من تصفية إستثمار في مشروع مشترك
٢٨٢,٩٠٧	٤٦٤,٢٦١		ربح السنة
١٤,٦٦٧	-		إيرادات شاملة أخرى
(٣,٧٨٧)	٤,٢٦٤		إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
٢٤١	٣٥٧		صافي الحركة في القيم العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(١٥٤)	(٧)		إيرادات شاملة حولت إلى الربح أو الخسارة
١٠,٩٦٧	٤,٦١٤		فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
٢٩٣,٨٧٤	٤٦٨,٨٧٥		إيرادات شاملة أخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٩٠	٣,١٢	٢٤	الربح للسهم
			الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٢٩٢,٥٦٢	٢,٨٠٠,٥٢٤	٧	عقارات وآلات ومعدات
-	٣٠٣,٥٥٩	٣٠	موجودات غير ملموسة
١,١٢٥	١,١٢٥	٨	عقارات إستثمارية
١٢٠	٢,٠٩٨	٩	استثمار في شركة زميلة
٧٢,٥٩٨	٨٥,٤١٣	١٠	إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق
٤٨,٩٦٧	٥٢,٣٩٣	١١	استثمارات متاحة للبيع
<b>٢,٤١٥,٣٧٢</b>	<b>٣,٢٤٥,١١٢</b>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧٤,٣٢٢	٩٦,٧٠٥	١٢	المخزون
١٩٤,٩٣٦	٤٧٤,٨٢٢	٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٠٦,٨٣٧	٧٩١,٦٢٣	١٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٢,٠٤٩	٤٦٠,٠٣٦		أرصدة تأمين مدينة
٩٨,١٥٤	٤٠٩,٦٢٤	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٣,٥٥٤	٨٢٣,١٨٨	١٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<b>٢,١٨٩,٨٥٢</b>	<b>٣,٠٠٥,٩٩٨</b>		
<b>٤,٦٠٥,٢٢٤</b>	<b>٦,٣٠١,١١٠</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>

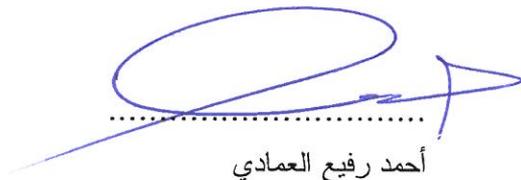
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - تنمة

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١,٣٥١,٥٧٠	١,٤٨٦,٧٢٧	١٦	رأس المال
١٣٣,٤٠٢	١٦١,٨٠٧	١٧	إحتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٨	إحتياطي عام
(١٥٤)	(١٦١)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
١٤٢	٤,٧٦٣		إحتياطي القيمة العادلة
٧٩٥,٧٤٩	٩٠٩,١٠٥		أرباح مدورة
<u>٢,٣٥٥,٢٢٥</u>	<u>٢,٦٣٦,٧٥٧</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٥٧,٩٧٢	١,٤٥٥,٦٥٥	٢٠	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٥,٦٤٤	٣٥,٨٠٢	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٧٣,٦١٦</u>	<u>١,٤٩١,٤٥٧</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠٠,٥٩٦	٩٨,٢٥٧	٢٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,١٨٤,٧٩٩	١,٨١٩,٥٢٠	٢٢	دائنون وارصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٩٠,٩٨٨	٢٥٥,١١٩	٢٠	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>١,٤٧٦,٣٨٣</u>	<u>٢,١٧٢,٨٩٦</u>		
<u>٢,٢٤٩,٩٩٩</u>	<u>٣,٦٦٤,٣٥٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٤,٦٠٥,٢٢٤</u>	<u>٦,٣٠١,١١٠</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>



أحمد رفيع العمادي  
عضو مجلس الإدارة



سعيد مبارك المهندي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإجمالي ألف ريال قطري	أرباح مدورة ألف ريال قطري	إحتياطي القيمة العادلة ألف ريال قطري	إحتياطي تحويل النقد الأجنبي ألف ريال قطري	إحتياطي عام ألف ريال قطري	إحتياطي قانوني ألف ريال قطري	رأس المال ألف ريال قطري	
٢,٣٥٥,٢٢٥	٧٩٥,٧٤٩	١٤٢	(١٥٤)	٧٤,٥١٦	١٣٣,٤٠٢	١,٣٥١,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٤٦٤,٢٦١	٤٦٤,٢٦١	-	-	-	-	-	ربح السنة
٤,٦١٤	-	٤,٦٢١	(٧)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٤٦٨,٨٧٥	٤٦٤,٢٦١	٤,٦٢١	(٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٨,٤٠٥)	-	-	-	٢٨,٤٠٥	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)
-	(١٣٥,١٥٧)	-	-	-	-	١٣٥,١٥٧	إصدارات أسهم مجانية (إيضاح ١٦)
(١٧٥,٧٤٠)	(١٧٥,٧٤٠)	-	-	-	-	-	أرباح موزعة مدفوعة (إيضاح ١٩)
(١١,٦٠٣)	(١١,٦٠٣)	-	-	-	-	-	المخصص لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية (إيضاح ٢٢)
٢,٦٣٦,٧٥٧	٩٠٩,١٠٥	٤,٧٦٣	(١٦١)	٧٤,٥١٦	١٦١,٨٠٧	١,٤٨٦,٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - تتمة

الإجمالي ألف ريال قطري	أرباح مدورة ألف ريال قطري	إحتياطي القيمة العادلة ألف ريال قطري	إحتياطي تحويل النقد الأجنبي ألف ريال قطري	إحتياطي عام ألف ريال قطري	إحتياطي قانوني ألف ريال قطري	رأس المال ألف ريال قطري	
٢,٢٤٣,٢٧٢	٧٠٨,٠٧٥	(١٠,٩٧٩)	-	٧٤,٥١٦	١٢٠,٠٩٠	١,٣٥١,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٢٨٢,٩٠٧	٢٨٢,٩٠٧	-	-	-	-	-	ربح السنة
١٠,٩٦٧	-	١١٠,١٢١	(١٥٤)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٢٩٣,٨٧٤	٢٨٢,٩٠٧	١١,١٢١	(١٥٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٣,٤٠٠)	-	-	-	١٣,٤٠٠	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)
(١٧٥,٧٠٤)	(١٧٥,٧٠٤)	-	-	-	-	-	أرباح موزعة مدفوعة (إيضاح ١٩)
٨٥٦	٩٤٤	-	-	-	(٨٨)	-	تصفية إستثمار في مشروع مشترك
(٧,٠٧٣)	(٧,٠٧٣)	-	-	-	-	-	المخصص لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية (إيضاح ٢٢)
٢,٣٥٥,٢٢٥	٧٩٥,٧٤٩	١٤٢	(١٥٤)	٧٤,٥١٦	١٣٣,٤٠٢	١,٣٥١,٥٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

## بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٨٢,٩٠٧	٤٦٤,٢٦١		ربح السنة
			تعديلات على:
١٧٥,٤٩٣	٢٠٤,١٤٩	٨ و ٧	إستهلاكات
١٤,٦٦٧	-		خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
٥,٧٧٧	١٦,١٦٨	٢١	مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٤٦٨	٢٦,٧١٦		مصاريف تمويل
١,٨٣٥	٦٢٧		خسارة من بيع عقارات وآلات ومعدات
١,١١٤	(١,٩٨٥)	٩	حصة من نتائج شركة زميلة
			صافي أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
(٨٤٢)	(١٣,١٥١)		
٨,٥٥٤	٢,٢٩١	١٣	خسارة إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
(٢,١٦٨)	-	١٣	إسترداد مخصص للإنخفاض في ذمم تجارية مدينة
(١٦,٦٢٨)	(٢٧,٤٦٥)		إيرادات تمويل
-	(١٢٦)	٥	توزيعات أرباح
٢٤١	(٢,٨٤٣)		صافي ربح (خسارة) من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٨,٥٤١	-		خسارة من تصفية إستثمار في مشروع مشترك
٤٩١,٩٥٩	٦٦٨,٦٤٢		صافي ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٢,٤٦٦)	(١٣,٠٣٨)		المخزون
٧٥,٨٢٧	(٥٦٧,٥٠٩)		مدينون وأرصدة تأمين مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٢,٢٧٩	٢٦٣,٤٢٩		دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٧٣٧,٥٩٩	٣٥١,٥٢٤		النقد من العمليات
(٣,١٣٨)	(٤,٩٣٦)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٣٤,٤٦١	٣٤٦,٥٨٨		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
<b>الأنشطة الإستثمارية</b>		
٥٤,٧١٣	٤,٤٤١	متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٤,٧١١	٦٢,٩١٣	إيرادات تمويل مستلمة
-	١٢٦	٥ أرباح موزعة مستلمة
٤٥,٤٠٠	١٥٩,٣٠١	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٥١	٣,٢٣٣	متحصلات من بيع عقارات والآت ومعدات
-	(٤٥٧,٦٢٠)	شراء أدوات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,١٩١)	(٤٠٣)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
(٧٢,٥٩٨)	(١٢,٧٩٨)	شراء إستثمارات محتفظ بها للإستحقاق
(٢٥٢,٦١٩)	٢٥١,٠٠٣	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(٥٨)	(١٠)	الحركة في الودائع المقيدة
(٥٢٩,٣٨٩)	(٦٥٧,٤٥٢)	٧ شراء عقارات والآت ومعدات
-	(٢٧٨,٠٥٣)	شراء شركة تابعة بعد خصم النقد (إيضاح ٣٠)
١٣٥,٥١١	-	متحصلات من تصفية مشروع مشترك
<u>(٦٢٣,٤٦٩)</u>	<u>(٩٢٥,٣١٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
٢٧٢,٦٣٦	١,٠٣٧,٧٨٠	متحصلات من القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
(١٨١,٣٧٣)	(٢٧٥,٩٦٦)	سداد قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(١٧٥,٧٠٤)	(١٧٥,٧٤٠)	١٩ أرباح موزعة مدفوعة
(١٢,٤٦٨)	(٢٦,٧١٦)	مصاريف تمويل مدفوعة
<u>(٩٦,٩٠٩)</u>	<u>٥٥٩,٣٥٨</u>	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤,٠٨٣	(١٩,٣٧٣)	<b>(النقص) الزيادة في النقد والبنود المماثلة للنقد</b>
٤٣٥,٧٢٤	٤٤٩,٨٠٧	النقد والبنود المماثلة للنقد في ١ يناير
<u>٤٤٩,٨٠٧</u>	<u>٤٣٠,٤٣٤</u>	١٥ النقد والبنود المماثلة للنقد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق ("الشركة") أو مع شركاتها التابعة والمشاركة يشار إليهم بـ "المجموعة" هي شركة أسست في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية ورقم سجلها التجاري هو ٣٨٢٠٠ بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨. النشاط الرئيسي للشركة هو العمل كشركة قابضة. يقع المقر المسجل للشركة في الدوحة ، دولة قطر .

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

حتى ٢٤ فبراير ٢٠٠٨ كانت شركات المجموعة (شركة هيلكوبتر الخليج ش.م.ق وشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق) وشركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين) مملوكة بصورة مباشرة من جانب قطر للبتروك وشركة الحفر اليابانية - جي دي سي (تمتلك شركة الحفر اليابانية ٣٠,٠١٪ من شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة) وقد تم تحويل هذه الأسهم إلى الخليج الدولية للخدمات بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٠٨.

ولكن الإدارة خلصت إلى أن التاريخ الفعلي لتحويل حصة المالك من قطر للبتروك إلى الشركة هو ١٢ فبراير ٢٠٠٨ وهو التاريخ الذي قامت فيه قطر للبتروك بتحويل السيطرة والإدارة المشتركة على شركات المجموعة إلى الشركة ، وعليه ابتداء من هذا التاريخ يتم توحيد نتائج عمليات شركات المجموعة مع نتائج عمليات الشركة.

في ٢٦ مايو ٢٠٠٨ قامت قطر للبتروك بإدراج ٧٠٪ من أسهم الشركة المصدرة للشركة في سوق قطر للأوراق المالية. تم عقد جمعية عمومية غير عادية بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢ والتي أتمت التعديلات بالنظام الأساسي التي تنص على زيادة سقف الملكية للهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. لاحقاً ، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية ، حولت قطر للبتروك ٢٠٪ من حصتها في شركة الخليج الدولية للخدمات إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بقرار من مجلس الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠١٣.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١/٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة المستخدمة لأعمال المجموعة. وقد تم تدوير جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري ، بإستثناء ما يشار إليه بغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، بإستثناء الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٢/٢ أسس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة الخليج للخدمات ش.م.ق وشركاتها التابعة ومشروع مشترك (يشار إليهم فيما يلي بـ "المجموعة").

### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المؤسسات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد سيطرة عندما تكون للمجموعة السلطة بصورة مباشرة أو غير مباشرة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة لكي تحصل على منافع من أنشطتها. يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي يبدأ فيه سيطرة الشركة عليها حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

### السيطرة المشتركة والعمليات التي تدار بصورة مشتركة

السيطرة المشتركة هي السيطرة المشتركة المتفق عليها بموجب عقد على نشاط إقتصادي ، وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية للنشاط موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة (المستثمرون).

إن أي مشروع يدار بصورة مشتركة هو مشروع مشترك يتم تنفيذه من قبل كل مستثمر بإستخدام موجوداته الخاصة في العمليات المشتركة. تشمل البيانات المالية الموحدة على الموجودات التي تسيطر عليها المجموعة والمطلوبات التي تكبدها خلال أداء العمليات المشتركة ، والمصروفات التي تكبدها المجموعة وحصتها من الإيرادات التي تحققها من العملية المشتركة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة المذكورة أدناه والمشروع المشترك للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٢:

نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
١٠٠%	١٠٠%	خدمات التأمين وإعادة التأمين	قطر	الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق
١٠٠%	١٠٠%	خدمات نقل بطائرات هيلكوبتر	قطر	هيلكوبتر الخليج ش.م.ق
-	١٠٠%	خدمات التمويل	قطر	أمواج لخدمات التمويل
				إسم المشروع المشترك:
٧٠%	٧٠%	خدمات حفر	قطر	الخليج العالمية للحفر المحدودة ش.م.ق

### المعاملات المستبعدة من التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية بين شركات المجموعة ، وكذلك تستبعد أي إيرادات أو مصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات المالية بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة متطابقة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة بإستثناء التعديلات التالية للمعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢ :

المحتوى	المعيار
معيار المحاسبة الدولي ١٢- ضرائب الدخل ، تعديل الضرائب المؤجلة : إسترداد الموجودات الأساسية.	معيار المحاسبة الدولي ١٢
المعيار الدولي ١- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تعديل التضخم الإقتصادي الحاد وإلغاء التواريخ المحددة بالنسبة للذين يطبقون المعيار الدولي للتقارير المالية ٧- الأدوات المالية: الإفصاحات (تعديلات).	المعيار الدولي للتقارير المالية ١
الأدوات المالية : الإفصاحات - المتطلبات المعدلة للإفصاح الخاص بإلغاء التحقيق.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٧

فيما يلي وصف لتطبيق المعايير أو التفسيرات:

**معيار المحاسبة الدولي ١٢ ، ضرائب الدخل (تعديل) - الضرائب المؤجلة : إسترداد الموجودات الأساسية**  
أوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة على العقار الإستثماري الذي يقاس بالقيمة العادلة ويقدم إفتراضاً جديلاً بأن الضريبة المؤجلة على العقارات الإستثمارية التي تقاس بإستخدام نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ ويجب تحديده على أساس أن قيمتها الدفترية سوف تسترد خلال البيع. ويشمل التعديل شرط ان الضريبة المؤجلة على الموجودات غير المستهلكة التي تقاس بإستخدام نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي ١٦ يجب أن تقاس دائماً على أساس البيع. يكون التعديل ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٢ ، وليس له تأثير على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها أو افصاحاتها.

**المعيار الدولي للتقارير المالية ١- تطبيق المعايير الدولية لأول مرة (تعديل) : التضخم الاقتصادي الحاد وإلغاء التواريخ المحددة بالنسبة للذين يطبقون المعيار لأول مرة**  
وفرت لجنة المعايير المحاسبية الدولية توجيهاً إرشادياً حول كيف يجب على مؤسسة أن تستأنف عرض بيانات مالية بالمعايير الدولية عندما يتوقف تأثير عملتها الرسمية بالتضخم الحاد. يسري مفعول التعديل للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يوليو ٢٠١١. لم يكن للتعديل تأثير على المجموعة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٧- الأدوات المالية: الإفصاحات - المتطلبات المعدلة للإفصاح الخاص بإلغاء التحقيق.

يتطلب التعديل إفصاحاً إضافياً حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغائها تحقيقاً لتمكين مستخدم البيانات المالية للمجموعة لكي يفهم العلاقة بتلك الموجودات التي لم يلغى تحقيقها والمطلوبات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك يتطلب التعديل إفصاحات عن إرتباط المؤسسة المستمر بالموجودات التي يلغى تحقيقها لتمكين المستخدمين من تقييم طبيعة هذا الإرتباط والمخاطر المتعلقة بها. يسري مفعول التعديل للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. ليس لدى المجموعة أية موجودات لها هذه الخصائص وبالتالي لم يكن هنالك أي تأثير على عرض بياناتها المالية.

### ٤/٢ المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول

المعايير والتفسيرات المصدرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة نوضحها فيما يلي.

#### معيار المحاسبة الدولي ١: عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (تعديلات)

إن التعديلات في معيار المحاسبة الدولي ١ تغير من تصنيف البنود التي تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى. سوف تعرض البنود التي يمكن إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في تاريخ مستقبلي (مثلاً عائدات وخسائر التأمين الصحي في برامج المنافع المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني) منفصلة عن البنود التي سوف لن يعاد تبويبها أبداً (مثلاً ، صافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة . يصبح التعديل ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢.

#### معيار المحاسبة الدولي ٣٢ : تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي

٢٣

هذه التعديلات توضح معنى " لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ ". وتوضح التعديلات أيضاً تطبيق معايير التسوية في معيار المحاسبة ٣٢ على نظم السداد ( مثل نظم غرف المقاصة المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. هذه التعديلات لا يتوقع أن تؤثر على المركز المالي او على أداء المجموعة وتصبح سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٤.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ : الإفصاحات ، تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على

#### المعيار الدولي ٧

هذه التعديلات تتطلب من المؤسسة الإفصاح عن المعلومات حول الحق لإجراء مقاصه والترتيبات المتعلقة بذلك (مثلاً ، ترتيبات الضمانات الإضافية). سوف تزود الإفصاحات المستخدمين بمعلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات حساب الصافي على المركز المالي للمؤسسة. الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية التي تتم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية - العرض. تنطبق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية الخاضعة لترتيبات إجمالي الصافي نافذة أو إتفاقية مماثلة بغض النظر عن أن تسويتها تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٢. هذه التعديلات سوف لن تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو ادائها وتصبح سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية - التصنيف والقياس

المعيار الدولي ٩ الذي تم إصداره يعكس المرحلة الأولى من عمل لجنة معايير المحاسبة الدولية حول استبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩. كان المعيار يسري مفعوله مبدئياً للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ ، ولكن التعديلات على المعيار الدولي ٩: تاريخ السريان الملزم للمعيار الدولي ٩ والإفصاحات الإنتقالية والتي صدرت في ديسمبر ٢٠١١ قدمت تاريخ السريان الملزم إلى ١ يناير ٢٠١٥. في مراحل لاحقة سوف تعالج لجنة معايير المحاسبة الدولية محاسبة التحوط وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي ٩ له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ، ولكن سوف لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتقييم التأثير مع المراحل الأخرى عندما يتم إصدار المعيار النهائي شاملاً جميع المراحل.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣: قياس القيمة العادلة

المعيار الدولي ١٣ ينشئ مصدراً وحيداً للتوجيه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن المعيار الدولي ١٣ لا يتغير عندما يتعين على المؤسسة ان تستخدم القيمة العادلة ، ولكن يقدم توجيهاً عن كيفية قياس القيمة العادلة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها . تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الذي يحدثه هذا المعيار على المركز المالي والأداء ، ولكن بناء على التحليل الأولي ، لا يتوقع تأثير جوهري. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

المعايير التالية المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

#### معيار المحاسبة الدولي ١٩ : مكافآت الموظفين (معدل)

لقد أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية تعديلات عديدة لمعيار المحاسبة الدولي ١٩. تتراوح هذه التعديلات من إزالة آلية المجال ومفهوم العائدات المتوقعة من موجودات برنامج مكافآت إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. يصبح التعديل ساري المفعول للفترة المالية أو بعد ١ يناير ٢٠١٢.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول - تنمة

#### معيير المحاسبة الدولي ٢٨ : الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في ٢٠١١)

نتيجة للمعيير الدولي للتقارير المالية ١١ الترتيبات المشتركة والمعيير الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى ، تمت إعادة تسمية معيير المحاسبة الدولي ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة إلى الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ، ويصف تطبيق طريقه الملكية على الإستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. يصبح المعيار المعدل ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

#### المعيير الدولي للتقارير المالية ١ : القروض الحكومية - تعديلات على المعيار الدولي ١

هذه التعديلات تتطلب من المطبقين للمعايير الدولية لأول مرة أن يطبقوا متطلبات معيير المحاسبة الدولي ٢٠ المحاسبة للمنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية مستقبلاً على المنح الحكومية الموجودة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يجوز للمؤسسات أن تختار تطبيق متطلبات المعيار الدولي ٩ (أو معيير المحاسبة الدولي ٣٩ ، حسب الحال) ومعيير المحاسبة الدولي ٢٠ على المنح الحكومية بأثر رجعي إذا كانت المعلومات المطلوبة لذلك قد تم الحصول عليها في وقت المحاسبة مبدئياً لذلك القرض. هذا الإستثناء سوف يعطي المطبقين لأول مره إعفاء من القياس بأثر رجعي للمنح الحكومية بسعر فائدة يقل عن سعر السوق. يسري مفعول التعديل للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

#### المعيير الدولي للتقارير المالية ١٠ : البيانات المالية الموحده ، معيير المحاسبة الدولي ٢٧ : البيانات المالية المنفصلة.

المعيير الدولي ١٠ يحل محل الجزء من معيير المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الذي يتناول المحاسبة للبيانات المالية الموحدة. وكذلك يتناول المعيار الأمور التي أثرت في لجنة تفسير المعايير التوحيد - مؤسسات الأغراض الخاصة.

إن المعيار الدولي ١٠ ينشئ نموذجاً وحيداً للسيطرة وينطبق على جميع المؤسسات بما فيها مؤسسات الأغراض الخاصة . تتطلب التغييرات التي أدخلها المعيار الدولي ١٠ من الإدارة أن تمارس تقديراً عاماً لتحديد أن المؤسسات تقع تحت السيطرة وبالتالي ينبغي توحيدها من قبل الأم ، مقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيير المحاسبة الدولي ٢٧. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول - تنمة

#### المعيار الدولي للتقارير ١١ : الترتيبات المشتركة

المعيار الدولي ١١ يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣١ الحصص في المشاريع المشتركة والتفسير ١٣ المؤسسات تحت إدارة مشتركة - المساهمات غير النقدية من قبل الشركاء. المعيار الدولي ١١ يستبعد الخيار لمحاسبة المؤسسات تحت إدارة مشتركة باستخدام التوحيد التناسبي. بدلاً من ذلك فإن المؤسسات تحت إدارة مشتركة التي تستوفي تعريف المشروع المشترك يجب المحاسبة لها باستخدام طريقة الملكية. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ ويتم تطبيقه بأثر رجعي للترتيبات المشتركة المملوكة في تاريخ التطبيق المبدئي.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ : الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى

يضم المعيار الدولي ١٢ جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٢٧ فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة، وكذلك جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣١ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص أي مؤسسة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمؤسسات الهيكلية. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠١٣.

#### التحسينات السنوية - مايو ٢٠١٢

هذه التحسينات يسري مفعولها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. سوف لن يكون لهذه التحسينات تأثير على المجموعة، ولكنها تشمل:

#### المعيار الدولي للتقارير المالية ١ : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مره

يوضح هذا التفسير أن المؤسسة التي توقفت عن تطبيق المعايير الدولية في السابق، وتختار أو يجب عليها تطبيق المعايير الدولية، يكون لها الخيار لإعادة تطبيق المعيار الدولي ١. إذا لم يعاد تطبيق المعيار الدولي ١ فإنه يجب على المؤسسة أن تعدل بياناتها المالية بأثر رجعي كما لو لم تتوقف أبداً عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### معيار المحاسبة الدولي ١ : عرض البيانات المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين بيانات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى من بيانات المقارنة المطلوبة. عموماً فإن الحد الأدنى المطلوب من بيانات المقارنة هو الفترة السابقة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية الفعول - تنمة

معيار المحاسبة الدولي ١٦ : العقارات والآلات والمعدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الكبرى ومعدات الخدمة التي تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات لا تعتبر بضاعة.

معيار المحاسبة الدولي ٣٢ : الأدوات المالية - العرض

يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناشئة من التوزيعات لمالكي الحقوق يتم الحساب لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي ٣٤ : التقارير المالية المرحلية

يجمع هذا التعديل متطلبات الإفصاح عن إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. هذا التعديل يضمن أيضاً أن تكون الإفصاحات المرحلية منسجمة مع الإفصاحات السنوية.

## ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة

### تحقيق الإيرادات

#### أقساط التأمين المكتسبة

يتم تحويل أقساط التأمين وإعادة التأمين إلى الإيرادات تناسبياً على مدى الفترة المتعلقة بوثائق التأمين. يتضمن إجمالي أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين إجمالي الأقساط المستحقة عن الفترة التي تغطيها العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية ويتم تحقيقها في التاريخ الذي تبدأ فيه بوليصة التأمين. أقساط التأمين غير المكتسبة تمثل الجزء من صافي أقساط التأمين المكتسبة المتعلقة بالفترة السارية من الغطاء التأميني محتسبة بطريقة عدد الايام الفعلي (الأساس النسبي للايام). يتم تحويل التغير في مخصص أقساط التأمين غير المكتسبة إلى بيان الدخل الشامل الكلي يتم تحقيق الإيرادات على مدى فترة المخاطر.

#### صافي إيرادات العمولة

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

#### إيرادات الفوائد

تقيد إيرادات الفوائد على أساس زمني نسبي باستخدام مبدأ الفائدة الفعلية ، ويؤخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستثمر ومعدل الفائدة المطبقة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### إيرادات أرباح الأسهم

يتم تحقيق إيرادات أرباح الأسهم عند إعلان الحق في استلام الأرباح.

#### إيرادات الرسوم

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

#### الإيرادات من خدمات الحفر

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

#### إيرادات الطيران

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

#### إيرادات التأجير

يتم تحقيق إيرادات التأجير من العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة العقد أو فترة التأجير ، وتحقيق الجزء غير المكتسب من الإيجارات كمطلوبات.

#### إيرادات خدمات التمويل

تمثل الإيرادات قيمة الفواتير المصدرة للمواد الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم تحرير فواتير للمواد الموردة والخدمات المقدمة تحت بند خدمات التمويل وإتفاقيات الخدمات ذات الصلة مع الأطراف الأخرى.

### تحقيق مطالبات ومصاريف التأمين

#### المطالبات

التعويضات تمثل ذمم دائنة لحاملي عقود التأمين والأطراف الأخرى ومصاريف الخسائر ذات الصلة ، مطروح منها قيمة المستردات من الحادث وأي مبالغ أخرى مستردة ، وتفيد في بيان الدخل عند تكبدها.

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

يدرج أي فرق بين المخصصات في تاريخ بيان المركز المالي والمبالغ المدفوعة والمخصصات خلال السنة التالية في حساب عقود التأمين لتلك السنة.

#### مطالبات إعادة التأمين

يتم تحقيق مطالبات إعادة التأمين عندما يتم تحقيق إجمالي مطالبات إعادة التأمين وفقاً لشروط العقود ذات الصلة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### إعادة التأمين

تدخل المجموعة في إتفاقيات مع أطراف أخرى لغرض إعادة التأمين ، بهدف تقليل التعرض لمخاطر مالية من المطالبات الكبيرة خلال الأعمال العادية ، وتشمل كافة أنشطة التأمين. تمثل موجودات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ الممكن استردادها بطريقة تتطابق مع المخصص للمطالبات غير المسددة ووفقاً لعقد إعادة التأمين.

إن ترتيبات عقود إعادة التأمين لا تعفي الشركة من التزاماتها تجاه حملة وثائق التأمين.

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

تتم مراجعة موجودات إعادة التأمين لتحديد انخفاض قيمتها في تاريخ بيان المركز المالي أو مرات أكثر عندما يوجد مؤشر لانخفاض خلال السنة المالية. يحدث الانخفاض عند وجود دليل فعلي نتيجة لحدث معين يقع بعد التحقيق المبدئي لموجودات إعادة التأمين يشير إلى أن الشركة قد لا تحصل جميع المبالغ المستحقة بموجب شروط العقد وأن الحدث له تأثير يمكن قياسه بصورة موثوقة على المبالغ التي تتسلمها الشركة من شركات إعادة التأمين. تدرج خسارة الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

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

تظهر أقساط ومطالبات التأمين على أساس إجمالي بالنسبة لكل من أعباء التأمين المحولة والتأمين الذي تقبله الشركة.

## ٢ أسس الإعداد ومُلخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### تكاليف الشراء المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف الشراء المؤجلة خلال الفترة التي يتم فيها إكتساب الإيرادات ذات الصلة. وتتم عملية إطفاء حصة معيدي التأمين من تكاليف الشراء المؤجلة بنفس طريقة إطفاء الموجودات ذات الصلة في بيان الدخل.

تقوم الشركة بمراجعة ما إذا كان هنالك إنخفاض في القيمة في تاريخ بيان المركز المالي أو بصورة أكثر تكراراً عندما يوجد مؤشر للإنخفاض. يتم الإعتراض بخسارة إنخفاض القيمة في بيان الدخل عندما تكون قيمة المبالغ القابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية. تكاليف الشراء المؤجلة تؤخذ أيضاً في الإعتبار عند إجراء إختبار كفاية إلتزامات التأمين من كل فترة مالية.

يتم إلغاء تحقيق تكاليف الشراء المؤجلة عندما تتم تسوية العقود المتعلقة أو التخلص منها.

#### الأرباح بواقع السهم

تعرض المجموعة أرباح أساسية ومخفضة بواقع السهم الواحد من الأسهم العادية. يتم حساب الربح بواقع السهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

#### العقارات والآلات والمعدات

يُدرج بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بشراء الموجودات وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإيصال الموجودات إلى حالة العمل المستهدفة. يتم إدراج اإستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بنود العقارات والآلات والمعدات. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

سنة	١٠ - ٢٠	المباني
سنوات	٧ - ١٠	الطائرات
سنة	١٠ - ١٥	الحفارات
سنوات	٢ - ٧	آلات وماكينات

#### عقارات ومعدات أخرى:

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

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

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

#### العقارات والآلات والمعدات – تنمة

يعاد تقدير طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً. يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها.

بتم إستبعاد أي جزء من العقارات والآلات والمعدات عندما لا يتوقع أية منافع إقتصادية عند إستخدامه أو في وقت إستبعاده. يتضمن أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد الموجودات في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي تم فيها إستبعاد الأصل.

يتم تحقيق تكلفة إستبدال أي جزء من العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان محتملاً أن تتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية الضمنية إلى المجموعة وأن تكلفته يمكن قياسها بصورة موثوقة. ويتم إلغاء تحقيق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحقيق تكلفة الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل الموحد حسب المصاريف المتكبدة.

#### دمج الأعمال والشهرة

تتم المعالجة المحاسبية لعمليات دمج الأعمال بإستخدام طريقة الشراء. تقاس تكلفة دمج الأعمال كمجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للموجودات الموردة والمتطلبات المتكبدة أو متوقعة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المؤسسة المشترية ، بالإضافة إلى تكاليف مباشرة ترجع إلى دمج الأعمال. يتم الإعتراف بالموجودات المطلوبة والمحددة والمتطلبات والإلتزامات المحتملة التي تفي بشروط الإعتراف خلال المعيار الدولي للنتايرير المالية ٣ تحقيق دمج الأعمال بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ.

تقاس الشهرة بداية من دمج الأعمال بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات المطلوبة والمتطلبات والإلتزامات المتوقعة المحققة. إذا كانت تكلفة الإستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها ، يتم تسجيل الفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد. بعد التحقيق المبدئي ، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة. ولغرض إختبار إنخفاض القيمة ، الذي تتطلبه الشهرة في دمج الأعمال ، منذ تاريخ الإستحواذ ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة المدرة للنقد أو مجموعة من الوحدات ، والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج ، بغض النظر عن ما إذا تم تحديد موجودات أو متطلبات أخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### دمج الأعمال والشهرة - تنمة

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد ( أو مجموعة الوحدات) ذات الصلة بهذه الشهرة. يعترف بخسائر إنخفاض القيمة عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد من الوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية التي تم توزيع الشهرة لها. لا يمكن إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. تكون مراجعة الشهرة لقياس إنخفاض القيمة سنوياً أو بصورة أكثر تواتراً إذا وجدت أحداث أو تغيرات تشير إلى إحتمال إنخفاض القيمة الدفترية.

عندما تكون الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المدرة للنقد وجزء من العملية التي تم إستبعادها يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية التي تم إستبعادها ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة لإستبعاد العملية.

يتم قياس الشهرة المستبعدة هذه في الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات التي تم إستبعادها والجزء من الوحدة المدرة للنقد الذي تم الإحتفاظ به. عند بيع الشركات التابعة ، يتم تحقيق الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً عليه فروق تحويل العملة المتراكمة والشهرة في بيان الدخل الموحد.

#### تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة بشراء أو إنشاء عقارات وآلات ومعدات ، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات حتى التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. لغرض تحديد الفوائد التي يمكن رسملتها يتم تخفيض التكاليف المرتبطة بهذه القروض باية إيرادات إستثمارية ناتجة من الإستثمار المؤقت للمبلغ المقترض.

#### العقارات الإستثمارية

العقارات الإستثمارية هي العقارات التي تحتفظ بها المجموعة لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لكليهما ، ولكن ليس لبيعها أثناء الأعمال العادية أو لإستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع والخدمات أو لأغراض إدارية ، وتشمل أي عقار يتم تشييده أو تطويره ليستخدم مستقبلاً كعقار إستثماري. يتم قياس العقارات الإستثمارية بإستخدام نموذج التكلفة حيث تقيم العقارات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملاً تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة إستبدال جزء من عقار إستثماري موجود في تاريخ تكبد تلك التكلفة إذا استوفيت معايير التحقيق ، ولا تشمل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات لإستثمارية. بعد التحقيق المبدئي تدرج العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم.

العقارات تحت التطوير تعتبر كعقارات إستثمارية ويتم تحويلها إلى العقارات الإستثمارية عندما يكون العقار في الحالة الضرورية لإستخدامها في التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### العقارات الإستثمارية - تنمة

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم إسترداد القيمة الدفترية. عند وجود مؤشر كهذا وتكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها المستردة.

يتم إلغاء تحقيق العقارات الاستثمارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات في بيان الدخل الشامل الموحد في فترة الاستبعاد.

يتم التحويل إلى ومن عقارات استثمارية فقط عندما يكون هنالك تغير في استخدام العقار. للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة التي تؤخذ للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. إذا تم تحويل عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المستخدمة للعقارات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

#### الاستثمارات في الشركة الزميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لمبدأ الملكية. الشركة الزميلة هي أي مؤسسة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً ، ولكن ليست السيطرة ، على السياسات المالية والتشغيلية. يفترض أن يوجد تأثير عندما تمتلك المجموعة بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من قوة التصويت في الشركة الزميلة. عند الإستحواذ على شركة زميلة ويحتفظ بها حصرياً لإعادة بيعها ، تحتسب كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع.

وفقاً لمبدأ الملكية تدرج الاستثمارات في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج المجموعة حصتها من إجمالي ربح أو خسارة الشركة الزميلة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ بداية التأثير الفعلي الهام حتى تاريخ توقف ذلك التأثير الهام. إن التوزيعات المستلمة من الشركة الزميلة تخفض القيمة الدفترية للإستثمار. وقد يكون ضرورياً أيضاً إدخال تعديلات في القيمة الدفترية للتغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنشأ من التغيرات في ملكية الشركة الزميلة. يتم تحقق حصة المجموعة من تلك التغيرات مباشرة في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بنسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة ، إلا إذا كانت المعاملة توفر دليلاً على إنخفاض قيمة الموجودات المحولة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الاستثمار في مشروع مشترك

للمجموعة حصة في مشروع مشترك ، وهي كيانات تتم إدارتها بصورة مشتركة ، حيث يدخل الشركاء في ترتيبات تعاقدية تنص على قيامهم بإدارة مشتركة للأنشطة الاقتصادية للكيان المشترك. تحقق المجموعة حصتها في المشروع المشترك باستخدام الطريقة النسبية للتوحيد. وتقوم المجموعة بتضمين حصتها من موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك في البنود المماثلة لها في البيانات المالية للمشروع المشترك وفقاً لحصتها من كل بند. يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية. وتجرى التعديلات اللازمة في السياسات المحاسبية لتتطابق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لاستبعاد حصة المجموعة من الأرصدة والإيرادات والمصاريف المشتركة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة والكيانات التي تشترك في إدارتها. يتم توحيد البيانات المالية للمشروع المشترك بالنسبة والتناسب حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سلطة الشركة لإدارة المشروع المشترك.

عند فقدان الإدارة المشتركة تقوم المجموعة بقياس وتحقيق استثمارها المتبقى بقيمة العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للكيان المشترك السابق عند فقدان الإدارة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى والعائدات من الإستبعاد يتم تحقيقه في الربح أو الخسارة. عندما يشكل الإستثمار المتبقى تأثيراً هاماً، يتم إحتسابه كإستثمار في شركة زميلة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا يتم إنخفاض في القيمة للموجودات التي لها عمر إنتاجي يحدد ولكن تتم مراجعتها بصورة سنوية لقياس إنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات المعرضة لإنخفاض القيمة عند وجود حدث أو ظروف تشير إلى إمكانية عدم القدرة على إسترداد القيمة الدفترية لها. تحقق خسارة إنخفاض القيمة بمقدار تجاوز القيمة الدفترية للقيمة التي يمكن إستردادها. يقدر المبلغ المقابل للإسترداد بالقيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. بغرض تقييم إنخفاض القيمة ، يتم تصنيف الموجودات على أقل مستويات التي يحددها التدفق النقدي بصورة مستقلة (المحركات المدرة للنقد). وتتم مراجعة الموجودات الغير مالية ، غير الشهرة ، التي تنخفض قيمتها بغرض إمكانية إسترداد القيمة المنخفضة في تاريخ إعداد التقرير .

#### الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

##### الموجودات المالية

##### التحقيق المبدئي والقياس

الموجودات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، أو قروض ودمم مدينة ، أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق ، أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مستخدمة كأدوات تحوط فعالة ، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

تدرج جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة ، بإستثناء في حالة الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

تدرج في تاريخ المتاجرة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي يجب أن تسلم فيها الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو العرف بالسوق (المشتريات بالطرق النظامية) ، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على نقد وودائع قصيرة الأجل ومدنيين تجاريين ودمم مدينة أخرى ، وقروض ودمم مدينة ، وأدوات مالية متداولة وغير متداولة ومشتقات أدوات مالية.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الموجودات المالية - التحقيق المبني والقياس اللاحق - تنمة

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كالتالي:

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تشمل استثمارات محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية يتم تصنيفها عند الإدراج المبني بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع في المدى القريب. تدرج المشتقات أيضاً بما فيها المشتقات الضمنية المنفصلة كموجودات محتفظ بها للمتاجرة ، مالم تكن مخصصة كأدوات تحوط فعالة حسب تعريفها في معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية خلال الربح أو الخسارة تظهر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأدوات المالية المصنفة عند تحقيقها مبدئياً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم تصنيفها في تاريخ تحقيقها المبني فقط إذا كانت تستوفي المعايير بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المحتفظ بها للمتاجرة لكي تقرر ما إذا كانت رغبتها لبيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما لا تستطيع المجموعة بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق وأن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظور تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات المالية في أحوال نادرة. إن إعادة التصنيف إلى قروض ودمم مدينة أو استثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها للأستحقاق تعتمد على طبيعة الموجودات. إن إعادة التقييم لا تؤثر على أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف. هذه الأدوات لا يمكن إعادة تصنيفها بعد التحقيق المبني.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الموجودات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - تنمة

يتم إحتساب المشتقات الموجودة في العقود الأصلية كمشتقات منفصلة وتسجل بالقيمة العادلة إذا لم تكن خصائصها الإقتصادية والمخاطر متعلقة بشكل وثيق بالعقود الأصلية ولا تكون العقود الأصلية محتفظ بها للتجارة أو بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة. تقاس تلك المشتقات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة المحققة بالربح أو الخسارة. تحدث إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد والتي تؤثر بشكل مباشر في التدفقات النقدية أو تكون مطلوبة.

#### الإستثمارات المحتفظ بها للإستحقاق

يتم تصنيف الموجودات المالية غير المشتقة والتي لها مدفوعات محددة وتاريخ إستحقاق محدد على أنها إستثمارات محتفظ بها للإستحقاق حيث يكون لدى الشركة القدرة على الإحتفاظ بها للإستحقاق. بعد القياس المبدئي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها للإستحقاق بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي EIR ناقصاً إنخفاض القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال إحتساب أية خصومات أو الأقساط المكتسبة والأتعاب التي هي جزء لا يتجزأ من EIR. تتحقق الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل.

#### القروض والذمم المدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق عاملة. بعد القياس المبدئي، تدرج هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص خسارة الانخفاض. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بالفائدة الفعلية. تدرج الخسائر الناشئة من الانخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الإستثمارات المتاحة للبيع على أسهم وأوراق دين. الإستثمارات الرأسمالية المصنفة متاحة للبيع هي تلك غير المصنفة محتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة. أوراق الدين في هذه الفئة هي تلك التي يقصد الاحتفاظ بها إلى فترة زمنية غير محددة والتي قد يتم بيعها عند الحاجة للسيولة أو عند حدوث تغيرات في أحوال السوق.

بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى إلغاء تحقيق الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر في إيرادات التشغيل الأخرى أو يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته، وعند ذلك يتم تحويل خسارة الإستثمارات المتاحة للبيع. وتدرج كإيرادات فوائد بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الموجودات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - تنمة

#### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - تنمة

تقيّم المجموعة موجوداتها المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما ، في حالات نادرة ، لا تستطيع المجموعة بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق وأن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظورة قد تغيرت بصورة كبيرة ، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات في المالية. إن إعادة التصنيف إلى قروض وذمم مدينه مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وأن المجموعة ترغب وتستطيع الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق. إن إعادة التصنيف إلى فئة حتى الاستحقاق مسموح بها فقط عندما ترغب المجموعة ولديها الاستطاعة في الاحتفاظ بها.

بالنسبة لموجودات مالية يعاد تصنيفها من فئة متاحة للبيع ، فإن أي ربح أو خسارة من تلك الموجودات مدرج في حقوق الشركاء يتم إطفائه إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام سعر الفائدة الفعلي. وأي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفائه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات إنخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

#### إنخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان المركز المالي ، تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية إنخفضت قيمتها.

تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الإنخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة.

إن دليل الإنخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي ، أو إحتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأصول الإقتصادية المرتبطة بالتخلف عند السداد.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة أولاً بالتقييم لتحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض لموجود مالي فردي هام وموجودات مالية سواء فردية أو جماعية غير هامة. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي لانخفاض موجود مالي يتم تقييمه بصورة فردية، سواء كان هاماً أم لا، تقوم بإدخال الموجود في مجموعة موجودات مالية ذات مخاطر انتمائية مماثلة ثم تقوم بتقييمها جماعياً لتحديد الانخفاض. الموجودات التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.

إذا وجد دليل موضوعي بأن خسارة إنخفاض قد تكبدت، يتم قياس خسارة القرض كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء الخسائر الانتمائية المستقبلية التي لم تتكبد) مخصوماً بمعدل الربح الأصلي الفعلي للأصل المالي. إذا كان لقرض سعر فائدة متغير، يعتبر سعر الخصم لقياس أي خسارة انخفاض هو سعر الفائدة الفعلي الحالي.

تخفض القيمة الدفترية للموجودات من خلال استخدام حساب للمخصص ويُدْرَج مبلغ الخسارة في بيان الدخل. يستمر تحقيق إيرادات فوائد على القيمة الدفترية المخفضة وذلك باستخدام سعر الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس قيمة الخسارة. تدرج إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات التمويل في بيان الدخل. تشطب القروض مع المخصص المتعلق بها عندما لا يكون هنالك أمل واقعي لاستردادها مستقبلاً وأن جميع الضمانات قد حُفقت أو تم تحويلها إلى الشركة. إذا، في سنة لاحقة، زادت أو نقصت القيمة المقدرة لخسارة الانخفاض بسبب حادث وقع بعد إدراج قيمة الأنخفاض، يتم زيادة أو إنقاص خسارة الانخفاض المدرجة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. إذا تم مستقبلاً استرداد خسارة مشطوبة، يضاف الاسترداد في تكاليف التمويل في بيان الدخل.

#### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

في تاريخ كل بيان للمركز المالي تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود دليل موضوعي لانخفاض قيمة استثمار مالي أو مجموعة استثمارات مالية.

في حالة الاستثمارات في الأسهم المصنفة متاحة للبيع، يؤخذ في الاعتبار أي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفته. يتم تقييم "الهام" مقارنة بالتكلفة الأصلية للاستثمار و"المستمر" مقارنة بالفترة التي استمرت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفته الأصلية. إذا وجد أي دليل كهذا، يتم تحويل الخسارة المتراكمة المحتسبة - وهو الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقص أي خسارة انخفاض لذلك الاستثمار المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل - من إيرادات شاملة أخرى إلى بيان الدخل الموحد. إن خسائر الإنخفاض المدرجة في بيان الدخل الموحد والمتعلقة بأدوات رأسمالية لا يتم عكسها خلال الربح والخسارة. وتدرج الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض مباشرة في إيرادات شاملة أخرى.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### 5/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - تنمة

في أدوات الدين المصنفة متاحة للبيع ، يتم تقييم الإنخفاض في القيمة بناء على نفس معيار إدراج الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. وعلى الرغم من ذلك ، فإن المبالغ المسجلة لإنخفاض القيمة هي الخسارة المتراكمة التي تم قياسها كفروقات بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية ، ناقصاً اية خسائر لإنخفاض القيمة والتي تحققت من قبل في بيان الدخل الموحد.

يستمر إستحقاق إيراد الفوائد المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المنخفضة للموجودات ، بإستخدام معدل الفائدة المستخدم وذلك لخفض التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسائر إنخفاض القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد في بيان الدخل.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين في سنة لاحقة ، وكانت الزيادة متعلقة بصورة موضوعية بالحدث القائم بعد تحقيق خسائر إنخفاض القيمة خلال بيان الدخل الموحد فإنه يتم عكس خسائر إنخفاض القيمة في بيان الدخل.

#### إلغاء تحقيق الموجودات المالية

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات احتفاظ المجموعة بحقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتمرير. و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات للتحويل ، ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر ارتباط المجموعة بالموجودات.

في تلك الحالة ، تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مرتبطة بها ، ويتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سداذه أيهما أقل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة فعلية، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند إدراجها مبدئياً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة.

تشتمل مطلوبات الشركة على أرصدة دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض.

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق لمطلوبات مالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة خلال التحقيق المبدئي بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاحتفاظ بها لغرض البيع على مدى قصير. تتضمن تلك الفئة مشتقات الأدوات المالية التي تم إدخالها من قبل الشركة ولم يتم تعريفها كأدوات تحوط في علاقة التحوط كما هو مبين بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. كما يتم تصنيف المشتقات المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط مؤثرة.

يتم تحقيق الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل الموحد. ويتم تعيين المطلوبات المالية التي تم تحديدها بناءً على التحقيق المبدئي بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التحقيق المبدئي فقط إذا ما تم إستيفاء أحكام معيار المحاسبة الدولي ٣٩. لم تقم المجموعة بتحديد أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### القروض والتسهيلات

بعد التحقق المبدئي ، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الدخل الموحد عندما يلغى تحقيق المطلوبات وكذلك عن طريق إستخدام عملية الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل.

#### إلغاء تحقيق المطلوبات المالية

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

#### المخزون

تدرج البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تحسب تكلفة البضاعة على أساس متوسط التكلفة وتشمل المصاريف المتكبدة لشراء على البضاعة وإيصالها إلى موقعها وشكلها الحالي. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة القديمة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة.

#### الذمم المدينة

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

#### موجودات التأمين المدينة

يتم تحقيق موجودات التأمين عند إستحقاقها وتقاس عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سوف يستلم. بعد التحقق المبدئي ، تقاس موجودات التأمين بالتكلفة المطفأة. عندما تشير الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فإنه تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات التأمين لتحديد الإنخفاض ويتم تسجيل خسارة إنخفاض القيمة في بيان الدخل.

يتم إلغاء تحقيق موجودات التأمين عندما يتم إستيفاء معايير إلغاء تحقيق موجودات مالية.

#### النقد والبند المماثلة للنقد

النقد والبند المماثلة للنقد في بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل. بعد طرح السحب على المكشوف من البنوك ، إن وجد.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج المساهمة في صندوق التقاعد - الموظفين القطريين

تلتزم الشركة بالمساهمة في صندوق التقاعد وتحسب المساهمة كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات رقم لسنة ٢٠٠٢. ليس على المجموعة التزام بمدفوعات أخرى بعد هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها. إن حصة المجموعة في هذه المساهمات. وهي حسابات مساهمة محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩ "مكافآت الموظفين"، تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي تتعلق بها.

#### الموظفين الأجانب (حساب مكافآت محددة)

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في قطر. تحسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة للمكافأة على مدى فترة الخدمة. تدفع المكافآت المستحقة للموظفين عند إنتهاء خدمة الموظف بالمجموعة. لا تتوقع المجموعة سداد مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب ولذلك تم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

#### منافع قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات المنافع قصيرة الأجل للموظفين على أساس غير مخصوم وتحسب كمصاريف عندما تقدم الخدمة المعنية.

#### الدائنون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل الإلتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

#### مطلوبات التأمين

يتم تحقيق مطلوبات التأمين عند إستحقاقها ويتم قياسها عند التحقيق المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً تكاليف المعاملات المباشرة. بعد التحقيق المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### المخصصات

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

#### العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي. وتحويل جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### تحويل العملات الأجنبية

تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية ، وتحول بيانات الدخل الشامل للعمليات الخارجية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. فروقات الصرف الناشئة من التحويل تؤخذ مباشرة إلى بند منفصل في حقوق الملكية. عند إستبعاد عملية خارجية يتم تحقيق المبلغ المتراكم المؤجل المدرج في حقوق الملكية والمتعلقة بتلك العملية الخارجية في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### التقارير القطاعية

إن أي قطاع تشغيل هي وحدة بالمجموعة تعمل في أعمال تجارية التي يمكن أن تحقق منها إيرادات أو تتكبد فيها مصاريف ، وتشمل الإيرادات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع أي من وحدات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج قطاع التشغيل بصورة منتظمة من قبل المسؤول الأول عن إتخاذ قرارات التشغيل (مجلس الإدارة) وذلك لإجازة قرارات حول تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداء القطاع ، والتي تتوفر عنه معلومات مالية واضحة (أنظر الإيضاح ٢٦).

نتائج القطاعات التي ترفع إلى مجلس الإدارة تشمل بنود تتعلق مباشرة بالقطاع وتلك التي يمكن أن توزع على أسس معقولة. البنود غير الموزعة تتكون أساساً من الموجودات الأخرى للشركة الأم ، والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة وبعض الموجودات المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

#### توزيع الأرباح

يكون توزيع الأرباح من سلطة إدارة المجموعة. الأرباح الموزعة على مساهمي المجموعة تحتسب كإستقطاع من الأرباح المدورة. الأرباح الموزعة المعلنة تحقق كمطلوبات في الفترة التي إعتمدت فيها من قبل إجتماع مجلس الإدارة.

#### الإيجارات

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع ملكية الموجودات يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية (صافي من اي حوافز تستلم من المؤجر) في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

#### المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية

بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في ٢٠١١ والضي يسري على جميع الشركات المساهمة القطرية المدرجة بالبورصة والتي يتم تداول أسهمها من قبل الجمهور . لقد احتسبت المجموعة مخصصاً بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح لصالح صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية بالدولة.

#### القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأسعار الشراء للموجودات عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها أسواق نشطة ، تحدد القيمة السوقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو بالرجوع إلى عروض أسعار الوسطاء أو التجار. لتحليل التدفقات النقدية المخصومة ، تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بناء على خبرة الإدارة ويستخدم سعر الخصم المعمول به في السوق لأداة مشابهة.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة ، فإن الأدوات المالية يتم قياسها بالتكلفة.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٣ الإيرادات

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٧٨,٦٢٧	٦٢٣,٥٧٩	إيرادات من أعمال الحفر
-	٤٢٧,٢٢٩	إيرادات من خدمات التمويل
٤٤٢,٩٩٥	٥١٣,٦٣٧	إيرادات من أعمال الطيران
٥٤٧,٨٦٦	٦٢٤,٤٠٢	إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ١/٣)
<u>١,٤٦٩,٤٨٨</u>	<u>٢,١٨٨,٨٤٧</u>	

إيضاح:

١/٣ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٣٨,١٨٨	٦٨٢,٩٦٠	إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢/٣)
٣٧,٣٨٠	٥٨,٦٥٩	صافي إيرادات العمولة
(٢٧,٧٠٢)	(١١٧,٢١٧)	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢/٣)
<u>٥٤٧,٨٦٦</u>	<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	

٢/٣ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المحتجة وأقساط التأمين المكتسبة.

٢٠١١			٢٠١٢			
ألف	ألف	الإجمالي	ألف	ألف	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري		ريال قطري	ريال قطري		
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	أقساط تأمين مكتسبة
٢٦٠,٣١٤	(٢٧٧,٨٧٤)	٥٣٨,١٨٨	٢٨٨,٩٠٤	(٣٩٤,٠٥٦)	٦٨٢,٩٦٠	تغير في أقساط التأمين
(١٧,٥١٩)	١٠,١٨٣	(٢٧,٧٠٢)	(١٧,٤٣٠)	٩٩,٧٨٧	(١١٧,٢١٧)	غير المكتسبة
<u>٢٤٢,٧٩٥</u>	<u>(٢٦٧,٦٩١)</u>	<u>٥١٠,٤٨٦</u>	<u>٢٧١,٤٧٤</u>	<u>(٢٩٤,٢٦٩)</u>	<u>٥٦٥,٧٤٣</u>	

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٤ التكاليف المباشرة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٢٤,٩٩٤	٣٨٠,٠٠٣	أعمال الحفر
-	٣٨٦,١٢٥	أعمال التمويل
٢٥٢,٣٣٦	٣٠١,٥٥٣	أعمال الطيران
٥١٣,١٣٦	٥٥٩,١٠٨	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١/٤)
<u>١,٠٩٠,٤٦٦</u>	<u>١,٦٢٦,٨٧٩</u>	

١/٤ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٧,٨٧٤	٣٩٤,٠٥٦	أقساط تأمين المحولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢/٣)
٢٤٠,٤٦٩	٢٥٩,٠٠٧	صافي المطالبات المتكبدة (إيضاح ٢/٤)
٤,٩٧٦	٥,٨٣٢	تكلفة الوساطة
(١٠,١٨٣)	(٩٩,٧٨٧)	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢/٣)
<u>٥١٣,١٣٦</u>	<u>٥٥٩,١٠٨</u>	

٢/٤ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة.

٢٠١١			٢٠١٢			
ألف ريال قطري	إعادة تأمين	الإجمالي	ألف ريال قطري	إعادة تأمين	الإجمالي	
١٦١,٠٢٦	(١٠١,٦٢٤)	٢٦٢,٦٥٠	٢١٢,٠٩٨	(٥٧,٤٢٣)	٢٦٩,٥٢١	مطالبات مسددة
(٢,٩٠٥)	٣١,٩٥٥	(٣٤,٨٦٠)	١٣,٦٩٩	(٢٤٤,٢٦٣)	٢٥٧,٩٦٢	مطالبات قيد التسديد
٨٢,٣٤٨	-	٨٢,٣٤٨	٣٣,٢١٠	-	٣٣,٢١٠	مطالبات متكبدة ولكن لم تبلغ عنها
<u>٢٤٠,٤٦٩</u>	<u>(٦٩,٦٦٩)</u>	<u>٣١٠,١٣٨</u>	<u>٢٥٩,٠٠٧</u>	<u>(٣٠١,٦٨٦)</u>	<u>٥٦٠,٦٩٣</u>	

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٥ الإيرادات الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
١٦,٥٠٣	٣٢,١٧٧
٣,٩٥٧	٢,٨٤٣
-	١٢٦
١٤,٢٨٠	٤٥٩
<u>٣٤,٧٤٠</u>	<u>٣٥,٦٠٥</u>

رسوم خدمات  
ريح من بيع استثمارات متاحة للبيع  
إيرادات توزيعات أرباح  
إيرادات متنوعة

## ٦ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١١	٢٠١٢
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٧١,٥٢٦	١٠٤,٨٣٢
٧,٤٦٢	١٢,٠٩٣
٥,١١٤	١٠,٠٣٢
٦,٣٠٦	٨,٩٢٣
٢,٨١٠	٣,٨٥٨
٣,٠٣٦	٢,٦٣٨
١,٥٧٦	٢,٦٢٢
٤,٢٢٤	٢,٥٢٥
٢,٤٠٦	٢,٣٩٢
٨,٥٥٤	٢,٢٩١
٩٥٣	٩٥٣
٤٦٠	٨٠٣
١٧٥	٧٥٢
٣٧٣	٦٩٩
١,٨٣٥	٦٢٧
٣٠٤	٥٧١
(١٢,٣٦٩)	(١٣,٤٠٦)
٦,٧٩٠	٥,٩٩٢
<u>١١١,٥٣٥</u>	<u>١٤٩,١٩٧</u>

رواتب ومنافع أخرى  
إيجار  
مصروفات إدارية متعلقة بالطيران  
إهلاك (إيضاح ١/٧ وإيضاح ٨)  
مصروفات سفر  
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة  
مصروفات دعاية  
مصروفات قانونية ومهنية  
مصروفات اتصالات  
مخصص إطفاء الذمم المدينة (إيضاح ١٣/١)  
مصاريف إدراج ببورصة قطر  
طباعة وقرطاسية  
إصلاحات وصيانة  
مصروفات تدريب  
خسارة من إستبعاد عقارات والآت ومعدات  
تكاليف توظيف  
استرداد مصروفات إدارة من قطر للبترو  
مصروفات أخرى

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٧ العقارات والآلات والمعدات

المجموع ٢٠١٢ ألف ريال قطري	أعمال قيد التنفيذ ألف ريال قطري	ممتلكات والآلات أخرى ألف ريال قطري	آلات ومعدات ألف ريال قطري	حفارات ألف ريال قطري	مصروفات صيانة مرسمة ألف ريال قطري	طائرات ألف ريال قطري	أراضي ملك حر ألف ريال قطري	
								<b>التكلفة:</b>
٣,١٩٨,٢١٦	٤٣٤,٩٣٥	١٢٣,٦٣١	١٤٤,٦٧٠	١,٣٤٥,٩٢٤	١١٥,٣٩٤	٩٨٩,٦٤٤	٤٤,٠١٨	في ١ يناير ٢٠١٢
٥٨,٥١٩	-	١٢,٠١٥	١٧,٨٨٢	-	-	-	٢٨,٦٢٢	مكتسبة خلال الأعمال
٦٥٧,٤٥٢	٥٤٠,٩٧٨	٥,٩٨٠	٢٤,١٤٥	٣١,٧٨٧	١٦,٢٣٧	٣٧,٥٢٩	٧٩٦	الدمج
-	(٣٠٦,١٧٤)	١٤,٤٥٠	٨,٠٢٠	٢٥٢,٢٨٦	٢,٣٢٧	٢٩,٠٩١	-	إضافات
(٣,٩٤٦)	-	(٢,٥٩٣)	(٣٣٠)	(١,٠٢٣)	-	-	-	تحويلات
(١٦,١٨٥)	-	(١١٩)	(١,١١٧)	(٥,٥٥١)	(٨,٨٤٠)	(٤٩٨)	-	الإستهلاكات
٣,٨٩٤,٠٥٦	٦٦٩,٧٣٩	١٥٣,٣٦٤	١٩٣,٢١٠	١,٦٢٣,٤٢٣	١٢٥,١١٨	١,٠٥٥,٧٦٦	٧٣,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
								<b>الإستهلاك</b>
٩٠٥,٦٥٤	-	٧٨,٣٤١	٨٠,٦٥٤	٤١٩,٥٧٥	٤٧,٥٦٥	٢٤٠,٦٥٧	٣٨,٨٦٢	في ١ يناير
٢٠٤,١٤٩	-	٢٠,٠٢١	٢٦,١٧٣	٩٤,٢٠١	١٣,٧٢١	٤٦,١٥٢	٣,٨٨١	إستهلاك السنة
(٣,٠٩٦)	-	(٢,٥١٦)	(٢٨٢)	(٢٩٨)	-	-	-	للإستبعادات
(١٣,١٧٥)	-	(١٠٢)	(٩٥١)	(٣,٢٨٢)	(٨,٨٤٠)	-	-	شطب
١,٠٩٣,٥٣٢	-	٩٥,٧٤٤	١٠٥,٥٩٤	٥١٠,١٩٦	٥٢,٤٤٦	٢٨٦,٨٠٩	٤٢,٧٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
								<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٢,٨٠٠,٥٢٤	٦٦٩,٧٣٩	٥٧,٦٢٠	٨٧,٦١٦	١,١١٣,٢٢٧	٧٢,٦٧٢	٧٦٨,٩٥٧	٣٠,٦٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٧ العقارات والآلات والمعدات - تيمة

المجموع ٢٠١٢ ألف ريال قطري	أعمال قيد التنفيذ ألف ريال قطري	ممتلكات والآلات أخرى ألف ريال قطري	آلات ومعدات ألف ريال قطري	حفارات ألف ريال قطري	مصروفات صيانة مرسمة ألف ريال قطري	طائرات ألف ريال قطري	أراضي ملك حر ألف ريال قطري	
								التكلفة:
٢,٦٨٦,٦٦٠	٨٢,٩١٨	١٠٠,٥٠٨	١٢٢,٧١٨	١,٢٩٠,٧٩٥	١٠٨,٨٥٨	٩٣٩,٩٤٢	٤٠,٩٢١	في ١ يناير ٢٠١١
٥٢٩,٣٨٩	٤٤٩,٨٣٤	١١,٩١٩	٣,٢٤٦	١٣,٠٦٣	١١,٤٧٤	٣٩,٦٤٨	٢٠٥	إضافات
-	(٩٧,٨١٧)	١٢,٠٣٤	٢١,٧٥١	٥٠,٣٢٩	٧٥٧	١٠,٠٥٤	٢,٨٩٢	تحويلات
(١٢,١٣٨)	-	(٨٣٠)	(٣,٠٤٥)	(٨,٢٦٣)	-	-	-	الإستهلاكات
(٥,٦٩٥)	-	-	-	-	(٥,٦٩٥)	-	-	شطب
٣,١٩٨,٢١٦	٤٣٤,٩٣٥	١٢٣,٦٣١	١٤٤,٦٧٠	١,٣٤٥,٩٢٤	١١٥,٣٩٤	٩٨٩,٦٤٤	٤٤,٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
								الإستهلاك
٧٤٢,١٣٢	-	٦٢,٨٣٠	٦٣,٠٦٥	٣٤٠,٢٢٥	٤٢,٤٠٣	١٩٦,٧٨٠	٣٦,٨٢٩	في ١ يناير ٢٠١١
١٧٥,٤٦٦	-	١٦,١٦٧	١٩,٤٤٠	٨٣,٠٩٢	١٠,٨٥٧	٤٣,٨٧٧	٢,٠٣٣	إستهلاك السنة
(٦,٢٤٩)	-	(٦٥٦)	(١,٨٥١)	(٣,٧٤٢)	-	-	-	للاستبعادات
(٥,٦٩٥)	-	-	-	-	(٥,٦٩٥)	-	-	لشطب
٩٠٥,٦٥٤	-	٧٨,٣٤١	٨٠,٦٥٤	٤١٩,٥٧٥	٤٧,٥٦٥	٢٤٠,٦٥٧	٣٨,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢,٢٩٢,٥٦٢	٤٣٤,٩٣٥	٤٥,٢٩٠	٦٤,٠١٦	٩٢٦,٣٤٩	٦٧,٨٢٩	٧٤٨,٩٨٧	٥,١٥٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٧ العقارات والآلات والمعدات - تتمة

إيضاح:

١/٧ تم توزيع قسط الإستهلاك للسنة في بيان الدخل الشامل الموحد كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦٩,١٨٧	١٩٥,٢٢٦	تكاليف مباشرة
٦,٢٧٩	٨,٩٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١٧٥,٤٦٦</u>	<u>٢٠٤,١٤٩</u>	

٢/٧ بدأت المجموعة في بناء حفارتين بحريتين في ٢٠١٢ وأخرى في ٢٠١٢ ويتوقع أن ينتهي إكمالهما بين ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٤. يتم تمويل الحفارتين عن طريق قرض جماعي بقيمة ٥٩٥ مليون دولار أمريكي (أنظر إيضاح رقم ٢٠ فيما يتعلق بتسهيلات القرض).

بلغت تكاليف التمويل التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حوالي ٤,٣٠٨,٩٩٢ دولار أمريكي (٢٠١١: ١,٧١٦,٠٠٤ دولار أمريكي).

٣/٧ إن الأعباء والرهنون على العقارات والآلات والمعدات مبينة في الإيضاح رقم ٢٠.

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٨ العقارات الإستثمارية

الإجمالي ألف ريال قطري	عقارات تحت التطوير ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أرض ألف ريال قطري	
				<b>التكلفة:</b>
٤,٤١١	-	٣,٢٨٦	١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٤,٤١١	-	٣,٢٨٦	١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
				<b>الإستهلاك:</b>
٣,٢٨٦	-	٣,٢٨٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٣,٢٨٦	-	٣,٢٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١,١٢٥	-	-	١,١٢٥	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
الإجمالي ألف ريال قطري	عقارات تحت التطوير ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أرض ألف ريال قطري	
				<b>التكلفة:</b>
١٦٤,٠٩٣ (٧٢١)	٤٩,٩٨٣ (٧٢١)	٦٩,٣٥٢ -	٤٤,٧٥٨ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
(٩٢,٨٩٥) (٦٦,٠٦٦)	(٤٩,٢٦٢) -	- (٦٦,٠٦٦)	(٤٣,٦٣٣) -	صافي تعديلات قيمة العقد سعر العقد إستبعادات تحويلات
٤,٤١١	-	٣,٢٨٦	١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
				<b>الإستهلاك:</b>
٧,٢٣٥ ٢٧ (٣,٩٧٦)	- - -	٧,٢٣٥ ٢٧ (٣,٩٧٦)	- - -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ إستهلاك السنة تحويلات
٣,٢٨٦	-	٣,٢٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١,١٢٥	-	-	١,١٢٥	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٨ العقارات الإستثمارية - تنمة

١/٨ بلغت القيمة السوقية العادلة للأرض والمباني بناء على تقييمات داخلية تمت في ٢٠١٢ من قبل المجموعة ٦ مليون ريال قطري (٢٠١١: ٦ مليون ريال قطري).

٢/٨ حققت العقارات الإستثمارات إيرادات إيجارية بلغت ١,٢ مليون ريال قطري خلال السنة (٢٠١١: ١,٢ مليون ريال قطري).

### ٩ الإستثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة الإستثمار التالي في شركة زميلة:

٢٠١١	٢٠١٢	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
ألف	ألف			
ريال قطري	ريال قطري			
١٢٠	٢,٠٩٨	٪٣٦	الهند	يوناييند هيلكوبتر برايفت ليمند
٢٠١١	٢٠١٢			
ريال قطري	ريال قطري			
١,٣٨٨	١٢٠			الرصيد كما في ١ يناير
(١,١١٤)	١,٩٨٥			حصة الخسارة في الشركة الزميلة
(١٥٤)	(٧)			إحتياطي تحويل عملة أجنبية
١٢٠	٢,٠٩٨			

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٩ الإستثمار في شركة زميلة - تنمة

يلخص الجدول التالي نتائج شركة يونابتد هيلكوينتر برايفت لميتد:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		حصة المجموعة في بيان المركز المالي للشركة الزميلة:
٥,٢٧٧	٦,٦٨٧	الموجودات المتداولة
٢	١٠	موجودات الضريبة المؤجلة
١,٣٩١	١,٢٩٢	الموجودات غير المتداولة
(٦,٥٥٠)	(٥,٨٩١)	المطلوبات المتداولة
١٢٠	٢,٠٩٨	صافي الموجودات
		حصة المجموعة في إيرادات وخسائر الشركة الزميلة:
٨,٠١٤	١٢,٤٩٠	إيرادات
(١,١١٤)	١,٩٨٥	أرباح (خسائر)
١٢٠	٢,٠٩٨	القيمة الدفترية للإستثمار

### ١٠ الإستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق

تتكون إستثمارات المجموعة المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق من سندات دولة قطر. تبلغ القيمة السوقية لهذه الإستثمارات ٩٠,٥ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٧٣,٥ مليون دولار أمريكي)

### ١١ الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨,٩٦٥	٥٢,٣٩١	شركات المساهمة العامة القطرية
٢	٢	أوراق مالية غير مدرجة
٤٨,٩٦٧	٥٢,٣٩٣	
٤٩,١٠٩	٤٧,٦٣٠	بالتكلفة
(١٤٢)	٤,٧٦٣	صافي حركة في القيم العادلة
٤٨,٩٦٧	٥٢,٣٩٣	

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ١٢ المخزون

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٦,٤٣٢	٨٣,٦٢٣	قطع غيار ثانوية
٣٣,٩٢٦	٤٠,٢٦١	مواد حفر و قطع غيار ومستهلكات
-	6.706	مخزون مواد التموين
١٠٠,٣٥٨	130.590	
(٢٦,٠٣٦)	(٣٣,٨٨٥)	ناقص: مخصص للمخزون بطئ الحركة
٧٤,٣٢٢	٩٦,٧٠٥	

الحركة في المخصص للمخزون بطئ الحركة كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١,٧٨٥	٢٦,٠٣٦	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٥١	٧,٨٤٩	المخصص للسنة
٢٦,٠٣٦	٣٣,٨٨٥	في ٣١ ديسمبر

### ١٣ مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٨٤,٧٩٤	مدينون تجاريون (من أعمال التموين)
٦٢,٣٣٢	٧٤,٠٤١	مدينون تجاريون (من أعمال الطيران)
٣٩,٩٢٧	٥٥,١٠٤	مدينون تجاريون (من أعمال الحفر)
١٠٢,٢٥٩	٢١٣,٩٣٩	
(١٤,٥٨٤)	(١٦,٨٧٥)	مخصص خسائر إنخفاض قيمة المدينين التجاريين
٨٧,٦٧٥	١٩٧,٠٦٤	صافي مدينون تجاريون
١٦٧,٦٤٠	٤١١,٩٠٣	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ٢/١٣)
١,٩١٧	٩٢,٢٩٥	إيرادات فوائد مستحقة
٢٢,٦٩٨	٥٦,٣٨٢	تأمينات مستردة و ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٠٨	٢٥,٦٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤١٣	٤,٤١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء طائرات مروحية
٤,٤٠٧	٣,٨٢٥	مبالغ مستحقة من موظفين
٧٧٩	١٠٠	إيرادات مستحقة
٣٠٦,٨٣٧	٧٩١,٦٢٣	

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ١٣ مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً - تتمة

إيضاح:

١/١٣ الحركة في المخصص لإنخفاض الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,١٩٨	١٤,٥٨٤	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٥٤	٢,٢٩١	مخصص السنة
(٢,١٦٨)	-	مبالغ مستردة
<u>١٤,٥٨٤</u>	<u>١٦,٨٧٥</u>	

٢/١٣ الحركة في حصة معيدي التأمين في المطالبات القائمة كما يلي:

٢٠١١			٢٠١٢			
الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	
	إعادة التأمين			إعادة التأمين		
١٩٤,٩٩٠	(٢٨١,٩٤٣)	٤٧٦,٩٣٣	١٩٢,٠٨٥	(١٦٧,٦٤٠)	٣٥٩,٧٢٥	في ١ يناير
٦٧,٢٦٥	-	٦٧,٢٦٥	١٤٩,٦١٣	-	١٤٩,٦١٣	مطالبات مبلغ عنها
<u>٢٦٢,٢٥٥</u>	<u>(٢٨١,٩٤٣)</u>	<u>٥٤٤,١٩٨</u>	<u>٣٤١,٦٩٨</u>	<u>(١٦٧,٦٤٠)</u>	<u>٥٠٩,٣٣٨</u>	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
						الإجمالي

الحركة خلال السنة

٢٠١١			٢٠١٢			
الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	
	إعادة التأمين			إعادة التأمين		
(٢,٩٠٥)	١١٤,٣٠٣	(١١٧,٢٠٨)	١٣,٦٩٩	(٢٤٤,٢٦٣)	٢٥٧,٩٦٢	مطالبات مبلغ عنها
٨٢,٣٤٨	-	٨٢,٣٤٨	٣٣,٢١٠	-	٣٣,٢١٠	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
<u>٧٩,٤٤٣</u>	<u>١١٤,٣٠٣</u>	<u>(٣٤,٨٦٠)</u>	<u>٤٦,٩٠٩</u>	<u>(٢٤٤,٢٦٣)</u>	<u>٢٩١,١٧٢</u>	الإجمالي

٢٠١١			٢٠١٢			
الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	الصافي	ألف ريال قطري	الإجمالي	
	إعادة التأمين			إعادة التأمين		
١٩٢,٠٨٥	(١٦٧,٦٤٠)	٣٥٩,٧٢٥	٢٠٥,٧٨٤	(٤١١,٩٠٣)	٦١٧,٦٨٧	في ٣١ ديسمبر
١٤٩,٦١٣	-	١٤٩,٦١٣	١٨٢,٨٢٤	-	١٨٢,٨٢٤	مطالبات مبلغ عنها
<u>٣٤١,٦٩٨</u>	<u>(١٦٧,٦٤٠)</u>	<u>٥٠٩,٣٣٨</u>	<u>(٣٨٨,٦٠٨)</u>	<u>(٤١١,٩٠٣)</u>	<u>٨٠٠,٥١١</u>	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
						الإجمالي

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ١٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٧,٦٠٧	٣٥٨,٣٩١	محتفظ بها للمتاجرة (إيضاح ١/١٤)
٤٠,٥٤٧	٥١,٢٣٣	مصنفة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٢/١٤)
٩٨,١٥٤	٤٠٩,٦٢٤	

إيضاح:

١/١٤ تمثل هذه الاستثمارات موجودات مالية محتفظ بها لدى البنوك والتي تم شراؤها وتكديدها أساساً لأغراض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب أو للاستفادة من فرص التحركات قصيرة الأجل بالسوق.

٢/١٤ استثمرت المجموعة في سندات مربوطة بمؤشر الأسهم ، والتي صنفت كموجودات مالية خلال الربح أو الخسارة بسبب عدم إمكانية فصل المشتقات من العقد الأصلي سواء كان في تاريخ الشراء أو في تاريخ البيانات المالية اللاحقة. وبالتالي تم تصنيف العقود المجمعة كلها كموجودات مالية خلال الربح أو الخسارة.

## ١٥ النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد تتضمن المبالغ التالية التي تظهر في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٦٩	٧٧٩	نقد بالصندوق
١٩٦,٩٨٣	١٨٤,٢١٠	- حسابات جارية وحسابات عند الطلب
٢٨٠,٥٨٩	٢٧٣,٦٨٩	- ودائع ثابتة أخرى
٦١٥,٥١٣	٣٦٤,٥١٠	- ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
١,٠٩٣,٥٥٤	٨٢٣,١٨٨	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد
(٦١٥,٥١٣)	(٣٦٤,٥١٠)	ناقصاً: ودائع لأجل لإستحقاقات تزيد عن ثلاثة أشهر
(٢٨,٢٣٤)	(٢٨,٢٤٩)	ودائع مقيدة
٤٤٩,٨٠٧	٤٣٠,٤٣٤	النقد والبنود المماثلة كما في بيان التدفقات النقدية الموحد

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ١٥ النقد والبنود المماثلة للنقد - تتمة

إيضاحات:

١/١٥ تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد "احتياطي خدمة دين" بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال قطري أي ما يعادل ٧,٧ مليون دولار أمريكي (٢٠١١: ٢٨,٢ مليون ريال قطري أي ما يعادل ٧,٧ مليون دولار أمريكي) وهو مقيد الاستخدام وفقاً لنصوص اتفاقية القرض المشترك الذي وقعه المشروع المشترك مع المقرضين.

٢/١٥ النقد لدي البنوك تحقق فوائد الأسعار العائمة بناء على الأسعار اليومية للودائع لدى البنوك. توضع الودائع لأجل لفترات مختلفة بين يوم واحد وستة أشهر اعتماداً على متطلبات المجموعة الفورية للنقد.

### ١٦ رأس المال

٢٠١١ ألف ريال قطري	٢٠١٢ ألف ريال قطري	
		رأس المال المصدر والمدفوع
		١٤٨,٦٧٢,٧٠٠ سهم عادي (٢٠١١: ١٣٥,١٥٧,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم
١,٣٥١,٥٧٠	١,٤٨٦,٧٢٧	
٢٠١١ عدد الأسهم	٢٠١٢ عدد الأسهم	
١٣٥,١٥٧,٠٠٠	١٣٥,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة
-	١٣,٥١٥,٧٠٠	إصدارات أسهم مجانية
١٣٥,١٥٧,٠٠٠	١٤٨,٦٧٢,٧٠٠	الرصيد في آخر الفترة

لقد تمت الموافقة على إصدار ١٠٪ إصدارات أسهم مجانية من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٢.

### ١٧ الاحتياطي القانوني

تم تأسيس شركة 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 في بيان المركز المالي الموحد يمثل مجموع إحتياطي الشركات التابعة وحصّة من الاحتياطي القانوني للمشروع المشترك.

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

### ١٨ الاحتياطي العام

يتم الإحتفاظ بالإحتياطي العام في شركتين تابعتين وفقاً لأحكام النظام الأساسي لها لمقابلة أي أحداث مستقبلية غير متوقعة. إن رصيد الاحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركتين التابعتين.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ١٩ توزيعات أرباح نقدية مقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ٢٢٣ مليون ريال قطري (٢٠١١: ١,٣ ريال قطري للسهم بمبلغ إجمالي ١٧٥,٧ مليون ريال قطري) خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٢ اقترح المساهمين توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٣ ريال قطري للسهم بمبلغ إجمالي ١٧٥,٧ مليون ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١,٣ ريال قطري للسهم بمبلغ إجمالي ١٧٥,٧ مليون ريال قطري).

## ٢٠ القروض والتسهيلات

٢٠١١	٢٠١٢	سعر الفائدة	الشركة المقترضة	
ألف	ألف			
ريال قطري	ريال قطري			
				قروض مشتركة
٣٩,٢٠٠	٢٦,١٣٤	ليبور + ٠,٧٠%	الحفر	- القرض ١ (١)
١١٦,٣٨٢	٨٠,٥٧٣	ليبور + ٠,٧٠%	الحفر	- القرض ٢ (٢)
١٨٦,٣٢٢	١٤٤,٩١٨	ليبور + ٠,٨٠%	الحفر	- القرض ٣ (٣)
٦١,١٥٢	٥٠,٩٦٠	ليبور + ٠,٥٥%	الحفر	- القرض ٤ (٤)
٤٦,٥٧٧	٤٦,٥٧٧	ليبور + ١,٠٥%	الحفر	- القرض ٥ (٥)
٢٧٢,٦٣٦	٤٥٥,٧٦٥	ليبور + ١,٥٠%	الحفر	- القرض ٦ (٦)
-	١٤٠,١٤٠	ليبور + ١,٧٥%	الحفر	- القرض ٧ (٧)
٧٢٢,٢٦٩	٩٤٥,٠٦٧			
٢٣٩,٥١٣	١٧٨,٨١٣	ليبور + ٤٥% إلى - ١,٥٠%	هيلكوبتر الخليج	تسهيلات متنوعة (٨)
-	٥٧٧,٥٧٣	ليبور + ١,٧٥%	الخليج للخدمات	التمويل الإسلامي (٩)
-	٢٥,٠٠٠	٤%	أمواج للتمويل	التمويل الإسلامي (١٠)
٩٦١,٧٨٢	١,٧٢٦,٤٥٣			
(١٢,٨٢٢)	(١٥,٦٧٩)			ناقصا: تكلفة تمويل غير المطفأة مرتبطة بالحصول على التمويل
٩٤٨,٩٦٠	١,٧١٠,٧٧٤			
٧٥٧,٩٧٢	١,٤٥٥,٦٥٥			مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
١٩٠,٩٨٨	٢٥٥,١١٩			- حصة غير متداولة
٩٤٨,٩٦٠	١,٧١٠,٧٧٤			- حصة متداولة

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٠ القروض - تتمة

إيضاحات:

تمثل تكاليف التمويل المرتبطة بالحصول على التمويل رسوم الترتيبات.

(١) القرض ١: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتقديم تسهيلات لمشروع بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء وتحديث وتجديد حفار وشراء موجودات أخرى ذات صلة. الفائدة الفعلية بمعدل ليبور زائد 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.

(٢) القرض ٢: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتقديم تسهيلات لمشروع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء وتحديث وتجديد حفار. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور زائد 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 بناء و/أو شراء الحفارات خليج ٣ ، الخور ، الزيارة ، وجي دي أي ٤. القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على الحفار خليج ٢ لصالح المقرضين. كما تم التنازل عن الحصيلة من الحفارين جي دي أي ١ وخليج ٢ أيضا لصالح المقرضين.

(٣) القرض ٣: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع مجموعة بنوك لتقديم تسهيلات لمشروع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتمويل بناء وتحديث وتجديد الحفار الزيارة وتحديث وتجديد الحفارات الحالية المملوكة للمشروع المشترك. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور مضافا إليه نسبة ٠,٨٠% ويسدد القرض في ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٤,٠٦٢,٥٠٠ دولار أمريكي لكل قسط تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠٠٨. القرض مضمون برهن ممتاز من الدرجة الأولى على الحفار خليج ٣ لصالح المقرضين.

(٤) القرض ٤: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض مع بنك تجاري لتقديم تسهيلات لمشروع بمبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء الحفار البحري الخور. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور زائد ٠,٥٥% ويسدد القرض في ٤٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ مليون دولار أمريكي للقسط تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٠٨. القرض مضمون عن طريق إعطاء المقرض الحق في التسوية من الأرصدة الدائنة للحسابات الأخرى الخاصة بالمشروع المشترك لدى المقرض.

(٥) القرض ٥: دخل المشروع المشترك بالمجموعة في اتفاقية قرض جديد ("قرض مرحلي") مع بنك تجاري للحصول على تسهيلات لمشروع بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي لتمويل دفعة نهائية لحفار الزيارة وأيضا لشراء حفار بري جديد. تحتسب الفائدة الفعلية بمعدل ليبور زائد ١,٠٥%. سيتم استبدال القرض المرحلي بتسهيل ائتماني عندما يتم تنفيذ اتفاقية القرض قيد التنفيذ حاليا.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٠ القروض - تتمة

(٦) خلال السنة حصلت المجموعة على قرض من بنوك مشتركة بمبلغ ٤٣٠ مليون دولار أمريكي لتمويل بناء حفارتين بحريتين ، وحفارة برية. وشراء حفارتين للعمليات البرية. تحتسب الفائدة الفعلية بسعر ليبور + ١,٥%. القرض مقسم على ثلاث تسهيلات فرعية بقيمة ٣٦٨ مليون دولار أمريكي ، و ٤٢ مليون دولار أمريكي ، و ٢٠ مليون دولار أمريكي. يسدد القرض على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي و ٢٦ قسط ربع سنوي متساوي و ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي على التوالي. القرض مضمون بإنشاء رهن من الدرجة الأولى على جميع الموجودات المذكورة أعلاه لصالح المقرضين.

(٧) القرض ٧: خلال السنة حصلت المجموعة على قرض مشترك بمبلغ ٢١٥ مليون دولار أمريكي لتمويل بناء حفارة بحرية وشراء مرسى البارجة. تحتسب الفائدة الفعلية بسعر ليبور + ١,٧٥%. القرض مقسم على عدد (٢) تسهيلات فرعية بقيمة ١٦٥ مليون دولار أمريكي و ٥٠ مليون دولار أمريكي يسدد القرض على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي. القرض مضمون بإنشاء رهن من الدرجة الأولى على جميع الموجودات المذكورة أعلاه لصالح المقرضين.

(٨) 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 بين ليبور زائد ٠,٤٥% و ليبور زائداً ١,٥%. تسدد القروض على أقساط ربع سنوية. والقروض غير مضمونة.

(٩) التمويل الإسلامي: في ٢٣ مايو ٢٠١٢ ، حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة مقرضين لتمويل شراء شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة ش.م.ق. تحتسب الفائدة الفعلية بسعر ليبور + ١,٧٥%. يسدد القرض على ١٥ قرض نصف سنوي متساوي وغير مؤمن.

(١٠) التمويل الإسلامي: في ٧ يونيو ٢٠١٢ ، دخلت شركة أمواج لخدمات التموين في تسهيلات مرابحة مع بنك إسلامي موجود وعامل بدولة قطر. منحت الشركة التابعة مبلغ ٧٥ مليون ريال. ويحمل فائدة بقيمة ٥% تعاد جدولتها كل ثلاثة أشهر. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ قامت الشركة التابعة بتسوية مبلغ ٥٠ مليون ريال قطري.

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٠٠٥	١٥,٦٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	٨,٩٢٦	مبالغ مطلوبة خلال دمج الأعمال
٥,٧٧٧	١٦,١٦٨	مخصص السنة
(٣,١٣٨)	(٤,٩٣٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١٥,٦٤٤</u>	<u>٣٥,٨٠٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

### ٢٢ الدائون ومستحقات التأمين والمبالغ المستحقة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٥,٢٣٧	١٢٥,٨٣٦	دائون تجاريون
١٥٦,٨٢٤	١٧٤,٢٥٤	أقساط غير مكتسبة (إيضاح ٢٢/١)
٥٠٩,٣٣٧	٨٠٠,٥١١	مطالبات قائمة (إيضاح ١٣/٢)
<u>٧٤١,٣٩٨</u>	<u>١,١٠٠,٦٠١</u>	
٢٦١,٦٢١	٣٢٨,٨٢٩	مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين
١٥,٧٧٥	١٦,٤٦٣	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٣٣,٦٨٣	٥١,٥٤٤	أتعاب إدارية مستلمة مقدماً
		عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً
<u>٣١١,٠٧٩</u>	<u>٣٩٦,٨٣٦</u>	
٧٢,٨٨١	٢٤٨,٣٧٥	مصرفات مستحقة
٥٢,٣٦٨	٦٢,١٠٥	نم داتنة أخرى
٧,٠٧٣	١١,٦٠٣	مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية
<u>١٣٢,٣٢٢</u>	<u>٣٢٢,٠٨٣</u>	
<u>١,١٨٤,٧٩٩</u>	<u>١,٨١٩,٥٢٠</u>	

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٢ الدائون ومستحقات التأمين والمبالغ المستحقة - تنمة

إيضاحات:

١/٢٢ الحركة في أقساط التأمين غير المكتسبة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٩,٣٠٥	١٥٦,٨٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٥٦,٦٦٤	١٧٣,٨٩٥	الزيادة خلال السنة
(١٣٩,١٤٥)	(١٥٦,٤٦٥)	مبالغ مفرج عنها خلال السنة
١٥٦,٨٢٤	١٧٤,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

### ٢٣ إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

٢٠١١		٢٠١٢		
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
٣٨,٧٤٠	٤٥٣,١٢٣	٢٢,٤٥٩	٦٩٦,٥٩٦	قطر للبترول (مساهم)
-	٣٤,٨٧٥	٢٩٢	٥٨,١٤٧	قطر للغاز المسال (زميلة)
-	٥٥,٧٧٠	-	١٢٧,٠٠٣	رأس لفان للغاز الطبيعي (زميلة)
-	-	-	٣,٢٠١	شركة قطر للبترولوكيماويات (زميلة)
-	-	-	١,٦٥٤	أوريكس جي تي أل (زميلة)
-	-	-	١,٦٩٠	كيو كيم (زميلة)
-	٥,٠٦٥	-	٦,٥٢٥	يوناييتد هيلكوبتر بريفييت (زميلة)
١,٨١٤	-	٢,٧٧٣	-	الشاهين لخدمات حفر الآبار (زميلة)
٢٥,٨٣٣	-	١٩,٩٣٧	١,٠١١	قطر للوقود (زميلة)
١٠,٧٠٥	١٢	٥,٨٤٣	-	أمواج للخدمات (زميلة)
٩,٣٨٨	٣٦٣	٥٠	١,٨٦٠	أخرى (زميلة)
٨٦,٤٨٠	٥٤٩,٢٠٨	٥١,٣٥٤	٨٩٧,٦٨٧	

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٣ إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

الأرصدة التالية مدرجة في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		مستحقات من أطراف ذات علاقة
١٦٤,٩٦٨	٣٩٥,٣٤٠	قطر للبترول (مساهم)
١٣,٠٠٧	١٠,٤٠٦	يوناييتد هيليثشارتر برايفت ليمتد (شركة زميلة)
١٢,٨٦٠	٤٨,٤٢٤	راس لفان للغاز الطبيعي (زميلة)
٤,٨٠٥	١٧,٠٩٢	قطر للغاز المسال (زميلة)
١٧١	١٧١	قطر للوقود (زميلة)
-	٩٨٣	شركة قطر للبتروكيماويات (زميلة)
-	٦٠٨	أوركس (زميلة)
٣٢	-	أمواج للخدمات (زميلة)
٥٠	٢,٧٥٥	أخرى (زميلة)
١٩٥,٨٩٣	٤٧٥,٧٧٩	
(٩٥٧)	(٩٥٧)	ناقصا: مخصص للإنخفاض
١٩٤,٩٣٦	٤٧٤,٨٢٢	

لم تكن هنالك حركة في المخصص لإنخفاض القيمة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١١):  
لا شيء).

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٣ إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

الأرصدة التالية مدرجة في المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		<i>المستحقات لأطراف ذات علاقة</i>
٨٧,٨٠٩	٩٢,٢٠٩	قطر للبترول (مساهم زميل)
٦,٠٣٣	٥,١٥٢	قطر للوقود (وقود)
٧١٤	٦٧٢	شركة الشاهين لخدمات الآبار (زميلة)
-	١١٤	قطر للغاز المسال
٥,٩٢١	-	أمواج للتموين (شركة زميلة)
١١٩	١١٠	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>١٠٠,٥٩٦</u>	<u>٩٨,٢٥٧</u>	
٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٢٠١	٢١,٦٨٥	<i>المكافآت لكبار مسؤولي الإدارة</i>
٣,٠٣٦	٣,٧٧٠	رواتب ومنافع أخرى
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٤ العائد للسهم الواحد

تم إحتساب العائد الأساسي والعائد المخفف للسهم بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

العائد الأساسي والعائد المخفف للسهم الواحد هما نفسهما إذ أنه ليس هنالك أثر مخفف على الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٨٢,٩٠٧	٤٦٤,٢٦١	ربح السنة (ألف ريال قطري)
١٤٨,٦٧٣	١٤٨,٦٧٣	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية (ألف سهم)
١,٩٠	٣,١٢	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)

تم إحتساب المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
١٣٥,١٥٧,٠٠٠	١٣٥,١٥٧,٠٠٠	الأسهم المؤهلة في بداية السنة
١٣,٥١٥,٧٠٠	١٣,٥١٥,٧٠٠	تأثير إصدار الأسهم الإضافية
١٤٨,٦٧٢,٧٠٠	١٤٨,٦٧٢,٧٠٠	الأسهم المؤهلة في نهاية السنة

لقد تم تعديل الأسهم المؤهلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ للأخذ في الإعتبار تأثير إصدارات الأسهم المجانية التي تمت خلال ٢٠١٢.

### ٢٥ الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٧٥	٤٦,٢١٧	المطلوبات المحتملة والإلتزامات
٨,٥٣٦	١٠,٣٦٦	ضمانات الأداء
		خطابات اعتماد

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

#### الإلتزامات

١,٠٣٥,٣٩٩	١,١٦٨,٠٠٨	الإلتزامات رأسمالية
٧٥,١١٠	٦٢,٩٧٦	مصروفات رأسمالية تقديرية معتمدة ولكن لم يتعاقد عليها

## ٢٦ قطاعات التشغيل

للمجموعة أربع قطاعات تشغيل تصدر عنها تقريرها وهي مبينة أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصفة منفصلة لأنها تحتاج إلى تقنيات وإستراتيجيات تسويق مختلفة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل قطاع على أساس ربع سنوي على الأقل. يورد الملخص التالي العمليات التشغيلية لكل قطاع من قطاعات المجموعة:

- التأمين: يقدم مجموعة من خدمات التأمين وإعادة التأمين لقطر للبتروول وشركاتها التابعة والشركات الأخرى.
- الطيران: يقدم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر. كما يعمل القطاع لتوفير خدمات النقل بالهليكوبتر في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (مينا).
- الحفر: يقدم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به لمجموعة شركات قطر للبتروول ومشروعاتها العالمية المشتركة.
- التموين: تقدم خدمات التموين والعمالة لمجموعة قطر للبتروول والشركات الزميلة لها.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٦ قطاعات التشغيل - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

التأمين	الحفر	الطيران	التمويل	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري					
٦٢٤,٤٧١	٦٢٣,٥٧٩	٥١٣,٦٣٧	٤٣٦,٤٦٢	٢,١٩٨,١٤٩	إجمالي الإيرادات الخارجية
(٦٩)	-	-	(٩,٢٣٣)	(٩,٣٠٢)	إيرادات ما بين القطاعات
٦٢٤,٤٠٢	٦٢٣,٥٧٩	٥١٣,٦٣٧	٤٢٧,٢٢٩	٢,١٨٨,٨٤٧	صافي الإيرادات
١١٣,٨٢١	١٥٤,٨٥١	٢٠٠,٦١٤	١٦,٩٤٥	٤٨٦,٢٣١	صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات) (إيضاح ١/٢٦)
٢,٠١٤,٣٠٤	٢,١٥٢,٩٤٧	١,٢٥٠,٨١٠	٤٧٩,٧٣٨	٥,٨٩٧,٧٩٩	إجمالي الموجودات (إيضاح ٢/٢٦)
١,٤٥٤,٩٢٧	١,٠٤٥,٦٥٨	٢٦٨,٠٦٨	٢٦٧,٢٢٨	٣,٠٣٥,٨٨١	إجمالي المطلوبات (إيضاح ٤/٢٦)
٥٩٢	١٢٨,٨٩٥	٦٢,٧٥٤	١١,٩٠٨	٢٠٤,١٤٩	الإستهلاك (إيضاح ٥/٢٦)
٤١٩,٨٤٣	٦٦,٦٨٢	١٠٧,٣٢٧	٦٤,٣٥٠	٦٥٨,٢٠٢	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣/٢٦)
١,٠١٩	٥٩٧,٧٤٥	٥٥,٨١٩	٢,٨٦٩	٦٥٧,٤٥٢	مصرفات رأسمالية (متضمنة العقارات الإستثمارية)
١٩,٢٠١	٢,١٧٤	١,٤١٤	٨٨٥	٢٣,٦٧٤	إيرادات تمويل (إيضاح ٥/٢٦)
-	٦,٩٧٩	٣,٨٩٢	١,٣٨٢	١٢,٢٥٣	مصرفات تمويل (إيضاح ٥/٢٦)

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٦ قطاعات التشغيل - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١١	التأمين	الحفر	الطيران	التمويل	إجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إجمالي الإيرادات الخارجية	٥٥٠,٣٠٣	٤٧٨,٦٢٧	٤٤٢,٩٩٥	-	١,٤٧١,٩٢٥
إيرادات ما بين القطاعات	(٢,٤٣٧)	-	-	-	(٢,٤٣٧)
إجمالي الإيرادات	٥٤٧,٨٦٦	٤٧٨,٦٢٧	٤٤٢,٩٩٥	-	١,٤٦٩,٤٨٨
صافي الربح (بعد استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات) (إيضاح ١/٢٦)	٣٦,٣٦٤	٩٣,٤٨٢	١٦٦,٥١٥	-	٢٩٦,٣٦١
إجمالي الموجودات (إيضاح ٢/٢٦)	١,٥٦٦,٧٩٧	١,٧٠٩,٧٠٢	١,١٨٨,٦٩٨	-	٤,٤٦٥,١٩٧
إجمالي المطلوبات (إيضاح ٤/٢٦)	١,٠٧٤,٨٥٣	٨١٢,٥٠٠	٣٢٠,٠٨٣	-	٢,٢٠٧,٤٣٦
الإستهلاك (إيضاح ٥/٢٦)	١,٥٧٥	١١٦,١٧١	٥٧,٧٤٧	-	١٧٥,٤٩٣
نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣/٢٦)	٦٩٥,٠٦٢	١٦٩,٧٣٧	١٠١,٩١٥	-	٩٦٦,٧١٤
مصرفات رأسمالية (متضمنة العقارات الإستثمارية)	٨٦٩	٤٠٣,٩٥٦	١٢٤,٥٦٤	-	٥٢٩,٣٨٩
إيرادات تمويل (إيضاح ٥/٢٦)	١٠,١٨٣	٢,٩١٩	١,٦٤٥	-	١٤,٧٤٧
مصرفات تمويل (إيضاح ٥/٢٦)	-	٦,٠٤٣	٦,٤٢٥	-	١٢,٤٦٨

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٦ قطاعات التشغيل - تنمة

### تسوية لربح أو خسارة القطاعات

٢٠١١	٢٠١٢
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
(معدلة)	
٢٩٦,٣٦١	٤٨٦,٢٣١
٢٦٧,٤٢٦	١٨٤,٤٧٢
(٢٨٠,٨٨٠)	(٢٠٦,٤٤٢)
٢٨٢,٩٠٧	٤٦٤,٢٦١
٤,٤٦٥,١٩٧	٥,٨٩٧,٧٩٩
١,٣٨٨,٤٧٠	٢,٣٥٨,٣١٨
(١,٢٤٨,٤٤٣)	(١,٨٧٣,٠٢٦)
-	(٨١,٩٨١)
٤,٦٠٥,٢٢٤	٦,٣٠١,١١٠
٩٦٦,٧١٤	٦٥٨,٢٠٢
١٢٦,٨٤٠	١٦٤,٩٨٦
١,٠٩٣,٥٥٤	٨٢٣,١٨٨
٢,٢٠٧,٤٣٦	٣,٠٣٥,٨٨١
٤٢,٥٦٣	٧١٠,٥٧١
-	(٨١,٩٨١)
٢,٢٤٩,٩٩٩	٣,٦٦٤,٤٧١

### إجمالي ربح القطاعات

ربح أو خسارة أخرى غير موزعة (تمثل ربح أو خسارة الشركة الأم متضمنة توزيعات الأرباح من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة)  
استبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة ومشروع مشترك  
الربح الموحد للسنة

### ٢/٢٦ تسوية إجمالي موجودات القطاعات

إجمالي موجودات القطاعات  
موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات  
استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة ومشروع مشترك  
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات  
إجمالي الموجودات الموحدة للسنة

### ٣/٢٦ تسوية إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك

إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك للقطاعات  
نقد في الصندوق ولدى البنوك غير موزع على القطاعات  
إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك الموحدة للسنة

### ٤/٢٦ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات

إجمالي المطلوبات للقطاعات  
مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات  
استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات  
إجمالي المطلوبات الموحدة للسنة

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٦ قطاعات التشغيل - تنمة

٢٠١٢			٥/٢٦ البنود الهامة الأخرى
الإجمالي الموحدة ألف ريال قطري	تسويات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	
٢٠٤,١٤٩	-	٢٠٤,١٤٩	الإستهلاك
٦٥٧,٤٥٢	-	٦٥٧,٤٥٢	مصرفات رأسمالية (متضمنة عقارات إستثمارية)
٢٧,٤٦٥	٣,٧٩٠	٢٣,٦٧٥	إيرادات التمويل
٢٦,٧١٦	١٤,٤٦٣	١٢,٢٥٣	مصرفات التمويل

٢٠١١			البنود الهامة الأخرى
الإجمالي الموحدة ألف ريال قطري	تسويات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	
١٧٥,٤٩٣	-	١٧٥,٤٩٣	إهلاك واطفاء
٥٢٩,٣٨٩	-	٥٢٩,٣٨٩	مصرفات رأسمالية (متضمنة عقارات إستثمارية)
١٦,٦٢٨	١,٨٨١	١٤,٧٤٧	إيرادات التمويل
١٢,٤٦٨	-	١٢,٤٦٨	مصرفات التمويل

## ٢٧ المعلومات المالية للمشاريع المشتركة

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

الخليج العالمية للحفر ألف ريال قطري	الخليج العالمية للحفر ألف ريال قطري	حصة من بيان المركز المالي للمشروع المشترك
٣١٥,٠٤٣	٢٩٢,٧٣٤	موجودات متداولة
١,٣٩٤,٦٥٩	١,٨٦٠,٢١٣	موجودات غير متداولة
(٢٢٣,٠١١)	(٢٤٦,٨٣٧)	مطلوبات متداولة
(٥٨٩,٤٨٩)	(٧٩٨,٨٢٠)	مطلوبات غير متداولة
٨٩٧,٢٠٢	١,١٠٧,٢٩٠	حصة من صافي الموجودات
٩٣,٤٨٢	١٤٦,٣٨٧	حصة من بيان الدخل الشامل للمشروع المشترك
		حصة من ربح السنة

## الأهداف والسياسات

### صورة عامة

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك وضم تأمين مدينة وإستثمارات في أوراق مالية وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروضاً وتسهيلاً ومستحقات لأطراف ذات علاقة وسحب على المكشوف من بنوك وبعض المطلوبات الأخرى. السياسات المحاسبية للأدوات المالية واردة في الإيضاح ٢.

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

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

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

### إدارة المخاطر والإطار الرقابي بالمجموعة

الهدف الأساسي للمجموعة من إطار إدارة المخاطر المالية هو حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تعوق تحقيق أهداف الأداء المالي بصورة مستدامة. تدرك الإدارة العليا الأهمية الحرجة لوجود أنظمة إدارة مخاطر ذات فعالية وكفاءة.

### الإطار التشريعي

تخضع عمليات المجموعة لشروط تنظيمية في دولة قطر.

## خطر التأمين

خطر التأمين الرئيسي الذي تواجهه الشركة هو الخطر من أن تختلف المبالغ الفعلية للتعويضات ومواعيد دفعها عن توقعات الشركة. يمكن أن يحدث هذا في حال تكرار المطالبات أو زيادة المبالغ المطالب بها والمنافع المدفوعة والتطورات المستقبلية للمطالبات طويلة الأجل. وبالتالي فإن هدف الشركة الأساسي هو ضمان وجود احتياطات كافية لتغطية هذه المطالبات.

يتم التخفيف من المخاطر أعلاه بتنوع عقود التأمين ، وكذلك تحسين تنوع المخاطر بالاختيار الدقيق لاستراتيجيات وموجهات التأمين وتنفيذها بعناية ، وأيضاً باستخدام اتفاقيات إعادة التأمين.

## تكرار وقيمة المطالبات

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

## الحريق والحوادث العامة - العقارات

التأمين العقاري الغرض منه تعويض حاملي وثائق التأمين عن الأضرار التي تلحق بعقاراتهم أو عن قيمة العقارات المفقودة. وأيضاً يمكن أن يقبض حملة الوثائق تعويضات عن فقدان الأرباح بسبب عدم استطاعتهم استعمال عقاراتهم المؤمنة.

إن المخاطر الرئيسية بالنسبة لعقود تأمين العقارات هي الحريق وتعطل الأعمال. قامت المجموعة خلال السنوات الأخيرة بإصدار بوالص تأمين فقط لعقارات مزودة بمعدات إنذار بالحريق.

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

## التأمين البحري:

التأمين البحري الغرض منه هو تعويض حاملي وثائق التأمين عن التلف والمسؤولية التي تنشأ من فقدان أو تلف الوحدات البحرية والحوادث التي تقع في البحر والتي تنتج خسارة جزئية أو كلية للبضائع.

بالنسبة للتأمين البحري تعتبر المخاطر الرئيسية هي خسارة أو تلف الوحدات البحرية والحوادث التي ينتج عنها فقدان كلي أو جزئي للبضائع.

إن الاستراتيجية المتبعة بالنسبة لقطاع التأمين البحري هو التأكد من أن بوالص التأمين متنوعة فيما يتعلق بالسفن والطرق الملاحية التي يغطيها التأمين.

## مخاطر إعادة التأمين

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

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

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

## تركيزات المخاطر

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

### مصادر عدم التيقن عند تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

تدفع مطالبات عقود التأمين العام على أساس حدوث المطالبة. المجموعة مسؤولة عن جميع الأحداث المؤمن عنها التي وقعت خلال فترة العقد، حتى ولو تم اكتشاف الخسارة بعد انتهاء فترة العقد. نتيجة لذلك يتعلق جزء 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 بالمخاطر المصاحبة لأعمال حاملي عقود التأمين الأفراد وإجراءات إدارة المخاطر المتبعة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هي حوافز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتكبدها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تتضمن التكاليف التقديرية للمطالبات المصروفات المباشرة المتكبدة عند سداد المطالبات ، بعد خصم القيمة المتوقعة للإستبدال والمبالغ المستردة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعرضها لمطالبات. ولكن ، ومع عدم التيقن في تحديد مخصصات للمطالبات ، من المحتمل أن تكون النتيجة النهائية مختلفة من الالتزام الأصلي المقدر. يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود مخصص المطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ بيان المركز المالي. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) 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 بهذه المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام معادلة محددة سلفا حيث يعطي الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

## حساسية التغيرات في الافتراضات

ليس لدى الشركة أي عقد تأمين أو عدد من العقود الصغيرة المرتبطة يغطي مخاطر قليلة الحدوث وشديدة مثل الزلازل ، أو عقود تأمين تغطي مخاطر لحوادث فردية والتي تعرض الشركة لمخاطر تأمين مضاعفة. لقد قامت الشركة بإعادة التأمين على المخاطر التي قد تتضمن دعاوى قضائية هامة. إن التغير بنسبة ١٠٪ في المخصص لمطالبات تأمين الحوادث العامة سوف يؤدي إلى نقص بمبلغ ٢٥,٩٠٠,٧٩٩ ريال قطري في بيان الدخل الموحد (٢٠١١: ٢٤,٤٦٩,٣١٤ ريال قطري).

## تطوير المطالبات

تحتفظ المجموعة بإحتياطي قوي فيما يتعلق بنشاط التأمين لديها وذلك من أجل التحوط من النتائج الضارة للمطالبات المستقبلية وتطوراتها. يتم حل عدم التيقن من مبالغ وتوقيت مدفوعات المطالبات عادة خلال سنة واحدة.

## مخاطر الائتمان

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

من سياسة المجموعة أن تخضع جميع العملاء الراغبين في الحصول على خدماتها بالأجل لإجراءات للتحقق من مقدرتهم الائتمانية ، بصورة فردية للعملاء الجدد قبل تقديم المنتج أو الخدمة إليهم. تشمل مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية. إن وجدت ، أو في بعض الأحيان المعاملات البنكية ويتم تحديد سقف المشتريات لكل عميل يشتري بالأجل وتتم مراجعته كل ربع سنة.

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

### مخاطر الائتمان - تتمة

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

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٩٣,٠٨٥	٨٢٣,١٨٨	نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٥٨٩,٦٨٩	٨٧١,٩٤٠	ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين
٨٧,٦٧٥	١٩٧,٠٦٤	صافي الذمم التجارية المدينة
٢١٩,٧١٩	٥٤٧,٤٣٠	الإستثمارات المالية
١٩٤,٩٣٦	٤٧٤,٨٢٢	مستحقات من أطراف ذات علاقة
<u>٢,١٨٥,١٠٤</u>	<u>٢,٩١٤,٤٤٤</u>	

### النقد والأرصدة 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.

### الذمم المدينة للتأمين وإعادة التأمين

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من بعض ذمم التأمين المدينة في تاريخ البيانات المالية مساوية لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنه في بيان المركز المالي. جميع الذمم المدينة هي 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.

### صافي الذمم التجارية المدينة

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض الذمم المدينة الأخرى في تاريخ البيانات المالية مساوية لمبلغ الذمم المدينة في بيان المركز المالي.

### المستحقات من أطراف ذات علاقة

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبعض المستحقات من أطراف ذات علاقة في تاريخ البيانات المالية مساوية لمبلغ الذمم المدينة 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.

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

المستحقات من أطراف ذات علاقة - تنمة

تحليل أعمار الموجودات المالية كما يلي:

تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تنخفض قيمتها

المجموع	متأخرة ومنخفضة القيمة	أكثر عن ١٢١ يوم	تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تنخفض قيمتها				غير متأخرة أو منخفضة القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
			١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم			
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٨٢٢,٤٠٩	-	-	-	-	-	-	٨٢٢,٤٠٩	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك	
٨٧٢,٩٤٠	-	٦٨,٧٧٨	٩,٤٥٧	١٨,٩١٤	٢٨,٣٧١	٣٨,٨٢٨	٧٠٨,٥٩٢	ذمم تأمين مدينة	
٣٦٢,٧١٦	١١,٨٠٩	٦٥,٩٧٨	٤,٨٧٦	٨,٩٠٢	٢٧,٨٥٩	٢١,٥٠٣	٢٢١,٧٨٩	ذمم مدينة أخرى	
٥٤٧,٤٣٠	-	-	-	-	-	-	٥٤٧,٤٣٠	أوراق مالية استثمارية	
٤٧٥,٧٧٩	٦,٠٢١	٤٩,٠١٣	١٦,٠١٧	٢٨,٧٢٩	٤٤,٦٣٢	٤٦,٨٢٨	٢٨٤,٥٣٩	مستحقات من أطراف ذات علاقة	
٣,٠٨١,٢٧٤	١٧,٨٣٠	١٨٣,٧٦٩	٣٠,٣٥٠	٥٦,٥٤٥	١٠٠,٨٦٢	١٠٧,١٥٩	٢,٥٨٤,٧٥٩	المجموع	

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### ٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

المستحقات من أطراف ذات علاقة - تنمة

تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تنخفض قيمتها

المجموع	تجاوزت موعدها وانخفضت قيمتها	تجاوزت موعد الإستحقاق ولكن لم تنخفض قيمتها					غير متأخرة أو منخفضة القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١١	
		أكثر من ١٢١ يوم	٩١-١٢٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١,٠٩٣,٠٨٥	-	-	-	-	-	-	١,٠٩٣,٠٨٥	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك	
٥٨٩,٦٨٩	-	١٤٤,٣٥٣	١٦,٣٤٣	٣٨,١٣٣	٣٦,٧٧١	٤٤,٩٤٢	٣٠٩,١٤٧	ذمم تأمين مدينة	
١٢٧,٦٥٣	١٤,٥٨٤	-	٢,٩٤٦	٤,٩٤١	١٦,٩٥٢	٨	٨٨,٢٢٢	ذمم مدينة أخرى	
٢١٩,٧١٩	-	-	-	-	-	-	٢١٩,٧١٩	أوراق مالية استثمارية	
١٩٥,٨٩٣	٩٥٧	٣٥,٢٤٤	١٠,٩٥٤	٧,٦٠٤	٢٠,٠٤٣	٨,٠٥٨	١١٣,٠٣٣	مستحقات من أطراف ذات علاقة	
<u>٢,٢٢٦,٠٣٩</u>	<u>١٥,٥٤١</u>	<u>١٧٩,٥٩٧</u>	<u>٣٠,٢٤٣</u>	<u>٥٠,٦٧٨</u>	<u>٧٣,٧٦٦</u>	<u>٥٣,٠٠٨</u>	<u>١,٨٢٣,٢٠٦</u>	المجموع	

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

### الأهداف السياسية الهامة - تنمة

#### مخاطر التركيز

- مخاطر التركيز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر يحتمل معها تكبد خسائر كبيرة بما يهدد المركز المالي الصحي للمجموعة أو مقدرتها في المحافظة على عملياتها الأساسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:
- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف مقابل فردي أو مجموعة من الأطراف ذات العلاقة.
  - 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 (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانة الإضافية أو لحماية الائتمان التي يوفرها عميل واحد).

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد تمثل أكبر ٣ شركات تأمين ٩٠٪ من إجمالي الذمم المدينة للتأمين (٢٠١١: ٩٦٪)، بينما تمثل أكبر ٣ إستثمارات ٩٧٪ من مجموع الإستثمارات المتاحة للبيع (٢٠١١: ٩٥٪).

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة، والمحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام القروض البنكية التي تحمل فوائد.

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

#### الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية

يورد الجدول أدناه موقف استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية كما في تاريخ البيانات المالية. تقوم الإدارة برصد ملمح الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة معقولة. التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لا تختلف بصورة جوهرية من هذا التحليل.

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

موقف الاستحقاق

موقف استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

## إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة

إجمالي ألف ريال قطري	أكثر من ٣ سنوات ألف ريال قطري	١ إلى ٣ سنوات ألف ريال قطري	٦ شهور إلى سنة ألف ريال قطري	٣ إلى ٦ ألف ريال قطري	حتى ٣ شهور ألف ريال قطري	عند الطلب ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١,٧٥٧,١٦٨	٧٦٧,٩٠١	٦٦٦,٤٦٧	١٥٨,٥١٨	٩١,٨٢٦	٧٢,٤٥٦	-	قروض وتسهيلات
٩٨,٢٥٧	-	-	٦٨,٤٠٦	-	٢٩,٨٥١	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٥٧٧,٣٧٦	-	-	٥,٢٧١	٣٨٣,٩٣٨	٣٥٤,٩٠٦	٨٣٣,٢٦١	ذمم تأمين وأخرى دائنة
<u>٣,٤٣٢,٨٠١</u>	<u>٧٦٧,٩٠١</u>	<u>٦٦٦,٤٦٧</u>	<u>٢٣٢,١٩٥</u>	<u>٤٧٥,٧٦٤</u>	<u>٤٥٧,٢١٣</u>	<u>٨٣٣,٢٦١</u>	

## إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة

إجمالي ألف ريال قطري	أكثر من ٣ سنوات ألف ريال قطري	١ إلى ٣ سنوات ألف ريال قطري	٦ شهور إلى سنة ألف ريال قطري	٣ إلى ٦ ألف ريال قطري	حتى ٣ شهور ألف ريال قطري	عند الطلب ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١١
١,٢٠٦,١٨٨	٤٥٨,٦٥٩	٣٤٥,٧٩٥	٢٦٥,٩٦٤	٨٩,١٢٠	٤٦,٦٥٠	-	قروض وتسهيلات
١٠٠,٥٩٦	-	-	٩,٠١٦	١٦,٣٩٠	٧٥,١٩٠	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٩٧٨,٥١٧	-	٣٨٥,٦٤٦	١١٢,٤٢٣	١٢٠,٥٢١	٣٥٩,٩٢٧	-	ذمم تأمين وأخرى دائنة
<u>٢,٢٨٥,٣٠١</u>	<u>٤٥٨,٦٥٩</u>	<u>٧٣١,٤٤١</u>	<u>٣٨٧,٤٠٣</u>	<u>٢٢٦,٠٣١</u>	<u>٤٨١,٧٦٧</u>	<u>-</u>	

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

### مخاطر السوق

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

هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

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

### مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تقوم المجموعة بالتحوط ضد تعرضها لمخاطر العملات. 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 مرتبط بالريال القطري.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر اسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

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

إجمالي	لا تحمل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	١٢-٣ شهرا	٣-١ شهور	معدل الفائدة الفعلي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٨٢٢,٤٠٩	-	-	-	٣٦٤,٥١٠	٤٥٧,٨٩٩	%٢,١٦	نقد وأرصدة لدى بنوك
٨٧١,٩٤٠	٨٧١,٩٤٠	-	-	-	-		ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين
٣٤٥,٨٤٠	٣٤٥,٨٤٠	-	-	-	-		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٧٤,٨٢٢	٤٧٤,٨٢٢	-	-	-	-		مستحقات من أطراف ذات علاقة
٥٢,٣٩٣	٥٢,٣٩٣	-	-	-	-		استثمارات متاحة للبيع
٨٥,٤١٣	-	٣,٧١٤	٨١,٦٩٩	-	-	%٣,٩٥	إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق
							موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٠٩,٦٢٤	٤٠٩,٦٢٤	-	-	-	-		الربح أو الخسارة
<u>٣,٠٦٢,٤٤١</u>	<u>٢,١٥٤,٦١٩</u>	<u>٣,٧١٤</u>	<u>٨١,٦٩٩</u>	<u>٣٦٤,٥١٠</u>	<u>٤٥٧,٨٩٩</u>		

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق

مخاطر معدل الفائدة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر - تنمة

إجمالي ألف ريال قطري	لا تحمل فوائد ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري	١ - ٥ سنوات ألف ريال قطري	٣-١٢ شهرا ألف ريال قطري	١-٣ شهور ألف ريال قطري	معدل الفائدة
						الفعلي
						٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						المطلوبات
						قروض وتسهيلات
١,٧١٠,٧٧٤	-	١٢٣,٧٥٦	١,٢٨٥,٥٠٨	٢٣٥,١٢١	٦٦,٣٨٩	%٢,٥٥
٩٨,٢٥٧	٩٨,٢٥٧	-	-	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٣٧١,٦٠٠	١,٣٧١,٦٠٠	-	-	-	-	ذمم تأمين وأخرى دائنة
<u>٣,١٨٠,٦٣١</u>	<u>١,٤٦٩,٨٥٧</u>	<u>١٢٣,٧٥٦</u>	<u>١,٢٨٥,٥٠٨</u>	<u>٢٣٥,١٢١</u>	<u>٦٦,٣٨٩</u>	

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

إجمالي	لا تحمل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	٣-١٢ شهرا	١-٣ شهور	معدل الفائدة الفعلي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		٣١ ديسمبر ٢٠١١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
							الموجودات
١,٠٩٣,٠٨٥	-	-	-	٦١٥,٥١٣	٤٧٧,٥٧٢	%٣,٩٨	نقد وأرصدة لدى بنوك
٥٨٩,٦٨٩	٥٨٩,٦٨٩	-	-	-	-		ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين
١١٣,٠٧٠	١١٣,٠٧٠	-	-	-	-		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩٤,٩٣٦	١٩٤,٩٣٦	-	-	-	-		مستحقات من أطراف ذات علاقة
٤٨,٩٦٧	٤٨,٩٦٧	-	-	-	-		استثمارات متاحة للبيع
٧٢,٥٩٨	-	٧٢,٥٩٨	-	-	-	%٣,١٨	إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق
٩٨,١٥٤	٩٨,١٥٤	-	-	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢,٢١٠,٤٩٩	١,٠٤٤,٨١٦	٧٢,٥٩٨	-	٦١٥,٥١٣	٤٧٧,٥٧٢		الربح أو الخسارة

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق

مخاطر معدل الفائدة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر - تنمة

معدل الفائدة						
إجمالي	لا تحمل فوائد	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	١٢-٣ شهرا	٣-١ شهور	الفعلي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١١
						المطلوبات
						قروض وتسهيلات
٩٤٨,٩٦٠	-	٤٤,٠١٢	٧١٥,٥٠٥	١٤٢,٠٨٢	٤٧,٣٦١	%١,٨٢
١٠٠,٥٩٦	١٠٠,٥٩٦	-	-	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٩٧٨,٥١٧	٩٧٨,٥١٧	-	-	-	-	ذمم تأمين وأخرى دائنة
<u>٢,٠٢٨,٠٧٣</u>	<u>١,٠٧٩,١١٣</u>	<u>٤٤,٠١٢</u>	<u>٧١٥,٥٠٥</u>	<u>١٤٢,٠٨٢</u>	<u>٤٧,٣٦١</u>	

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

## تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

سوف يؤدي تغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ البيانات المالية إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية وبيان الدخل الشامل الموحد بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية:

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس نقصان	أساس زيادة	أساس نقصان	أساس زيادة
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٧,١٠٧	(١٧,١٠٧)	١٧,١٠٧	(١٧,١٠٧)
١٧,١٠٧	(١٧,١٠٧)	١٧,١٠٧	(١٧,١٠٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
قروض وتسهيلات  
حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس نقصان	أساس زيادة	أساس نقصان	أساس زيادة
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٩,٤٩٠	(٩,٤٩٠)	٩,٤٩٠	(٩,٤٩٠)
٩,٤٩٠	(٩,٤٩٠)	٩,٤٩٠	(٩,٤٩٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١١  
قروض وتسهيلات  
حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

### مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإستثمارات المتاحة للبيع التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى ريال قطري	الموجودات المالية خلال الربح أو الخسارة - التأثير على صافي الربح ريال قطري	الحركة في المتغير	
٥,٢٣٩	٤٠,٩٦٢	%١٠+	بورصة قطر
(٥,٢٣٩)	(٤٠,٩٦٢)	%١٠-	بورصة قطر

٣١ ديسمبر ٢٠١١

الإستثمارات المتاحة للبيع التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى ريال قطري	الموجودات المالية خلال الربح أو الخسارة - التأثير على صافي الربح ريال قطري	الحركة في المتغير	
٤,٨٩٧	٩,٨١٥	%١٠+	بورصة قطر
(٤,٨٩٧)	(٩,٨١٥)	%١٠-	بورصة قطر

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 في السمعة أو عواقب قانونية ورقابية. تدير المجموعة تعرضها للمخاطر التشغيلية عبر الضوابط المناسبة والفصل بين المهام وضوابط الرقابة الداخلية متضمنة التدقيق الداخلي والإلتزام باللوائح.

إدارة رأس المال

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

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

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة مديونية رأس المال ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تحتسب المجموعة ضمن المديونية القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد. يشتمل رأس المال على جميع بنود حقوق الملكية.

نسبة مديونية رأس المال:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٤٨,٩٦٠	١,٧١٠,٧٧٤	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
٢,٣٥٥,٢٢٥	٢,٦٣٦,٦٣٩	إجمالي حقوق الملكية
١:٠,٤٠	١:٠,٦٥	حقوق الملكية والدين
%٤٠	%٦٥	نسبة مديونية رأس المال

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٩ القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية

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

القيمة العادلة	إجمالي القيمة	أخرى بالتكلفة	أدوات متاحة	قروض وضمم	القيمة العادلة من	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ألف	الدفترية	المطفأة	للبيع	مدينة	خلال الربح أو	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الخسارة	
٨٢٣,١٨٨	٨٢٣,١٨٨	-	-	٨٢٣,١٨٨	-	<b>الموجودات</b>
٨٧١,٩٤٠	٨٧١,٩٤٠	-	-	٨٧١,٩٤٠	-	نقد وأرصدة لدى بنوك
٣٤٥,٨٤٠	٣٤٥,٨٤٠	-	-	٣٤٥,٨٤٠	-	ضمم تأمين وإعادة تأمين مدينة
٤٧٤,٨٢٢	٤٧٤,٨٢٢	-	-	٤٧٤,٨٢٢	-	ضمم مدينة أخرى
٥٢,٣٩٣	٥٢,٣٩٣	٨٥,٤١٣	٥٢,٣٩٣	-	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٩٠,٤٨٧	٨٥,٤١٣	-	-	-	-	استثمارات متاحة للبيع
						إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق
٤٠٩,٦٢٤	٤٠٩,٦٢٤	-	-	-	٤٠٩,٦٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٣,٠٦٨,٢٩٤	٣,٠٦٣,٢٢٠	٨٥,٤١٣	٥٢,٣٩٣	٢,٥١٥,٧٩٠	٤٠٩,٦٢٤	الخسارة
						<b>المطلوبات</b>
١,٧١٠,٧٧٤	١,٧١٠,٧٧٤	١,٧١٠,٧٧٤	-	-	-	قروض وتسهيلات
٩٨,٥٢٧	٩٨,٥٢٧	٩٨,٥٢٧	-	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٣٧١,٦٠٠	١,٣٧١,٦٠٠	١,٣٧١,٦٠٠	-	-	-	ضمم تأمين وأخرى دائنة
٣,١٨٠,٩٠١	٣,١٨٠,٩٠١	٣,١٨٠,٩٠١	-	-	-	

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٩ القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١١

القيمة العادلة ألف ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية ألف ريال قطري	أخرى بالتكلفة المطفاة ألف ريال قطري	أدوات متاحة للبيع ألف ريال قطري	قروض وذمم مدينة ألف ريال قطري	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ألف ريال قطري
١,٠٩٣,٠٨٥	١,٠٩٣,٠٨٥	-	-	١,٠٩٣,٠٨٥	-
٥٨٩,٦٨٩	٥٨٩,٦٨٩	-	-	٥٨٩,٦٨٩	-
١١٣,٠٧٠	١١٣,٠٧٠	-	-	١١٣,٠٧٠	-
١٩٤,٩٣٦	١٩٤,٩٣٦	-	-	١٩٤,٩٣٦	-
٤٨,٩٦٧	٤٨,٩٦٧	-	٤٨,٩٦٧	-	-
٧٣,٥٢٨	٧٢,٥٩٨	٧٢,٥٩٨	-	-	-
٩٨,١٥٤	٩٨,١٥٤	-	-	-	٩٨,١٥٤
<u>٢,٢١١,٤٢٩</u>	<u>٢,٢١٠,٤٩٩</u>	<u>٧٢,٥٩٨</u>	<u>٤٨,٩٦٧</u>	<u>١,٩٩٠,٧٨٠</u>	<u>٩٨,١٥٤</u>
٩٤٨,٩٦٠	٩٤٨,٩٦٠	٩٤٨,٩٦٠	-	-	-
١٠٠,٥٩٦	١٠٠,٥٩٦	١٠٠,٥٩٦	-	-	-
٩٧٨,٥١٧	٩٧٨,٥١٧	٩٧٨,٥١٧	-	-	-
<u>٢,٠٢٨,٠٧٣</u>	<u>٢,٠٢٨,٠٧٣</u>	<u>٢,٠٢٨,٠٧٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

الموجودات  
نقد وأرصدة لدى بنوك  
ذمم تأمين وإعادة تأمين مدينة  
ذمم مدينة أخرى  
مستحقات من أطراف ذات علاقة  
استثمارات متاحة للبيع  
إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

المطلوبات

قروض وتسهيلات  
مستحقات لأطراف ذات علاقة  
ذمم تأمين وأخرى دائنة

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢٩ القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية - تنمة

### ترج القيمة العادلة:

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

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

المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
٥٢,٣٩١	-	٢	٥٢,٣٩٣
٣٥٨,٣٩١	٥١,٢٣٣	-	٤٠٩,٦٢٤
<u>٤١٠,٧٨٢</u>	<u>٥١,٢٣٣</u>	<u>٢</u>	<u>٤٦٢,٠١٧</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

متاحة للبيع  
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو  
الخسارة

المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
٤٨,٩٦٥	-	٢	٤٨,٩٦٧
-	٩٨,١٥٤	-	٩٨,١٥٤
<u>٤٨,٩٦٥</u>	<u>٩٨,١٥٤</u>	<u>٢</u>	<u>١٤٧,١٢١</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

متاحة للبيع  
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو  
الخسارة

# شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٣٠ دمج الأعمال

في ٣١ مايو ٢٠١٢ ، قامت المجموعة بالإستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة أمواج وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر ("الشركة المستحوذ عليها"). تعمل الشركة المستحوذ عليها في خدمات التموين. حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة بموجب إتفاقية البيع والشراء إبتداءً من ١ يونيو ٢٠١٢.

تقديرات القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة مباشرة قبل الإستحواذ وإحتساب الشهرة والموجودات غير الملموسة هي كالآتي:

القيمة العادلة المؤقتة في تاريخ الشراء ريال قطري	القيمة الدفترية قبل الشراء مباشرة ريال قطري	
		<b>الموجودات</b>
٥٨,٥١٩	٥٨,٥١٩	العقارات والآلات
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥	المخزون
٢٧٢,٩٠٦	٢٧٢,٩٠٦	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٧٥,٠٩٩	٧٥,٠٩٩	النقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٤١٥,٨٦٩</u>	<u>٤١٥,٨٦٩</u>	
		<b>المطلوبات</b>
٨,٩٢٦	٨,٩٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٣,٣١٩	٢١٣,٣١٩	دائنون ومبالغ مستحقة
<u>٢٢٢,٢٤٥</u>	<u>٢٢٢,٢٤٥</u>	
١٩٣,٦٢٤		<b>صافي الموجودات المشتراة بالقيمة العادلة (المؤقتة)</b>
٤٩٧,١٨٣		ناقصاً: تكلفة دمج الأعمال (إيضاح أ)
<u>٣٠٣,٥٥٩</u>		حساب الشهرة عند الشراء (إيضاح ب)

## شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣٠ دمج الأعمال - تنمة

إيضاحات:

(أ) أتمت المجموعة عملية توزيع ثمن شراء لكي تحدد بشكل منفصل الموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ. لم توجد موجودات غير ملموسة وعليه فإن إجمالي المبلغ يمثل قيمة الشهرة.

ألف ريال قطري	تكلفة الإستحواذ
٣٥٣,١٥٢	النقد المدفوع
١٤٤,٠٣١	الثمن المؤجل
<u>٤٩٧,١٨٣</u>	إجمالي تكلفة الإستحواذ

(ب) منذ تاريخ الإستحواذ ساهمت شركة أمواج بما قيمته ٤٢٧,٢٣ مليون ريال قطري في إيرادات المجموعة وما قيمته ١٦,٩٥ مليون ريال قطري في أرباح المجموعة. إذا كانت عملية الإستحواذ قد تمت في بداية الفترة لكانت الإيرادات التشغيلية للمجموعة من شركة أمواج قد بلغت ٧٠٣,٢٢ مليون ريال قطري.

(ج) تمثل الشهرة البالغ قيمتها ٣٠٣,٥٦ مليون ريال قطري قيمة تكامل الجهود المتوقعة كنتيجة لعملية الإستحواذ.

(د) بلغ صافي النقد المدفوع بعد خصم النقد المكتسب من الشركة التابعة مبلغ ٢٧٨,٠٥ مليون ريال قطري.

بلغ صافي النقد المستخدم في عملية تجميع الأعمال كما يلي:

ألف ريال قطري	النقد المدفوع
٣٥٣,١٥٢	ناقصاً: النقد المستلم من إستحواذ الشركة التابعة
(٧٥,٠٩٩)	
<u>٢٧٨,٠٥٣</u>	

لقد تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لقطاع التمويل بناءً على إحتساب القيمة في حالة الإستخدام وذلك بإستخدام تقديرات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة تسع سنوات. إن معدل خصم ماقبل الضريبة المطبق على التدفقات النقدية المتوقعة هو ١١,٨٪ وتم إستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات بإستخدام معدل نمو بمقدار ٣٪ والذي هو متوسط معدل النمو على المدى الطويل لقطاع التمويل. خلص ذلك إلى أن المبلغ القابل للإسترداد قد تجاوز القيمة الدفترية للشهرة. ونتيجة لذلك التحليل ، لم تحقق الإدارة أية إنخفاض في قيمة الشهرة.

## ٣٠ دمج الأعمال - تنمة

التقديرات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة في حالة الاستخدام  
يكون إحتساب القيمة في حالة الاستخدام لقطاع التموين أكثر حساسية للتقديرات التالية:

- هوامش الإجمالي.
- معدلات الخصم.
- معدلات النمو المستخدمة في إستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات.

هوامش الإجمالي - تعتمد هوامش الإجمالي على متوسط القيم المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبداية فترة الموازنات التقديرية. تزيد تلك الهوامش خلال فترة الموازنات التقديرية نظراً لتحسينات الكفاءة المتوقعة.

معدلات الخصم - تعكس معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بقطاع التموين مع الأخذ في الإعتبار القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية للموجودات الرئيسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد إحتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ومستمدة من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. متوسط التكلفة المرجح لرأس المال يأخذ في الإعتبار كلا من الدين و حقوق الملكية.

تكلفة حقوق الملكية مستمدة من عائدات الإستثمار المتوقعة من قبل مستثمري المجموعة. تكلفة الدين مبنية على القروض التي تحمل فوائد والتي إلتزمت بها المجموعة. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا (Beta) والتي يتم تقييمها سنوياً بناءً على المعلومات العامة والمتاحة حول السوق.

تقديرات معدل النمو - تعتمد المعدلات على الأبحاث المنشورة الخاصة بذلك القطاع.

### الحساسية للتغير في الإفتراضات

لا تعتقد الإدارة بأن أي من التغيرات المعقولة في الإفتراضات الرئيسية السابقة قد تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة عن المبالغ القابلة للإسترداد لهذه الوحدة بصورة جوهرية.

## ٣١ السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة أن تتخذ بعض التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على إعداد البيانات المالية الموحدة وعلى المبالغ المحققة فيها. كان أهم التقديرات هو إتخاذ قرار حول عملة العمل بالمجموعة. ولكن يمكن أن يؤدي عدم التأكد من صحة هذه الإفتراسات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

### التقديرات الهامة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة أتخذت الإدارة التقديرات التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المحققة في البيانات المالية الموحدة.

### تصنيف الأوراق المالية الإستثمارية

يمكن تصنيف الأوراق المالية المتداولة كإستثمارات متاحة للبيع أو بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بالإستثمار في أوراق مالية محلية ، وقد قررت الإدارة مبدئياً أن تحتسب قيمتها على إحتمال نموها على المدى الطويل بدلاً من معاملتها على أساس توقع أرباح على المدى القصير. وبالتالي ، يتم تحقيق هذه الإستثمارات متاحة للبيع بدلاً من تحقيقها بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الموجودات محتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

### إنخفاض قيمة الأوراق المالية المتاحة للبيع

تقرر المجموعة أن إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع قد إنخفضت قيمتها عندما يكون هنالك إنخفاض "هام" أو "مستمر" في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها. إن تحديد ما هو الإنخفاض الهام أو المستمر يحتاج إلى تقدير ويتم هذا التقدير بناء على عوامل نوعية وكمية ، لكل إستثمار متاح للبيع بصورة منفصلة. عند عمل تقدير للإنخفاض. تقوم المجموعة بتقييم بعض العوامل من ضمنها تردي الموقف المالي للمؤسسة ، تأثير التأخير في التنفيذ ، أداء القطاع ، التغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

## ٣١ السياسات والتقديرات والإفترضاآت المحاسبية الهامة - تنمة

### استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وإفترضاآت قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية الموحدة. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال ، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفترضاآت الأساسية بصورة منتظمة. تدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترة المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

البنود الهامة التي تتم فيها التقديرات هي :

### المطالبات بموجب عقود تأمين

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

### المخصص للمطالبات غير المدفوعة

يتم تقدير المطالبات غير المدفوعة بناءً على الإفترضاآت المتعلقة بتقدير المبالغ المستحقة لحاملي وثائق التأمين والأطراف الأخرى والناشئة من المطالبات بموجب عقود التأمين. تحسب هذه التقديرات بالضرورة على إفترضاآت تتعلق بعوامل عديدة وبدرجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة للمطلوبات والتي يتم تعديلها في المستقبل.

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

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

## ٣١ السياسات والتقديرات والإفترضات المحاسبية الهامة - تتمة

### عقود إعادة التأمين

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

### إختبار كفاية المطالبات

في نهاية كل فترة مالية تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد ما إذا كانت مطالبات التأمين المدرجة كافية بإستخدام تقديرات مالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لعقود التأمين التي لديها. إذا أظهر ذلك التقييم أن القيمة الدفترية لمطالبات التأمين غير كافية في ضوء تدفق المطالبات المستقبلية ، يتم فوراً تحقيق العجز كله في بيان الدخل الشامل الموحد.

### الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع أو التآكل الطبيعي للموجودات ، والتقاعد الفني أو التجاري.

### المخصص للمخزون بطئ الحركة

ترج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي لكميات المخزون الفردية الهامة. أما كميات المخزون الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم و عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي بلغ إجمالي المخزون ١٣٠,٥٩٠ ألف ريال قطري (٢٠١٠ : ١٠٠,٣٥٨ ألف ريال قطري). وتم احتساب مخصصات لكميات المخزون المتقادمة بمبلغ ٣٣,٨٨٥ ألف ريال قطري (٢٠١٠ : ٢٦,٠٣٦ ألف ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي تحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

## ٣١ السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

### القيمة العادلة للإستثمارات

يتطلب تقدير القيمة العادلة للإستثمارات غير المتداولة من الإدارة أن تتخذ تقديرات وإفتراضات ربما تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات في تاريخ البيانات المالية.

ورغم ذلك ، قد يختلف المبلغ الفعلي الذي يتم تحقيقه في معاملة مستقبلية من القيمة العادلة التقديرية الحالية وقد يكون بعيداً عن تقديرات الإدارة ، مع الأخذ في الاعتبار عدم اليقين الضمني الذي يحيط بتقييم الإستثمارات غير المتداولة (أنظر الإيضاح ٢٩ لتدرج القيمة العادلة).

### تصنيف الإستثمارات المالية

توفر السياسات المحاسبية للمجموعة إطاراً لتصنيف الموجودات والمطلوبات منذ البداية إلى فئات محاسبية مختلفة في بعض الظروف:

- عند تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية كتجارية ، تقرر المجموعة أنها تستوفي متطلبات وصف الموجودات أو المطلوبات التجارية الموضح بالسياسات المحاسبية.
- عند تحديد الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، فإن المجموعة تحدد أنها قد إستوفت إحدى معايير الوصف الموضح بالسياسات المحاسبية.
- عند تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للإستحقاق ، فإن المجموعة تحدد أن لديها العزم والقدرة على الإحتفاظ بالموجودات حتى تاريخ إستحقاقها وفقاً لما هو مطلوب بالسياسات المحاسبية.

## ٣٢ أرقام المقارنة

لقد أعيد تبويب بعض الأرقام في البيانات المالية الموحدة لتتماشى مع العرض والتصنيف لعام ٢٠١٢. لم يكن لإعادة التبويب أي أثر على صافي الربح أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية لأرقام المقارنة للمجموعة.