

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

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦ - ٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٦ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحترمين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكلاً من بيان الربح أو الخسارة وبندود الدخل الشامل الأخرى الموحدة، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
لدى المجموعة شهرة بقيمة ٣٠٣,٥٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ناتجة من عملية إستحواذ سابقة (إيضاح رقم ٥). إن هنالك خطر محتمل من وجود تدني في القيمة الدفترية لهذه الشهرة، علماً بأن تقديرات الإدارة تتطلب إستخدام بعض الإفتراضات لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. وتشمل التقديرات الرئيسية تحديد الوحدات المولدة للنقد، ومعدلات النمو في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية سواءاً على المدى القصير والطويل، ومعدلات الخصم المستخدمة لهذه التوقعات وتحديد تأثير التغيرات المحتملة على هذه الإفتراضات.	لقد قمنا خلال عملية تدقيقنا بتقييم مدى كفاية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة على مراقبة القيمة الدفترية للشهرة. لقد قمنا بشكل مستقل بتحديد وبإختبار تقييمات الإدارة للوحدات المولدة للنقد ضمن المجموعة إستناداً إلى مراجعة التدفقات النقدية المعدة داخلياً من قبل الإدارة، وكذلك من خلال تفهمنا لهيكل المجموعة. لقد قمنا بإختبار الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم تدني القيمة من خلال إستخدام تقييمات خبراء ضمن فريق التدقيق الخاص بنا لمقارنة معدلات الخصم مع بيانات متوفرة بشكل مستقل وإجراء تحليلات موازية مع تفهمنا للإفتراضات التي تعزز التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة، وكذلك الأداء السابق لقطاع الأعمال. خلال عملية تدقيقنا للإفتراضات، تم فحص عملية إعداد نموذج التدني بحسب إفتراضات الإدارة بالإضافة إلى دقة الإحتساب. لقد قمنا بمناقشة ملائمة جداول الحساسة المستخدمة من قبل الإدارة خلال عملية تدقيقنا للإفتراضات الرئيسية وتم إعادة إحتساب مدخلات هذه الجداول ومراعاة أية تغييرات. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمتلك إحدى الشركات التابعة للمجموعة شركة الخليج العالمية للحفر منصات حفر ضمن بند عقارات ومصنع ومعدات بلغت قيمتها ٥,٣٢٢ مليون ريال قطري وهي تمثل ٨٢% من إجمالي موجودات تلك الشركة التابعة. خلال السنوات السابقة، تدنت أسعار النفط بشكل كبير وتم تعديل بعض العقود مع العملاء لخفض ساعات العمل والمعدلات اليومية لبعض منصات الحفر للمجموعة. كما هو مطلوب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات"، فإنه يجب على الإدارة أن تجري إختبارات تدني القيمة لتقييم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية لقيمة العقارات والمصنع والمعدات في حال وجود مؤشرات لتدني القيمة. تم التقييم بإستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة، وهناك عدد من الأحكام والإفتراضات الرئيسية لتحديد المدخلات إلى هذه النماذج التي شملت ما يلي: • نمو الإيرادات، • هوامش التشغيل، • معدلات الخصم المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، • الرجوع إلى (إيضاح رقم ٣).	إن تدقيقنا تضمن إجراءات تفصيلية لإختبار تقييم الإدارة لتدني القيمة لكل منصة حفر كما المنجزة في نهاية السنة. لقد أشرنا خبرائنا الداخليين لمساعدتنا في: • تقييم فيما إذا كان نموذج خصم التدفقات النقدية المستخدم من قبل الإدارة للتدفقات النقدية لإحتساب القيمة قيد الإستخدام للمنصات الفردية يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات". • التحقق من صحة الإفتراضات المستخدمة لإحتساب معدلات الخصم وإعادة إحتساب تلك المعدلات. • تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد فيما إذا كانت معقولة ومدعومة في ظل المناخ الحالي للاقتصاد الكلي والأداء المتوقع في المستقبل للمنصات الفردية. • تحليل موضوعية الحساسة للإفتراضات الرئيسية. • مقارنة التدفقات النقدية المتوقعة، بما في ذلك الإفتراضات المتعلقة بمعدلات نمو الإيرادات وهوامش التشغيل، مقابل الأداء التاريخي، الموازنات والمعلومات الخارجية، إن وجدت، لتقييم معقولية توقعات الإدارة. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق) (الكوت) لديها قطاعين تأمين، يندرجان تحت التأمين الطبي وغير الطبي. لدى شركة الكوت ثلاثة أنواع رئيسية تتعلق بضم عقود تأمين دائنة تنشأ خلال الأنشطة الإعتيادية لأعمال التأمين، وهي على النحو التالي: ١. مطالبات تأمين معقّلة بقيمة ٤٦٢,٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٤,١١). للمطالبات غير الطبية، يتم تقديرها بناءً على تقارير محكمين خسائر مرحلية، وللمطالبات التي لا يوجد فيها توصيات بوجود خسارة من قبل محكمين الخسائر يتم تكوين مخصص مرحلي حسب سياسة المجموعة. للمطالبات الطبية، يتم تحديد المخصص بناءً على الكشف الشهري التي يقدمه شريك التأمين الطبي للمجموعة. ٢. مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها (١٤٨,٥ مليون ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٤,١١): تم تقدير المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها للتأمينات الطبية وغير الطبية باستخدام إفتراضات إكتوارية وتقييمات داخلية لكفاية الإحتياطيات الموصى بها من قبل مقيم إكتواري مستقل. ٣. يتم تحديد إحتياطي الأقساط غير المكتسبة بقيمة ١٢٦,٥٨ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٢٢): إن إحتياطي الأقساط غير المكتسبة للتأمينات الطبية وغير الطبية، بناءً على طريقة ٣٦٥/١ أو مدة بوليصة التأمين، أيهما أطول. إن عملية إحتساب مطالبات التأمين المعقّلة والمطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها وإحتياطي الأقساط غير المكتسبة تخضع لإفتراضات وتقديرات رئيسية تتضمن مستوى من تحاليل الاتجاه التاريخية والبيانات التجريبية والتقنيات القياسية التوقعية الإكتواريه للمطالبات.	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التي كانت مزيجاً من استراتيجية الاعتماد على أنظمة الرقابة الداخلية وإجراءات التدقيق التفصيلية الأخرى التي تتمركز حول المخاطر الهامة، تشمل هذه الإجراءات على سبيل الذكر لا الحصر على ما يلي: - تقييم ملائمة وتناغم طرق تكوين المخصصات المستخدمة في احتساب تلك المخصصات القائمة لدى المجموعة بما في ذلك حسابية تلك المخصصات والتغيرات في الإفتراضات والأحكام الرئيسية - تقييم تطور المطالبات المعقّلة والمطالبات غير المبلغ عنها عن طريق إجراء مراجعة الأداء السابق بأثر رجعي للتقديرات والأحكام التي تم إستخدامها من قبل الكوت. - إشراك خبراء إكتواريين متخصصين لتقييم التقديرات الإكتواريه التي قام بها خبير الإدارة للمطالبات غير المبلغ عنها لعقود التأمين الطبية وغير الطبية المتعلقة بتعهدات أنشطة إعادة التأمين. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
لدى المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع بلغت ٣٨٧,٣٧ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٩). إن تقديرات وتقييمات التدني للموجودات المالية المتاحة للبيع في السوق تتضمن إستخدام أحكام رئيسية.	لقد تم مراجعة معقولة لتقييمات الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق فحص ما يلي: - معدلات إعادة التقييم المتوفرة من مصادر السوق الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، - تقييمات الإدارة للتدني المستمر والهام في الموجودات المالية المتاحة للبيع ومؤشرات تدني القيمة المحتملة الأخرى. أيضاً، قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات المتعلقة بهذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي المتوقع تسليمه لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات، لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالإطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهريّة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إذا تبين لنا بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، بأن هذه المعلومات تحتوي على أخطاء جوهرية فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك. لا يوجد لدينا أي ملاحظات حولها.

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

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، من خلال تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
 - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمور الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق. نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمور الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

- بالإضافة الى ذلك، كما هو متطلب في قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نفصح عما يلي:
- ﴿ برأينا أيضاً، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب.
 - ﴿ كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
 - ﴿ أيضاً، أن المعلومات المالية المتضمنة في تقرير مجلس الإدارة الموجه إلى الجمعية العامة متفقة مع حسابات وسجلات المجموعة.
 - ﴿ وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في أداء المجموعة أو في مركزها المالي الموحد.

دبلويت أند تولي
فرع قطر
وليد سليم
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر
للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

في الدوحة - قطر
٧ فبراير ٢٠١٨

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧,٣٣٨,٨٥٩	٧,٢١٩,٧٦١	٦	عقارات ومصنع ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٥	شهرة
٢,٢٢٤	١,١١٢	٧	موجودات غير ملموسة
٨٥,٤٦٨	٣,٥٨٣	٨	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٣٢١,٩٣٠	٣٨٧,٣٧٠	٩	موجودات مالية متاحة للبيع
٨,٠٥٢,٠٤٠	٧,٩١٥,٣٨٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٨,٦١٤	٢٠٢,١١٦	١٠	مخزون
٣٠٩,٥٣٣	٤٦٢,٨٤١	٢٨ (ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٧٢٠,٣٧٧	٥٠٧,٠٢٨	١١	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٩٩٩	١٨٨,٣٦٠		ذمم عقود تأمين مدينة
٢١٤,١٤٩	٢٠١,٠٢٩	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٢٠,٢٦٣	١٣	استثمارات قصيرة الأجل
١,٣٣٥,٧٢٤	٩٣١,٤٥٤	١٤	نقد وأرصدة لدى بنوك
٣,٠٦٥,٣٩٦	٢,٥١٣,٠٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
١١,١١٧,٤٣٦	١٠,٤٢٨,٤٧٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٥	رأس المال
٣٥٢,٢٩٤	٣٥٩,٤١٠	١٦	إحتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٧	إحتياطي عام
١,٣٢٥	٣٦		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
١٢,٢٣٩	(٣,٦٩٢)	٩	إحتياطي القيمة العادلة
١,٤٩٩,٩٨٥	١,٣٨٩,٨٨٤		أرباح مدورة
٣,٧٩٨,٧٦٨	٣,٦٧٨,٥٦٣		إجمالي حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
			مطلوبات غير متداولة
٧٠,٧٩٤	٧٦,٧٥٧	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٢,٠٨٨	٢٥,٩٥٤	٢١	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٤,٦٢٩,٨٦٢	٤,٢٤٧,٦٦٢	١٩	قروض وتسهيلات
٤,٧٩٢,٧٤٤	٤,٣٥٠,٣٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٤٨٣,٠٣٠	١,٣٥٥,١٨٢	٢٢	دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
--	٤٢,٨٩٧	٢١	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
١٠٠,٢١٠	٩٥,٣٤٦	١٨	أرباح مستحقة الدفع
٢,٧١٢	٨,٣١٢	٢٨ (ج)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٩٣٩,٩٧٢	٨٩٧,٨٠٣	١٩	قروض وتسهيلات
٢,٥٢٥,٩٢٤	٢,٣٩٩,٥٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٣١٨,٦٦٨	٦,٧٤٩,٩١٣		إجمالي المطلوبات
١١,١١٧,٤٣٦	١٠,٤٢٨,٤٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة في ٧ فبراير ٢٠١٨ من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:


إبراهيم أحمد المناجي
العضو المنتدب


خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٩٨٨,٧٩٨	٢,٤٨٥,٨٩٧	٢٣ إيرادات
(٢,٤٥٨,٩٦٠)	(٢,٠٣٥,٠٧٣)	٢٤ تكاليف مباشرة
٥٢٩,٨٣٨	٤٥٠,٨٢٤	إجمالي الربح
٢٨,٢٦٠	٢٧,٥١٤	٢٥ إيرادات تمويل
٧,٧٣٢	٤,٢١٩	صافي أرباح / (خسائر) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧٠١)	--	٩ خسائر تدني في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(١٢٢,٢٨٠)	١٩,١٩١	٢٦ إيرادات / (خسائر) أخرى، بالصافي
(١٩١)	--	حصة من خسائر شركات مشاريع مشتركة
(١٢٥,١٦٣)	(١٧٢,٣٨٩)	تكاليف تمويل
(٢٤٨,٥٣٤)	(٢٤٤,٣٧٩)	٢٧ مصاريف عمومية وإدارية
٦٦,٩٦١	٨٤,٩٨٠	ربح السنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود من الممكن إعادة إدراجها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(١١,٦٦٢)	(١٥,٩٣١)	صافي خسارة من القيمة العادلة خلال السنة
٢,٧٠١	--	صافي تدني القيمة المحوّل إلى الربح أو الخسارة
(٨,٩٦١)	(١٥,٩٣١)	
٤٥٤	(١,٢٨٩)	صافي فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
(٨,٥٠٧)	(١٧,٢٢٠)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى خلال السنة
٥٨,٤٥٤	٦٧,٧٦٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد على السهم
٠,٣٦	٠,٤٦	٢٩ العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي تحويل	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٤٠,٨٩٣	٧٤,٥١٦	٨٧١	٢١,٢٠٠	١,٦٣١,٩٤٠	٣,٩٢٧,٨٢٩
--	--	--	٤٥٤	(٨,٩٦١)	٦٦,٩٦١	٥٨,٤٥٤
--	١١,٤٠١	--	--	--	(١١,٤٠١)	--
--	--	--	--	--	(١٨٥,٨٤١)	(١٨٥,٨٤١)
--	--	--	--	--	(١,٦٧٤)	(١,٦٧٤)
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٢,٢٩٤	٧٤,٥١٦	١,٣٢٥	١٢,٢٣٩	١,٤٩٩,٩٨٥	٣,٧٩٨,٧٦٨
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٢,٢٩٤	٧٤,٥١٦	١,٣٢٥	١٢,٢٣٩	١,٤٩٩,٩٨٥	٣,٧٩٨,٧٦٨
--	--	--	(١,٢٨٩)	(١٥,٩٣١)	٨٤,٩٨٠	٦٧,٧٦٠
--	٧,١١٦	--	--	--	(٧,١١٦)	--
--	--	--	--	--	(١٨٥,٨٤١)	(١٨٥,٨٤١)
--	--	--	--	--	(٢,١٢٤)	(٢,١٢٤)
١,٨٥٨,٤٠٩	٣٥٩,٤١٠	٧٤,٥١٦	٣٦	(٣,٦٩٢)	١,٣٨٩,٨٨٤	٣,٦٧٨,٥٦٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

إجمالي الدخل الشامل للسنة

صافي الحركة على الإحتياطي القانوني (إيضاح رقم ١٦)

توزيعات أرباح معلنه (إيضاح رقم ١٨)

مخصص صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح رقم ٢٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

إجمالي الدخل الشامل للسنة

صافي الحركة على الإحتياطي القانوني (إيضاح رقم ١٦)

توزيعات أرباح معلنه (إيضاح رقم ١٨)

مخصص صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح رقم ٢٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٦,٩٦١	٨٤,٩٨٠	
٥٧٦,٨٨٣	٤٩٨,١٩٧	٦
١٣٣,٧١١	(٢,٥٦٧)	
١٢٥,١٦٣	١٧٢,٣٨٨	
(٢٨,٢٦٠)	(٢٧,٥١٤)	٢٥
١٨,٩٦١	١٦,٤٠٦	٢٠
١٤,٢٥٤	٧,٧٠٥	١٠
٥٨٧	١٦,٨٢٣	
--	٧,١٦٢	
(٧,٧٣٢)	(٤,٢١٩)	
٦,٦٢٨	١٨,٧٤٣	٢١
--	(٤١,٩٨٠)	٢١
(٣,٩٦٢)	(٣,٧٠٢)	٢٦
٢,٧٠١	--	
١,١١٢	١,١١٢	٧
٤٥٤	(١,٢٨٩)	
٥٣	--	
٩٠٧,٥١٤	٧٤٢,٢٤٥	
(١٠,٨٨٤)	٨,٧٩٣	
٤٧٠,٦٨٢	١١٤,٦٩٥	
(٣٩٥,٦٠١)	(١٢٤,٣٧٢)	
٩٧١,٧١١	٧٤١,٣٦١	
(٢٢,٧٩٨)	(١٠,٤٤٣)	٢٠
٩٤٨,٩١٣	٧٣٠,٩١٨	

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة الإستثمارية
٧٣,٢٧٦	١٨٧,٤١٤	متحصل من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٢٨,٢٦٠	٢٧,٥١٤	إيرادات تمويل
(٦٩٣,٢٩٥)	(٣٨٠,٧٠١)	٦ شراء عقارات ومصنع ومعدات
(٨٨,٤٨٧)	(١٦٥,٨٥٩)	٩ شراء موجودات مالية متاحة للبيع
(٧٥,٣٥٨)	٢٠,٢٩٣	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
--	(٢٠,٢٦٣)	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ١٨٠ يوم
٣,٩٠٥	٤,٨٦٤	أرصدة لدى بنوك- محتجزة لغاية توزيعات أرباح
٧,٩٧٠	٤,١٧٠	متحصل من بيع عقارات ومصنع ومعدات
(٧٤٣,٧٢٩)	(١٤٢,٥٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٨٣٨,٢٠٠	٦٢٩,٨٤٠	متحصل من قروض وتسهيلات
(١,٤٢٥,٤١١)	(١,٠٥٤,٢١٠)	سداد قروض وتسهيلات
(١٨٩,٧٤٦)	(١٩٠,٧٠٥)	١٨ أرباح مدفوعة
(١٢٥,١٦٣)	(١٧٢,٣٨٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
٩٧,٨٨٠	(٧٨٧,٤٦٣)	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠٣,٠٦٤	(١٩٩,١١٣)	(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
٣٩٤,٤٨٠	٦٩٧,٥٤٤	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٦٩٧,٥٤٤	٤٩٨,٤٣١	١٤ النقد وشبه النقد في نهاية السنة

١. الوضع القانوني

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

إن البيانات المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تتكون من الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال أنشطة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة").

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

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

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

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

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

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ ، قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية بلغت ٣٠% من أسهم شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.) شركة تم تأسيسها في دولة قطر ، بناءً على ذلك أصبحت تلك الشركة مملوكة للمجموعة بمقدار ١٠٠%. قامت المجموعة بالسيطرة على الشركة وعليه أصبحت الشركة تابعة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.) وفقاً لإتفاقية بيع وشراء ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٤.

١. الوضع القانوني (تتمة)

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

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
		قطر	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.)
		شركة تابعة	
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة هيلكوبتر الخليج (ش.م.ق.)
		شركة تابعة	
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.)
		شركة تابعة	

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة المشروع المشترك والشركات التابعة المعروضة أدناه:

نسبة الملكية كما في	نسبة الملكية كما في	بلد المنشأ	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٣٦%	٣٦%	الهند	شركة طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة
		مشروع مشترك	
٤٩%	٤٩%	مالطا	شركة ميد الخليج لخدمات الحفر
		مشروع مشترك	
٩٢%	٩٢%	ليبيا	شركة المها للطيران ("المها")
		شركة تابعة	
٧٠%	٧٠%	عمان	شركة هليكوبتر الخليجية، عمان
		شركة تابعة	
٤٩%	٤٩%	تركيا	شركة ريديستار لخدمات الطيران
		شركة تابعة	

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم اعتمادها من قبل رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة للإصدار في ٧ فبراير ٢٠١٨.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة**٢,١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة**

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسنوات السابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة

قامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. توضح التعديلات كيف يجب على المجموعة تقييم احتمال وجود أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة مستقبلاً يمكن أن تستخدم بها فرق مؤقت قابل للخصم.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

٢,١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) البدء في الإفصاح

قامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. تتطلب هذه التعديلات من المجموعة بأن تقدم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية النقدية وغير النقدية.

تتكون مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية من القروض (إيضاح ١٠). التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية لهذه القروض التي تحمل فائدة (إيضاح ١٠). وتماشياً مع أحكام الانتقال من التعديلات، لم تفصح المجموعة عن معلومات المقارنة عن الفترة السابقة. وبالإضافة إلى الإيضاح الإضافي رقم (١٠)، لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤ – ٢٠١٦ على المعيار الدولي للإعدادات للتقارير المالية رقم (١٢)

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) المدرج تحت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ للمرة الأولى خلال السنة الحالية. إن التعديلات الأخرى المدرجة في هذه التحسينات لا زالت غير فعالة و غير إلزامية ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة (إفصاح ٢,٢).

يشير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) إلى أنه لا يتعين على المجموعة تقديم معلومات مالية موجزة عن الحصص في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة المصنفة كمحتفظ بها للبيع (أو المدرجة ضمن مجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع). توضح التعديلات إن هذا هو التنازل الوحيد من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢).

إن تطبيق هذه التعديلات لا تأثير له على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث لم يتم تصنيف أي من حصص المجموعة في هذه المنشآت أو إدراجها ضمن مجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع.

لم تتم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤ للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) و المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨).	١ يناير ٢٠١٨
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) و رقم (١١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) و رقم (٢٣).	١ يناير ٢٠١٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً:	١ يناير ٢٠١٨
يتناول التفسير معاملات العملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً عندما:	
- يوجد بدل مقم أو مسعر بعملة أجنبية. - تعترف المنشأة بأصل مدفوع مقدماً أو بالتزام دخل مؤجل فيما يتعلق بذلك البدل، وذلك قبل الاعتراف بأصل أو مصروف أو دخل ذو صلة. - تكون الأصول المدفوعة مسبقاً أو مطلوبات الدخل المؤجلة غير النقدية.	
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة الدخل:	١ يناير ٢٠١٩
يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). وهي تتناول على وجه التحديد ما يلي:	
- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي. - إفتراضات مستخدمة في فحص السلطات الضريبية. - تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. - أثر التغير في الحقائق والظروف.	
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود تأمين: متعلق بمختلف تواريخ التطبيق الفعلي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين القادم.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) إستثمارات عقارية: تعديل على الفقرة ٥٧ والذي ينص أن على المنشأة تحويل العقار من أو إلى إستثمار عقاري عندما يكون هناك دليل على حدوث تغيير في الإستخدام. يحدث تغيير في الإستخدام إذا إستوفى العقار أو توقف عن الوفاء بتعريف الإستثمار العقاري ولا يشكل تغيير نوايا الإدارة لإستخدام العقار دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتذكر أن قائمة الأمثلة الواردة غير شاملة.	١ يناير ٢٠١٩

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨

إصدار معدل من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والذي يتضمن متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والذي سوف يحل مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الاعتراف والقياس ويقدم المتطلبات التالية

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ به وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ولكن هناك فروق في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإتمان الخاصة بالمنشأة.

- **تدني القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسارة الإتمانية المتوقعة" لقياس تدني قيمة الموجودات المالية، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث حدث إتماني قبل الاعتراف بخسارة الإتمان.
- **محاسبة التحوط:** تقدم نموذج محاسبة تحوطية جديدة تم تصميمها لتتماشى بشكل أوثق مع كيفية قيام الشركات بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الاعتراف:** يتم ترحيل متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية: المتعلقة بمميزات الدفع المسبق مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تقييم الأثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية

استناداً إلى تحليل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ، قام أعضاء مجلس الإدارة بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على البيانات المالية للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

الأصول المالية:

تمتلك المجموعة استثمارات مالية بقيمة ٥٩١,٩٨٢ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتكون من موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات محفظ بها حتى الاستحقاق بقيمة ٣٨٧,٣٧ مليون ريال قطري و ٢٠١,٠٢٩ مليون ريال قطري و ٣,٥٨ مليون ريال قطري على التوالي، لا تتوقع الشركة تأثير جوهري على مركزها المالي أو حقوق الملكية عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع مواصلة قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة. إن الأسهم المدرجة المحفوظ بها للبيع وبالغة ٣٦٠,٢٧ مليون ريال قطري مع الأرباح والخسائر والمسجلة حالياً في بنود الدخل الشامل سوف يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة وهذا سيؤدي إلى زيادة التقلبات في الربح والخسارة. أما بالنسبة إلى إحتياطي الخسائر غير المحققة التي تخص الاستثمارات المتاحة للبيع بقيمة ٥,٢٦ ريال قطري والتي تعرض حالياً في بنود الدخل الشامل الأخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المدورة. من المتوقع أن يتم قياس أوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) حيث تتوقع المجموعة ليس فقط الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولكن أيضاً لبيع مبلغ كبير على أساس متكرر نسبياً.

إن أسهم حقوق الملكية في شركة غير مدرجة في البورصة تعزّم المجموعة الاحتفاظ بها لمستقبل المنظور. لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر خلال الفترات السابقة لهذه الاستثمارات. سوف تطبق الشركة خيار عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، وبالتالي فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لن يكون له تأثير كبير.

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية محتفظ بها - إن تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين قد لا ينتج عنه خسائر انخفاض جوهري يتم احتسابها كما في تاريخ الطلب الأولي بسبب غياب أي خسائر أو تدهور في التصنيف الائتماني منذ شراء أدوات الدين. تاريخياً، لم تقم الشركة بإثبات أية خسائر انخفاض في قيمة أدوات الدين المتاحة للبيع، ولم يتم عكس أي خسائر في تاريخ الطلب الأولي.

أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع - لن يكون من الضروري إجراء تقييم انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، ولكن تصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير قابل للإلغاء. لا يتم إعادة تدوير أي ربح أو خسارة أو احتياطي القيمة العادلة المعترف به في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة من بيع الاستثمار. بالإضافة إلى ذلك، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في هذه الاستثمارات إلى الأرباح المحتجزة عن طريق تخفيض احتياطي القيمة العادلة ذي الصلة في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تم تقييم مخصصات إعادة التأمين المدينة بسبب انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤)، ولم تحتفظ الشركة بأداة أدوات تحوط.

الالتزامات مالية:

لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ولم يتم بتقييم أي مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على تاريخ الطلب الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وبالتالي لا يوجد أي مؤشر على أي تأثير على المطلوبات المالية في ١ يناير ٢٠١٨.

التدني:

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة سوف تخضع لمخصصات انخفاض القيمة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

تتوقع المجموعة تطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة ودمج الإيجارات التمويلية والمبالغ المستحقة من العملاء تحت عقود الإنشاء كما هو مطلوب أو مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية (٩). وبناء عليها يتوقع أعضاء مجلس الإدارة الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود على مدى العمر و ١٢ شهراً على التوالي.

وبشكل عام، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقع للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) سيؤدي إلى تسجيل خسائر ائتمان سابقة للبنود ذات الصلة، وسوف يزيد من مبلغ مخصص الخسارة المعترف به لهذه البنود.

محاسبة التحوط:

ليس لدى المجموعة أي علاقات تحوط مع أي طرف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعليه، لن يكون لها أي تأثير على المركز المالي و / أو الأداء المالي للمجموعة.

الإفصاحات:

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) متطلبات الكشف الموسعة والتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية لاسيما في السنة التي سوف يطبق بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥/الإيرادات من العقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الذي وضع نموذجاً شاملاً واحداً للمنشآت لإستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مكان إرشادات الإعراف بالإيرادات ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أنه ينبغي على المنشأة أن تعترف بالإيرادات لتوضيح نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر التزامات المعاملة الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (ب أو) تستوفي المنشأة التزام الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما يتم الوفاء (ب أو) التزام الأداء، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥/الإيرادات من العقود مع العملاء

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) من الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ سيكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات العقود مع العملاء. استناداً إلى تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر، قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على البيانات المالية للمجموعة على النحو التالي:

الحفر

قامت الإدارة بتقييم مبدئي بأن الإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات الحفر وتوريد الخدمات المساعدة ذات الصلة تمثل التزامات أداء متعددة، وبالتالي سيتم الاعتراف بالإيرادات لكل من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الخدمات المناظرة إلى العميل، إما عند نقطة ما في الوقت المناسب أو على مدى فترة من الزمن. سيتم تخصيص سعر الصفقة لهذه الالتزامات المختلفة للأداء استناداً إلى سعر البيع القائم بذاته النسبي للخدمات على النحو المتفق عليه مع العميل وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التعبئة والحفر كالتزام أداء واحد بسبب التكامل الكبير لكل خدمة على حدة. خدمة التعبئة هي المدخلات ذات الصلة كما يسهل أداء خدمات الحفر وعدت للعميل. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التعبئة والحفر مع مرور الوقت.

نشاط الطيران

تتم محاسبة جميع عقود العملاء للمجموعة فيما يتعلق بخدمات طائرات هليكوبتر حالياً بمعدلات ثابتة تعاقدية، أي شهرياً ولكل ساعة طيران، حيث يكون للمجموعة الحق في فاتورة العميل للمبلغ الذي يتطابق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة المنجز حتى تاريخه من العقود ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: ب ١٦. وبالتالي، لا يتم تقييم أي تأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على المجموعة.

خدمات التموين

إن يكون لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على إيرادات خدمات التموين.

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

تنوي الإدارة استخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)

تتوقع الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ سيكون له تأثير على المركز المالي والأداء المالي للشركة فيما يتعلق بمحاسبة الإيرادات من خدمات التعبئة. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات التعبئة مقدما عند قبول العميل. مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قامت الإدارة بتقييم أن خدمة التعبئة تسهل فقط أداء الالتزام (أي خدمات الحفر) ولا توفر خدمة متميزة للعميل بنفسه، ويجب الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة العقد.

إن التكلفة المتكبدة المتعلقة بالتعبئة مؤهلة للاعتراف بها كأصل وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. يتم إطفاء الموجودات المعترف بها على أساس منتظم يتماشى مع تحويل الخدمات للعميل (أي على مدى فترة العقد).

عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، سيتم تأجيل الإيرادات من خدمة التعبئة على مدى فترة العقد مما يؤدي إلى الاعتراف بالالتزامات التعاقدية (الإيرادات المؤجلة) في بيان المركز المالي. يتم رسملة تكلفة التعبئة التي تم تكبدها قبل الوفاء بالتزامات الأداء كأصل تعاقدية في بيان المركز المالي ويتم إطفائها على مدى فترة أداء الالتزام. وعلاوة على ذلك، تتوقع الإدارة أن يكون للتأثير التراكمي لتأجيل الاعتراف بإيرادات وتكلفة التعبئة تأثير على الأرباح المدورة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) *الإيرادات من العقود مع العملاء* لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات رأس المال مقابل اعتبارات الوكيل، والترخيص) وتوفير بعض المساعدة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) *عقود الإيجار*

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية التعرف على قياس المعيار الدولي للتقارير المالية وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعمليات تشغيل أو تمويل، حيث إن منهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بالنسبة للمؤجر لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تقييم الأثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي معينة غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٨٦,٢٣ مليون ريال قطري. لا يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الاعتراف بأي موجودات أو مطلوبات حق استخدام للمدفوعات المستقبلية لهذه العقود. بدلا من ذلك، يتم الإفصاح عن معلومات معينة كالتزامات إيجار تشغيلي في الإيضاح ٢٠. يشير التقييم الأولي إلى أن هذه الترتيبات ستستوفي تعريف التأجير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، ومن ثم سوف تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام المقابل في فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار هذه ما لم تكن مؤهلة للحصول على عقود إيجار منخفضة القيمة أو قصيرة الأجل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ومن المتوقع أن يكون للشرط الجديد بالاعتراف بأصل حق الاستخدام وخصوم الإيجار ذات الصلة تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية للمجموعة وتقوم الإدارة حاليا بتقييم أثرها المحتمل. وليس من العملي تقديم تقدير معقول للأثر المالي حتى تكمل الإدارة المراجعة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): "الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
للمرة الأولى

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) المطلوبات التأمينية أن يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزام، ويوفر نهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعاملة بيع أو مساهمة المستثمر للموجودات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) سيتم تطبيقهما في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سيتم تطبيقه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بإيرادات العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ تأثير كبير على المبالغ المعلنة والإفصاحات المقدمة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بإيجاراتها.

بيان الإلتزام

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

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

بيان الالتزام (تتمة)

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

أساس الإعداد

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

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

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

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

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

أسس التوحيد

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

تتحقق السيطرة على الشركات التابعة عندما يكون المستثمر:

- له الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها.
 - أن يكون معرض لعائدات متغيرة أو لديه حقوق في هذه العائدات الناشئة من تدخله في الشركة التابعة؛ و
 - يملك القدرة على إستخدام سيطرته للتأثير على تلك العائدات.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك السيطرة على الشركة المستثمر بها وذلك إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة المبينة أعلاه.
- عندما تملك المجموعة لنسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تمتلك الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتحقيق القدرة العملية على توجيه النشاط المتعلق بالشركة المستثمر بها بصفة أحادية. تأخذ المجموعة بعين الإعتبار كل الحقائق والظروف المتعلقة بتقييم فيما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر بها تخولها السيطرة على هذه الشركة ومنها:

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

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

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

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

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

التغير في نسبة تملك المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم تحقيق ربح أو خسارة ، وذلك بإحتساب الفرق ما بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمردود المالي المستلم والقيمة العادلة لحصص الملكية المتبقية و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات متضمنة (الشهرة) والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة وأي حقوق أقلية غير مسيطرة. إن كل المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل المتعلقة بالشركة التابعة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قامت بالإستبعاد المباشر للموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة (إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة أو تحويلها لبند آخر من بنود حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر كما لو كان

القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إذا كان قابلاً للتطبيق والمتمثل بالتكلفة المبدئية للإستثمار في شركة زميلة أو في شركة مشروع مشترك.

إستبعاد المعاملات عند توحيد البيانات المالية

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

دمج الأعمال

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

الشهرة

تقاس الشهرة مبدئياً نتيجة دمج الأعمال بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإنترامات المحتملة. إذا كانت تكلفة الإستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة كأرباح شراء من عملية الإستحواذ ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. في حالة تحقق دمج الأعمال على مراحل ، يقوم المستحوذ بإعادة قياس حصته السابقة في ملكية الشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ، إن وجدت ، ضمن بيان الربح والخسارة.

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

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

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

عندما تكون الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المولدة للنقد (مجموعة وحدات مولدة للنقد) وجزء من العملية التي تم إستبعادها يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية التي تم إستبعادها ضمن القيمة الدفترية للعملية عند إحتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات التي تم إستبعادها والجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الإحتفاظ به. عند بيع الشركات التابعة، يتم الإعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً عليه فروق تحويل العملة المتراكمة والشهرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الإستثمار في شركات المشروع المشترك

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

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

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

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

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

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

الإستثمار في شركات المشروع المشترك (تتمة)

إن النشاط المشترك هو تعاقد بين أطراف لديهم سيطرة مشتركة على نشاط معين ، بحيث يترتب لهم حقوق في موجودات هذا النشاط وعليهم التزامات من مطلوباته. إن النشاط المشترك هو إتفاق تعاقدية للمشاركة في السيطرة على النشاط والتي يتم فقط عند وجوب إتخاذ القرارات المتعلقة بهذا النشاط بإجماع كل الأطراف المسيطرة. حينما تقوم شركة من شركات المجموعة بمزاولة نشاطها تحت نطاق نشاط مشترك تقوم المجموعة كمستثمر في نشاط مشترك بالإعتراف فيما يتعلق بحصصها في النشاط المشترك :-

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة عند الإستلام أو عند إستحقاقها.

أقساط التأمين المكتسبة

يتم تحويل أقساط التأمين وإعادة التأمين إلى الإيرادات تناسبياً على مدى الفترة المتعلقة ببوالص التأمين. يتضمن إجمالي أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين إجمالي الأقساط المستحقة عن الفترة التي تغطيها العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية ويتم تحقيقها في التاريخ الذي تبدأ فيه بوليصة التأمين.

أقساط التأمين غير المكتسبة تمثل الجزء من صافي أقساط التأمين المكتسبة المتعلقة بالفترة السارية من الغطاء التأميني محتسبة بطريقة عدد الايام الفعلي (الأساس النسبي للأيام). يتم تحويل التغير في مخصص أقساط التأمين غير المكتسبة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد ، وذلك حتى يتم تحقيق الإيرادات على مدى فترة المخاطر.

صافي إيرادات العمولة

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات أرباح الأسهم

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

إيرادات الرسوم

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

الإيرادات من خدمات الحفر

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

إيرادات الطيران

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

إيرادات خدمات التمويل

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بمطالبات ومصاريف التأمين

المطالبات

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

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

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

مطالبات إعادة التأمين

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

إعادة التأمين

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

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

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

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

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

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

تكاليف الشراء المؤجلة

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

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

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

العائد على السهم

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**عقارات ومصنع ومعدات**

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

المباني	-	١٠ - ٢٠ سنة
الطائرات	-	٥ - ١٠ سنوات
آلات وماكينات	-	٢ - ٧ سنوات
حفارات	-	١٥ - ٣٠ سنة

عقارات ومعدات أخرى:

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

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

يتم إستبعاد أي جزء من العقارات والمصنع والمعدات عندما لا يتوقع أية منافع إقتصادية مستقبلية عند إستخدامه أو في وقت إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد الموجودات يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي تم فيها إستبعاد الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد. وقد زادت الأعمار الإنتاجية المقدرة للحفارات التي كانت في السابق من ١٠ إلى ٢٥ سنة إلى ١٥ إلى ٣٠ سنة. وسيؤدي تأثير هذا التغيير في التقدير إلى تخفيض مصروفات الإستهلاك لعام ٢٠١٧ بمبلغ ٥٣,٨٠١,٧٩٥ مليون ريال قطري وزيادة صافي الدخل في عام ٢٠١٧ بنفس القيمة.

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

مخزون

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

تكاليف إقتراض

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**موجودات غير ملموسة**

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها نتيجة لدمج الأعمال ويتم تسجيلها بها بشكل منفصل عن الشهرة يتم الإعراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها). بعد الإعراف المبدئي يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها من دمج الأعمال بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. يتم الإعراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، وفي حال إجراء أي تغييرات أي تغييرات في التقديرات فإنه يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منفعة إقتصادية مستقبلية منها. إن الأرباح أو الخسائر من إستبعاد أي من الموجودات غير الملموسة تقاس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إستبعاد الموجودات.

تدني قيمة الموجودات الملموسة و الغير ملموسة (غير الشهرة)

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

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

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

الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

طريقة سعر الفائدة الفعال

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تصنف الموجودات المالية كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة:

- أ. إذا تم شراؤها لغرض البيع على المدى القريب؛
- ب. في تاريخ الإعراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية تقوم المجموعة بإدارتها مجتمعة ولها نمط فعلي حديث لغاية تحقيق إيرادات قصيرة المدى؛ أو
- ج. مشتقات ما لم تكن مخصصة وفعالة كأداة تحوط.

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

- أ. ذلك التصنيف يقصر أو يقلل بشكل مؤثر في قياس أو الإعراف المتناقض الذي قد ينشأ خلافاً لذلك؛
 - ب. الأصل المالي يكون جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما والتي يتم إدارتها أو تقييمها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الإستثمار والمعلومات التي تم تجميعها على ذلك الأساس؛ أو
 - ج. إذا كانت تمثل جزء من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة بالعقد ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : إن الإعراف والقياس يسمح بتصنيف العقد كاملاً (موجودات أو مطلوبات) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تدرج بالقيمة العادلة مع تحقيق أي أرباح أو خسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن صافي الربح أو الخسارة المحقق ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد يشمل أيضاً أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الموجودات المالية. إن القيمة العادلة محددة وفقاً لما هو مذكور في إيضاح رقم (٣٣).

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

إن الأوراق المالية المدرجة والقابلة للإسترداد من قبل المجموعة والتي يتم تداولها في سوق نشط ، يتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير مالي. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

في سوق نشط ولكن يتم إدراجها أيضاً كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح (٩). إن الربح والخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية تحت بند احتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة التي يتم احتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال وفروق تغيير العملات للموجودات النقدية، والتي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد. عندما يتم بيع الاستثمار أو يتم اعتباره متدني في قيمته، فإن الربح أو الخسارة التراكمية الذي تم الاعتراف بها تحت بند احتياطي القيمة العادلة يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

القروض والذمم المدينة

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

الذمم المدينة

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

ذمم عقود التأمين

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

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

النقد وشبه النقد

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية فيما عدا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تقييمهم من أجل مؤشرات التدني في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. إن الموجودات المالية تعتبر متدنية في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي ناتج من حدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المتاحة للبيع - أدوات ملكية في حقوق ملكية، إذا كان التدني مستمراً وجوهرياً في القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة يعتبر هذا دليل موضوعي على وجود تدني في قيمة الموجودات المالية. أما فيما يتعلق بالموجودات المالية الأخرى ، فإن الدليل الموضوعي لحدوث التدني في القيمة قد يكون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمتحصلات المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

التزامات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو المطلوبات المالية الأخرى.

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

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

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

الدائنون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع

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

أرصدة ندم تأمين دائنة

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

مخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل يعتمد عليه.

مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

يتم الاعتراف بمخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة لتكاليف مستقبلية لتفكيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. يتم إدراج مطلوبات تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة عندما يكون لدى المجموعة إلزام لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية وعندما يمكن

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير ذلك الالتزام بصورة موثوقة. إن المبلغ المعترف به هو التكلفة التقديرية لإعادة التهيئة ومخصصة حتى يتم الحصول على صافي القيمة الحالية، والذي يشمل المصادر الإقتصادية المتوقع صرفها لتسوية هذا الالتزام عند إنتهاء عقد الإيجار. إن توقيت الإعتراف بهذا المخصص يتطلب تطبيق أحكام لحقائق وظروف موجودة من الممكن أن تخضع لتغييرات. إن القيمة الدفترية للمخصص يتم مراجعتها بشكل سنوي حتى يتم المحاسبة عن أية تغييرات.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج المساهمة في صندوق التقاعد – الموظفين القطريين

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

الموظفين الأجانب (حساب مكافآت محددة)

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

منافع قصيرة الأجل

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

العملات الأجنبية

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

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

إعادة تقييم العملات الأجنبية

إن الموجودات والمطلوبات الناتجة من عمليات أجنبية يتم إعادة تقييمها بالريال القطري باستخدام معدل سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم إعادة تقييم بيانات الربح أو الخسارة المتعلقة بهم باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. إن فروق تقييم العملة الناتجة من عملية إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة تحت بند منفصل من بنود حقوق الملكية. عند إستبعاد العمليات الأجنبية يتم

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل المبالغ المؤجلة والمتركمة التي تم تقييمها وإدراجها ضمن حقوق الملكية المتعلقة بتلك العمليات الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تقارير القطاعات

القطاع هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يشترك في نشاطات الأعمال ومن خلالها يمكنها تحقيق الإيرادات والمصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة. إن نتائج القطاع التشغيلي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل الرئيس التشغيلي لصنع القرار (مجلس أعضاء الإدارة) للوصول لقرار حول كيف يتم توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المتوفرة (إيضاح رقم ٣١).

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

توزيعات الأرباح

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

الإيجار

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

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تصنيف الإستثمارات

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

تجميع القطاعات التشغيلية

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

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة

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

تدني قيمة الموجودات الملموسة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

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

القيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيم المتبقية المقدرة لممتلكاتها ومعداتاتها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتوقعة التي ستستلمها المنشأة في نهاية الأعمار الإنتاجية للأصل.

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)*تدني الذمم المدينة*

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

تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

المطالبات المترتبة بموجب عقود تأمين

يتم تحميل المطالبات ومصروفات تقدير الخسائر على الدخل عند تكبدها استناداً إلى المطالبات التقديرية للمطالبات المستحقة لحاملي عقود التأمين أو الأطراف الأخرى المتضررة. يتم تقدير مطالبات المطالبات غير المدفوعة باستخدام معطيات التقديرات للحالات الفردية المبلغ عنها للمجموعة وتقديرات الإدارة للمطالبات 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 الربح أو الخسارة الموحد في سنة التسوية.

مخصص المطالبات القائمة

يتم تقدير المطالبات غير المدفوعة بناءً على الإفتراضات المتعلقة بتقدير المبالغ المستحقة لحاملي بوالص التأمين والأطراف الأخرى والناشئة من المطالبات بموجب عقود التأمين. تستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات تتعلق بعوامل عديدة ودرجات متفاوتة من التقدير والشك ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة للمطالبات والتي يتم تعديلها في المستقبل. بصفة خاصة يتم عمل تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها والمطالبات المتكبدة والتي لم يبلغ عنها حتى تاريخ إعداد التقرير المالي ، حيث تقوم الإدارة بتقدير تكلفة المطالبات المبلغ عنها وغير المبلغ عنها باستخدام إحصائيات تسوية المطالبات السابقة للتنبؤ بقيم المطالبات المستقبلية.

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

الأقساط غير المكتسبة

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

عقود إعادة التأمين

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

إختبار كفاية المطالبات

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

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)*الإيرادات المستحقة*

تتضمن الإيرادات المستحقة تكاليف الخدمات زائداً هامش الربح استناداً إلى المعدلات المعتمدة في عقود الخدمة. وتستند هذه التقديرات إلى الخدمة التي تتم في سياق العمل الاعتيادي وأفضل المعلومات المتاحة للإدارة في تلك المرحلة الزمنية.

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

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

في تاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي المخزون ٢٦٤,٨٥٥ ألف ريال قطري (٢٠١٦ : ٢٧٣,٦٤٨ ألف ريال قطري)، وتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٦٢,٧٣٩ ألف ريال قطري (٢٠١٦ : ٥٥,٠٣٤ ألف ريال قطري)، إن أي فرق بين المبالغ التي تتحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم الإعراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

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

تدني قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت قيمة الشهرة قد تدنت وهذا يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الوحدات المولدة للنقد التي تحول إليها الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة. إن احتساب القيمة قيد الاستخدام يتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم مناسب، وذلك حتى يتم احتساب القيمة الحالية. تعتقد الإدارة بأن الشهرة لم تتعرض لتدني في القيمة كما في تاريخ التقرير المالي.

الضريبة على العمليات الأجنبية

قامت المجموعة بإدراج بعض المستحقات المتعلقة بالالتزامات المقدرة للضرائب على عملياتها في ليبيا. قامت الإدارة بإعداد مثل هذه الاستحقاقات على أساس الربح المحدد وبمعدل معين من الضريبة المطبقة في ليبيا.

تقاعد الحفارات

تحدد إدارة المجموعة تقاعد الحفارات بناءً على التقييم الداخلي للحفارات. وينظر هذا التقييم في عوامل أخرى مثل القدرة والاستدامة والقدرة على التسويق والموقف المكسب الحالي والنفقات الرأسمالية الكبيرة اللازمة لرفع مستوى الحفار إلى بعض الشروط المعقولة.

التزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقداً تجارياً على منصاتها لخدمات الحفر. قررت المجموعة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة لملكية هذه الحفارات حيث تعتبر المجموعة من بين أمور أخرى طول فترة الإيجار بالمقارنة مع الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول

٤. السياسات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للإستثمارات

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

ورغم ذلك، قد يختلف المبلغ الفعلي الذي يتم تحقيقه في معاملة مستقبلية من القيمة العادلة التقديرية الحالية وقد يكون بعيداً عن تقديرات الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار حالة الشك الضمني التي تحيط بعملية تقييم الإستثمارات غير المتداولة في السوق (الرجوع لإيضاح رقم "٣٣" لبيان مستويات القيمة العادلة).

٥. شهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	التكلفة
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	

في ٣١ مايو ٢٠١٢ ، قامت المجموعة بالإستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.) ("الشركة المستحوذ عليها") وهي شركة تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة المستحوذ عليها في خدمات التمويل داخل وخارج دولة قطر. حصلت المجموعة على السيطرة على هذه الشركة التابعة بموجب إتفاقية البيع والشراء ابتداءً من ١ يونيو ٢٠١٢.

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لقطاع التمويل بناءً على إحتساب القيمة قيد الإستخدام ، وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من موازنات مالية تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا تغطي فترة خمسة أعوام. إن معدل الخصم قبل الضرائب الذي تم إستخدامه في التدفقات النقدية المتوقعة هو ١٠% والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم إستنتاجها بإستخدام معدل نمو ١% وهو نفس معدل النمو لقطاع التمويل على المدى الطويل ، وتم التوصل إلى أن القيمة القابلة للإسترداد تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة وبناءً على هذا التحليل لم تقم الإدارة بإدراج أية خسائر تدني في قيمة الشهرة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الإستخدام

إن الإحتساب المتعلق بالقيمة قيد الإستخدام لقطاع التمويل إستند بشكل كبير على بعض الإفتراضات التالية:

- التدفقات النقدية الحرة.
 - معدل الخصم.
 - معدلات النمو المستخدمة لإستنتاج التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات.
- التدفقات النقدية الحرة – تمثل صافي النقد الناتج من عمليات الشركة والمكونة من المصاريف والتغيرات في صافي رأس المال العامل والإستثمارات.

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

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

الحساسية لتغير الإفتراضات

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

٦. عقارات ومصنع ومعدات

التكلفة:	أراضي ملكية حرة	مباني	مصنع ومعدات	ممتلكات والآلات أخرى	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٢٩٦	٩٣,٨٢٧	٨,١٦٧,٧٩٦	٤٨٨,٣٥٦	١,٢٠٨,٢٠١	٩,٩٦٠,٤٧٦
إضافات	--	٣,٥٣٣	١٢٣,٩١٩	٢٨,٩١٢	٥٣٦,٩٣١	٦٩٣,٢٩٥
تحويلات	--	١٩,٥٢٠	١,٤٤٩,١٢٢	٧٨,١٩٦	(١,٥٤٦,٨٣٨)	--
إستبعادات / شطب	--	--	(٤١٩,٤٨٩)	(٢٢,٤٤١)	(١٩,٥٦٠)	(٤٦١,٤٩٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٢٩٦	١١٦,٨٨٠	٩,٣٢١,٣٤٨	٥٧٣,٠٢٣	١٧٨,٧٣٤	١٠,١٩٢,٢٨
إضافات	٨٨,٥٣٠	٤١,٧٩٥	٩٣,٥٠٤	٧,٩١٨	١٤٨,٩٥٤	٣٨٠,٧٠١
تحويلات	--	٨٥	٧٠,٩٦٨	١٩٦	(٧١,٣٩٥)	(١٤٦)
إستبعادات / شطب	--	--	(٢٧,٢٥٤)	(٩٠٢)	--	(٢٨,١٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٠,٨٢٦	١٥٨,٧٦٠	٩,٤٥٨,٥٦٦	٥٨٠,٢٣٥	٢٥٦,٢٩٣	١٠,٥٤٤,٦٨٠
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	--	٦٣,٧٨٢	٢,٢٧٠,٠٩٢	٢٦٢,٤٧٤	--	٢,٥٩٦,٣٤٨
إستهلاك السنة	--	٧,٩٤٣	٤٩٤,٢٧٤	٧٤,٦٦٦	--	٥٧٦,٨٨٣
إستبعادات / شطب	--	--	(٢٩٨,٦٠٥)	(٢١,٢٠٤)	--	(٣١٩,٨٠٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	--	٧١,٧٢٥	٢,٤٦٥,٧٦١	٣١٥,٩٣٦	--	٢,٨٥٣,٤٢٢
إستهلاك السنة	--	٨,٣٥٣	٤١١,٨٢١	٧٨,٠٢٣	--	٤٩٨,١٩٧
إستبعادات / شطب	--	--	(٢٥,٨٠٢)	(٨٩٨)	--	(٢٦,٧٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	--	٨٠,٠٧٨	٢,٨٥١,٧٨٠	٣٩٣,٠٦١	--	٣,٣٢٤,٩١٩
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٠,٨٢٦	٧٨,٦٨٢	٦,٦٠٦,٧٨٦	١٨٧,١٧٤	٢٥٦,٢٩٣	٧,٢١٩,٧٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٢٩٦	٤٥,١٥٥	٦,٨٥٥,٥٨٧	٢٥٧,٠٨٧	١٧٨,٧٣٤	٧,٣٣٨,٨٥٩

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. عقارات ومصنع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٦٦,٦٨٠	٤٩٠,٥٩٣	تكاليف مباشرة
١٠,٢٠٣	٧,٦٠٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٦)
٥٧٦,٨٨٣	٤٩٨,١٩٧	

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

٣،٦ خلال عام ٢٠١٦، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة، شطب جهاز الريان بقيمة دفترية صافية بقيمة ١٣٢,٩٣ مليون ريال قطري. وقد تم التعاقد مع شركة أوكسيدنتال للبترول منذ ١٥ مارس ٢٠١٥، وكانت الشركة غير قادرة على تسويق الحفارة حيث أنها لا تلبى أي مواصفات العملاء.

٧. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٣٣٦	٢,٢٢٤	كما في ١ يناير (صافي القيمة الدفترية)
--	--	إضافات
(١,١١٢)	(١,١١٢)	إطفاء خلال السنة
٢,٢٢٤	١,١١٢	كما في ٣١ ديسمبر (صافي القيمة الدفترية)

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

٨. موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تتكون إستثمارات المجموعة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق من سندات دولة قطر وسندات شركات أخرى. بلغت القيمة السوقية لهذه الإستثمارات قيمة ٣,٥٨ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٥,٤٧ مليون ريال قطري). خلال السنة، تم استحقاق مبلغ ٨١,٨٩ مليون ريال قطري وتم تصفيته.

٩. موجودات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢١,٩٢٨	٣٨٧,٣٦٨	شركات المساهمة العامة القطرية
٢	٢	أوراق مالية غير مدرجة
٣٢١,٩٣٠	٣٨٧,٣٧٠	
٢٩٣,٢١٩	٣٠٩,٦٩١	التكلفة في ١ يناير
٨٨,٤٨٧	١٦٥,٨٥٩	إضافات
(٦٩,٣١٤)	(٨٤,٤٨٨)	إستبعادات
(٢,٧٠١)	--	تدني في القيمة
٣٠٩,٦٩١	٣٩١,٠٦٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر
١٢,٢٣٩	(٣,٦٩٢)	ربح تراكمي للقيمة العادلة
٣٢١,٩٣٠	٣٧٠,٣٨٧	

إن جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع مسعرة بالريال القطري.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥٧,٢١٤	٢٤٨,٧٤٧	قطع غيار ثانوية
١٦,٤٣٤	١٦,١٠٨	مخزون مواد التموين
٢٧٣,٦٤٨	٢٦٤,٨٥٥	
(٥٥,٠٣٤)	(٦٢,٧٣٩)	مطروحاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
٢١٨,٦١٤	٢٠٢,١١٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٠,٧٨٠	٥٥,٠٣٤	الرصيد كما في ١ يناير
١٤,٢٥٤	٧,٧٠٥	إستهلاك السنة
٥٥,٠٣٤	٦٢,٧٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٢,٦٨٠	٥٣,٢٦٢	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الحفر)
١٠١,٨٨٢	٦١,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية (من أعمال التموين)
١٥١,١٢١	١١٤,٧٦٥	ذمم مدينة تجارية (من أعمال الطيران)
٣٣٥,٦٨٣	٢٢٩,٦٢٧	
(٤٤,٩٧١)	(٦١,٧٩٤)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٠,٧١٢	١٦٧,٨٣٣	صافي الذمم المدينة التجارية
٣٣٣,٧٨٢	٢٥٧,٣٨٦	حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة (إيضاح ٤,١١)
١٩,٠٤٦	١٩,٠٥٣	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٢٤٦	٤,٢٢٩	إيرادات فوائد مستحقة
--	٦,٢٧٣	ودائع مستردة وذمم مدينة أخرى
١٥,٥٣٦	٩,٨٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٧٥٣	٧,٧١٣	مبالغ مستحقة من موظفين
٣٩,٣٠٢	٣٤,٦٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٢٠,٣٧٧	٥٠٧,٠٢٨	

إيضاحات:

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

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

٢٠١١ إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تظهر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٤,٣٨٤	٤٤,٩٧١	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٢٧	٢٣,٠٩٠	مخصص مكوّن خلال السنة
(١٠,٢٤٠)	(٦,٢٦٧)	مبالغ مستردة خلال السنة
٩٧١.٤٤	٧٩٤,٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٠١١ إن معدل فترة الإئتمان لتحصيل الذمم المدينة هو ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الذمم المدينة المتأخرة عن السداد. تقوم المجموعة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للذمم المتأخرة لأكثر من سنة واحدة.

٤٠١١ إن الحركة في حصة إعادة التأمين من مطالبات مستحقة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري
٥٦١,٣٨١	(٣٣٣,٧٨٢)	٢٢٧,٥٩٩
١٦٤,٥٤٩	--	١٦٤,٥٤٩
٧٢٥,٩٣٠	(٣٣٣,٧٨٢)	٣٩٢,١٤٨

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

الحركة خلال السنة تظهر على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري
(٩٨,٧٤٥)	٧٦,٣٩٥	(٢٢,٣٥٠)
(١٦,٠٠٠)	--	(١٦,٠٠٠)
(١١٤,٧٤٥)	٧٦,٣٩٥	(٣٨,٣٥٠)

مطالبات مبلغ عنها
مطالبات مكتوبة وغير
مبلغ عنها
المجموع

٢٠١٦	٢٠١٧	
الإجمالي	إعادة التأمين	الصافي
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري
٤٦٢,٦٣٧	(٢٥٧,٣٨٦)	٢٠٥,٢٥١
١٤٨,٥٤٩	--	١٤٨,٥٤٩
٦١١,١٨٦	(٢٥٧,٣٨٦)	٣٥٣,٨٠٠

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢١٤,١٤٩	٢٠١,٠٢٩

محتفظ بها للمتاجرة (إيضاح ١٢، ١)

إيضاحات:

١٢، ١ تمثل هذه الإستثمارات موجودات مالية محتفظ بها لدى البنوك والتي تم شراؤها أساساً لأغراض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أو للإستفادة من فرص التغير قصير الأجل بالسوق.

١٣. إستثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى الشركة وديعة ثابتة لدى بنك تجاري محلي تستحق خلال سنة واحدة وبفوائد ٣٪.

١٤. نقد وأرصدة لدى بنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧٦١	١,٨٥٨
٤٠٧,٤٦٣	٤٠٥,٥٥٩
٣٨٩,٥٣٠	١٨٦,٣٦٠
٥٣٧,٩٧٠	٣٣٧,٦٧٧
١,٣٣٥,٧٢٤	٩٣١,٤٥٤
(٥٣٧,٩٧٠)	(٣٣٧,٦٧٧)
(١٠٠,٢١٠)	(٩٥,٣٤٦)
(٦٣٨,١٨٠)	(٤٣٣,٠٢٣)
٦٩٧,٥٤٤	٤٩٨,٤٣١

نقد بالصندوق

نقد لدى بنوك

- حسابات جارية وحسابات عند الطلب

- ودائع ثابتة

- ودائع لأجل ذات فترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر

نقد وأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد

مطروحاً: ودائع لأجل يزيد إستحقاقها عن ثلاثة أشهر

مطروحاً: نقد لدى بنوك - محتجز لتوزيعات أرباح

النقد وشبه النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات:

إن النقد لدى البنوك يحقق فوائد بمعدلات متغيرة بناءً على معدلات الفائدة اليومية للودائع لدى البنوك. يتم وضع الودائع لأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وستة أشهر، إعتماًداً على متطلبات شركات المجموعة التابعة الفورية للنقد والتي تحقق معدل فائدة ٣,٣٠% (٢٠١٦: ٢,٨٥%).

١٥. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩

رأس المال المصدر والمدفوع

١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي (٢٠١٦: ١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي) بقيمة

١٠ ريالات قطرية للسهم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تعديل النظام الأساسي حيث تم تغيير رأس المال المصرح به للشركة من ١٠,٠٠٠ مليون إلى ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري.

١٦. إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ كحد أدنى من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع

١٧. إحتياطي عام

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

١٨. توزيعات أرباح

إقترح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ١ ريال قطري للسهم الواحد بمبلغ ١٨٥,٨ مليون ريال قطري). أقرت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٦ فبراير ٢٠١٧ توزيع الأرباح النقدية البالغة ١٨٥,٨ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٦. إن الحركة على النقد المحتجز (لدى البنوك) لتوزيعات الأرباح تظهر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٤,١١٥	١٠٠,٢١٠	الرصيد في ١ يناير
١٨٥,٨٤١	١٨٥,٨٤١	أرباح معلنه خلال السنة
(١٨٩,٧٤٦)	(١٩٠,٧٠٥)	أرباح مدفوعة خلال السنة
١٠٠,٢١٠	٩٥,٣٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٩٠٠,٧٦٧	٤,٦٣٩,٣٣٠	تسهيلات تجارية متنوعة (١)
٤٦١,٠٦٧	٣٣٩,٧٣٥	تمويل إسلامي (٢)(٤)
٢٠٨,٠٠٠	١٦٦,٤٠٠	تمويل إسلامي (٣)
٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,١٤٥,٤٦٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٦٢٩,٨٦٢	٤,٢٤٧,٦٦٢	حصة غير متداولة
٩٣٩,٩٧٢	٨٩٧,٨٠٣	حصة متداولة
٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,١٤٥,٤٦٥	

إيضاحات:

(١) تعود القروض للشركة وشركاتها التابعة، شركة هليوكوبتر الخليج (ش.م.ق) وشركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق). قامت الشركات بالدخول في عدة إتفاقيات للحصول على تسهيلات من عدة بنوك. تتراوح أسعار الفائدة للتسهيلات بين لييبور + ٠,٦% - ٢,٧٥% (٢٠١٦: ولييبور ٢,٢٧% - ٠,٦%). تسدد القروض على أقساط ربع ونصف سنوية.

إن قروض شركة الخليج العالمية للحفر تتكون من قروض مضمونة وغير مضمونة. إن قيمة القروض المضمونة بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٠٤٠,٦٧ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ١,٣٦٨,٠٠٤ مليون ريال قطري) وشملت ضمانات مختلفة مثل رهونات على منصات وموجودات بحرية من الدرجة الأولى لصالح المقرضين وإعطاء المقرض حق المقاصة ضد الأرصدة الدائنة المحتفظ بها في حسابات أخرى للشركة. لم تقوم شركة هليوكوبتر الخليج بتقديم أية ضمانات مقابل قروض

(٢) حصلت المجموعة في ٢٣ مايو ٢٠١٢، على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي من مجموعة من البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي لييبور + ١,٧٥% (٢٠١٦: ١,٧٥% + لييبور). يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي. إن هذه التسهيلات غير مضمونة.

في ٢٠ أبريل ٢٠١٤، حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة مشتركة بمبلغ ٨٠ مليون دولار من بنك إسلامي في قطر، لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق)، بالإضافة إلى مبلغ إضافي قدره ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري تم إدراجه في إيضاح (٣) لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي لييبور + ١,٤٥% (٢٠١٦: ١,٤٥% لييبور). يسدد القروض على ١٥ دفعة نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

(٣) في ٢٠ أبريل ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري في قطر لتمويل الإستحواذ على ٣٠% من شركة الخليج العالمية للحفر (ش.م.ق). بلغ هامش الربح الفعلي لييبور + ١,٤٥% (٢٠١٦: ١,٤٥% لييبور). يسدد القرض على ١٤ دفعة نصف سنوية. إن التسهيلات غير مضمونة.

(٤) في مايو ٢٠١٧، دخلت الشركة في تسهيلات مرابحة رئيسية بقيمة ٩٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك إسلامي. سيتم استخدام متحصالت المنشأة في أغراض الشركة العامة العامة وتسوية أو إعادة تمويل التسهيلات القائمة للقروض. إن القرض غير مضمون ولديه فائدة فعلية لييبور زائدا ٢,٧٠٪، ويستحق السداد بمبلغ مقطوع عند الاستحقاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وقد سحبت الشركة من التسهيل ١٥١ مليون دولار أمريكي.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩. قروض وتسهيلات (تتمة)

تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة تمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل هي تلك التي يتم تصنيف التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية لها في بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة كتدفقات نقدية من أنشطة التمويل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تدفقات نقدية تمويلية	كما في ١ يناير ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٦٣٩,٣٣٠	(٢٦١,٤٣٧)	٤,٩٠٠,٧٦٧	قروض مختلفة
٣٣٦,٩٦٢	(١٢١,٣٣٢)	٤٦١,٠٦٧	قروض إسلامية
١٦٩,١٧٣	(٤١,٦٠٠)	٢٠٨,٠٠٠	قروض غير إسلامية
٥,١٤٥,٤٦٥	(٤٢٤,٣٦٩)	٥,٥٦٩,٨٣٤	

٢٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٤,٦٣١	٧٠,٧٩٤	الرصيد كما في ١ يناير
١٨,٩٦١	١٦,٤٠٦	مخصص مكوّن خلال السنة
(٢٢,٧٩٨)	(١٠,٤٤٣)	مدفوع خلال السنة
٧٠,٧٩٤	٧٦,٧٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١. مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٥,٤٦٠	٩٢,٠٨٨	الرصيد كما في بداية السنة
٦,٦٢٨	١٨,٧٤٣	مخصص تم تكوينه خلال السنة
--	(٤١,٩٨٠)	مردودات خلال العام
٩٢,٠٨٨	٦٨,٨٥١	

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٤٢,٨٩٧	متداولة
٩٢,٠٨٨	٢٥,٩٥٤	غير متداولة
٩٢,٠٨٨	٦٨,٨٥١	

وفقاً لإتفاق تعاقد مع شركة قطر للبترول، فإن إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق)، يجب أن تقوم بإعادة بعض المرافق المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. قامت المجموعة بتكوين مخصصات لتكاليف مستقبلية لإعادة تهيئة هذه المرافق وتكثيف وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. إن مخيمات العمال تتكون أساساً من الأرض وأماكن الإقامة والمناطق المشتركة بما في ذلك المكاتب وقاعات الطعام والمرافق الأخرى المرتبطة بها.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠. مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة (تتمتة)

تم تقدير الإلتزام بإستخدام الأسعار الحالية في وقت التقييم. تم إستبعاد رسوم المشروع والتصميم، وغيرها من تكاليف التطوير والمشاريع، وبدلات المخاطر وتضخم قيمة العطاء وتضخم قيمة البناء من التقييم. إن الإفتراضات والإستثناءات تمت وفقاً للمعهد الملكي للمساحين القانونيين فيما يتعلق بإرشادات تقييم التكلفة للأعمال.

٢١. مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

خلال السنة، قامت المجموعة بعكس مبلغ ٤١,٩٨ مليون ريال قطري من المخصصات المتعلقة بالمخيمات الثلاثة المسرحة في راس لفان. وقد تم تسليم هذه المواقع إلى قطر للبترول ولم تنفق الشركة أي تكاليف جوهريّة للإخراج من الخدمة نتيجة استخدام قطر للبترول للمنشآت والبنية التحتية. ويعزى هذا الانخفاض إلى قيام قطر للبترول بالوفاء على نحو فعال بالالتزامات نظراً لعدم وجود حاجة لإلغاء تشغيلها. تم استلام التخليص من الموقع للمخيمات الثلاثة، وبالتالي تخفيف أمواج من أي التزامات. تم توفير مخصص إضافي بقيمة ١٨,٧٤ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٦,٦٢ مليون ريال قطري) على المخيمات المتبقية. تظهر المخصصات المكونة خلال السنة ضمن التكاليف المباشرة كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٤.

٢٢. دائنون وأرصدة تأمين دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٧,٣٥٠	١٤٢,٤٤٥	ذمم دائنة
٦٠,٠٣٢	١٢٦,٥٨١	أقساط تأمين غير مكتسبة (إيضاح ١٠,٢١)
٧٢٥,٩٣٠	٦١١,١٨٥	مطالبات قائمة (إيضاح ٤,١١)
٩٠٣,٣١٢	٨٨٠,٢١١	
١٤٠,٥٩٠	١٢٥,٣٩٨	مبالغ مستحقة الدفع لشركات التأمين وإعادة التأمين
١,٧٩٣	٥٢٦	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٤١,٤٧٠	٢٨,٣٢٩	أتعاب إدارية مستلمة مقدماً
١٨٣,٨٥٣	١٥٤,٢٥٣	عمولات إعادة تأمين مستلمة مقدماً
٣٢٣,٤٥٩	٢٥٢,٥٩٧	مصاريف مستحقة
١,٦٧٤	٢,١٢٥	مخصص صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
٧٠,٧٣٢	٦٥,٩٩٦	ذمم دائنة أخرى
٣٩٥,٨٦٥	٣٢٠,٧١٨	
١,٤٨٣,٠٣٠	١,٣٥٥,١٨٢	

إيضاح:

١٠,٢١ إن الحركة في أقساط التأمين غير المكتسبة كانت خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٩,٣٢٩	٦٠,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير
٥٨,٠٢٦	١١٥,٥٤٤	تم زيادتها خلال السنة
(١١٧,٣٢٣)	(٤٨,٩٩٥)	تم تسويتها خلال السنة
٦٠,٠٣٢	١٢٦,٥٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٧٨,٣٧٣	١,١٧٥,٤٨١	إيرادات من خدمات الحفر
٨٣٧,٢٤٤	٤٥٢,٩٢٦	إيرادات من خدمات التمويل
٥٣٣,٧٢٢	٥٣١,٥٥٠	إيرادات من خدمات الطيران
٤٣٩,٤٥٩	٣٢٥,٩٤٠	إجمالي إيرادات التأمين (إيضاح ٢٣،١)
٢,٩٨٨,٧٩٨	٢,٤٨٥,٨٩٧	

إيضاحات:

١،٢٣ فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨٠,١٨٦	٣٨٩,٠٣١	إجمالي أقساط التأمين (إيضاح ٢٣،٢)
٤٠,٩٢٩	٨,٩٥٤	صافي إيرادات العمليات
١١٨,٣٤٤	(٧٢,٠٤٥)	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٣،٢)
٤٣٩,٤٥٩	٣٢٥,٩٤٠	

٢،٢٣ فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٣,١٧٠	(١٢٧,٠١٦)	٢٨٠,١٨٦	٢٦٣,٩١٣	(١٢٥,١١٨)	٣٨٩,٠٣١	أقساط تأمين مكتسبة
٥٩,٢٩٧	(٥٩,٠٤٧)	١١٨,٣٤٤	(٦٦,٥٤٨)	٥,٤٩٧	(٧٢,٠٤٥)	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة
٢١٢,٤٦٧	(١٨٦,٠٦٣)	٣٩٨,٥٣٠	١٩٧,٣٦٥	(١١٩,٦٢١)	٣١٦,٩٨٦	

٢٤. تكاليف مباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٦٦,٢٦٣	١,٠٥٦,٢٤٣	عمليات الحفر
٧٤٣,٩١١	٣٩٨,٦٣٤	تكاليف خدمات التمويل
٣٣٠,١٢٧	٣٤٠,١٣٦	تكاليف خدمات الطيران
٣١٨,٦٥٩	٢٤٠,٠٦٠	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ٢٣،١)
٢,٤٥٨,٩٦٠	٢,٠٣٥,٠٧٣	

١،٢٤ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٧,٠١٦	١٢٥,١١٨	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (إيضاح ٢٣،٢)
١٢٢,٥٢١	١١٩,٨٢١	صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ٢٣،٢)
١٠,٠٧٥	٦١٨	تكلفة وساطة
٥٩,٠٤٧	(٥,٤٩٧)	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة (إيضاح ٢٣،٢)
٣١٨,٦٥٩	٢٤٠,٠٦٠	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤. تكاليف مباشرة

٢٠٢٤، فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	صافي	إعادة تأمين	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٤٣,٦٣	(٨٤,٤٨٠)	٣٢٨,١١٨	١٥٨,١٧٠	(٤١,٦٣٨)	١٩٩,٨٠٨	مطالبات مسددة
٨						
٥٥,٥٧٣	(٧,٩١٨)	(٤٧,٦٥٥)	(٢٢,٣٤٩)	٧٦,٣٩٦	(٩٨,٧٤٥)	مطالبات قائمة معدلة
(						
٦٥,٥٤٤)						مطالبات متكبدة ولكن لم
(	--	(٦٥,٥٤٤)	(١٦,٠٠٠)	--	(١٦,٠٠٠)	يبلغ عنها
١٢٢,٥٢	(٩٢,٣٩٨)	٢١٤,٩١٩	١١٩,٨٢١	٣٤,٧٥٨	٨٥,٠٦٣	
١						

٢٥. إيرادات تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨,٢٦٠	٢٧,٥١٤

فوائد على ودائع من بنوك غير إسلامية

٢٦. إيرادات / (خسائر) أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(١٣٢,٩٣٤)	--
٣,٩٦٢	٣,٧٠٢
--	(٦١٠)
٣,٥٢٢	٥,٧٢٢
٢,٠٢٩	٢,٠٤٠
(٧٧٧)	٢,٥٦٧
١,٩١٨	٥,٧٧٠
(١٢٢,٢٨٠)	١٩,١٩١

خسارة نتيجة تلف حفار (إيضاح رقم ٣,٦)
صافي المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
خسائر صرف العملات الأجنبية
رسوم خدمات
توزيعات أرباح
خسارة من استبعادات عقارات، مصنع و معدات
إيرادات متنوعة

٢٧. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥٥,٠٥٦	١٣٨,٦٦٤
٢٩,٦٦٠	٢٦,٤٧٢
١٩,٥٤٩	١٨,٨٤٩
١٠,٢٠٣	٧,٦٠٤
(٨,٧٠٧)	(٢,٠٠٠)
٨,٤٤٨	٧,٧٦٦
٧,١٢٠	٧,٠٣٠
٥,٩٥٣	٦,٤٦٧
٣,١٨٥	٢,٨٦٣
٢,٥٢١	٢,٤٦٠
١,١٤٣	١,٤٤٢
٩٥٣	١,٠٠٩
٨٩٩	٦١٣
٥٧١	٦٥١
٥٨٧	٩,٩٠٤
١١,٣٩٣	١٤,٥٨٥
٢٤٨,٥٣٤	٢٤٤,٣٧٩

رواتب ومنافع أخرى
مصرفات إدارية متعلقة بخدمات الطيران
إيجار
إستهلاك (إيضاح ١,٦)
إسترداد مصاريف إدارية من قطر للبترول
مصاريف قطر للبترول السنوية
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
مصرفات إتصالات
مصرفات قانونية ومهنية
مصرفات دعاية وعلاقات عامة
مصرفات سفر
مصاريف إدراج ببورصة قطر
إصلاحات وصيانة
طباعة وقرطاسية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
مصاريف أخرى

٢٨. إفاصحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦٤,٤٩٠	١,٠٧٧,٠٥٨	٨٢,٩٢٦	٩٥٢,٥٠٩	قطر للبترول (مساهم)
١,١٥٤	١٠٣,٦٩٤	--	٢٠٥,٤٦٩	راس غاز المحدودة (زميلة)
٤٥٦	٥٩,١٠٣	٤١٨	٥٠,٧٠٥	شركة قطر الغاز المسال (زميلة)
--	٢٧,٧٠١	--	٢٦,٣٢٢	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة (زميلة)
--	١٠,٩٣٠	٧,١٥٨	٩,٨٦٩	قطر للبتروكيماويات (قابكو) (زميلة)
--	٥,٩٨٧	--	--	شركة أوكسيدنتال للبترول (زميلة)
--	٤,٧٢٨	--	١١,٩٠٨	أوريكس جي تي أل (زميلة)
--	٤,٦٧٨	--	٢٠,١٥٨	قطر للأسمدة الكيماوية (زميلة)
--	٤,٥٢٦	--	١٠,٥١٠	قطر للألمنيوم (زميلة)
--	١,٩٧٥	--	٢,٠٤١	كيو كيم (زميلة)
٢,٦٢١	--	١٢,٥٩٦	١٤	الشاهين للخدمات (زميلة)
٤٥,٩٢٧	--	٤٣,٦٣٧	٢٠,٦٩٨	قطر للوقود (زميلة)
--	--	--	٣,٥٦٣	السيف المحدودة (زميلة)
٦,٩٢٨	٤,٦٩٠	--	٢٠٦,٧٧٠	أخرى (زميلة)
٢٢١,٥٧٦	١,٣٠٥,٠٧٠	١٤٦,٧٣٥	١,٥٢٠,٧٣٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥٦,٨٠٣	٣١٢,٤٢٧	قطر للبترول
١٨,٤٤١	٦٧,٤٥٥	شركة رأس غاز المحدودة
١٥,٠٦٢	١٤,٢٩٨	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة
٣,٥٣٤	٣,٠١٤	شركة قطر للبتروكيماويات
١٤٥	٤٤١	شركة قطر للألمنيوم
٦٩٢	١٠,٩٨٢	أوركس جي تي أل
٢٣٣	٢٠,٠٦٠	شركة قطر للأسمدة الكيماوية
٩٤	٤٥	منتجات
١٨	--	كيو كيم
١٤,٥١١	٣٤,١١٩	أخرى
٣٠٩,٥٣٣	٤٦٢,٨٤١	

٢٨. إفصاحات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا يوجد حركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٦: لا شيء).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧١٢	٣,٧٠١	قطر للوقود (وقود)
--	١,٢٤٧	شركة الشاهين القابضة (ش.م.ق.)
--	٣,٣٦٤	أخرى
٢,٧١٢	٨,٣١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٨,٩٦٣	٤٦,٠٤٨	المكافآت لكبار مسؤولي الإدارة
		رواتب ومنافع أخرى *

*

يتضمن هذا البند قيمة المصاريف الإدارية المتكبدة من قبل المجموعة تجاه قطر للبترول ، وذلك عن الخدمات الإدارية المقدمة للمجموعة من قبل قطر للبترول (إيضاح رقم ٢٧).

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

٢٩. العائد على السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٦,٩٦١	٨٤,٩٨٠	ربح السنة (ألف ريال قطري)
١٨٥,٨٤١	١٨٥,٨٤١	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية (أسهم بالآلاف)
٠,٣٦	٠,٤٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)

٣٠. التزامات وتعهدات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٩,٠٦٠	٣١٢,٧٦٧	التزامات محتملة
--	٣,٤٤٩	ضمانات مقابل حسن التنفيذ
٦٢١,٤٢٢	٢٦٧,٢٩٠	تعهدات
		تعهدات رأسمالية

٣٠. العائد على السهم (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٥,٢٩٠	٢٧,٠٨٠	خلال سنة واحدة
٦٢,٨٥٨	٤٦,٠٩٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣٤,٠٢٢	١٣,٠٥٧	أكثر من ٥ سنوات
١٣٢,١٧٠	٨٦,٢٣٦	

٣١. قطاعات التشغيل

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

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين	الحفر	الطيران	التموين	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٣٢,٣٩٢	١,١٧٥,٤٨٢	٥٣١,٧٧٢	٤٨٧,١٦٦	٢,٥٢٦,٨١٢
(٦,٤٥٢)	--	(٢٢٢)	(٣٤,٢٤١)	(٤٠,٩١٥)
٣٢٥,٩٤٠	١,١٧٥,٤٨٢	٥٥٠,٥٣١	٤٥٢,٩٢٥	٢,٤٨٥,٨٩٧
(٢٤٦,٥١٢)	(١,٠٤٣,٠٣٤)	(٣٤٠,٣٥٨)	(٤٣٢,٨٧٥)	(٢,٠٦٢,٧٧٩)
٧١,١٤٤	(١٠١,٧٠٣)	١٤٤,٦٥٩	١٧,٠٣٧	١٣١,١٣٧
٣٤٥,٢٤١	١٤٦,٩٦٨	٢٠٥,٢٦٠	٩٢,٥٥١	٧٩٠,٠٢٠
٧٢٠,٠٨٩	٤٩٩,٦٦٢	٢٢٤,٢٦٨	٢٢٥,٤٣٢	١,٦٦٩,٤٥١
٤٩٦,٦٦٠	٥,٧٧٨,٨٢٩	٣	٤٧,١٧٣	٧,٤٣٨,٩٤٥
١,٥٦١,٩٩٠	٦,٤٢٥,٤٥٩	١,٥٤٥,٨١	٣٦٥,١٥٦	٩,٨٩٨,٤١٦
--	٦٧٢,٠٩١	٦٢,٧٧٩	--	٧٣٤,٨٧٠
٩٣٥,٧١٣	٢٢٧,١٤١	٨٢,٦٨٥	١٧٩,٢٥٢	١,٤٢٤,٧٩١
--	٣,٧٧٨,٩٤١	١٢٥,٥٢١	--	٣,٩٠٤,٤٦٢
٥,٣٣٤	١١,٢٥٥	٣٤,٩٠٣	٥١,٢١٩	١٠٢,٧١١
٩٤١,٠٤٧	٤,٦٨٩,٤٢٨	٣٠٥,٨٨٨	٢٣٠,٤٧١	٦,١٦٦,٨٣٤
(١,٤٧٧)	(٣٧٨,٩٧٣)	(٨٨,٧٧٦)	(١٥,٧٦١)	(٤٨٤,٩٨٧)
١٦,٨٠٧	١,٨٧١	٠٨٨,٢	٣,٦٥٢	٢٤,٤١٨
--	(١٤٨,٣١٠)	(٦,٩٠٧)	(١٢٧)	(١٥٥,٣٤٤)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي الإيرادات الخارجية
إيرادات بين القطاعات
صافي الإيرادات

تكاليف مباشرة (إيضاح ٣١،١)
صافي الربح (بعد إستبعاد الإيرادات بين
القطاعات) (إيضاح رقم ٣١،٢)

نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣١،٤)
موجودات متداولة أخرى

موجودات غير متداولة (إيضاح ٣١،٦)

مجموع الموجودات (إيضاح ٣١،٣)

ديون مستحقة خلال سنة
مطلوبات متداولة أخرى
ديون مستحقة بعد سنة
مطلوبات غير متداولة أخرى
مجموع المطلوبات (إيضاح ٣١،٥)

إستهلاك (إيضاح ٣١،٦)
إيرادات تمويل (إيضاح ٣١،٦)
مصاريف تمويل (إيضاح ٣١،٦)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. قطاعات التشغيل (تتمة)

التأمين ألف ريال قطري	الحفر ألف ريال قطري	الطيران ألف ريال قطري	التموين ألف ريال قطري	المجموع ألف ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٩٠٠.٤٤٢	١,١٧٨,٣٧٣	٥٣٤,٣١٢	٨٦٩,٤٢٤	٣,٠٢٥,٠٠٩
(٣,٤٤١)	--	(٥٩١)	(٣٢,١٧٩)	(٣٦,٢١١)
٤٣٩,٤٥٩	١,١٧٨,٣٧٣	٥٣٣,٧٢١	٨٣٧,٢٤٥	٢,٩٨٨,٧٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
(٣١٩,٢٦٤)	(١,٠٧٤,٦٩٦)	(٣٣٣,٤٧٧)	(٧٤٤,٠٠٢)	(٢,٤٧١,٤٣٩)
١١١,١٧٩	(١٧٩,٣٢٥)	١٦٧,٦٩١	٥٦,٣٣٥	١٥٥,٨٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٤٣٩,٠٤٥	٤١٠,٥٤١	١٠٤,٨٤٨	٢٦٥,٩٣٤	١,٢٢٠,٣٦٨
٨٩٦,٣٢٠	٣٨٨,٨٢٨	٣٠٧,٥٠٨	٢٣٣,١٢٤	١,٨٢٥,٧٨٠
٣٧٧,٤٨٦	٥,٩٣٢,٨٥٩	١,١٩٠,٠٤٩	٥٩,٧٤٢	٧,٥٦٠,١٣٦
١,٧١٢,٨٥١	٦,٧٣٢,٢٢٨	١,٦٠٢,٤٠٥	٥٥٨,٨٠٠	١٠,٦٠٦,٢٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
--	٧٠٤,٤٧٧	٧٢,٥٦٢	--	٧٧٧,٠٣٩
١,٠٤٤,٣٣٣	١٧٠,٤٧٠	٨٠,٨٥٥	٢٦٦,٥٢٨	١,٥٦٢,١٨٦
--	٣,٩٣٦,٧١٨	١٨٧,٠١٠	--	٤,١٢٣,٧٢٨
٤,٧٣٨	١٠,٧٩٨	٣١,١٤٤	١١٦,٢٠٢	١٦٢,٨٨٢
١,٠٤٩,٠٧١	٤,٨٢٢,٤٦٣	٣٧١,٥٧١	٣٨٢,٧٣٠	٦,٦٢٥,٨٣٥
(٢,٠٣٤)	(٤٤٠,٧٥٢)	(٩٢,٩١٨)	(١٧,٤٤٧)	(٥٥٣,١٥١)
١٩,٨٠٣	١١٦.٢	٨٤٨	٣,٦٨٧	٢٦,٤٥٤
--	(١٠١,٥٣٠)	(٥,٧٧٩)	(٣٧٥)	(١٠٧,٦٨٤)

نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٣١،٤)

موجودات متداولة أخرى

موجودات غير متداولة (إيضاح ٣١،٦)

مجموع الموجودات (إيضاح ٣١،٣)

ديون مستحقة خلال سنة

مطلوبات متداولة أخرى

ديون مستحقة بعد سنة

مطلوبات غير متداولة أخرى

مجموع المطلوبات (إيضاح ٣١،٥)

إستهلاك (إيضاح ٣١،٦)

إيرادات تمويل (إيضاح ٣١،٦)

مصاريف تمويل (إيضاح ٣١،٦)

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. قطاعات التشغيل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٤٧١,٤٣٩	٢,٠٦٢,٧٧٩
(٣٦,٢١١)	(٤٦,٤٣٧)
٢٣,٧٣٢	١٨,٧٣١
٢,٤٥٨,٩٦٠	٢,٠٣٥,٠٧٣

١,٣١ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات

إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات

استبعادات التكاليف داخل القطاعات

الإستهلاك المتعلق بربح من صفقة سعر الشراء

مجموع التكاليف المباشرة الموحدة للسنة

٢,٣١ تسوية ربح أو خسارة القطاعات

إجمالي ربح القطاعات

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

الأرباح من الشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة)

ربح من صفقة سعر الشراء والإضافات المتعلقة بالإستهلاك

إستبعاد توزيعات الأرباح المدفوعة للشركة الأم من شركات تابعة وشركات المشاريع

المشتركة

الربح الموحد للسنة

١٥٥,٨٨٠	١٣١,١٣٧
٣٧١,٠٦٢	٣٣٢,٠٩٢
(٥٧,٣٩٧)	(١٣,٢١٠)
(٤٠٢,٥٨٤)	(٣٦٥,٠٣٩)
٦٦,٩٦١	٨٤,٩٨٠

٣,٣١ تسوية مجموع موجودات القطاعات

مجموع موجودات القطاعات

موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات

إستبعاد الإستثمارات في شركات تابعة

الموجودات المتعلقة بتوزيع سعر الشراء

إستبعاد الموجودات بين القطاعات

مجموع الموجودات الموحدة للسنة

١٠,٦٠٦,٢٨٤	٩,٨٩٨,٤١٦
٢,٧٠٥,٦٢٤	٢,٧٢٩,٥٦٠
(٢,٢٧٠,٨٣٩)	(٢,٢٧٠,٨٤٠)
١٧٢,٥١٩	١٥٩,٣٤٠
(٩٦,١٥٢)	(٨٨,٠٠٠)
١١,١١٧,٤٣٦	١٠,٤٢٨,٤٧٦

٤,٣١ تسوية أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك للقطاعات

موجودات أخرى غير موزعة على القطاعات

إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك الموحدة للسنة

١,٢٢٠,٣٦٨	٧٩٠,٠٢٠
١١٥,٣٥٦	١٤١,٤٣٤
١,٣٣٥,٧٢٤	٩٣١,٤٥٤

٥,٣١ تسوية مجموع مطلوبات القطاعات

مجموع المطلوبات للقطاعات

مطلوبات أخرى غير موزعة على القطاعات

استبعاد المطلوبات بين القطاعات

مجموع المطلوبات الموحدة للسنة

٦,٦٢٥,٨٣٥	٦,١٦٦,٨٣٤
٧٨٨,٩٨٥	٦٧١,٠٧٩
(٩٦,١٥٢)	(٨٨,٠٠٠)
٧,٣١٨,٦٦٨	٦,٧٤٩,٩١٣

٣١. قطاعات التشغيل (تتمة)**٦،٣١ البنود الهامة الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٨,١٩٧	١٣,٢١٠	٤٨٤,٩٨٧	إستهلاك
٧,٩١٥,٣٨٥	٤٧٦,٤٤٠	٧,٤٣٨,٩٤٥	موجودات غير متداولة
٢٧,٥١٤	٣,٠٩٦	٢٤,٤١٨	إيرادات تمويل
(١٧٢,٣٨٩)	(١٧,٠٤٥)	(١٥٥,٣٤٤)	تكاليف تمويل
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
المجموع الموحد	تعديلات	مجموع القطاعات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٧٦,٨٨٣	٢٣,٧٣٢	٥٥٣,١٥١	إستهلاك
٨,٠٥٢,٠٤٠	٤٩١,٩٠٤	٧,٥٦٠,١٣٦	موجودات غير متداولة
٢٨,٢٦٠	١,٨٠٦	٢٦,٤٥٤	إيرادات تمويل
(١٢٥,١٦٣)	(١٧,٤٧٩)	(١٠٧,٦٨٤)	تكاليف تمويل

٣٢. إدارة المخاطر المالية**الأهداف والسياسات****صورة عامة**

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

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

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

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

إدارة المخاطر والإطار الرقابي للمجموعة

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

الإطار التشريعي

تخضع عمليات المجموعة لشروط تنظيمية في دولة قطر.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

خطر التأمين

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

تكرار المطالبات وقيمها

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

الحريق والحوادث العامة - العقارات

إن الغرض من التأمين العقاري هو تعويض حاملي وثائق التأمين عن الأضرار التي تلحق بعقاراتهم أو عن الخسارة في قيمة العقارات. وأيضاً يمكن أن يقبض حملة الوثائق تعويضات عن فقدان الأرباح بسبب عدم استطاعتهم استعمال عقاراتهم المؤمنة. إن المخاطر الرئيسية بالنسبة لعقود تأمين العقارات هي الحريق وتعطل الأعمال. قامت المجموعة خلال السنوات الأخيرة بإصدار بوالص تأمين فقط لعقارات مزودة بمعدات إنذار بالحريق.

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

التأمين البحري

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

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

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

مخاطر إعادة التأمين

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

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات (تتمة)

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 الشك عند تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

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

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

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

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

حساسية التغيرات في الافتراضات

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

تطوير المطالبات

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

مخاطر الائتمان

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**الأهداف والسياسات (تتمة)****مخاطر الائتمان (تتمة)**

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٣٣٥,٧٢٤	٩٥١,٧١٧	نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٦٠٠,٧٨١	٤٤٥,٧٤٦	ذمم مدينة متعلقة بالتأمين وإعادة التأمين *
٢٩٠,٧١٢	١٦٧,٨٣٣	صافي الذمم التجارية المدينة (إيضاح رقم ١١)
٦٢١,٥٤٧	٥٩١,٩٨٢	الاستثمارات المالية
٣٠٩,٥٣٣	٤٦٢,٨٤١	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٧)

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

نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

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

ذمم مدينة من تأمين وإعادة تأمين

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

صافي ذمم مدينة تجارية

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

مطلوب من أطراف ذات علاقة

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن تحليل أعمار الموجودات المالية يظهر على النحو التالي:

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
		غير متأخرة أو متدنية القيمة					
		أقل من ٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٢٠ يوم	أكثر من ١٢١ يوم	متأخرة ومتدنية القيمة
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
نقد وأرصدة لدى البنوك ذمم عقود تأمين مدينة ذمم مدينة أخرى حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة إستثمارات مالية (أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩٣١,٤٥٤	--	--	--	--	٢٠,٢٦٣	--
	٨٢,٧٨٣	٤,٤١٦	٤,٦٠٦	٢,٣٢٢	٢٧,٦٨٣	٦٦,٥٥٠	--
	١٠٢,٧٧٢	٢٠,٣٤٧	٢٩,٩٢٩	٨,٤٣٤	١١,٦٥٦	٥٦,٤٨٧	٦١,٧٩٤
	٢٥٧,٣٨٦	--	--	--	--	--	--
	٥٩١,٩٨٢	--	--	--	--	--	--
	٣٦٥,٠٨٩	٢٨,٨٦٤	١٥,٥٨٥	١٣,٠٣٥	٥,٩٩٠	٣٤,٢٧٨	١٠,٢٧٩
المجموع	٢,٣٣١,٤٦٦	٥٣,٦٢٦	٥٠,١٢٠	٢٣,٧٩١	٤٥,٣٢٩	١٧٧,٥٧٨	٧٢,٠٧٣
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
		غير متأخرة أو متدنية القيمة					
		أقل من ٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٢٠ يوم	أكثر من ١٢١ يوم	متأخرة ومتدنية القيمة
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
نقد وأرصدة لدى البنوك ذمم عقود تأمين مدينة ذمم مدينة أخرى حصة إعادة تأمين من المطالبات المستحقة إستثمارات مالية (أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة	١,٣٣٥,٧٢٤	--	--	--	--	--	--
	--	٣١,٦٣٦	١٥,٨٨٤	--	--	٢١٩,٤٧٩	--
	١٢٨,١١٧	٣٢,٤٥٥	٤٦,٥٩٥	١٩,٧٧١	١٥,١٩٦	٥٩,٥٩٦	٤٢,٩٥٦
	٣٣٣,٧٨٢	--	--	--	--	--	--
	٦٢١,٥٤٧	--	--	--	--	--	--
	١٦١,٨٩٨	٢٤,٤٠٥	٣٤,٦٣٥	٢٤,٨٦١	٧,٣٨٩	٥٦,٣٤٥	--
المجموع	٢,٥٨١,٠٦٨	٨٨,٤٩٦	٩٧,١١٤	٤٤,٦٣٢	٢٢,٥٨٥	٣٣٥,٤٢٠	٤٢,٩٥٦

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركيز

- إن مخاطر التركيز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر يحتمل معها تكبد خسائر كبيرة مما قد يهدد المركز المالي الطبيعي للمجموعة أو مقدرتها في المحافظة على عملياتها الأساسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:
- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف فردي أو مجموعة من الأطراف النظيرة.
 - التعرض لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يعتمد أداؤها المالي على نفس النشاط أو السلعة؛ و
 - مخاطر الائتمان غير المباشرة التي تنتج من قبل أنشطة المجموعة المتعلقة بتخفيف مخاطر الائتمان (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانات أو حماية الائتمان من طرف واحد).
- تتمثل مخاطر التأمين للمجموعة ببوالص التأمين المبرمة في داخل دولة قطر فقط.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن سياسة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد 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 من خلال استخدام القروض البنكية التي تحمل فوائد.

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

الإستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

بيان الإستحقاق

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
عند الطلب	حتى ٣ شهور	٣ إلى ٦ شهور	٦ شهور إلى سنة	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
--	١٨٣,٧١٨	١٨٣,٧١٨	٥٣٠,٣٦٩	١,٦٨٦,٩٢٨	٢,٥٦٠,٧٣٢	٥,١٤٥,٤٦٤
٤١٢	٤,٧٨١	٣,١١٩	--	--	--	٨,٣١٢
١٦,٠٣٥	١٢٦,٢٧٢	١٣٨	--	--	--	١٤٢,٤٤٥
--	--	--	--	--	٦١١,١٨٥	٦١١,١٨٥
--	٤٣,٣٧٢	١٢,٢٦٧	٦٩,٧٥٩	--	--	١٢٥,٣٩٨
١٦,٤٤٧	٣٥٨,١٤٢	١٩٩,٢٤٢	٦٠٠,١٢٨	١,٦٨٦,٩٢٨	٣,١٧١,٩١٧	٦,٠٣٢,٨٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
عند الطلب	حتى ٣ شهور	٣ إلى ٦ شهور	٦ شهور إلى سنة	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
--	١٩٤,٢٦٠	٢٧٥,٧٢٦	٤٦٩,٩٨٦	١,٨٩٥,٩٧٦	٢,٧٣٣,٨٨٦	٥,٥٦٩,٨٣٤
٢٨٢	٢,٤٣٠	--	--	--	--	٢,٧١٢
--	١١٦,٤٢٠	١٦	٩١٤	--	--	١١٧,٣٥٠
٧٢٥,٩٣٠	--	--	--	--	--	٧٢٥,٩٣٠
--	٤٨,١٠١	١,٤٥٨	٩١,٠٣١	--	--	١٤٠,٥٩٠
٧٢٦,٢١٢	٣٦١,٢١١	٢٧٧,٢٠٠	٥٦١,٩٣١	١,٨٩٥,٩٧٦	٢,٧٣٣,٨٨٦	٦,٥٥٦,٤١٦

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن الجدول التالي يورد مخاطر معدل الفائدة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل الفائدة الفعال	٣-١ شهور	١٢-٣ شهرا	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تحمل فوائد	المجموع
ألف ريال قطري	%	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات							
نقد وأرصدة لدى بنوك	٣,٣٠%	٧١٥,٦٩٠	٢٠٨,٣٣١	--	--	٢٧,٦٩٦	٩٥١,٧١٧
ذمم مدينة تجارية	--	--	--	--	--	١٨٨,٣٦٠	١٨٨,٣٦٠
حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة	--	١٥٤,١١٤	٦٥,٥٦٠	٦١,٧٩٢	--	٩,٩٥٣	٢٩١,٤١٩
مطلوب من أطراف ذات علاقة	--	٣٦٩,٦٦٢	١٩,١٨٢	--	--	٧٣,٩٩٧	٤٦٢,٨٤١
موجودات مالية متاحة للبيع	--	--	٥٨,٣١٥	٩٥,٢٧٨	١٤,٨٦٩	٢١٨,٩٠٨	٣٨٧,٣٧٠
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٣,٩٥%	--	--	٣,٥٨٣	--	--	٣,٥٨٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	--	--	--	--	٢٠١,٠٢٩	٢٠١,٠٢٩
		١,٢٣٩,٤٦٦	٣٢٨,٤٤٨	٩٨,٨٦١	١٤,٨٦٩	٧١٩,٩٤٣	٢,٤٠١,٥٨٨
المطلوبات							
قروض وتسهيلات	٢,٧٥%	١٨٣,٤٠٦	٧١٢,٨٧٣	٢,٧٤١,١٥٠	١,٥٠٨,٠٣٤	--	٥,١٤٥,٤٦٣
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	--	٢,٦١٠	--	--	--	٧,٦٨٧	١٠,٢٩٧
ذمم دائنة تجارية	--	١٢٨,٤١٨	--	--	--	١٤,٠٢٧	١٤٢,٤٤٥
مطالبات قائمة	--	--	--	--	--	--	٦١١,١٨٥
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	--	١٢٥,٣٩٨
		٣١٤,٤٣٤	٧١٢,٨٧٣	٢,٧٤١,١٥٠	١,٥٠٨,٠٣٤	٧٥٨,٢٩٧	٦,٠٣٤,٧٨٨

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معدل الفائدة الفعال	٣-١ شهور	١٢-٣ شهرا	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تحمل فوائد	المجموع
%	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٨٥%	٧٤١,٦٤٢	٥٣٧,٩٧٠	--	--	٥٦,١١٢	١,٣٣٥,٧٢٤
	--	--	--	--	٢٦٦,٩٩٩	٢٦٦,٩٩٩
	١٩٩,٨٤٨	٣٣,٩٥٣	--	--	١٠١,٨٨٢	٣٣٥,٦٨٣
	--	--	--	--	٣٣٣,٧٨٢	٣٣٣,٧٨٢
	--	--	--	--	٣٠٩,٥٣٣	٣٠٩,٥٣٣
	--	١٤,٤٤٥	١٣٧,٣٨٦	٢٦,٩٩١	١٤٣,١٠٨	٣٢١,٩٣٠
٣,٩٥%	٨٠,٠٥٦	١,٨٢٠	٣,٥٩٢	--	--	٨٥,٤٦٨
	١٧,٣٥٣	--	--	--	١٩٦,٧٩٦	٢١٤,١٤٩
	١,٠٣٨,٨٩٩	٥٨٨,١٨٨	١٤٠,٩٧٨	٢٦,٩٩١	١,٤٠٨,٢١٢	٣,٢٠٣,٢٦٨
٢,٣٣%	١٩٤,٢٦٠	٧٤٥,٧١٢	٣,٣٤٤,٠٩٢	١,٢٨٥,٧٧٠	--	٥,٥٦٩,٨٣٤
	--	--	--	--	٢,٧١٢	٢,٧١٢
	--	--	--	--	١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠
	--	--	--	--	٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠
	--	--	--	--	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠
	١٩٤,٢٦٠	٧٤٥,٧١٢	٣,٣٤٤,٠٩٢	١,٢٨٥,٧٧٠	٩٨٦,٥٨٢	٦,٥٥٦,٤١٦

الموجودات

نقد وأرصدة لدى بنوك

ذمم عقود تأمين مدينة

ذمم مدينة تجارية

حصة إعادة تأمين من مطالبات مستحقة

مطلوب من أطراف ذات علاقة

موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات

قروض وتسهيلات

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة تجارية

مطالبات قائمة

أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

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

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
١٠٠ نقطة أساس		١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
ألف ريال	ألف ريال قطري	ألف ريال	ألف ريال قطري
٥١,٤٥٥	(٥١,٤٥٥)	٥١,٤٥٥	(٥١,٤٥٥)
٥١,٤٥٥	(٥١,٤٥٥)	٥١,٤٥٥	(٥١,٤٥٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قروض وتسهيلات

حساسية التدفق النقدي (بالصافي)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			الحركة في المتغير	
الموجودات المالية المتاحة للبيع - التأثير على بنود الدخل الشامل الأخرى	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - التأثير على صافي الربح			
٣٨,٧٣٧	--	١٠+ %	أسهم مدرجة في بورصة قطر	
--	٢٠,١٠٣	١٠+ %	إستثمارات مهيكلة	
(٣٨,٧٣٧)	--	١٠- %	أسهم مدرجة في بورصة قطر	
--	(٢٠,١٠٣)	١٠- %	إستثمارات مهيكلة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			الحركة في المتغير	
الموجودات المالية المتاحة للبيع - التأثير على بنود الدخل الشامل الأخرى	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - التأثير على صافي الربح			
٣٢,١٩٣	--	١٠+ %	أسهم مدرجة في بورصة قطر	
--	٢١,٤١٥	١٠+ %	إستثمارات مهيكلة	
(٣٢,١٩٣)	--	١٠- %	أسهم مدرجة في بورصة قطر	
--	(٢١,٤١٥)	١٠- %	إستثمارات مهيكلة	

مخاطر تشغيلية

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

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. لم تدخل الشركة أية تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تراقب المجموعة رأس مالها باستخدام نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. تحسب المجموعة ضمن المديونية القروض التي تحمل فوائد ويشتمل رأس المال على جميع بنود حقوق الملكية. نسبة المديونية إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,١٤٥,٤٦٥	دين (١)
(١,٣٣٥,٧٢٤)	(٩٣١,٤٥٤)	نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك
٤,٢٣٤,١١٠	٤,٢١٤,٠١١	صافي الدين
٣,٧٩٨,٧٦٨	٣,٦٧٨,٥٦٣	حقوق الملكية (٢)
١١١%	١١٥%	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

١. إن الدين يشتمل على القروض قصيرة وطويلة الأجل المبينة في إيضاح رقم (١٩).

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	قروض وذمم مدينة	موجودات مالية متاحة للبيع	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات					
--	٩٣١,٤٥٤	--	--	٩٣١,٤٥٤	٩٣١,٤٥٤
--	١٨٨,٣٦٠	--	--	١٨٨,٣٦٠	١٨٨,٣٦٠
--	٢٢٩,٦٢٧	--	--	٢٢٩,٦٢٧	٢٢٩,٦٢٧
--	٢٥٧,٣٨٦	--	--	٢٥٧,٣٨٦	٢٥٧,٣٨٦
--	٤٦٢,٨٤١	--	--	٤٦٢,٨٤١	٤٦٢,٨٤١
--	--	٣٨٧,٣٧٠	--	٣٨٧,٣٧٠	٣٨٧,٣٧٠
--	--	--	٣,٥٨٣	٣,٥٨٣	٣,٥٨٣
٢٠١,٠٢٩	--	--	--	٢٠١,٠٢٩	٢٠١,٠٢٩
٢٠١,٠٢٩	٢,٠٦٩,٦٦٨	٣٨٧,٣٧٠	٣,٥٨٣	٢,٦٦١,٦٥٠	٢,٦٦١,٦٥٠
المطلوبات					
--	--	--	٥,١٤٥,٤٦٤	٥,١٤٥,٤٦٤	٥,١٤٥,٤٦٤
--	--	--	٨,٣١٢	٨,٣١٢	٨,٣١٢
--	--	--	١٤٢,٤٤٥	١٤٢,٤٤٥	١٤٢,٤٤٥
--	--	--	٦١١,١٨٥	٦١١,١٨٥	٦١١,١٨٥
--	--	--	١٢٥,٣٩٨	١٢٥,٣٩٨	١٢٥,٣٩٨
--	--	--	٦,٠٣٢,٨٠٠	٦,٠٣٢,٨٠٠	٦,٠٣٢,٨٠٠

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣.٣. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٣٣٥,٧٢٤	١,٣٣٥,٧٢٤	--	--	١,٣٣٥,٧٢٤	--
٢٦٦,٩٩٩	٢٦٦,٩٩٩	--	--	٢٦٦,٩٩٩	--
٣٣٥,٦٨٣	٣٣٥,٦٨٣	--	--	٣٣٥,٦٨٣	--
٣٣٣,٧٨٢	٣٣٣,٧٨٢	--	--	٣٣٣,٧٨٢	--
٣٠٩,٥٣٣	٣٠٩,٥٣٣	--	--	٣٠٩,٥٣٣	--
٣٢١,٩٣٠	٣٢١,٩٣٠	--	٣٢١,٩٣٠	--	--
٨٦,٠٥٦	٨٥,٤٦٨	٨٥,٤٦٨	--	--	--
٢١٤,١٤٩	٢١٤,١٤٩	--	--	--	٢١٤,١٤٩
٣,٢٠٣,٨٥٦	٣,٢٠٣,٢٦٨	٨٥,٤٦٨	٣٢١,٩٣٠	٢,٥٨١,٧٢١	٢١٤,١٤٩
٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,٥٦٩,٨٣٤	٥,٥٦٩,٨٣٤	--	--	--
٢,٧١٢	٢,٧١٢	٢,٧١٢	--	--	--
١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠	١١٧,٣٥٠	--	--	--
٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠	٧٢٥,٩٣٠	--	--	--
١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠	--	--	--
٦,٥٥٦,٤١٦	٦,٥٥٦,٤١٦	٦,٥٥٦,٤١٦	--	--	--

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

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

٣٣. القيم العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تتمة)

تدرج القيمة العادلة

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

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٧,٣٧٢	٢	--	٣٨٧,٣٧٠	موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠١,٠٢٩	--	--	٢٠١,٠٢٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٨,٤٠١	٢	--	٥٨٨,٣٩٩	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٢١,٩٣٠	٢	--	٣٢١,٩٢٨	موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٤,١٤٩	--	--	٢١٤,١٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٦,٠٧٩	٢	--	٥٣٦,٠٧٧	