

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2012

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2012 وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وهو مسؤول كذلك عن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الإختلاس أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج للمخازن ش.م.ق - تمة

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً أنه في رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة. كما نؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لأعضاء مجلس الإدارة متطابقة مع دفاتر وسجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر
سجل مراقبي الحسابات رقم

الدوحة في 15 يناير 2013

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	إيضاحات	
419.574.107	479.726.841	4	الإيرادات
(305.351.556)	(323.137.394)	5	التكاليف المباشرة
<u>114.222.551</u>	<u>156.589.447</u>		إجمالي الربح
115.034	84.430		إيرادات أخرى
4.080.905	4.051.200	10	أرباح من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(29.877.336)	(33.585.380)	6	مصروفات إدارية وعمومية
(21.711.913)	(30.235.243)		تكاليف موظفين
(600.000)	(2.881.401)	14	صافي خسارة من انخفاض قيمة المدينين التجاريين
<u>66.229.241</u>	<u>94.023.053</u>		ربح التشغيل
1.417.308	258.459		إيرادات فوائد
(5.912.470)	(12.383.137)		تكاليف تمويل
-	(1.014.124)		خسارة من إستبعاد إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>61.734.079</u>	<u>80.884.251</u>		ربح السنة
61.733.037	84.922.341		موزع إلى:
1.042	(4.038.090)		المساهمين في الشركة الأم
<u>61.734.079</u>	<u>80.884.251</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>1.56</u>	<u>2.14</u>	7	العائد الأساسي والمخفف للسهم (العائد للمساهمين بالشركة الأم) (ريال قطري لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>61.734.079</u>	<u>80.884.251</u>	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى للسنة
		المحول لبيان الدخل من إستبعاد إستثمارات مالية
		متاحة للبيع
-	958.798	صافي الخسارة من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع
(706.832)	-	الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للسنة
<u>(706.832)</u>	<u>958.798</u>	
<u>61.027.247</u>	<u>81.843.049</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزعه إلى:
61.026.205	85.881.139	مساهمي الشركة الأم
1.042	(4.038.090)	الحقوق غير المسيطرة
<u>61.027.247</u>	<u>81.843.049</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
336.144.603	677.591.232	8	عقارات والآلات ومعدات
330.298.753	299.141.226	9	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
95.376.595	99.427.795	10	عقارات إستثمارية
154.680.648	148.033.833	11	موجودات غير ملموسة
1.863.152	-	13	استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>918.363.751</u>	<u>1.224.194.086</u>		
			الموجودات المتداولة
10.321.977	10.048.235		مخزون
239.582.609	228.421.911	14	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
80.653.809	116.969.115	15	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>330.558.395</u>	<u>355.439.261</u>		
<u>1.248.922.146</u>	<u>1.579.633.347</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
396.341.460	396.341.460	16	رأس المال
221.354.861	221.354.861	17	احتياطي قانوني
(958.798)	-		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
66.660.794	90.109.816		أرباح مدورة
<u>683.398.317</u>	<u>707.806.137</u>		
3.431.042	(607.048)		موزع على مساهمي الشركة الأم
			الحقوق غير المسيطرة
<u>686.829.359</u>	<u>707.199.089</u>		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد – تامة

كما في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري		
346.194.671	667.252.034	19	المطلوبات غير المتداولة قروض وتسهيلات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7.939.438	11.379.504	20	
<u>354.134.109</u>	<u>678.631.538</u>		
107.991.248	79.183.279	21	المطلوبات المتداولة دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع قروض وتسهيلات مبالغ محتجزة دائنة
75.298.520	89.452.819	19	
24.668.910	25.166.622		
<u>207.958.678</u>	<u>193.802.720</u>		
562.092.787	872.434.258		إجمالي المطلوبات
<u>1.248.922.146</u>	<u>1.579.633.347</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

.....
الشيخ فهد بن حمد بن جاسم آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

.....
محمد إسماعيل العمادي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	إيضاح	
			الانشطة التشغيلية
61.734.079	80.884.251		ربح السنة التعديلات للبنود التالية:
32.870.747	38.853.649	8	الاستهلاك
6.646.815	6.646.815	11	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(4.080.905)	(4.051.200)	10	أرباح من تقييم استثمارات عقارية
-	1.014.124		خسارة من استبعاد استثمارات مالية متاحة للبيع
600.000	2.881.401	14	انخفاض قيمة مدينون تجاريون (بالصافي)
(21.159)	(84.430)		ربح من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
2.420.338	4.383.515	20	مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5.912.470	12.383.137		تكاليف تمويل
(1.417.308)	(258.459)		إيرادات فوائد
<u>104.665.077</u>	<u>142.652.803</u>		الأرباح التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل:
(8.869.380)	273.742		تغييرات رأس المال العامل:
(76.596.144)	8.279.297		مخزون
64.096.102	(29.286.723)		مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
7.603.022	497.712		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
			مبالغ محتجزة دائنة
90.898.677	122.416.831		النقد من الانشطة التشغيلية
(5.912.470)	(12.383.137)		تكاليف تمويل مدفوعة
(720.442)	(943.449)	20	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1.275.189)	(1.543.352)		المساهمة لدعم الانشطة الاجتماعية والرياضية
1.417.308	258.459		إيرادات فوائد مستلمة
<u>84.407.884</u>	<u>107.805.352</u>		صافي النقد من الانشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية
(16.462.660)	(49.244.878)	8	شراء عقارات والآلات ومعدات
(191.581.821)	(299.997.437)	9	إضافات لمشاريع قيد التنفيذ
-	1.807.826		صافي المتحصلات من استبعاد استثمارات مالية متاحة للبيع
(26.665.879)	-		شراء شركات تابعة ، بالصافي بعد النقد المستلم
184.065	183.994		متحصلات من بيع عقارات والآلات ومعدات
<u>(234.526.295)</u>	<u>(347.250.495)</u>		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد – تمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	إيضاح
155.464.613 3.430.000 <u>(25.000.000)</u>	335.211.662 - (59.451.213)	18
133.894.613	275.760.449	
(16.223.798)	36.315.306	
96.877.607	80.653.809	
<u>80.653.809</u>	<u>116.969.115</u>	15

الانشطة التمويلية

صافي الحركة في القروض والتسهيلات
مساهمات من أصحاب الحقوق غير المسيطرة
توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد من الانشطة التمويلية

الزيادة (النقص) في النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد في 1 يناير

النقد والبنود المماثلة للنقد في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

عائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق المساهمين ريال فطرى	حقوق الأقلية ريال فطرى	المجموع ريال فطرى	ارباح مدورة ريال فطرى	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة ريال فطرى	اجتياطي قانوني ريال فطرى	رأس المال ريال فطرى	
348.915.464	-	348.915.464	31.471.109	(251.966)	67.696.321	250.000.000	الرصيد في 1 يناير 2011
61.734.079 (706.832)	1.042 -	61.733.037 (706.832)	61.733.037 -	- (706.832)	- -	- -	ربح السنة خسارة شاملة أخرى
61.027.247	1.042	61.026.205	61.733.037	(706.832)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
300.000.000 (25.000.000)	- -	300.000.000 (25.000.000)	- (25.000.000)	- -	153.658.540 -	146.341.460 -	إصدار أسهم (إيضاح 16 و17) توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 18)
(1.543.352)	-	(1.543.352)	(1.543.352)	-	-	-	المساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح 121)
3.430.000	3.430.000	-	-	-	-	-	مساهمة من أصحاب الحقوق غير المسيطرة
686.829.359	3.431.042	683.398.317	66.660.794	(958.798)	221.354.861	396.341.460	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011
80.884.251 958.798	(4.038.090) -	84.922.341 958.798	84.922.341 -	- 958.798	- -	- -	ربح السنة الإيرادات الشاملة الأخرى
81.843.049 (59.451.213)	(4.038.090) -	85.881.139 (59.451.213)	84.922.341 (59.451.213)	958.798 -	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 18)
(2.022.106)	-	(2.022.106)	(2.022.106)	-	-	-	المساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح 121)
707.199.089	(607.048)	707.806.137	90.109.816	-	221.354.861	396.341.460	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

1 تأسيس الشركة ونشاطها

تم تأسيس شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في دولة قطر وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم 27386. الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") متخصصة في توفير وإعداد وتأسيس وإدارة وتأجير جميع أنواع المخازن ، وخدمات شحن البضائع وخدمات مشابهة أخرى. إن أسهم الشركة مدرجة للتداول العام في بورصة قطر. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص ب 24434 الدوحة ، دولة قطر.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 15 يناير 2013.

2 أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية الموحدة تتكون من البيانات المالية لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة"). تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لسياسات موحدة بما يخص العمليات المتشابهة والأحداث ذات الظروف المتماثلة. وعند الضرورة ، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الإقضاء وهو تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة ، ويستمر توحيدها حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. الخسائر في الشركات التابعة تؤول إلى الأطراف غير المسيطرة حتى لو كانت تؤدي إلى عجز بالميزانية.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة الرئيسية والفروع المدرجة أدناه:

نسبة إمتلاك المجموعة %		نشاطها الأساسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة / الفرع
2011	2012			
٪100	٪100	الخدمات اللوجستية والنقل	قطر	أجيليتي ذ.م.م
٪100	٪100	تجارة الكيماويات والنقل	قطر	جي دبليو سي للكيماويات ذ.م.م
٪100	٪100	الإستثمار في المشاريع الخاصة	قطر	جي دبليو سي للمشاريع الخاصة ذ.م.م
-	٪100	التخزين والنقل	الإمارات	جي دبليو سي العالمية للنقل
٪51	٪51	التجارة في المواد الغذائية والمواد	قطر	مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م
٪100	٪100	الإستهلاكية الأخرى	قطر	جي دبليو سي المملكة العربية السعودية - الفروع بالرياض والدمام وجدة
-	٪100	إعداد وتطوير وإدارة المخازن	السعودية جمهورية	الخليج للمخازن
-	٪100	التخزين والنقل	نيجيريا	

يحسب التغيير في حقوق الملكية للشركات التابعة ، بدون فقدان السيطرة ، على أنه معاملة حقوق ملكية.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

إستبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات وأية أرباح غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

الحقوق غير المسيطرة

تتمثل الحقوق غير المسيطرة في جزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات الغير مملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد منفصلة عن حقوق المساهمين للشركة الأم. يتم إحتساب إقتناء الحقوق غير المسيطرة بإستخدام طريقة إمتداد الشركة الأم ، حيث يتم إدراج زيادة تكلفة الشراء عن القيم العادلة لصافي الموجودات المشتراه كشهرة. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من القيمة المشتراه ، يتم إدراج النقص عند الشراء مباشرة في بيان الدخل الموحد في سنة الشراء.

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لقد تم اعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في أنشطة المجموعة وفي عرض بياناتها المالية.

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة ، فيما عدا التعديلات والتفسيرات التالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2012. ولكن ليس لها تأثير علي المجموعة.

المعيار	المحتوى
معيار المحاسبة الدولي 12	معيار المحاسبة الدولي 12- ضرائب الدخل ، تعديل الضرائب المؤجلة : إسترداد الموجودات الأساسية.
المعيار الدولي للتقارير المالية 1	المعيار الدولي 1- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تعديل التضخم الإقتصادي الحاد وإلغاء التواريخ المحددة بالنسبة للذين يطبقون المعيار الدولي للتقارير المالية 7- الأدوات المالية: الإفصاحات (تعديلات).
المعيار الدولي للتقارير المالية 7	الأدوات المالية : الإفصاحات - المتطلبات المعدلة للإفصاح الخاص بإلغاء التحقيق.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد:

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مذكورة أدناه. هذه القائمة من المعايير والتفسيرات الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة أن تكون لها تأثير على الإفصاحات، المركز المالي وعلى الأداء عند تطبيقها في وقت لاحق. المجموعة تعتزم إتباع هذه المعايير عندما تصبح فعالة. والمجموعة تدرس حالياً الأثار المترتبة عن المعايير الجديدة والتي ستسري على الفترات المحاسبية المقبلة ولن تطبق في وقت مبكر اي من المعايير المذكورة أدناه:

المعيار	المحتوى	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية 1	عرض بنود إيرادات شاملة أخرى (تعديل)	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي 19	مكافآت الموظفين (معدل)	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي 28	الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي 32	تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل)	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية 7	تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف و القياس	1 يناير 2015
المعيار الدولي للتقارير المالية 10	البيانات المالية الموحدة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية 12	الإفصاح عن الحقوق في مؤسسات أخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية 13	قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

تدرج الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق به منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة. ويجب أيضاً أن تستوفي المعايير الخاصة التالية قبل أن تدرج الإيرادات:

العمليات اللوجستية

تتمثل إيرادات العمليات اللوجستية أساساً في إدارة المخزونات وتنفيذ طلبات وخدمات النقل. الإيرادات اللوجستية تقاس بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة مقابل بضاعة أو خدمات ويتم تحقيق الإيرادات عند إكمال تنفيذ الخدمات.

مناولة البضاعة

تحصل المجموعة على إيرادات من مناولة البضاعة عن طريق شراء طاقة إستيعابية نقل من شركات النقل الجوية والبحرية والبرية المستقلة وإعادة بيع تلك الطاقة الإستيعابية إلى العملاء. يتم تحقيق الإيرادات عند إكمال تنفيذ الخدمات.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الإيرادات الأخرى

تمثل الإيرادات المحققة من قبل الأنشطة التي تنشأ خارج شروط العمليات اللوجستية ومناولة البضاعة.

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

العقارات والآلات والمعدات

تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة. عندما تريد المجموعة استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على مراحل ، تدرج هذه الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية ومعدلات استهلاك محددة ، على التوالي. وتدرج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الموحد حسب تكبدها. لا يحتسب استهلاك على الأراضي.

يحتسب الاستهلاك على الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية :

مباني	25	سنة
معدات مكتبية	3 – 5	سنوات
أثاث ومفروشات	4	سنوات
معدات المخازن	5 – 25	سنوات
سيارات	5 – 12	سنوات
الأدوات والمعدات	4	سنوات

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والآلات والمعدات وأي جزء هام مدرج مبدئياً ، عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. أية أرباح أو خسائر تنشأ عند إلغاء تحقيق الموجودات ، وهي الفرق في صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ، تدرج في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطريقة الاستهلاك ويتم تعديلها للفترات المستقبلية إذا لزم الأمر.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تقيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم خسائر إنخفاض القيمة إن وجدت. تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من التكاليف المرتبطة بتطوير وإنشاء مرافق لإدارة المخازن والآلات والمعدات الأخرى. يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى عقارات إستثمارية وعقارات وآلات ومعدات عند بدء الأنشطة التجارية لتلك الموجودات.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع ، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعينة. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى ، أو كليهما) يحتفظ به للحصول على إيجارات أو لزيادة قيمته الرأسمالية أو لكليهما. إن العقار الذي يكون لدى مستأجر بموجب إيجار تشغيلي يمكن تصنيفه والمحاسبة له كعقار استثماري فقط إذا كان العقار يستوفي تعريف عقار إستثماري.

العقارات الاستثمارية تقاس مبدئياً بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أي جزء من عقار استثماري قائم في تاريخ تكبد التكلفة شريطة توفر معايير التحقيق ، وتستبعد تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. يتم إدراج القيمة المبدئية لأي عقار مستأجر ومصنف كعقار استثماري بالقيمة العادلة للعقار أو القيمة الحالية للحد الأدنى من الإيجارات ، أيهما أقل. بعد التحقيق المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ، التي تعكس أحوال السوق في تاريخ بيان المركز المالي. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل الموحد للسنة التي تنشأ فيها. تحدد القيم العادلة سنوياً من قبل مئمن مستقل معتمد.

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

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

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الأعمال المجمعة والشهرة

يتم احتساب الأعمال المجمعة والشهرة باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة أي أعمال مملوكة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ التملك وقيمة حصة الأقلية في الأعمال التي يتم التملك فيها. في كل أعمال مجمعة يقيس المالك حصة الأقلية في الأعمال المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات الأعمال المستثمر فيها. تكاليف التملك المتكبدة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تملك المجموعة أي أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الإقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ التملك. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية الأعمال المملوكة. إذا تم تجميع الأعمال على مراحل يعاد قياس الحصة الرأسمالية المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء في الأعمال المملوكة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

أي مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء، أي تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للمبالغ المحتملة التي تصبح موجودات أو مطلوبات يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في الربح أو الخسارة أو كتغير في إيرادات شاملة أخرى. إذا تم تصنيف المبالغ المحتملة كحقوق مساهمين يجب أن لا يعاد قياسها حتى يتم تسويتها نهائياً في حقوق المساهمين.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج لحصة الأقلية على صافي الموجودات المحددة المشتراه والمطلوبات المتكبده. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المشتراه، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض قيمة متراكم. لغرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة. من تاريخ التملك، على كل وحدات الإيرادات النقدية أو مجموعات وحدات الإيرادات النقدية، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات. عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون الموجودات غير الملموسة المشتراه ضمن أعمال مجمعة هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر إنخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ، بإستثناء تكاليف التطوير المرسملة ، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل الموحد في السنة التي تكبدت بها المصاريف.

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الإنخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية. التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة ، أيهما أنسب ، وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لوظيفة الموجودات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض إما فردياً أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد للفترات المستقبلية.

الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقيق موجودات غير ملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عائدات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق الموجودات.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الموجودات غير الملموسة – تمة

ملخص للأعمار الإنتاجية وطرق الإطفاء للموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة للمجموعة كما يلي:

العقود العملاء ومعاملات العملاء	العلامات / الأسماء التجارية
الأعمار الإنتاجية	محددة (10 سنة)
طريقة	تطفاً بأقساط ثابتة على مدى
المستخدمة	فترة توفر الموجودات
منتجة داخلياً أو مستحوذ	مستحوذ عليها
عليها	

إنخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا ، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى ، ويتم تحديده لكل موجود بمفرده ، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها.

لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. هذه العمليات الحسابية يتم تعزيزها بمضاعفات القيمة وأسعار الأسهم المتداولة للشركات التابعة المتداولة بصورة عامة أو بمؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها ، باستثناء العقارات والآلات والمعدات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى حقوق المساهمين. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في حقوق المساهمين بقيمة أي تقييم سابق.

يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر انخفاض مدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده. يتم عكس أي خسارة انخفاض مدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض. في هذه الحالة تتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها. تلك القيمة التي تتم زيادتها لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض للموجودات في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض هذه في بيان الدخل الموحد ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يعامل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الموجودات التالية لها خصائص محددة لإختبار إنخفاض القيمة

الشهرة

يعاد النظر في الشهرة لتحديد الإنخفاض سنوياً أو عندما تشير الظروف إلى احتمال إنخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد إنخفاض الشهرة بعمل تقدير للمبلغ الممكن إسترداده من وحدة الإيرادات النقدية (أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية) التي تتعلق بها الشهرة. فإذا كان المبلغ الممكن إسترداده من وحدة الإيرادات النقدية (أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية) أقل من القيمة الدفترية لوحدة الإيرادات النقدية (مجموعة وحدات إيرادات نقدية) والتي وزعت عليها مخصص الشهرة ، يتم إدراج خسارة إنخفاض. إن خسارة إنخفاض قيمة الشهرة لا يمكن أن تعكس في الفترات المستقبلية.

الموجودات الغير ملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم إختبارها سنوياً لتحديد إنخفاض إما بصورة فردية أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية أيهما أنسب ، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالتكلفة ، وهي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويشمل مصاريف الشراء المتعلقة بالاستثمار.

بعد الإدراج المبدئي يعاد قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع التي لها سعر متداول والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة ، بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر غير المحققة من إعادة القياس تدرج كبنء منفصل في حقوق المساهمين حتي يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو استبعاده بطريقة أخرى أو يعتبر الاستثمار منخفء القيمة ، وعند ذلك يتم تحويل الأرباح و الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد للسنة.

المخزون

يتم إدراج مخزون المواد والإمدادات بمتوسط التكلفة المرجح مع تعديلات ملائمة لفائء البضاعة أو التلف أو التقادم أو أي خسارة أخرى في القيمة. يشتمل المخزون على قطع الغيار والمواد المستهلكة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

المدينون التجاريون ودمم مدينة أخرى

تقيد أرصدة المدينين التجاريين بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ التي يتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للانخفاض عند وجود دليل فعلي (مثل احتمال الإعسار أو أن المدين يواجه مشاكل مالية هامة) بأن المجموعة لن تستطيع تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للرصيد المدين من خلال استخدام حساب للمخصص. يتم إلغاء تحقيق الديون منخفضة القيمة عندما تقرر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد في بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، أو
- احتفاظ الشركة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتمرير. أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو

(أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو

(ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

انخفاض الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان للمركز المالي يتم تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل كهذا تدرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقص أي خسارة انخفاض أدرجت سابقاً في بيان الدخل الموحد.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيانات للمركز المالي، تقوم الشركة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغييرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المدرجة بتكلفة مطفأة تقوم الشركة أولاً بالتقييم لتحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض لأصل مالي فردي هام وأصول مالية سواء فردية أو جماعية غير هامة. إذا قررت الشركة أنه لا يوجد دليل موضوعي لانخفاض أصل مالي يتم تقييمه بصورة فردية، سواء كان هاماً أم لا، تقوم بإدخال الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر ائتمانية مماثلة ثم تقوم بتقييمها جماعياً لتحديد الانخفاض. الأصول التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة – تمة

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

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

القروض والسلف

يتم تحقيق القروض والسلف مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقرضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي يتم تقييم القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتحويل أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية إلى بيان الدخل الموحد على مدى فترة الاقتراض. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقاً لعقود عمل الموظفين وقانون العمل. تحتسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة للمكافأة على مدى فترة الخدمة. كذلك تحتسب الشركة مخصصاً لمساهمتها في صندوق التقاعد تحت إدارة الدولة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات. تدرج مصاريف المساهمة ضمن تكاليف الموظفين في بيان الدخل الموحد. ليس على المجموعة التزام بمدفوعات أخرى بعد هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

المخصصات

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

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تحتوي على إيجار يعتمد على موضوع الاتفاقية في تاريخ السريان أو ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام موجودات معينة أو أن الاتفاقية تحول حق استخدام الموجودات.

المجموعة كمستأجرة

الإيجارات التي لا تحول فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات للمجموعة يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

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

القيمة العادلة

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

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

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة وأيضاً مبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال السنة المالية والإفصاحات المتعلقة بتلك المبالغ في تاريخ البيانات المالية الموحدة. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال ، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

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

4 الإيرادات

العمليات اللوجستية
إيرادات شحن
أخرى

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري
223.891.652	297.476.141
152.920.667	148.711.489
42.761.788	33.539.211
<u>419.574.107</u>	<u>479.726.841</u>

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

5 التكاليف المباشرة

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
115.634.507	100.474.639	مصاريف شحن
59.976.909	68.516.761	تكاليف الموظفين
21.858.217	44.274.007	التكاليف المباشرة (اللوجستية)
30.578.711	36.309.360	الاستهلاك (إيضاح 8)
38.393.894	32.724.672	مشتريات المواد
14.538.486	17.035.641	إصلاحات وصيانة
6.642.624	9.386.167	وقود
3.454.406	4.921.989	مياه وكهرباء
1.390.228	2.704.681	أجور عمال من الباطن
2.865.428	1.849.520	تأمين
10.018.146	4.939.957	أخرى
<u>305.351.556</u>	<u>323.137.394</u>	

6 المصاريف العمومية والإدارية

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
6.646.815	6.646.815	إطفاء الموجودات الغير ملموسة (إيضاح 11)
3.252.505	4.360.279	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور
4.261.643	3.608.770	إيجارات
3.594.046	2.865.025	رسوم اتصالات وبريد
2.292.036	2.544.289	استهلاك (إيضاح 8)
1.598.393	1.554.191	أتعاب مهنية وقانونية
1.144.469	1.391.798	رسوم ترخيص وتسجيل
768.446	1.343.108	مكافأة نهاية الخدمة
383.378	1.333.294	مصاريف سفر
1.247.479	1.329.750	إصلاحات وصيانة
1.459.682	1.305.107	دعاية وإعلان
458.624	531.741	مياه وكهرباء
430.108	321.235	أدوات مكتبية ومطبوعات
121.859	102.146	مصاريف ورسوم حكومية
2.217.853	4.347.832	مصاريف أخرى
<u>29.877.336</u>	<u>33.585.380</u>	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

7 عائد السهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة المخصص لأصحاب حقوق الملكية العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيانات الإيرادات والأسهم التي تستخدم في حساب العائد الأساسي والمخفف للسهم:

2011	2012	
61.733.037	84.922.341	صافي ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (ريال قطري)
39.634.146	39.634.146	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
1.56	2.14	عائد السهم الأساسي والمخفف (ريال قطري)

فيما يلي بيانات الإيرادات والأسهم التي تستخدم في حساب العائد الأساسي للسهم:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
25.000.000	39.634.146	الأسهم المؤهلة في 1 يناير
14.634.146	-	إصدار أسهم عادية جديدة
39.634.146	39.634.146	الرصيد في 31 ديسمبر

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

8 العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	ادوات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات مخازن ريال قطري	اثاث ومفروشات ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	مباني ريال قطري	
452.230.591	1.000.18	136.590.139	46.217.461	7.021.470	11.941.465	249.459.876	التكلفة :
49.244.878	195.235	3.336.390	8.313.133	3.330.317	9.099.509	24.970.294	في 1 يناير 2012
330.966.464	-	(188.500)	125.976	1.701.157	4.432.369	324.895.462	إضافات
							استبعادات / تحويلات
<u>832.441.933</u>	<u>1.195.415</u>	<u>139.738.029</u>	<u>54.656.570</u>	<u>12.052.944</u>	<u>25.473.343</u>	<u>599.325.632</u>	في 31 ديسمبر 2012
116.085.988	93.871	56.576.655	18.719.275	4.234.936	7.678.339	28.782.912	الاستهلاك:
38.853.649	295.056	14.176.097	4.179.974	1.819.870	3.547.557	14.835.095	في 1 يناير 2012
(88.936)	-	(88.936)	-	-	-	-	الاستهلاك للسنة
							الإستبعادات / التحويلات
<u>154.850.701</u>	<u>388.927</u>	<u>70.663.816</u>	<u>22.899.249</u>	<u>6.054.806</u>	<u>11.225.896</u>	<u>43.618.007</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
<u>677.591.232</u>	<u>806.488</u>	<u>69.074.213</u>	<u>31.757.321</u>	<u>5.998.138</u>	<u>14.247.447</u>	<u>555.707.625</u>	صافي القيمة الدفترية :
							في 31 ديسمبر 2012

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري
30.578.711	36.309.360
2.292.036	2.544.289
<u>32.870.747</u>	<u>38.853.649</u>

تكاليف مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

8 العقارات والآلات والمعدات - تيمة

الإجمالي ريال قطري	ادوات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات مخازن ريال قطري	اثاث ومفروشات ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	مباني ريال قطري	
							التكلفة :
266.936.267	133.244	106.105.989	20.946.193	3.951.530	6.707.730	128.794.581	في 1 يناير 2011
86.447.329	1.545	35.785.195	15.399.447	1.722.820	2.014.586	31.523.736	الإستحواذ على شركات تابعة
16.462.660	865.391	833.500	5.834.952	896.743	2.962.779	5.069.295	إضافات
82.681.335	-	(6.134.545)	4.036.869	450.377	256.370	84.072.264	أستبعادات / تحويلات
<u>452.230.591</u>	<u>1.000.180</u>	<u>136.590.139</u>	<u>46.217.461</u>	<u>7.021.470</u>	<u>11.941.465</u>	<u>249.459.876</u>	في 31 ديسمبر 2011
							الاستهلاك:
83.448.778	11.264	46.676.886	11.177.951	1.421.930	5.696.849	18.463.898	في 1 يناير 2011
32.870.747	82.607	14.234.279	4.573.436	1.981.306	1.857.235	10.141.884	الاستهلاك للسنة
(233.537)	-	(4.334.510)	2.967.888	831.700	124.255	177.130	للاستبعادات / التحويلات
<u>116.085.988</u>	<u>93.871</u>	<u>56.576.655</u>	<u>18.719.275</u>	<u>4.234.936</u>	<u>7.678.339</u>	<u>28.782.912</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
<u>336.144.603</u>	<u>906.309</u>	<u>80.013.484</u>	<u>27.498.186</u>	<u>2.786.534</u>	<u>4.263.126</u>	<u>220.676.964</u>	صافي القيمة الدفترية : في 31 ديسمبر 2011

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

9 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	في 1 يناير الإضافات صافي المحول إلى عقارات والآت ومعدات المحول إلى العقارات الإستثمارية
235.651.519	330.298.753	
191.581.٨٢١	299.997.437	
(83.077.778)	(331.154.964)	
(13.856.809)	-	
<u>330.298.753</u>	<u>299.141.226</u>	

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل تكاليف الحصول علي أصول أو مباني تحت الإنشاء ليست جاهزة للاستخدام في نهاية السنة المالية. تلك الأصول تتضمن تكاليف مشروع بناء لوجستيك فيلديج قطر- المرحلة الثالثة و محطة كرامة الفرعية و تكاليف إنشاء مخزن مسيعيد و بعد أكمال تلك الاصول سوف تستخدم في خدمات الشحن و تحول الي أصول ثابتة تباعا.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل تكاليف إقتراض مرسمة بقيمة 14.2 مليون ريال قطري (2011: 6.7 مليون ريال قطري).

10 العقارات الاستثمارية

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	في 1 يناير الإستحواذ علي شركة تابعة تحويل من العقارات والالآت والمعدات صافي ربح من تعديل القيمة العادلة
41.741.015	95.376.595	
35.697.866	-	
13.856.809	-	
4.080.905	4.051.200	
<u>95.376.595</u>	<u>99.427.795</u>	في 31 ديسمبر

أدرجت العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تم تحديدها بناء على أعمال تقييم قامت بها شركة الحق للتأجير والعقارات وهي شركة تقييم مستقلة ومعتمدة لدى المحاكم في دولة قطر. جميع العقارات الاستثمارية أعلاه تقع في دولة قطر.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

11 الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال قطري	العلامات / الأسماء التجارية ريال قطري	عقود العملاء والعلاقات التجارية ريال قطري	الشهرة ريال قطري	
161.327.463	52.780.500	10.231.500	98.315.463	التكلفة: في 1 يناير 2012 و 31 ديسمبر 2012
6.646.815	5.278.050	1.368.765	-	الإطفاء في 1 يناير 2012
6.646.815	5.278.050	1.368.765	-	الإطفاء خلال السنة
13.293.630	10.556.100	2.737.530	-	في 31 ديسمبر 2012
148.033.833	42.224.400	7.493.970	98.315.463	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2012
الإجمالي ريال قطري	العلامات / الأسماء التجارية ريال قطري	عقود العملاء والعلاقات التجارية ريال قطري	الشهرة ريال قطري	
-	-	-	-	التكلفة: في 1 يناير 2011
161.327.463	52.780.500	10.231.500	98.315.463	شراء شركة تابعة
161.327.463	52.780.500	10.231.500	98.315.463	في 31 ديسمبر 2011
-	-	-	-	الإطفاء في 1 يناير 2011
6.646.815	5.278.050	1.368.765	-	الإطفاء خلال السنة
6.646.815	5.278.050	1.368.765	-	في 31 ديسمبر 2011
154.680.648	47.502.450	8.862.735	98.315.463	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2011

الإستحواذ خلال السنة

تمثل عقود العملاء والعلاقات التجارية مع أطراف ذات العلاقة والأسماء التجارية موجودات غير ملموسة تم الإستحواذ عليها خلال تجميع الأعمال في العام السابق. يفترض أن يكون للإسم التجاري عمر إنتاجي قدره 10 سنوات و في 31 ديسمبر 2012 تم إختبار هذه الموجودات للإنخفاض في القيمة ، ولم يلاحظ إنخفاض في القيمة.

12 إختبار إنخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

لقد حددت المجموعة الأنشطة التالية كوحدة إيرادات نقدية:

- خدمات النقل والحركة.
- عمليات شحن البضائع.

لقد قررت المجموعة أيضاً أن الأنشطة أعلاه تشكل وحدات إيرادات نقدية لإختبار إنخفاض قيمة الشهرة ذات الأعمار غير المحدد.

الشهرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال تم إحتسابها لكل وحدة نقدية كالتالي:

القيمة الدفترية للشهرة		
2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
53.090.350	53.090.350	وحدات إيرادات نقدية
45.225.113	45.225.113	خدمات النقل والحركة
		عمليات شحن البضائع
<u>98.315.463</u>	<u>98.315.463</u>	الإجمالي

تم تحديد القيمة المستردة من وحدات الإيرادات النقدية بناء على حساب القيمة في حال الإستعمال بإستخدام تقديرات تدفقات نقدية وافقت عليها الإدارة للفترة من 2013 إلى 2017 ، بمعدل نمو متوسط سنويا تقديري قدره 23٪ تقديري للأربع سنوات القادمة وهي في نطاق معدل النمو قصير الأجل الحالي لأعمال خدمات النقل والحركة. إن نسبة الخصم المطبقة على التدفقات النقدية هي 16٪.

نتيجة لهذا الأختبار قررت الإدارة أنه لا يوجد إنخفاض لقيمة الشهرة خلال السنة (2011: لا يوجد).

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة في حال الإستعمال

يتأثر إحتساب القيمة في حال الإستعمال بالإفتراضات التالية:

- الإيرادات.
- الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء.
- معدلات الخصم ، و
- معدلات النمو المستخدم لتقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الموازنة.

تأثير تغيير الإفتراضات

بالنسبة لتقدير القيمة في حال الإستعمال الخاص بوحدة الإيرادات النقدية ، تعتقد الإدارة بأنه ليس هنالك تغيير معقول محتمل في الإفتراضات الرئيسية أعلاه سوف يجعل القيمة الدفترية للوحدة تزيد بصورة جوهرية عن قيمتها الممكن إستردادها.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

13 إستثمارات مالية متاحة للبيع

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	إستثمارات متداولة
1.863.152	-	

14 المدينون التجاريون و ذمم مدينة أخرى

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	مدينون تجاريون مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين إيرادات مستحقة مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
113.198.495	138.768.890	
51.939.351	40.288.880	
38.640.591	24.055.905	
27.176.772	21.114.188	
8.627.400	4.194.048	
239.582.609	228.421.911	

كما في 31 ديسمبر انخفضت قيمة موجودات مالية بقيمة أسمية قدرها 6.904.675 ريال قطري (2011) :
4.023.274 ريال قطري). كانت الحركة في مخصص انخفاض الموجودات المالية كالتالي:

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	في 1 يناير الإستحواذ على شركة تابعة المخصص للسنة مبالغ مشطوبة في 31 ديسمبر
1.190.667	4.023.274	
2.501.748	-	
600.000	2.881.401	
(269.141)	-	
4.023.274	6.904.675	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

14 المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى - تنمة

إن أعمار الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها كما في 31 ديسمبر كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة او منخفضة القيمة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	
أكثر من 90 يوم ريال قطري	61 - 90 يوم ريال قطري	31 - 60 يوم ريال قطري	أقل من 30 يوم ريال قطري			
42.728.711	7.173.491	9.302.138	17.908.892	61.655.658	138.768.890	2012
19.382.730	9.398.364	14.530.009	25.286.567	44.600.825	113.198.495	2011

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2012

15 النقد والبنود المماثلة للنقد

2011	2012
ريال قطري	ريال قطري
24.653.809	116.969.115
56.000.000	-
<u>80.653.809</u>	<u>116.969.115</u>

الأرصدة البنكية ونقد في الصندوق
ودائع لأجل مستحقة خلال فترة أقل من 90 يوم

16 رأس المال المصدر والمدفوع

2011	2012
ريال قطري	ريال قطري
250.000.000	396.341.460
146.341.460	-
<u>396.341.460</u>	<u>396.341.460</u>

في 1 يناير
رأس المال المصدر
في 31 ديسمبر

عدد الاسهم	
2011	2012
25.000.000	39.634.146
14.634.146	-
<u>39.634.146</u>	<u>39.634.146</u>

في 1 يناير
إصدار أسهم
في 31 ديسمبر

17 الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002 يجب تحويل 10% على الأقل من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المصدر.

إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه. لم تقم الشركة بأي تحويل إلى الإحتياطي القانوني من الأرباح المدورة حيث أن حد 50% قد تحقق.

18 الأرباح المدفوعة

خلال السنة قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح بقيمة 1.5 ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ 59.4 مليون ريال قطري عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011. (1 ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ 25 مليون ريال قطري عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010).

19 القروض والتسهيلات

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
329.577.279	650.550.913	قروض لأجل لمشروع لوجستيك فيلدج (1)
13.457.712	-	قروض سيارات (2)
55.017.923	11.122.880	قروض لأجل مشاريع أخرى (3)
23.440.277	95.031.060	قروض لأجل أخرى (4)
<u>421.493.191</u>	<u>756.704.853</u>	
2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
75.298.520	89.452.819	تظهر القروض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
346.194.671	667.252.034	جزء متداول
<u>421.493.191</u>	<u>756.704.853</u>	جزء غير متداول

إيضاحات:

- (1) تم الحصول على قرض لأجل بقيمة 500 مليون ريال قطري من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء وتطوير لوجستيك فيلدج ("LVQ") الواقع في الشارع رقم 52 بالمنطقة الصناعية. يبدأ سداد هذا القرض في أبريل 2012. يحمل هذا القرض تكاليف تمويل بالأسعار التجارية.
- هذا القرض مضمون بأرض ومباني المجموعة قيد الإنشاء وتحويل جميع الإيرادات من المشروع إلى حساب القرض لدى المقرض.
- (2) تم الحصول على هذه القروض من المؤسسات المالية المحلية لتمويل شراء سيارات و تحمل القروض تكاليف تمويل بأسعار تجارية. القروض مضمونة بالسيارات المشتراه، (هذه القروض تم سدادها بالكامل خلال السنة).
- (3) تم الحصول على هذه القروض لأجل من مؤسسات مالية محلية لتمويل المشروعات الرأسمالية الأخرى بالمجموعة. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل بأسعار تجارية. هذه القروض مضمونة مقابل معدات المخازن والعقارات الأخرى المتعلقة بالمشاريع.
- (4) تم الحصول على هذه القروض بقيمة 73 مليون ريال قطري من المؤسسات المالية المحلية لتمويل المشروعات الرأسمالية الأخرى للمجموعة. و يبدأ السداد في نوفمبر 2013. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل بأسعار تجارية، هذه القروض مضمونة مقابل إيرادات الشركة، جزء من هذه القروض قيمته 22 مليون ريال قطري يمثل قيمة ما تم اقتراضه عن طريق مجموعة إمداد من مؤسسات مالية محلية لتمويل رأس المال العامل، هذه القروض مضمونة مقابل ضمانات من الشركة و كذلك تحويل جميع المتحصلات من الإيرادات لحساب القرض لدى المقرض.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2012

20 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تظهر حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

2011	2012
ريال قطري	ريال قطري
1.595.469	7.939.438
4.644.073	-
2.420.338	4.383.515
(720.442)	(943.449)
<u>7.939.438</u>	<u>11.379.504</u>

في 1 يناير
عند تملك شركات تابعة
المخصص خلال السنة
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة خلال السنة
المخصص في 31 ديسمبر

21 الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع

2011	2012
ريال قطري	ريال قطري
31.608.335	11.950.224
38.101.393	39.044.780
1.543.352	2.022.106
36.738.168	26.166.169
<u>107.991.248</u>	<u>79.183.279</u>

دائنون تجاريون
مبالغ مستحقة الدفع
مخصص للمساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية (أ)
ذمم دائنة أخرى

إيضاح (أ):

وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008 ، كوّنت المجموعة مخصصاً بقيمة 2 مليون ريال قطري (2011: 1.5 مليون ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر. هذا المبلغ يمثل 2.5٪ من صافي الربح للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و2011. إن المبلغ المبين أعلاه يمثل المساهمة المستحقة من صافي أرباح 2012 ، وقد تم تحويل الرصيد الذي يمثل الحصة من أرباح سنة 2011 إلى إدارة الإيرادات العامة والضرائب خلال السنة.

22 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة

هذه المعاملات تمثل المعاملات مع المساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيون. تتكون هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الأساس من مبيعات وإيجارات وخدمات أخرى. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يتم تحديد أسعار المبيعات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة وفقا لأسعار السوق الطبيعية. هذا وتعتبر الأرصدة المعلقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل بفوائد ويتم التحصيل والتسوية نقدا. كما لا يوجد أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي من الأطراف ذات الصلة. بالنسبة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2012، لم تسجل المجموعة أي اضمحلال في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (2011: لا شيء). يتم عمل هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص الوضع المالي للطرف ذو العلاقة وكذلك السوق الذي يمارس الطرف ذو العلاقة فيه أعماله.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل:

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
14.153.152	10.240.022	الإيرادات
64.292.875	39.834.147	شراء خدمات

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كالتالي:

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
2.861.753	855.686	مدينون تجاريون
11.476.359	5.643.694	دائنون تجاريون

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2012

22 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة – تمة

مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة
بلغت المكافآت للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
6.819.820	10.372.386	منافع قصيرة الأجل
131.125	129.416	مكافآت نهاية الخدمة

23 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
17.114.568	11.920.551	المطلوبات المحتملة:
17.319.519	24.592.620	خطابات ضمان
		ضمانات الأداء
34.434.087	36.513.171	

قدمت المجموعة ضمانات بقيمة 45 مليون ريال قطري لمجموعة شركات إمداد للخدمات اللوجستية. (شركة تابعة) وذلك مقابل قرض من أحد البنوك المحلية خلال السنة 2012.

دخلت المجموعة في التزامات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاءات و شراء سيارات بلغت 154 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2012 (2011 : 220 مليون ريال قطري). الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء في 31 ديسمبر كالتالي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
2.507.795	2.244.162	خلال سنة واحدة
8.411.162	7.760.608	بعد سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
19.543.102	17.908.426	أكثر من خمس سنوات
30.462.059	27.913.196	

24 المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة ، تم تقسيم الشركة إلى ثلاث قطاعات تشغيلية مبنية على الأنشطة التجارية كما يلي:

- قطاع العمليات اللوجستية ويتضمن المعاملات الخاصة بالتخزين والمناولة والتعبئة والنقل.
- قطاع الشحن ويتضمن خدمات شحن البضائع من خلال البر والجو والبحر.
- قطاعات أخرى تتضمن المعاملات التجارية.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منفصلة بهدف اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على ربح أو خسارة التشغيل.

24 المعلومات القطاعية - تمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 2011:

الإجمالي ريال قطري	غير موزعة ريال قطري	أخرى ريال قطري	الشحن ريال قطري	العمليات اللوجستية ريال قطري	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
479.726.841	-	33.539.211	148.711.489	297.476.141	إيرادات القطاع
38.853.649	-	76.064	380.234	38.397.351	الاستهلاك
80.884.251	4.304.949	(8.240.999)	12.900.009	71.920.292	ربح (خسارة) القطاع
الإجمالي ريال قطري	غير موزعة ريال قطري	أخرى ريال قطري	الشحن ريال قطري	العمليات اللوجستية ريال قطري	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011
419.574.107	-	42.761.788	152.920.667	223.891.652	إيرادات القطاع
32.870.747	-	15.928	377.144	32.477.675	الاستهلاك
61.734.079	5.589.826	2.127	12.381.208	43.760.918	ربح (خسارة) القطاع

24 المعلومات القطاعية - تمة

يعكس هذا الجدول موجودات القطاعات العاملة بالشركة كما في 31 ديسمبر:

الإجمالي ريال قطري	غير موزعة ريال قطري	أخرى ريال قطري	الشحن ريال قطري	العمليات اللوجستية ريال قطري	موجودات القطاع
1.579.633.347	99.427.795	26.542.080	116.078.044	1.337.585.428	في 31 ديسمبر 2012
1.248.922.146	164.987.446	44.549.579	112.450.573	926.934.548	في 31 ديسمبر 2011

25 إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على قروض وتسهيلات ودائنين تجاريين. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المدينون التجاريون وأرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة / الربح وأسعار الأسهم على ربح المجموعة أو حقوق المساهمين أو على قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الربح

الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الربح هي الودائع البنكية والقروض والتسهيلات.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق أساساً بموجودات ومطلوبات المجموعة المستحقة بأسعار فائدة عائمة.

الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة / الربح بعدد 25 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في 31 ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبيّنة. مع أن المجموعة ليست معرضة لمخاطر أسعار الربح حيث أن جميع موجودات ومطلوبات المجموعة مستحقة بأسعار فائدة ثابتة في نهاية السنة المالية الحالية.

التأثير على الربح ريال قطري	التغيرات في نقاط الأساس	
-	25+ نقطة أساس	2012 أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة
(1.710.265)	25+ نقطة أساس	2011 أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة

25 إدارة المخاطر المالية – تئمة

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 مدينة ، وأرصدة لدى البنوك.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية ، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العملاء عن السداد ، ويكون أقصى المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
80.653.809	116.969.115	أرصدة لدى البنوك
113.198.495	138.768.890	مدينون تجاريون
8.627.400	4.194.048	ذمم مدينة أخرى
<u>202.479.704</u>	<u>259.932.053</u>	

25 إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر الائتمان – تنمة

تؤدي المجموعة خدماتها لأكثر من 955 عميل (2011: 763) ، ويمثل أكبر 5 عملاء 34٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في 31 ديسمبر 2012 (2011 : 27٪).

تقلل المجموعة من تعرضها للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية بأن تفتح حسابات لدى بنوك ذات سمعة جيدة وأن تقدم خدماتها فقط للعملاء الذين لديهم مقدرة ائتمانية ، مع المتابعة الدورية لأرصدة العملاء.

مخاطر السيولة

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

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

الإجمالي ريال قطري	أكثر من 5 سنوات	1 – 5 سنوات ريال قطري	1 – 12 شهر ريال قطري	
				السنة المنتهية 31 ديسمبر 2012
962.813.993	160.588.707	688.522.689	113.702.597	قروض وتسهيلات
11.950.224	-	-	11.950.224	دائنون تجاريون
39.044.780	-	-	39.044.780	مصاريف مستحقة الدفع
26.166.169	-	-	26.166.169	ذمم دائنة أخرى
25.166.622	-	6.406.451	18.760.171	مبالغ محتجزة دائنة
1.065.141.788	160.588.707	694.929.140	209.623.941	
				السنة المنتهية 31 ديسمبر 2011
510.919.718	5.187.230	412.145.146	93.587.342	قروض وتسهيلات
31.608.335	-	-	31.608.335	دائنون تجاريون
38.101.393	-	-	38.101.393	مصاريف مستحقة الدفع
36.738.168	-	-	36.738.168	ذمم دائنة أخرى
24.668.910	-	2.262.637	22.406.273	مبالغ محتجزة دائنة
642.036.524	5.187.230	414.407.783	222.441.511	

25 إدارة المخاطر المالية – تنمة

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. تقوم المجموعة بمراقبة قاعدة رأس المال ، والذي تعرفه المجموعة على أنه رأس المال ، بشكل مستمر.

تعمل المجموعة للموازنة بين العائدات العالية الممكنة مع الحصول على تسهيلات أكبر والمزايا والضمانات التي توفرهما مركز مالي قوي.

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها وتوقعات المساهمين. للمحافظة على بنية رأس المال أو تعديلها قد تقوم المجموعة بتعديل الأرباح الموزعة للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. يتكون رأس المال من 396 مليون ريال قطري (2011 : 396 مليون ريال قطري).

المخاطر التشغيلية

للاحتياط في إدارة تعرض المجموعة لمخاطر استمرارية أعمالها الناشئة من الخسائر المحتملة أو الأضرار التي تلحق ببضائع العملاء ، قامت المجموعة بعمل تغطية تأمينية لبضائع العملاء بقيمة 393 مليون ريال قطري (2011: 386 مليون ريال قطري). كذلك تعمل المجموعة للحد من مسؤوليتها عن أي خسائر عن طريق عقد اتفاقيات مع عملائها.

26 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على مدينين وأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق. والمطلوبات المالية تشتمل على قروض وتسهيلات وذمم دائنة ودائنين تجاريين.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

27 التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة

فيما يلي شرح تفصيلي للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم دقة التقديرات كما في تاريخ بيان المركز المالي والتي تمثل خطراً هاماً يستدعي إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية المقبلة.

إستخدام التقديرات في إنخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها على أساس فئات استحقاق تاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية ، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة المجموعة ليست على علم بأية أمور تثير الشك على مقدرة المجموعة للاستمرار في أنشطتها. وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

27 التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة – تمة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان المركز المالي الموحد تمثل تقديرات من قبل مئمن مستقل متخصص لتلك العقارات الاستثمارية بأسعار السوق الحر كما في 31 ديسمبر 2012.

عند تقدير قيمة العقارات بالسوق الحر يأخذ المئمنون المتخصصون في إعتبارهم الأماكن المستأجرة والمستأجرين ومصادر الإيرادات مستقبلاً والقيم الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات وأي أمور بيئية والإصلاحات والصيانة العامة للعقار في إطار السوق المحلي. إن البيانات المتعلقة بأحوال السوق المحلي هي بيانات تاريخية وتوفر مؤشراً استرشادياً لقيمة الإيجارات الحالية وللعائدات.

لقد نتج عن التقلبات الحالية في النظام المالي العالمي درجة من الإضطراب في الأسواق العقارية على نطاق العالم. لقد حدث إنخفاض كبير في المعاملات العقارية إلى ما دون مستويات السنوات القليلة الماضية. وبالتالي فإن المئمنين ليصلوا إلى تقديراتهم لأسعار السوق الحر كما في 31 ديسمبر 2012 يستخدمون بشكل متزايد معرفتهم بالسوق وتقديراتهم المهنية ولم يعتمدوا فقط على المقارنة بالمعاملات العقارية التاريخية. في هذه الظروف هنالك درجة أكبر من عدم اليقين مما هو عليه في سوق أكثر نشاطاً عند تقدير القيمة السوقية للعقارات الاستثمارية.

إن قلة السيولة في الأسواق المالية تعني أيضاً ، إذا كان الهدف هو استبعاد العقار ، إنه يمكن أن يجعل تحقيق صفقة بيع ناجحة للعقار الاستثماري أمراً صعباً في المدى القصير.

الشهرة

لقد حددت المجموعة الأنشطة التالية كوحدات إيرادات نقدية:

- خدمات النقل والحركة.
- عمليات شحن البضائع.

لقد قررت المجموعة أيضاً أن الأنشطة أعلاه تشكل وحدات لإختبار إنخفاض قيمة الشهرة ذات الأعمار غير المحددة.

تم تحديد القيمة المستردة من وحدات الإيرادات النقدية بناء على حساب القيمة في حال الإستعمال بإستخدام تقديرات تدفقات نقدية وافقت عليها الإدارة للفترة من 2012 إلى 2017 ، وهي في نطاق معدل النمو قصير الأجل الحالي لأعمال خدمات النقل والحركة. إن نسبة الخصم المطبقة على التدفقات النقدية هي 16% ، ويتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمسة سنوات بإستخدام معدل نمو قدره 3% على أساس محتفظ.

27 التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة – تنمة

الشهرة – تنمة

نتيجة لهذه العملية ، تكون القيمة المستردة أكبر من القيمة الدفترية وتقرر الإدارة أنه لا يوجد إنخفاض لقيمة الشهرة خلال السنة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة في حال الإستعمال

يتأثر إحتساب القيمة في حال الإستعمال بالإفتراضات التالية:

- الإيرادات.
- الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء.
- معدلات الخصم ، و
- معدلات النمو المستخدم لتقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الموازنة.

تأثير تغيّر الإفتراضات

بالنسبة لتقدير القيمة في حال الإستعمال الخاص بوحدة الإيرادات النقدية ، تعتقد الإدارة بأنه ليس هنالك تغيّر معقول محتمل في الإفتراضات الرئيسية أعلاه سوف يجعل القيمة العادلة للوحدة تزيد بصورة جوهرية عن قيمتها الممكن إستردادها.

28 أرقام المقارنة

أعيد تبويب معلومات المقارنة لسنة 2011 متى كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع أرقام سنة 2012. إلا أن إعادة التبويب ليس له أي أثر على صافي الربح الموحد أو الدخل الشامل الآخر الموحد أو إجمالي حقوق الملكية الموحدة لسنة المقارنة.