

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2013

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

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

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 2013 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 الموحدة

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 الموحدة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن إختلاس 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج 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 2013 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 الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية الموحدة 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 الشركة. 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 الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر
سجل مراقبي الحسابات رقم

الدوحة في 19 يناير 2014

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	إيضاحات	
479.726.841	527.259.368	4	الإيرادات
(323.137.394)	(336.072.266)	5	التكاليف المباشرة
<u>156.589.447</u>	<u>191.187.102</u>		إجمالي الربح
84.430	1.005.648		إيرادات أخرى
4.051.200	9.243.767	10	أرباح من تقييم عقارات إستثمارية
(33.585.380)	(34.825.355)	6	مصروفات إدارية وعمومية
(30.235.243)	(34.587.636)		تكاليف موظفين
(2.881.401)	(6.116.168)	13	صافي خسارة من انخفاض قيمة المدينين التجاريين
<u>94.023.053</u>	<u>125.907.358</u>		ربح التشغيل
258.459	831.143		إيرادات تمويل
(12.383.137)	(28.187.148)		تكاليف تمويل
(1.014.124)	-		خسارة من إستبعاد إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>80.884.251</u>	<u>98.551.353</u>		ربح السنة
84.922.341	101.625.528		موزع إلى:
(4.038.090)	(3.074.175)		المساهمين في الشركة الأم
<u>80.884.251</u>	<u>98.551.353</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>1.79</u>	<u>2.14</u>	7	العائد الأساسي والمخفف للسهم (العائد للمساهمين بالشركة الأم) (ريال قطري لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>80.884.251</u>	<u>98.551.353</u>	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
<u>958.798</u>	-	المحول لبيان الدخل من إستبعاد إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>958.798</u>	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
<u>81.843.049</u>	<u>98.551.353</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة (إيضاح)
		موزعه إلى:
<u>85.881.139</u>	<u>101.625.528</u>	مساهمي الشركة الأم
<u>(4.038.090)</u>	<u>(3.074.175)</u>	الحقوق غير المسيطرة
<u>81.843.049</u>	<u>98.551.353</u>	

إيضاح:

في 31 ديسمبر 2013 ، لا يوجد بنود سيعاد تبويبها لبيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة (2012: 958.798 ريال قطري).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
624.851.872	931.424.667	8	عقارات والآلات ومعدات
351.880.586	256.146.536	9	مشاريع قيد التنفيذ
99.427.795	131.971.562	10	عقارات إستثمارية
148.033.833	141.387.018	11	موجودات غير ملموسة
<u>1.224.194.086</u>	<u>1.460.929.783</u>		
			الموجودات المتداولة
10.048.235	8.792.545		مخزون
228.421.911	234.947.594	13	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
116.969.115	174.804.478	14	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>355.439.261</u>	<u>418.544.617</u>		
<u>1.579.633.347</u>	<u>1.879.474.400</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
396.341.460	475.609.750	15	رأس المال
221.354.861	231.517.414	16	احتياطي قانوني
90.109.816	99.763.863		أرباح مدورة
707.806.137	806.891.027		حقوق مساهمي الشركة الأم
(607.048)	(3.681.223)		الحقوق غير المسيطرة
<u>707.199.089</u>	<u>803.209.804</u>		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد – تامة

كما في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	إيضاحات	
667.252.034	771.567.746	18	المطلوبات غير المتداولة
11.379.504	13.258.297	19	قروض وتسهيلات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>678.631.538</u>	<u>784.826.043</u>		
79.183.279	97.187.017	20	المطلوبات المتداولة
89.452.819	165.397.714	18	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع قروض وتسهيلات مبالغ محتجزة دائنة
25.166.622	28.853.822		
<u>193.802.720</u>	<u>291.438.553</u>		
872.434.258	1.076.264.596		إجمالي المطلوبات
<u>1.579.633.347</u>	<u>1.879.474.400</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

.....
أحمد مبارك المعاضيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	إيضاحات	
			الانشطة التشغيلية
80.884.251	98.551.353		ربح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
38.853.649	56.712.617	8	الاستهلاك
6.646.815	6.646.815	11	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(4.051.200)	(9.243.767)	10	أرباح من تقييم عقارات إستثمارية
1.014.124	-		خسارة من استبعاد استثمارات مالية متاحة للبيع
2.881.401	6.116.168	13	انخفاض قيمة مدينون تجاريون (بالصافي)
(84.430)	(53.566)		ربح من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
4.383.515	4.483.756	19	مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
12.383.137	28.187.148		تكاليف تمويل
(258.459)	(831.143)		إيرادات فوائد
142.652.803	190.569.381		التدفق النقدي التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل:
			تغييرات رأس المال العامل:
273.742	1.255.690		مخزون
8.279.297	(12.641.851)		مدينون تجاريون ودمم مدينة اخرى
(29.286.723)	17.485.206		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
497.712	3.687.200		مبالغ محتجزة دائنة
122.416.831	200.355.626		النقد من الانشطة التشغيلية
(12.383.137)	(28.187.148)		تكاليف تمويل مدفوعة
(943.449)	(2.604.963)	19	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1.543.352)	(2.022.106)		المساهمة لدعم الانشطة الاجتماعية والرياضية
258.459	831.143		إيرادات فوائد مستلمة
107.805.352	168.372.552		صافي النقد من الانشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية
(49.244.878)	(34.240.644)	8	شراء عقارات والآلات ومعدات
(299.997.437)	(257.063.079)	9	إضافات لمشاريع قيد التنفيذ
1.807.826	-		صافي المتحصلات من إستبعاد إستثمارات مالية متاحة للبيع
183.994	505.927		متحصلات من بيع عقارات والآلات ومعدات
(347.250.495)	(290.797.796)		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد – تمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	إيضاحات	
335.211.662 (59.451.213)	180.260.607. -	17	الانشطة التمويلية صافي الحركة في القروض والتسهيلات توزيعات ارباح مدفوعة
<u>275.760.449</u>	<u>180.260.607.</u>		صافي النقد من الانشطة التمويلية
36.315.306	57.835.363		الزيادة في النقد والبنود المماثلة للنقد
<u>80.653.809</u>	<u>116.969.115</u>		النقد والبنود المماثلة للنقد في 1 يناير
<u><u>116.969.115</u></u>	<u><u>174.804.478</u></u>	14	النقد والبنود المماثلة للنقد في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

عائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق المساهمين ريال فطري	حقوق الأقلية ريال فطري	الإجمالي ريال فطري	ارباح مدورة ريال فطري	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة ريال فطري	اجتياطي قانوني ريال فطري	رأس المال ريال فطري	
686.829.359	3.431.042	683.398.317	66.660.794	(958.798)	221.354.861	396.341.460	الرصيد في 1 يناير 2012
80.884.251	(4.038.090)	84.922.341	84.922.341	-	-	-	ربح السنة
958.798	-	958.798	-	958.798	-	-	إيرادات شاملة أخرى
81.843.049	(4.038.090)	85.881.139	84.922.341	958.798	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(59.451.213)	-	(59.451.213)	(59.451.213)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 17)
(2.022.106)	-	(2.022.106)	(2.022.106)	-	-	-	المساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح 20 أ)
707.199.089	(607.048)	707.806.137	90.109.816	-	221.354.861	396.341.460	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
98.551.353	(3.074.175)	101.625.528	101.625.528	-	-	-	ربح السنة وإجمالي الدخل الشامل للسنة
98.551.353	(3.074.175)	101.625.528	101.625.528	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(10.162.553)	-	10.162.553	-	محول إلى احتياطي قانوني
-	-	-	(79.268.290)	-	-	79.268.290	توزيعات اسهم (إيضاح 17)
(2.540.638)	-	(2.540.638)	(2.540.638)	-	-	-	المساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح 20 أ)
803.209.804	(3.681.223)	806.891.027	99.763.863	-	231.517.414	475.609.750	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

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. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص ب 24434 الدوحة ، دولة قطر. 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.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 19 يناير 2014.

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") كما في 31 ديسمبر 2013.

تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو لديها حقوق فيها من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها ويستطيع التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة على المؤسسة المستثمر فيها:

- السلطة على المؤسسة المستثمر فيها.
- مخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها.
- القدرة على إستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على قيمة عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على المؤسسة المستثمر فيها وإذا أشارت الوقائع والظروف إلى تغيير في واحد أو أكثر من البنود المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بإنهاء أو فقدان السيطرة على الشركة التابعة خلال السنة في بيان الدخل الموحد أو بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ بداية سيطرة على المجموعة على الشركة التابعة وحتى إنتهاء تلك السيطرة.

تعود الأرباح والخسائر أو أي من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مساهمي الشركة للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في الميزانية للحقوق غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

أي تغيير في حقوق الملكية لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة ، تتم المحاسبة له كعمالة حقوق ملكية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

2 أسس توحيد البيانات المالية – تامة

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

نسبة إمتلاك المجموعة %		نشاطها الأساسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة / الفرع
2012	2013			
%100	%100	الخدمات اللوجستية والنقل	قطر	أجيليتي ذ.م.م
%100	%100	خدمات الطعام	قطر	جي دبليو سي لخدمات الطعام ذ.م.م (سابقاً جي دبليو سي للمشاريع الخاصة)
%100	%100	لتجارة الكيماويات والنقل	قطر	جي دبليو سي للكيماويات ذ.م.م
%100	%100	التخزين والنقل	الإمارات	جي دبليو سي العالمية للنقل
		التجارة في المواد الغذائية والمواد		مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م
%51	%51	الإستهلاكية الأخرى	قطر	جي دبليو سي المملكة العربية السعودية – الفروع بالرياض والدمام وجدة
%100	%100	إعداد وتطوير وإدارة المخازن	المملكة العربية السعودية جمهورية	الخليج للمخازن المحدودة
%100	%100	التخزين والنقل	نيجيريا	

3 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 إعداد 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 المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2013.

معييار المحاسبة الدولي 1: عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (تعديلات)

إن التعديلات في معيار المحاسبة الدولي 1 تغير من تصنيف البنود التي تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى. سوف تعرض البنود التي يمكن إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في تاريخ مستقبلي بصورة منفصلة عن البنود التي سوف لن يعاد تبويبها أبداً. يؤثر التعديل على العرض فقط ولذلك ليس للتعديل أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

3 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول – تنمة

معيار المحاسبة الدولي 19 : مكافآت الموظفين (معدل)

لقد أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية تعديلات عديدة لمعيار المحاسبة الدولي 19. تتراوح هذه التعديلات من إزالة آلية الإدارة ومفهوم العائدات المتوقعة من موجودات البرنامج إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. هذه التعديلات ليس لها تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 28 : الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في 2011)

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي 12 الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى، تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة إلى الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ، ويصف تطبيق طريقه الملكية على الإستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 : الإفصاحات ، تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية – تعديلات على المعيار الدولي 7

هذه التعديلات تتطلب من المؤسسة الإفصاح عن المعلومات حول الحق لإجراء تسوية للأدوات المالية والترتيبات المتعلقة بذلك (مثلاً ، ترتيبات الضمانات الإضافية). هذه الإفصاحات سوف تزود المستخدمين بمعلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات حساب الصافي على المركز المالي للمؤسسة. الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المدرجة التي تتم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة 32 الأدوات المالية : العرض. تنطبق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المدرجة الخاضعة لترتيبات إجمالي الصافي السارية المفعول أو إتفاقية مماثلة بغض النظر عن أن تسويتها تتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. هذه التعديلات سوف لن تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 : البيانات المالية الموحدة

المعيار الدولي 10 يحل محل الجزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الذي يتناول المحاسبة للبيانات المالية الموحدة. وكذلك يتناول المعيار الأمور التي أثيرت في التفسير 12 التوحيد – مؤسسات الأغراض الخاصة. إن المعيار الدولي 10 ينشئ نموذجاً وحيداً للسيطرة وينطبق على جميع المؤسسات بما فيها مؤسسات الأغراض الخاصة . تتطلب التغييرات التي أدخلها المعيار الدولي 10 من الإدارة أن تمارس تقديراً هاماً لتحديد المؤسسات التي تقع تحت السيطرة وبالتالي يجب توحيدها من قبل الأم ، مقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي 10 (1 يناير 2013) قدرت المجموعة أنها تسيطر على شركاتها التابعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10.

3 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول – تنمة

المعيار الدولي للتقارير 11 : الترتيبات المشتركة (يسري مفعوله للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

المعيار الدولي 11 يحل محل معيار المحاسبة الدولي 31 الحصص في المشاريع المشتركة والتفسير 13 المؤسسات تحت إدارة مشتركة – المساهمات غير النقدية من قبل الشركاء. المعيار الدولي 11 يستبعد خيار المحاسبة للمؤسسات تحت إدارة مشتركة باستخدام التوحيد التناسبي. بدلاً من ذلك فإن المؤسسات تحت إدارة مشتركة التي تستوفي تعريف المشروع المشترك يجب المحاسبة لها باستخدام طريقة الملكية. هذا المعيار ليس له أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 : الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى

يضم المعيار الدولي 12 جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة، وكذلك جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص أي مؤسسة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمؤسسات الهيكلية. إن الإفصاحات الجديدة غير مطلوبة حيث لا توجد للشركة شركات تابعة لها حصص غير مسيطرة هامة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

المعيار الدولي 13 ينشئ مصدراً وحيداً للتوجيه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن المعيار الدولي 13 لا يتغير عندما يتعين على المؤسسة ان تستخدم القيمة العادلة ، ولكن يقدم توجيهاً عن كيفية قياس القيمة العادلة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. يعرف المعيار الدولي 13 القيمة العادلة كسعر للخروج. نتيجة لتوجيه المعيار الدولي 13 قامت المجموعة بإعادة تقييم سياساتها لقياس القيم العادلة. أيضاً يتطلب المعيار الدولي 13 إفصاحات جديدة. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 لم يؤثر مادياً على قياسات القيمة العادلة للمجموعة.

التحسينات المضمنة ولكن ليس لها أي تأثير على المركز المالي وأداء المجموعة:

معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية

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

معيار المحاسبة الدولي 16 : العقارات والألات والمعدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الخيار الأساسية ومعدات الخدمة التي تستوفي تعريف العقارات والألات والمعدات لا تعتبر بضاعة.

معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية – العرض

يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناشئة من التوزيعات لمالكي الحقوق يتم الحساب لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد:

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مذكورة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق المعايير ، إذا كانت لازمة ، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان	الموضوع
-	المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية
1 يناير 2014	مؤسسات الاستثمار (تعديلات للمعيار الدولي 10 ، والمعيار الدولي 12 ، ومعيار المحاسبة الدولي 27)
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي 32 – تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
1 يناير 2014	التفسير 21 – الضرائب
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي 39 – تجديد المستقات واستمرار محاسبة التحوط (تعديلات)

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 البضاعة والخدمات ويتم تحقيق الإيرادات عند إكمال تنفيذ الخدمات.

مناولة البضاعة

تحصل المجموعة على إيرادات من مناولة البضاعة عن طريق شراء طاقة إستيعابية نقل من شركات نقل جوية وبحرية وبرية مستقلة 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 من أنشطة خارج تقديم 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

المشاريع قيد التنفيذ

تقيد المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم خسائر إنخفاض القيمة إن وجدت. التكاليف هي تلك المصروفات التي تتكبدها المجموعة والمتعلقة بصورة مباشرة بإنشاء الموجودات. عند إكمالها ، يتم تحويل الموجودات إما إلى العقارات الإستثمارية أو إلى العقارات والآلات والمعدات بناءً على نية الإدارة لاستخدام تلك 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 تتكبدها 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 استثماري.

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 الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم استحواذها. في كل أعمال مجموعة يختار المالك أن يقيس الحصة غير المسيطرة 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 تستحوذ المجموعة أية أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية للشركة المستحوذ عليها.

أي مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، 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 لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه وتكون التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ والمطلوبات المتكبده. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ تزيد على مجموع المبلغ المحول، 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 مجموعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية أو مجموعات وحدات الإيرادات النقدية، والتي يتوقع أن تستفيد من جميع 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:

الأعمار الإنتاجية	الإطفاء	عقود العملاء ومعاملات العملاء	العلامات / الأسماء التجارية
طريقة	تطفأ بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر	محددة (4 – 10 سنوات)	محددة (10 سنة)
المستخدمة	الموجودات	مستحوذ عليها	مستحوذ عليها
منتجة داخلياً أو مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مستحوذ عليها

إنخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان 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. إتمدت المجموعة في احتساب إنخفاض القيمة على الموازنة التفصيلية والحسابات المستقبلية والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل من وحدات الإيراد النقدي التي خصصت لها موجودات بمفردها تغطي هذه الموازنات والتقديرات المستقبلية فترة خمس سنوات بصورة عامة. بالنسبة للفترة الأطول يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية للمشروع بعد خمس سنوات.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها ، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ببلغ قيمة أي تقييم سابق.

في تاريخ كل بيان مالي تقوم الإدارة بدراسة 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. تكون قيمة العكس محدودة. بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للموجودات عن قيمتها الممكن استردادها ، ولا تزيد عن 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 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

يتم إختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض سنوياً وعندما 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 أقل من القيمة الدفترية لوحدة الإيرادات النقدية التي وزعت عليها مخصص الشهرة ، يتم إدراج خسارة إنخفاض. إن خسارة إنخفاض قيمة الشهرة لا يمكن أن تعكس في الفترات المستقبلية.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

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 منفض 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 لفائض 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 وذمم 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 المجموعة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتمرير ، وإما:

(أ) إما أن تكون المجموعة 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.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

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.

إذا وجد دليل موضوعي بأن خسارة انخفاض 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.

تخضع القيمة الدفترية للموجودات خلال استخدام حساب للمخصص ويُدْرَج مبلغ الخسارة في بيان الربح أو الخسارة. يستمر تحقيق إيرادات فوائد على القيمة الدفترية المخفضة وذلك باستخدام سعر الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس قيمة الخسارة. تدرج إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات التمويل في بيان الدخل. تشطب القروض مع المخصص المتعلق بها عندما لا يكون هنالك أمل واقعي لاستردادها مستقبلاً وأن جميع الضمانات قد حقت أو تم تحويلها إلى المجموعة. 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 أُسْتَرِدَّت مستقبلاً خسارة مشطوبة، يضاف الاسترداد في تكاليف التمويل في بيان الدخل.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

القروض والسلف

يتم تحقيق القروض والسلف مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي يتم تقييم القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، وتحول 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 لمساهماتها 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.

الدائون 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.

المخصصات

تسجل مخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق وأنه يحتمل أن تتدفق من المجموعة موارد تتضمن منافع إقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة يوثق بها. عندما تتوقع المجموعة أن تسترد كامل مخصص أو جزء منه ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يتم إدراج الإسترداد كموجودات منفصلة ولكن فقط عندما يكون الإسترداد مؤكداً فعلاً. تظهر مصروفات أي مخصص في بيان الدخل بعد خصم أي إسترداد.

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.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الإيجارات – تمة

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. وتحول جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الموحد.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض العائد الأساسي والمخفف للسهم العادي. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بتقسيم الربح العائد إلى الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يعمل في أنشطة الأعمال التي تحقق منها المجموعة إيرادات وتكبد تكاليف بما فيها إيرادات ومصروفات ذات علاقة بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، وتتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (المسئولة الأولى عن إتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية واضحة.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول ، تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو
- نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. كذلك يتم الإفصاح عن القيم العادلة التي تم قياسها بالقيمة المطفأة في الايضاح 25.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل إلتزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسية ، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل متاحة للوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات بإستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير الموجودات أو المطلوبات ، بإفتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

القيمة العادلة – تمة

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، بما يزيد من استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل من استخدام المعطيات غير الواضحة.

إن الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة ، ووصفها كالتالي ، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- * المستوى 1 : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- * المستوى 2 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- * المستوى 3 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد المجموعة السياسات والاجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية. تشمل الادارة على رئيس قطاع العمليات اللوجستية ورئيس دائرة التدقيق الداخلي والمدير المالي ومدير كل عقار.

3 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

القيمة العادلة – تمة

يشارك المثلثون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة ، مثل العقارات الاستثمارية. إن إشتراك المثلثين الخارجيين يتم إقراره سنوياً من قبل الإدارة بعد النقاش مع لجنة التدقيق الداخلي وبموافقتها. تشمل معايير الإختيار خبرة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت لدى المثلثين معايير مهنية. تقرر الإدارة بعد النقاش مع المثلثين الخارجيين للمجموعة تقنيات ومعطيات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات التي يراد أن يعاد قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. من أجل هذا التحليل تقوم المجموعة بمراجعة المعطيات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات في حسابات التقييم مع العقود وغيرها من الوثائق ذات الصلة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع المثلثين الخارجيين للمجموعة أيضاً بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل موجودات ومطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

4 الإيرادات

العمليات اللوجستية
إيرادات شحن
أخرى

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري
297.476.141	369.666.909
148.711.489	151.931.436
33.539.211	5.661.023
<u>479.726.841</u>	<u>527.259.368</u>

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

5 التكاليف المباشرة

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
100.474.639	113.275.712	مصارييف شحن
68.516.761	81.915.031	تكاليف الموظفين
36.309.360	53.253.977	الاستهلاك (إيضاح 8)
44.274.007	33.182.558	التكاليف اللوجستية
17.035.641	19.602.644	إصلاحات وصيانة
9.386.167	12.874.269	وقود
32.724.672	5.875.101	مشتريات المواد
4.921.989	4.005.017	مياه وكهرباء
2.704.681	2.619.999	مصارييف عمال من الباطن
1.849.520	2.302.574	تأمين
4.939.957	7.165.384	أخرى
<u>323.137.394</u>	<u>336.072.266</u>	

6 المصارييف العمومية والإدارية

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
6.646.815	6.646.815	إطفاء الموجودات الغير ملموسة (إيضاح 11)
4.360.279	5.799.085	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور
3.608.770	3.782.087	إيجارات
2.544.289	3.458.640	استهلاك (إيضاح 8)
2.865.025	2.762.813	رسوم اتصالات وبريد
1.329.750	1.882.999	إصلاحات وصيانة
1.554.191	1.281.627	أتعاب مهنية وقانونية
1.343.108	1.227.537	مكافأة نهاية الخدمة
1.305.107	1.219.413	دعاية وإعلان
1.333.294	1.128.770	مصارييف سفر
1.391.798	529.887	رسوم ترخيص وتسجيل
321.235	294.647	مطبوعات وقرطاسية
102.146	195.308	مصارييف ورسوم حكومية
531.741	186.535	مياه وكهرباء
4.347.832	4.429.192	مصارييف أخرى
<u>33.585.380</u>	<u>34.825.355</u>	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

7 عائد السهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لم يكن هناك أسهم مخففة قائمة محتملة خلال أي وقت في الفترة وعليه فإن العائد المخففة للسهم يكون مساوياً للعائد الأساسي.

2012	2013	
84.922.341	101.625.528	صافي ربح السنة العائد لمالك الشركة الأم (ريال قطري)
47.560.975	47.560.975	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
1.79	2.14	عائد السهم الأساسي والمخفف (ريال قطري)

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما يلي:

2012 ريال قطري (معدلة)	2013 ريال قطري	
39.634.146	39.634.146	الأسهم المؤهلة في بداية الفترة
7.926.829	7.926.829	إصدار أسهم مجانية خلال السنة (إيضاح 17)
47.560.975	47.560.975	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح:

خلال السنة ، أصدرت الشركة أسهم مجانية (يرجى الإطلاع على الإيضاح 17). وعليه فقد تم تعديل قيمة العائد للسهم عن المدرجة سابقاً كما في 31 ديسمبر 2012 بأثر هذه المعاملة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

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	
779.702.573	1.195.415	139.738.029	54.656.570	12.052.944	25.473.343	546.586.272	التكلفة :
34.240.644	634.392	10.429.151	14.974.556	2.063.712	3.755.915	2.382.918	في 1 يناير 2013
(1.092.887)	-	(1.092.887)	-	-	-	-	إضافات
329.497.129	-	-	-	-	-	329.497.129	استبعادات
							تحويلات (إيضاح 9)
<u>1.142.347.459</u>	<u>1.829.807</u>	<u>149.074.293</u>	<u>69.631.126</u>	<u>14.116.656</u>	<u>29.229.258</u>	<u>878.466.319</u>	في 31 ديسمبر 2013
154.850.701	388.927	70.663.816	22.899.249	6.054.806	11.٢٢٥.٨٩٦	43.618.007	الاستهلاك:
56.712.617	334.198	14.971.631	4.697.451	2.581.624	5.269.520	28.858.193	في 1 يناير 2013
(640.526)	-	(640.526)	-	-	-	-	الاستهلاك للسنة
							الإستبعادات / التحويلات
<u>210.922.792</u>	<u>723.125</u>	<u>84.994.921</u>	<u>27.596.700</u>	<u>8.636.430</u>	<u>16.٤٩٥.٤١٦</u>	<u>72.476.200</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
<u>931.424.667</u>	<u>1.106.682</u>	<u>64.079.372</u>	<u>42.034.426</u>	<u>5.480.226</u>	<u>12.733.842</u>	<u>805.990.119</u>	صافي القيمة الدفترية :
							في 31 ديسمبر 2013

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري
36.309.360	53.253.977
2.544.289	3.458.640
<u>38.853.649</u>	<u>56.712.617</u>

تكاليف مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاح:

تم رهن معدات المخازن مقابل بعض القروض والسلف (إيضاح 18).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

8 العقارات والآلات والمعدات - تمة

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	1.000.180	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
(188.500)	-	(188.500)	-	-	-	-	إضافات
278.415.604	-	-	125.976	1.701.157	4.432.369	272.156.102	استبعادات
							تحويلات (إيضاح 9)
<u>779.702.573</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>546.586.272</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
<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>	الإستبعادات / التحويلات
							الرصيد في 31 ديسمبر 2012
<u>624.851.872</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>502.968.265</u>	صافي القيمة الدفترية :
							في 31 ديسمبر 2012

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

9 المشاريع قيد التنفيذ

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	في 1 يناير الإضافات صافي المحول إلى المشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 8) المحول إلى العقارات الإستثمارية (إيضاح 10)
330.298.753	351.880.586	
299.997.437	257.063.079	
(278.415.604)	(329.497.129)	
-	(23.300.000)	
<u>351.880.586</u>	<u>256.146.536</u>	

المشاريع قيد التنفيذ تشمل تكاليف موجودات تم الاستحواذ عليها أو تكون تحت الإنشاء وليست جاهزة للاستخدام في نهاية السنة المالية. تلك الأصول تتضمن أساساً مشروع بناء لوجستيك فيلدج قطر- المرحلة الثالثة ومحطة الكهرباء الفرعية و تكاليف إنشاء مخزن في مسيعيد. بعد أكمال هذه الموجودات سوف تستخدم في خدمات الشحن ويتم تصنيفها وفقاً لذلك.

تم رهن أراضي ومباني تحت الإنشاء مقابل بعض القروض والسلف (إيضاح 18).

بلغت تكاليف الإقتراض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ما يقرب 12.5 مليون ريال قطري (31 ديسمبر 2012 : 14.2 مليون ريال قطري). وكان معدل متوسط المرجح المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الإقتراض المؤهلة لرسملة 5.1 % ، وهو معدل الفائدة الفعلي للقرض المحدد.

10 العقارات الاستثمارية

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	في 1 يناير تحويل من العقارات والالات والمعدات صافي ربح من تعديل القيمة العادلة
95.376.595	99.427.795	
-	23.300.000	
4.051.200	9.243.767	
<u>99.427.795</u>	<u>131.971.562</u>	في 31 ديسمبر

(1) 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.

(2) لم يكن لدى المجموعة أية قيود على إمكانية تحقيق عقاراتها الإستثمارية ولا يوجد إنتزامات تعاقدية سواء لشراء أو إنشاء أو تطوير عقارات إستثمارية أو إصلاح وصيانة وتحسين تلك العقارات.

(3) تم الإيضاح عن إفصاحات تقديرات العقارات الإستثمارية في الإيضاح 25.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

11 الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال قطري	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 2013 و 31 ديسمبر 2013
13.293.630	10.556.100	2.737.530	-	الإطفاء في 1 يناير 2013
6.646.815	5.278.050	1.368.765	-	الإطفاء خلال السنة
19.940.445	15.834.150	4.106.295	-	في 31 ديسمبر 2013
141.387.018	36.946.350	6.125.205	98.315.463	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2013

إيضاح:

تمثل عقود العملاء والعلاقات التجارية والأسماء التجارية موجودات غير ملموسة تم الإستحواذ عليها خلال جميع الأعمال في 2011. يفترض أن يكون للإسم التجاري عمر إنتاجي قدره 10 سنوات. في 31 ديسمبر 2013 تم إختبار هذه الموجودات للإنخفاض في القيمة ، ولم يلاحظ إنخفاض في القيمة.

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

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

لقد حددت المجموعة الأنشطة التالية كوحدات إيرادات نقدية:

- الخدمات اللوجستية.
- عمليات شحن البضائع.

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

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

القيمة الدفترية للشهرة		
2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
53.090.350	53.090.350	وحدات إيرادات نقدية
45.225.113	45.225.113	خدمات اللوجستية
		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 لفترة خمس سنوات. يتم توقع التدفقات النقدية لما بعد الخمس سنوات بإستخدام معدلات النمو التقديرية الموضحة أدناه. ولا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال التي تعمل بها وحدات الإيرادات النقدية. نتيجة لهذا الإختبار لا يوجد إنخفاض لقيمة الشهرة خلال السنة (2012: لا يوجد).

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة في حال الإستعمال

عمليات شحن البضائع		الخدمات اللوجستية		
2012	2013	2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
%14.15	%11.80	%14.15	%12.44	معدل النمو السنوي المجمع
%3.00	%3.00	%3.00	%3.00	معدل النمو طويل الأجل
%16.00	%14.45	%16.00	%11.00	معدل الخصم

حددت المجموعة حجم النمو السنوي المتراكم لكل من وحدات الإيرادات النقدية على مدى فترة الخمس سنوات المتوقعة لتكون أحد الإفتراضات الرئيسية. حجم المبيعات لكل فترة هو المصدر الرئيسي للإيرادات والتكاليف. يكون حجم النمو السنوي المتراكم على أساس الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تتماشى معدلات النمو طويل الأجل المستخدمة مع التوقعات المدرجة في التقارير الصناعية وتعكس معدلات الخصم المستخدمة المخاطر المحددة المتعلقة بقطاعات التشغيل ذات الصلة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

13 المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
138.768.890	102.615.679	مدينون تجاريون
40.288.880	54.899.458	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
24.055.905	34.974.302	إيرادات مستحقة
21.114.188	34.694.007	مصاريف مدفوعة مقدماً
4.194.048	7.764.148	ذمم مدينة أخرى
<u>228.421.911</u>	<u>234.947.594</u>	

كما في 31 ديسمبر انخفضت قيمة موجودات مالية بقيمة أسمية قدرها 13.020.843 ريال قطري (2012) :
6.904.675 ريال قطري). كانت الحركة في مخصص انخفاض الموجودات المالية كالتالي:

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
4.023.274	6.904.675	في 1 يناير
2.881.401	6.116.168	المخصص للسنة
<u>6.904.675</u>	<u>13.020.843</u>	في 31 ديسمبر

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

13 المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى - تئمة

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			
26.333.195	15.807.536	23.426.946	13.657.546	23.390.456	102.615.679	2013
42.728.711	7.173.491	9.302.138	17.908.892	61.655.658	138.768.890	2012

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

14 النقد والبنود المماثلة للنقد

2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
116.969.115	174.804.478	الأرصدة البنكية ونقد في الصندوق
<u>116.969.115</u>	<u>174.804.478</u>	

الودائع لأجل التي تكون فترة إستحقاقها الأصلي أقل من 90 يوم يتم إيداعها لفترات متغيرة إعتياداً على الإحتياجات الفورية للنقد من قبل المجموعة لفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر بمعدلات ربح تجارية.

15 رأس المال

2012	2013	المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل
ريال قطري	ريال قطري	
396.341.460	396.341.460	في 1 يناير
-	79.268.290	رأس المال المصدر
<u>396.341.460</u>	<u>475.609.750</u>	في 31 ديسمبر

عدد الاسهم		المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل
2012	2013	
39.634.146	39.634.146	في 1 يناير
-	7.926.829	إصدار أسهم
<u>39.634.146</u>	<u>47.560.975</u>	في 31 ديسمبر

16 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. قامت الشركة بتحويل 10.162.553 ريال قطري للإحتياطي القانوني خلال السنة.

إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

17 الأرباح المدفوعة

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي التي عقدت في 5 مارس 2013، وافق المساهمون على إصدار سهم واحد لكل 5 أسهم بإجمالي 7.926.829 سهم بقيمة 79.268.290 ريال قطري (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011: توزيعات نقدية بواقع 1.5 ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ 59.4 مليون ريال قطري تم الإعلان عنها ودفعها كتوزيعات أرباح).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

18 القروض والتسهيلات

2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
650.550.913	853.426.202	قروض لاجل لمشروع القرية اللوجستية - قطر (1)
11.122.880	8.218.780	قروض لاجل لمشاريع اخرى (2)
95.031.060	75.320.478	قروض لاجل اخرى (3)
<u>756.704.853</u>	<u>936.965.460</u>	
2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
89.452.819	165.397.714	تظهر القروض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
667.252.034	771.567.746	جزء متداول
<u>756.704.853</u>	<u>936.965.460</u>	جزء غير متداول

إيضاحات:

- (1) تم الحصول على قرض لأجل بقيمة 974 مليون ريال قطري من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء وتطوير لوجستيك فيلدج ("LVQ") الواقع في الشارع رقم 52 بالمنطقة الصناعية. بدأ 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 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.
- (3) تم الحصول على هذه القروض بقيمة 73 مليون ريال قطري من المؤسسات المالية المحلية لتمويل المشروعات الرأسمالية الأخرى للمجموعة. وبدأ السداد في نوفمبر 2013. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل بأسعار تجارية، 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 الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

19 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تظهر حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

2012	2013
ريال قطري	ريال قطري
7.939.438	11.379.504
4.383.515	4.483.756
(943.449)	(2.604.963)
11.379.504	13.258.297

في 1 يناير
المخصص خلال السنة
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة خلال السنة
المخصص في 31 ديسمبر

20 الدائون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع

2012	2013
ريال قطري	ريال قطري
11.950.224	12.208.481
39.044.780	50.054.560
26.166.169	32.383.338
2.022.106	2.540.638
79.183.279	97.187.017

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

إيضاح (أ):

وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008 ، كوّنت المجموعة مخصصاً بقيمة 2.5 مليون ريال قطري (2012: 2 مليون ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر. هذا المبلغ يمثل 2.5٪ من صافي الربح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. إن المبلغ المبين أعلاه يمثل المساهمة المستحقة من صافي أرباح 2013 ، وقد تم تحويل الرصيد الذي يمثل الحصة من أرباح سنة 2012 إلى إدارة الإيرادات العامة والضرائب خلال السنة.

21 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
10.240.022	5.041.963	الإيرادات
39.834.147	45.251.834	شراء خدمات

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
855.686	611.595	مدينون تجاريون
5.643.694	6.744.514	دائنون تجاريون

تتم المبيعات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط تعادل تلك السائدة في السوق. هذا وتعتبر الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فوائد ويتم تحصيلها وتسويتها نقداً. ولا توجد أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2013، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (2012: لا شيء). تتم مراجعة هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص الوضع المالي للطرف ذي العلاقة وكذلك السوق الذي يمارس الطرف ذو العلاقة فيه أعماله.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

21 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة – تمة

مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة

بلغت المكافآت للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
10.372.386	8.897.931	منافع قصيرة الاجل مكافآت نهاية الخدمة
129.416	27.652	
<u>10.501.802</u>	<u>8.925.583</u>	

22 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
11.920.551	14.135.777	المطلوبات المحتملة: خطابات ضمان ضمانات الاداء
24.592.620	30.962.891	
<u>36.513.171</u>	<u>45.098.668</u>	

دخلت المجموعة في التزامات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاءات و شراء سيارات بلغت 186 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 : 154 مليون ريال قطري). كان الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء في 31 ديسمبر كالتالي:

2012 ريال قطري	2013 ريال قطري	
2.244.162	2.389.740	خلال سنة واحدة بعد سنة ولا تزيد عن خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
7.760.608	7.785.568	
17.908.426	17.230.107	
<u>27.913.196</u>	<u>27.405.415</u>	

23 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.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

23 المعلومات القطاعية - تمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 2012:

الإجمالي ريال قطري	غير موزعة ريال قطري	أخرى ريال قطري	الشحن ريال قطري	العمليات اللوجستية ريال قطري	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
527.259.368	-	5.661.023	151.931.436	369.666.909	إيرادات القطاع
56.712.617	-	267.874	409.485	56.035.258	الاستهلاك
98.551.353	10.074.910	(6.273.827)	2.305.528	92.444.742	ربح القطاع
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 القطاع

23 المعلومات القطاعية - تتمة

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
1.879.474.400	221.971.562	15.931.589	143.682.398	1.497.888.851	في 31 ديسمبر 2013
1.579.633.347	99.427.795	26.542.080	116.078.044	1.337.585.428	في 31 ديسمبر 2012

القطاعات الجغرافية

تقدم المجموعة 99% من خدماتها في دولة قطر.

24 إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على قروض وتسهيلات ودائنين تجاريين وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المدينون التجاريون وأرصدة 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 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:

2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	
116.157.377	172.877.510	أرصدة لدى البنوك
138.768.890	102.615.679	مدينون تجاريون
4.194.048	7.764.148	ذمم مدينة أخرى
259.120.315	283.191.337	

تؤدي المجموعة خدماتها لأكثر من 823 عميل (2012: 955) ، ويمثل أكبر 5 عملاء 30% من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 : 34%). تتم إدارة تركيز المخاطر الهامة من خلال تعزيز الرقابة والمتابعة الدورية. لدى المجموعة سياسات ائتمانية قوية من خلال الفحص المسبق لتقديم أي خدمات بالدين.

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.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

24 إدارة المخاطر المالية – تمة

مخاطر السيولة

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

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	
				في 31 ديسمبر 2013
1.200.163.682	100.657.305	915.033.092	184.473.285	قروض وتسهيلات
12.208.481	-	-	12.208.481	دائنون تجاريون
50.054.560	-	-	50.054.560	مصاريف مستحقة الدفع
32.383.338	-	-	32.383.338	ذمم دائنة أخرى
28.853.822	-	7.807.302	21.046.520	مبالغ محتجزة دائنة
1.323.663.883	100.657.305	922.840.394	300.166.184	
				في 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	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

24 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 2013 و 31 ديسمبر 2012. يتكون رأس المال من 475 مليون ريال قطري (2012 : 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 385 مليون ريال قطري (2012: 393 مليون ريال قطري). كذلك تعمل المجموعة للحد من مسؤوليتها عن أي خسائر عن طريق عقد اتفاقيات مع عملائها.

25 الموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كما في البيانات المالية الموحدة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2012	2013	2012	2013	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				الموجودات المالية
116.157.377	172.811.510	116.157.377	172.811.510	ارصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
235.326.586	247.968.437	235.326.586	247.968.437	مدينون تجاريين و ذمم مدينة أخرى
				المطلوبات المالية
79.183.279	97.187.017	79.183.279	97.187.017	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
756.704.853	936.965.460	756.704.853	936.965.460	قروض وسلف

25 الموجودات والمطلوبات المالية – تنمة

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن للأداة المالية تحويلها في معاملة حالية بين طرفين راغبين دون أن تكون معاملة بالإكراه أو معاملة تصفية. تستخدم الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في 31 ديسمبر 2013

- الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض والسلف تكون عموماً مقارنة لقيمتها الدفترية بسبب الإستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

قياس القيمة العادلة:

يوضح الجدول التالي قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

تدرج الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في 31 ديسمبر 2013:

قياس القيمة العادلة باستخدام

مدخلات غير ملحوظة هامة	مدخلات ملحوظة هامة	أسعار مدرجة بأسواق نشطة	الإجمالي	تاريخ التقييم
مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	الف ريال قطري	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	

- موجودات تقاس بالقيمة العادلة:

- عقارات إستثمارية (إيضاح 10) 2013/12/31 131.971 - 131.971 -

لم تحدث تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال السنة

26 التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات 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.

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.

26 التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة – تمة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الإستثمارية بالقيمة العادلة ، مع تحقيق التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل. عينت المجموعة مئمن مستقل متخصص لتقييم القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية كما في 31 ديسمبر 2013. فيما يخص العقارات الإستثمارية يستخدم المئمن المعلومات حول حالة السوق والعائد التقديري والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمعاملات العقارية الحديثة ذات الخصائص ومواقع العقارات المشابهة لتقييم العقارات الإستثمارية. في حالة القيام بالتقييم المستقل خلال الفترة المرحلية ، تقوم الإدارة بتحديد تقييم نهاية السنة من خلال تطبيق معدل خصم مناسب على التقييم المرحلي بناءً على حالة السوق والعائد التقديري والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. وعليه تعتقد الإدارة أن التقييم أكثر شفافية ودقة.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيم العادلة للعقارات الإستثمارية في إيضاح 10.

الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بإختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي إنخفاض في القيمة وفقاً لسياساتها المحاسبية. يتم تحديد القيم الممكن إستردادها من وحدات الإيرادات النقدية بناءً على حسابات القيمة في حال الإستخدام. تتطلب هذه الحسابات إستخدام التقديرات (إيضاح 12).

27 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.