

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥١-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.
الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مع الشركة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقاً لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

الشهرة	
راجع إيضاح رقم ٨ على البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة في بياناتها المالية الموحدة شهرة بمبلغ ١١٥,٦٦٢,٥٣٢ ريال قطري (٩٨,٣١٥,٤٦٣ ريال قطري في ٢٠١٧).</p> <p>يتم تخصيص الشهرة بين وحدتين منتجتين للنقد: العمليات اللوجستية بمبلغ ٥٣,٠٩٠,٣٥٠ ريال قطري (٥٣,٠٩٠,٣٥٠ ريال قطري في ٢٠١٧) وعمليات الشحن والنقل بمبلغ ٦٢,٥٧٢,١٨٢ ريال قطري (٤٥,٢٢٥,١١٣ ريال قطري في ٢٠١٧).</p> <p>تخضع القيمة الدفترية للشهرة في كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المشار إليها إلى تقييم انخفاض القيمة سنويًا، مما يستلزم حسابات محاسبية معقدة وأحكامًا هامة. على وجه الخصوص، حساب القيمة القابلة للاسترداد للشهرة من خلال إرشادات "القيمة قيد الاستخدام" الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" مشتق من نماذج التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية (التي تتطلب تقديرات أحجام وأسعار المبيعات المستقبلية وتكاليف التشغيل ذات الصلة، وكذلك توقيت تلك التدفقات النقدية المستقبلية) التي سيتم اشتقاقها من الموجود الأساسي، وتقديرات حول معدل الخصم التي ستستخدم لحساب القيمة الحالية ومعدلات النمو النهائية لهذه التدفقات النقدية المستقبلية. ومن ثم، تم اعتبار اختبار انخفاض القيمة السنوي على أنه أمر من أمور التدقيق الأساسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم كفاءة وقدرات الموظفين داخل المجموعة الذين قاموا بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة؛ الاستفسار من الموظفين داخل المجموعة الذين قاموا بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة حتى يتسنى لنا الحصول على فهم جيد للعملية المتبعة؛ إشراك متخصصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقارير التقييم التي قامت المجموعة ببناء عليها بوضع المبالغ الواردة في التقرير عن شهرة المجموعة في البيانات المالية الموحدة؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقا للمعايير المحاسبية المتعلقة بها في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"	
راجع إيضاح رقم ٢. هـ. والإيضاح ٩ على البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي طبقته المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨: - يتطلب معالجات محاسبية معقدة، بما في ذلك استخدام تقديرات وأحكام هامة يستند عليها تحديد التعديلات التي يتم إدخالها عند الانتقال، و - نتج عنه تغيرات جوهرية على عمليات وبيانات وضوابط كان يجب اختبارها للمرة الأولى. <p>كان التعديل الذي أجري على الأرباح المدورة للمجموعة عند الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بمبلغ ٣٤,٥٥٠,٠٦٤ مليون ريال قطري مدين، والذي يمثل ٢% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ومن ثم كان له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة اختيار السياسات المحاسبية. دراسة مدى ملائمة نهج الانتقال والوسائل العملية المطبقة. تقييم الأسلوب الذي اتبعته الإدارة لاختيار منهجية "الخصائر الائتمانية المتوقعة". دراسة الأسلوب الذي اتبعته الإدارة والضوابط المطبقة لضمان اكتمال ودقة تعديلات الانتقال ودقتها. تحديد واختبار الضوابط ذات الصلة. تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات الأساسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد تعديلات الانتقال، وخصوصاً ذات الصلة بالتعديل عن العامل المستقبلي. إشراك المتخصصين في إدارة المخاطر المالية للنظر في الافتراضات/ الأحكام الرئيسية المتعلقة بالتعديلات المستقبلية وتعريف التخلف عن السداد وحساب احتمال التخلف عن السداد باستخدام طريقة صافي معدلات التدفق. تقييم اكتمال ودقة وملائمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية. تقييم اكتمال ودقة وملائمة الإفصاحات الانتقالية. تقييم كفاية إفصاحات المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠١٨ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ونتوقع أن نتاح لنا الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

لا يشمل رأينا على البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال النتيجة المؤكدة عليه.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهرية. ليس لدينا ما نورده في تقريرنا بشأن تقرير مجلس الإدارة.

وإذا توصلنا، عند قراءة الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي، إلى أن هناك أخطاء جوهرية فيها، يتوجب علينا إبلاغ الأمر لمجلس الإدارة.

مسؤوليات مجلس الإدارة

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

ولإعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. "التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن ذلك أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية حال وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، التوقع بصورة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكما مهنيا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما أننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- نبدي نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على المواصلة وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أن تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي أمور التدقيق الأساسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن هذه المسألة أو عندما، في حالات نادرة جدا، نقرر أن أمر ما لا ينبغي أن نورد في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة وروده في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للمبادئ المطبقة. وقمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي ونرى أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات طرأت عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أداؤها كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يعقوب حبيقة
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٨٩
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق
خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

١٦ يناير ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧*	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٦٠,٠٩٧,١١٤	٢,٥٨٩,٩٨٤,٨٢٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦٩,٣٢٦,١١٧	٥٧,٤٥٣,٦٣٧	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣٧,٣٩٧,٤٧٠	٣٧,٥٢٢,٠٦٥	٧	الاستثمارات العقارية
١١٨,٩٠٦,٧٣٣	١٣١,١٩١,٤٧٦	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
-	١٨,٢٥١,٠٠٠		وديعة قابلة للرد
<u>٢,٨٨٥,٧٢٧,٤٣٤</u>	<u>٢,٨٣٤,٤٠٣,٠٠٧</u>		
			الموجودات المتداولة
١٠,٨٢٩,٣٣٧	١١,٠٠١,٢٤٨		المخزون
٥٢٥,١٤٧,٠٩٠	٤٢٠,٢١٧,٢٨٤	٩	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٣٥١,٨١٦,٠٠٤	٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢	١٠	نقد وما في حكم النقد
<u>٨٨٧,٧٩٢,٤٣١</u>	<u>٨٥٨,٠٥٩,٢٠٤</u>		
<u>٣,٧٧٣,٥١٩,٨٦٥</u>	<u>٣,٦٩٢,٤٦٢,٢١١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	١١	رأس المال
٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣		احتياطي قانوني
٤٩٧,٠١٧,١٠١	٥٩٣,٦٦٣,٢٠٤		أرباح مدورة
<u>١,٦٣٥,٥٥٥,٣٨٤</u>	<u>١,٧٣٢,٢٠١,٤٨٧</u>		حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة
(٣,٦٨١,٢٢٣)	(٢,٩٢٦,٠٢١)		مساهمات غير مسيطرة
<u>١,٦٣١,٨٧٤,١٦١</u>	<u>١,٧٢٩,٢٧٥,٤٦٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٢٥,٤٨١,٨٣٠	١,٤٦٢,٣٣٨,٩٠٦	١٢	قروض بنكية
٣٠,٨٩٥,٩٩٣	٣٦,٩٨٦,١٣٠	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٥٥٦,٣٧٧,٨٢٣</u>	<u>١,٤٩٩,٣٢٥,٠٣٦</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٦١,٤٣٦,٨٢٥	٢٢١,٥٨٧,٠٦٩	١٢	قروض بنكية
٣٢٣,٨٣١,٠٥٦	٢٤٢,٢٧٤,٦٤٠	١٤	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٥٨٥,٢٦٧,٨٨١	٤٦٣,٨٦١,٧٠٩		
<u>٢,١٤١,٦٤٥,٧٠٤</u>	<u>١,٩٦٣,١٨٦,٧٤٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٧٧٣,٥١٩,٨٦٥</u>	<u>٣,٦٩٢,٤٦٢,٢١١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في ١٦ يناير ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

فهد حمد جاسم جبر آل ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله فهد جاسم جبر آل ثاني

رئيس مجلس الإدارة

* طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقاً لطرق التحول التي تم اختيارها.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١١ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧*	٢٠١٨	إيضاح	
٩٨١,٣٦٣,٦٧٣	١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠	١٧	الإيرادات
(٦١٧,٠٠٤,٢٣٧)	(٨١٤,٢٣٨,٩٤٦)	١٩	التكاليف المباشرة
٣٦٤,٣٥٩,٤٣٦	٤١٧,٩٦٤,٨٦٤		إجمالي الربح
١,٥٨٩,٦٥٣	٢,٩٠٤,٦٠٣	١٨	إيرادات أخرى
(١٠٤,٣٥٥,٦٠٤)	(١١٢,٩٧٩,٢١٩)	١٩	مصروفات إدارية ومصروفات أخرى
(٢,٣٣٦,٤٧٥)	٥,٩٠٠,٠٠٠	٩	مخصص مردود / (مكون) لانخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٢٥٩,٢٥٧,٠١٠	٣١٣,٧٩٠,٢٤٨		ربح التشغيل
(٤٣,٧٩٤,٩٩٨)	(٧٦,١٦٥,٢٠٢)	٢٠	تكاليف التمويل، بالصادفي
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٧,٦٢٥,٠٤٦		الربح قبل الضريبة
-	(١١٠,٤٦٠)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٧,٥١٤,٥٨٦		الربح
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٧,٥١٤,٥٨٦		إجمالي الدخل الشامل
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤		الربح وإجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
-	٧٥٥,٢٠٢		مالكي الشركة
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٧,٥١٤,٥٨٦		حصص غير مسيطرة
			العائدات للسهم
٣,٦٨	٤,٠٤	٢٢	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١١ إلى ٥١ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مدورة المنسوبة إلى مالكي الشركة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٣٨٠,٧٠٦,٦٧٦	١,٥١٩,٢٤٤,٩٥٩	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٥١٥,٥٦٣,٧٣٦
-	-	٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢١٥,٤٦٢,٠١٢	-	٢١٥,٤٦٢,٠١٢
-	-	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)	-	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)
-	-	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)	-	(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)
-	-	(٥,٣٨٦,٥٥٠)	(٥,٣٨٦,٥٥٠)	-	(٥,٣٨٦,٥٥٠)
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٤٩٧,٠١٧,١٠١	١,٦٣٥,٥٥٥,٣٨٤	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٦٣١,٨٧٤,١٦١
-	-	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	-	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٤٦٢,٤٦٧,٠٣٧	١,٦٠١,٠٠٥,٣٢٠	(٣,٦٨١,٢٢٣)	١,٥٩٧,٣٢٤,٠٩٧
-	-	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤	٧٥٥,٢٠٢	٢٣٧,٥١٤,٥٨٦
-	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)
-	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	-	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)
-	-	(٥,٩٣٧,٨٦٥)	(٥,٩٣٧,٨٦٥)	-	(٥,٩٣٧,٨٦٥)
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٩٣,٦٦٣,٢٠٤	١,٧٣٢,٢٠١,٤٨٧	(٢,٩٢٦,٠٢١)	١,٧٢٩,٢٧٥,٤٦٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١١ إلى ٥١ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧*	٢٠١٨	إيضاح
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٧,٦٢٥,٠٤٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الربح قبل الضريبة
<i>تعديلات للبنود التالية:</i>		
(٢٨١,٦٣٧)	(١٢٤,٥٩٥)	١٨ أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
(١,٢٥٩,٦٧٠)	(٤٤٠,٨٨٤)	١٨ ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٠,٥٤٥,٨٣٦	١٥٧,٨٨٢,٥٥٨	١٩ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٤٦,٢٤٢	٧,٦٧٢,٥١٦	١٩ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢,٣٣٦,٤٧٥	(٥,٩٠٠,٠٠٠)	٩ مخصص مردود / (مكون) لانخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٧,٦٦٥,٤١٠	٩,٠٥٦,٠٢٣	١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٤,٠٩٨,٢٢٥	٨٤,١٩٩,٣٧٤	٢٠ مصروفات فوائد عن قروض بنكية
(١٠,٣٠٣,٢٢٧)	(٨,٠٣٤,١٧٢)	٢٠ إيراد فوائد عن ودائع بنكية
٣٩٥,٦٠٩,٦٦٦	٤٨١,٩٣٥,٨٦٦	
<i>تغيرات في:</i>		
(٢,١١٢,٠٩٥)	(١٧١,٩١١)	- المخزون
(٧,٦٥٨,٠٩٣)	٦٢,٧٥٧,٨٥٤	- ذمم تجارية وأخرى مدينة
٢٨,٤٤٣,٧٥٩	(١٠٣,٥٢٧,٩٢١)	- ذمم تجارية وأخرى دائنة
٤١٤,٢٨٣,٢٣٧	٤٤٠,٩٩٣,٨٨٨	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	(١١٠,٤٦٠)	ضريبة مدفوعة
(٣,٢٧٦,٨٩٠)	(٢,٩٦٥,٨٨٦)	١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤١١,٠٠٦,٣٤٧	٤٣٧,٩١٧,٥٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
-	(١٠,١٣٢,٨٣٢)	١٦ اقتناء شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(٤١,٧٩٦,٨٤٨)	(٤٣,٩٣٠,١٦٧)	٥ اقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤٩,٣٤٤,٥٧٨)	(٣١,٧٦٤,٣٩٢)	٦ مدفوعات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١,٧٧٩,٥٥٨	٤٦٦,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٧٩٨,٤٣٥	١٠,٣٧٧,٦٠٥	فوائد مستلمة
(٢٧٧,٥٦٣,٤٣٣)	(٧٤,٩٨٣,٧٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
١١٣,١٩٢,٤٦٧	٦٠,٩٤٩,٢٨٢	١٢ متحصلات من قروض بنكية
(٢٠٢,١٩٧,٥٦٤)	(١٦٣,٩٤١,٩٦٢)	١٢ سداد قروض بنكية
(٨٧,٤٩٣,٦٩٣)	(٨٥,٢٩١,٠٥٦)	فوائد مدفوعة
(٩٣,٧٦٥,٠٣٧)	(٩٩,٦٢٥,٣٥٢)	٢٣ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة
(٢٧٠,٢٦٣,٨٢٧)	(٢٨٧,٩٠٩,٠٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣٦,٨٢٠,٩١٣)	٧٥,٠٢٤,٦٦٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكم النقد
٤٨٨,٦٣٦,٩١٧	٣٥١,٨١٦,٠٠٤	النقد وما في حكم النقد في ١ يناير
٣٥١,٨١٦,٠٠٤	٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢	١٠ النقد وما في حكم النقد في ٣١ ديسمبر

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١١ إلى ٥١ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ المركز القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع. ("الشركة") وفقا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كشركة مساهمة قطرية عامة وهي مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٢٧٣٨٦ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٠٤. أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر منذ ٢٢ مارس ٢٠٠٤. تم تغيير اسم الشركة من شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع. إلى شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ امتثالا بالمادة رقم ١٦ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. مقر المكتب هو دولة قطر حيث تمارس أنشطة أعمالها. مكتب الشركة المسجل يقع في الطريق الدائري الرابع، مبنى رقم ٩٢، الدوحة، دولة قطر.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة على الشركة وشركاتها التابعة (بإشارة إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة باسم "شركات المجموعة").

الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي لم تتغير منذ السنة الماضية هي توفير الخدمات اللوجستية (المخازن والمستودعات والنقل البري للبضائع للتخزين والحركة والنقل العالمي وتوزيع البريد السريع وإدارة السجلات) وخدمات الشحن (البري والبحري والجوي).

تفاصيل الشركات التابعة العاملة للمجموعة على النحو التالي:

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٠٠%	١٠٠%	الخدمات اللوجستية والنقل	دولة قطر	أجلبتي ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	التخزين والنقل	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة جي دبليو سي جلوبال للشحن والنقل ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	تشغيل وإدارة المستودعات العامة	مملكة البحرين	جي دبليو سي لوجيستيكس ش.ش.و. جي دبليو سي لوجيستيكس القابضة ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	الخدمات اللوجستية والشحن	دولة قطر	جي دبليو سي للخدمات البحرية ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	الخدمات البحرية	دولة قطر	(١)
-	١٠٠%	الخدمات اللوجستية والشحن	هولندا	كونتراك جلوبال لوجيستيكس بي في
-	١٠٠%	خدمات تقنية المعلومات	دولة قطر	ليد للتكنولوجيا ذ.م.م.

كما أن للمجموعة أيضا الشركات التابعة غير العاملة التالية:

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٠٠%	١٠٠%	المتاجرة في ونقل الكيماويات	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن للكيماويات ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	المتاجرة في المواد الغذائية	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن للخدمات الغذائية ذ.م.م.
٥١%	٥١%	المتاجرة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية الأخرى	دولة قطر	مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	إعداد وتطوير وإدارة المخازن	المملكة العربية السعودية	جي دبليو سي المملكة العربية السعودية - فروع في الرياض والدمام وجدة
١٠٠%	١٠٠%	التخزين والنقل	نيجيريا	شركة الخليج للمخازن المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	خدمات البريد السريع	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن إكسبريس ذ.م.م. (يو بي إس)

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه البيانات المالية الموحدة في ١٦ يناير ٢٠١٩.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقييم العقارات الاستثمارية. هذه هي البيانات المالية السنوية الأولى للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من العقود مع العملاء. تم توضيح التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٢(هـ).

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف القيم الحقيقية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على نحو مستمر. التعديلات على التقديرات يتم الاعتراف بها مستقبلياً.

المعلومات حول المجالات التي توجد بها درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات أو المجالات التي ينتج فيها عن الافتراضات والتقديرات مخاطر هامة لإجراء تعديلات كبيرة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية كما يلي:

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.

تصنيف التحويلات بين العقارات والآلات والمعدات إلى عقارات استثمارية

يتطلب الأمر القيام بحكم لتحديد ما إذا كان عقار محدد مؤهل كعقار استثماري. استناداً إلى التقييم الذي تجريه الإدارة فإن بعض عقارات المجموعة التي تشتمل على أرض ومباني قد تم تصنيفها كاستثمارات عقارية على أساس أن المباني غير مشغولة بشكل كبير بواسطة المجموعة أو لتشغيلها كما أنها ليست للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ولكنه يتم الاحتفاظ بها بصفة أساسية لجني إيراد إيجار. تطلب هذا التصنيف إجراء حكم نظراً لأن المباني ذات الصلة لها أغراض مزدوجة حيث يتم استخدام جزء من المبنى لأنشطة الاستخدام الخاصة التي من شأنها أن تؤدي إلى اعتبار العقار على أنه من العقارات والآلات والمعدات، واستخدام جزء من الممتلكات كعقار استثماري. توصلت الإدارة إلى أن العقار بالكامل مصنّف كعقار استثماري نظراً لأن الجزء من العقار المحتفظ به للاستخدام الخاص غير جوهري.

التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بإجراء تقييم من قبل مقيمي عقارات خارجيين ومستقلين ولديهم مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لمحفظه العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس سنوي.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف المخزون (الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته إجراء أحكاما. كما في تاريخ التقرير، لم تقم الإدارة بتحديد أي دليل من التقرير الداخلي يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة الموجودات. يتم اختيار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً. يتطلب تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد من الإدارة إجراء أحكاماً وتقديرات وافتراسات هامة، وهو ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٨.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، في ١ يناير ٢٠١٨، نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراسات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضا على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي فقط واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكما يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعمما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه سارية للمرة الأولى على البيانات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم" تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "عقارات استثمارية" على تحويل الاستثمارات العقارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة" على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما"

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة (تابع)

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تم توضيح تأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه. نظرا لطرق الانتقال التي تم اختيارها في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نهج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات، مما يضع إطار عمل شامل لتحديد ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، باستثناء الإفصاحات المفصلة عن معاملات الإيرادات الخاصة بالمجموعة (الإيضاح ١٧)، لم يكن له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. من ثم، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، الذي استبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، متطلبات جديدة لما يلي:

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية،
- انخفاض قيمة الموجودات المالية، و
- محاسبة التحوط العامة.

فيما يلي توضيح لهذه المتطلبات الجديدة وكذلك التأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة المقررة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية (أ) القروض والذمم المدينة، (ب) المتاحة للبيع، و (ج) المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، و(د) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستبدالها بتصنيف الفئات (أ) بالتكلفة المطفأة، (ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، (ج) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف موجود مالي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على أساس نموذج الأعمال، الذي يتم فيه إدارة الموجود المالي، وعلى أساس خصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. وعلى وجه التحديد:

- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، عند الاعتراف المبني، قد تقوم المجموعة بصورة لا رجعة فيها، أن تختار عرض التغيرات اللاحقة بقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار منفرد، و
- يتم قياس جميع استثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

راجعت الإدارة وقيمت الموجودات المالية الحالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف التي كانت قائمة في ذلك التاريخ وتوصلت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له الأثر التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تطبقها المجموعة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

سيستمر قياس الموجودات المالية المصنفة كقروض ودمم مدينة (الدمم التجارية المدينة والدمم المدينة الأخرى والودائع والنقد لدى البنوك) بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نظرا لأنها محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لذلك، لم يكن للتغير في التصنيف أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو إجمالي الدخل الشامل في السنة.

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومن ثم، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر الائتمانية المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حالة ائتمانية قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨ وخلال السنة، لم يكن لدى المجموعة سوى أدوات دين تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. على وجه التحديد، (أ) دمم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى، و(ب) النقد وما يعدله. فيما يتعلق بالدمم التجارية المدينة والدمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات والذي يعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. يشير تقييم المخاطر الائتمانية إلى وجود مخاطر ائتمانية منخفضة لجميع الأرصدة البنكية، نظرا لأنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة طيبة.

قررت الإدارة أن الدمم التجارية والأخرى المدينة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ تتطلب وضع خسارة انخفاض قيمة إضافية بمبلغ ٣٤,٥٥٠,٠٦٤ ريال قطري على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

البند المتأثر في البيانات المالية	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التعديلات المقدرة بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨
	بالريال القطري	بالريال القطري	بالريال القطري
مخصص انخفاض قيمة الدمم التجارية المدينة (إيضاح ٩)	٢٤,٤٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٥٠,٠٦٤	٥٩,٠٤٣,٥٠٩
الأرباح المدورة	٤٩٧,٠١٧,١٠١	(٣٤,٥٥٠,٠٦٤)	٤٦٢,٤٦٧,٠٣٧

إن التعديلات اللاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتطلب عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. سابقا، كان نهج المجموعة إدراج انخفاض قيمة الدمم التجارية المدينة في المصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى. ومن ثم، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٢,٣٣٦,٤٧٥ ريال قطري، المعترف به بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، من "المصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى" إلى "خسارة انخفاض القيمة من الدمم المدينة التجارية" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تطبقها المجموعة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

نتج أيضا عن التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" مزيد من الإفصاحات المفصلة عن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في سنة ٢٠١٨ (راجع إيضاح ٤)، ولكن لم يتم تطبيقها على معلومات المقارنة.

محاسبة التحوط العامة

لم يكن لدى المجموعة أي علاقات تحوطية مؤهلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ أو خلال السنة.

(و) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائبالتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبيتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركةتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتهاتعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧	تسري للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none">تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية	تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠
<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين	تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١
<ul style="list-style-type: none">التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك	لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يجب على المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. قيمت المجموعة الأثر المقدر الذي قد ينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية الموحدة، وذلك على النحو المبين أدناه.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يستبدل التوجيه الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ إيجارات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

(١) الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مستأجرة

سوف تعترف المجموعة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

في السابق اعترفت المجموعة بمصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ولم تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا إلى الحد الذي يوجد فيه فارق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، تقدر المجموعة أنها ستعترف بموجودات حق الاستخدام والإيجار بمبلغ ٣٥٨,٥٥٤,٧٦٨ ريال قطري (باستبعاد حق الاستخدام بمبلغ ١٠٥,٩٨٩,٩٦٧ ريال قطري الذي سيعاد تصنيفه من العقارات والألات والمعدات) ومطلوبات إيجار بمبلغ ٤٢٢,٣٨٨,٠٥٨ ريال قطري في ١ يناير ٢٠١٩ مع وجود تأثير على الأرباح المدورة بمبلغ ٦٣,٨٣٣,٢٩١ ريال قطري حيث تخطط المجموعة لاتباع الطريقة الانتقالية المعدلة بأثر رجعي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وسوف تعترف بموجودات حق الاستخدام بناءً على القيمة الحالية لإيجارات العقود المتبقية من ١ يناير ٢٠١٩.

(٢) الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مؤجر

ستعيد المجموعة تقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن التي تكون المجموعة فيها مؤجر. لا تتوقع المجموعة، بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، أن يكون هناك أثر جوهري على الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مؤجر.

(٣) الانتقال

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. ومن ثم، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٩ دون إجراء تعديل على المعلومات المقارنة.

تخطط المجموعة لتطبيق الإجراء العملي للإعفاء من تعريف عقد الإيجار عند الانتقال. ويعني هذا أنها ستطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمعرفة باعتبارها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الأساسية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تم بيانها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢ (هـ).

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموماً يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات المقتناة. أية شهرة تنشأ يتم اختبائها على نحو سنوي لانخفاض القيمة.

المساهمات غير المسيطرة

يتم قياس المساهمات غير المسيطرة مبدئياً بحصتها التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء. التغيرات في مساهمة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة تتم المحاسبة عنها على أنها معاملات حقوق ملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون معرضة أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من استثمارها في الشركة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه تلك السيطرة وإلى تاريخ توقفها.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية مساهمات غير مسيطرة ذات صلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي دخل ومصروف غير محقق تنشأ عن المعاملات بين شركات المجموعة.

(ب) الممتلكات والألات والمعدات

التحقق والقياس

يتم الاعتراف بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة ومن ثم تقاس بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. البرمجيات المشتراة والتي تشكل جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسملتها كجزء من تلك المعدة.

لو كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مصاحبة للنفقات للمجموعة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصا قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة كما يلي:

مياني وحقوق أرض مستأجرة	٢٥ سنة
معدات مكتبية	٣-٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٤ سنوات
معدات مخازن	٥-٢٥ سنة
مركبات	٥-١٥ سنة
أدوات ومعدات	٤ سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إن كان ذلك ملائما.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. أي أرباح أو خسائر ناشئة عن استبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة متحصلات استبعاده مع قيمها الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الربح أو الخسارة.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم إهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال إنشاء الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ يعاد تصنيفها إما إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو الاستثمارات العقارية اعتمادا على استخدامها ويتم إهلاكها بمجرد وضعها قيد الاستخدام.

(د) الاستثمارات العقارية

العقارات الاستثمارية تمثل المباني التي يتم شغلها بصورة كبيرة باستخدامها من أطراف ثالثة وتحتفظ بها المجموعة لجنبي إيراد من الإيجارات.

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري مبدئيا بتكلفة الاقتران متضمنة أية تكاليف للمعاملة وتقاس فيما بعد بالقيمة العادلة والتي تمثل قيمة السوق المفتوح المحدد سنويا من قابل مقيمين خارجيين. يتم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مصاحبة للنفقات إلى المجموعة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعاده أو عند عدم توقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الاستثمار العقاري بمقارنة متحصلات استبعاده مع قيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الموجودات غير الملموسة والشهرة

التحقق والقياس

الشهرة - الشهرة الناشئة من اقتناء شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المترجمة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى - الموجودات غير الملموسة الأخرى والتي تشمل على " عقود العملاء وعلاقات العملاء الأخرى ذات الصلة و "العلامة التجارية" لأجلبتي والتي اقتنتها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر تراكمية لانخفاض القيمة.

أنظمة حاسب آلي: أنظمة حاسب آلي التي لا تمثل جزء أساسي من أجهزه الحاسب الآلي والتي يمكن تحديدها بصورة منفصلة بسهولة والتي من المتوقع أن تولد منافع اقتصادية مستقبلية على مدار أكثر من سنة تتخطى تكلفتها يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى، متضمنة النفقات في الشهرة والعلامات التجارية الأخرى المكونة داخليا في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

يحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصا قيمها الباقية المقدرة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. لا يتم إطفاء الشهرة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة كما يلي:

عقود العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة	٤-١٠ سنوات
العلامة التجارية	١٠ سنوات
أنظمة حاسب آلي	٣ سنوات

طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير وتوسيتها، إن كان ذلك ملائما.

(و) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم التجارية المدينة عندما تنشأ. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي الذمم التجارية والأخرى المدينة والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة:

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد في الربح أو الخسارة.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

صنفت المجموعة موجوداتها المالية في فئة فروض وذمم مدينة (ذمم تجارية وأخرى مدينة ونقد لدى بنوك).

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة ميدنيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف الميدني، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافًا كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكوبة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إلا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(ز) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي متأخرًا عن موعد سداده بأكثر من ٣٦٠ يوما.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تعتبر المجموعة أن الأرصدة البنكية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف Baa3 أو أعلى حسب وكالة "موديز" للتصنيف الائتماني.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييماً منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذ غيرها في الاعتبار،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس،
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بدراسة الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات على كلا المستويين الفردي والجماعي للموجود. جميع الموجودات الهامة بصفة فردية يتم تقييمها بصفة فردية لانخفاض القيمة. من ثم يتم تقييم الموجودات التي لم يوجد فيها انخفاض في القيمة بصورة جماعية لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه لم يتم تحديده بصورة فردية. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصفة فردية فإنه يتم تجميعها لغرض تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بصورة جماعية. يتم إجراء التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم المخصص الجماعي، تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تسوية لو كان من المرجح أن يكون في الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية خسائر فعلية أكثر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

تحتسب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وإظهارها في حساب المخصص. عندما تعتبر المجموعة أنه ليس هناك أفق فعلية لاسترداد الموجود يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في الحالة التي تنقص فيها خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يعزى النقص بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عندها يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية، بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ح) النقد وما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وبالصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يشتمل النقد وما في حكم النقد على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بالصافي من المسحوبات على المكشوف من البنوك.

(ط) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها الشركة يتم تصنيفها كحقوق ملكية.

إن علاوة إصدار الأسهم هي الفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستحق لإصدار الأسهم والقيمة الاسمية للأسهم. يتم تحويل علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة ١٥٤ من قانون الشركات التجارية القطري.

(ي) الاحتياطي القانوني

تحتفظ الشركة باحتياطي قانوني وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ الذي ينص على أن تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من أرباحها في كل سنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الرصيد في هذا الاحتياطي القانوني مساوياً لنسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. كما تنص المادة ١٥٤ من قانون الشركات التجارية القطري على أن يتم تحويل علاوة إصدار الأسهم عند إصدار رأس المال وكذلك أية تكاليف إضافية على إصدار الأسهم إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المحددة في القانون المذكور أعلاه.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية لسداد هذا الالتزام؛
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ المطلوب للالتزام.

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم القيمة الحالية للنفقات المستقبلية المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوب. تتم مراجعة المخصصات سنوياً لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لسداد الالتزامات.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد على أساس المقابل المحدد في عقد مبرم مع عميل. تعترف المجموعة بالإيراد عندما تحول السيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل.

الإيراد من الخدمات اللوجستية

تشتمل الخدمات اللوجستية التي تقدمها المجموعة بشكل أساسي على إدارة المخزون والتخزين والوفاء بالطلبات وتسجل خدمات الإدارة والنقل. يتم الاعتراف بالإيراد على مدار الوقت، عند استلام العملاء واستهلاكهم بشكل فوري للمنافع التي تقدمها المجموعة عند أدائها.

الإيراد من خدمات الشحن

تمثل خدمات الشحن شراء سعة نقل من مقدمي خدمات نقل جوي وبحري وأرضي مستقلين وإعادة بيع تلك السعة إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات في الفترة التي تقدم فيها تلك الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور نقل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات للعميل.

إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار الناشئ من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيراد الفائدة

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(م) الإيجارات

الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع الكبيرة المتعلقة بملكية البنود المستأجرة إلى المجموعة تعتبر إيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. المجموعة ليس لديها أية إيجارات تمويلية.

(ن) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية لشركات المجموعة بالأسعار السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية لعملة أجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بشكل عام بفروق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة التي تنشأ عند الإقضاء، إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في احتياطي تحويل العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى مساهمة غير مسيطرة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) العائدات على السهم

تعرض المجموعة عائداتها الأساسية والمخففة للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للأسهم بنسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثار الأسهم المخففة المحتملة والتي تشمل على كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

(ع) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكدب مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة والتي تتم مراجعة نتائج تشغيلها بصورة منتظمة من قبل إدارة المجموعة (بصفتها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي) بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات حول تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر أعلاه وأهداف وسياسات وأساليب المجموعة في قياس وإدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع المسؤولية الكلية على عاتق مجلس إدارة الشركة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ورصد المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي هو القيمة الدفترية لموجوداتها المالية وهي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠٣,٥٠٩,٠٢١	٢٢٦,٨٩٢,١٠٠	الذمم التجارية المدينة
٧٥,٩١٤,٢٣١	٨٧,٣٦٨,٣٥٤	إيرادات مستحقة
١٨,٧٧٢,٢٢٥	٢٠,٩٢٧,٥١٧	الذمم المدينة الأخرى
-	١٨,٢٥١,٠٠٠	ودائع قابلة للرد
٣٥٠,٦٢٢,٥٤٤	٤٢٤,٨٥٦,٢١٢	نقد لدى بنك
٧٤٨,٨١٨,٠٢١	٧٧٨,٢٩٥,١٨٣	في ٣١ ديسمبر

الذمم التجارية المدينة

تقدم المجموعة خدمات لأكثر من ألفي عميل وهناك ذمم تجارية مدينة من خمسة من عملائها الكبار بنسبة ١٧% (١٥% في سنة ٢٠١٧). تمت إدارة هذا التركيز الكبير للمخاطر من خلال عملية رصد قوية ومتابعة دورية. لدى المجموعة سياسة قوية لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان. تقوم الإدارة بتقييم الأهلية الائتمانية لكل عميل قبل الدخول في عقود. كما تقوم المجموعة أيضا بالمراجعة الدورية لقابلية تحصيل ذممها التجارية المدينة، ولديها سياسة بوضع مخصص لأي من المبالغ التي يصبح من غير المحتمل تحصيلها وتقوم بشطب الديون المدومة وأي مبالغ يصبح من غير المرجح استردادها. نتيجة لذلك ترى الإدارة أنه ليست هناك مخاطر ائتمان كبيرة على ذممها التجارية المدينة حسبما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد بشكل فردي قبل تقديم أحكام وشروط الدفع الخاصة بالمجموعة. تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إذا كانت متوفرة، وبيانات مالية، ومعلومات عن وكالة التصنيف الائتماني، ومعلومات عن القطاع، وفي بعض الحالات، مراجع بنكية. يتم تحديد حدود البيع لكل عميل وإجراء مراجعة ربع سنوية. أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة من لجنة إدارة المخاطر.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد قصوى مدتها شهر وثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي.

تعامل أكثر من ٦٧٪ من عملاء المجموعة مع المجموعة منذ أو قبل ٢٠١٦، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو تعرضهم لانخفاض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير. في إطار مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائص الائتمان الخاصة بهم، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كياناتاً قانونياً، سواء كانوا جهة حكومية أو كيان غير حكومي، وموقعهم الجغرافي، والقطاع، وتاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

تستحق ذمم تجارية مدينة بنسبة ٩٦ (٨٣% في ٢٠١٧) من عملاء محليين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت القيمة الدفترية لأهم عشرين عميل لدى المجموعة بمبلغ ١٤٥,٧٧٩,٨١٩ ريال قطري (١٩١,٦١٥,٩٨٩ ريال قطري في ٢٠١٧).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة حسب نوع الطرف المقابل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٤,٥٧٩,٤٤٨	١٣٦,٨٢١,٢٤٩	كيانات حكومية
١٥٨,٩٢٩,٥٧٣	٩٠,٠٧٠,٨٥١	كيانات غير حكومية
<u>٣٠٣,٥٠٩,٠٢١</u>	<u>٢٢٦,٨٩٢,١٠٠</u>	

الذمم التجارية والأخرى المدينة غير مصنفة، فيما عدا العملاء الحكوميين.

تم الإفصاح عن التغييرات في مخصص انخفاض القيمة للذمم التجارية المدينة في الإيضاح ٩.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من عملاء غير حكوميين، والتي تتكون من عدد كبير من الأرصة.

تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" استناداً إلى احتمالية تقدم المستحق خلال المراحل المتعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. يتم احتساب صافي معدلات التدفق بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة التالية - الحكومية وغير الحكومية.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء غير الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

منخفض القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	معدل متوسط الخسارة المرجح	
لا	٥,٠٢٩,٢٤٦	١٤٠,٠٩٠,٤٣٠	٣,٥٩%	٩٠-٠ يوم تأخر في السداد
لا	١,٥٧٨,١٩٧	٢٥,٧٠٣,٥٣٥	٦,١٤%	٩٠-١٨٠ يوم تأخر في السداد
لا	٢,٢٣٧,٧٣٦	٨,٧٨٩,٢٢٤	٢٥,٤٦%	١٨٠-٢٧٠ يوم تأخر في السداد
لا	٣,٨٢٤,٦٧٣	٦,١٠٩,٧٠٢	٦٢,٦٠%	٢٧١-٣٦٠ يوم تأخر في السداد
	<u>١٢,٦٦٩,٨٥٢</u>	<u>١٨٠,٦٩٢,٨٩١</u>		في ٣١ ديسمبر

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنتين ونصف الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل مستقبلية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

تستند العوامل المستقبلية إلى عوامل اقتصاد كلي فعلية ومتوقعة (بشكل أساسي الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر أنها إيجابية.

المتأخرة عن السداد هي تلك المبالغ التي مضى تاريخ سدادها التعاقدية أو "العادي".

ترى الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تخطت موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، استناداً إلى سلوك الدفع التاريخي والتحليل الواسع لقاعدة ائتمان العملاء.

لا تحمل الذمم التجارية المدينة فوائد.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

لا تتطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بدممها التجارية المدينة.

النقد لدى البنوك

تحتفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل بواسطة وكالات تصنيف ائتماني على النحو التالي:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
			التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
	٢٣,٤٩٣,٥٨١	١٢٨,٥٩٠,٠١٣	A١
	٣٢٧,١٢٨,٩٦٣	٢٩٦,١٠٠,٩٣٩	A٢
	-	١٦٥,٢٦٠	A٣
	٣٥٠,٦٢٢,٥٤٤	٤٢٤,٨٥٦,٢١٢	في ٣١ ديسمبر

وبالتالي، فإن الودائع البنكية للمجموعة محتفظ بها لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية وسمعة طيبة. نتيجة لذلك، ترى الإدارة أن المخاطر الائتمانية لهذه الأرصدة عند حدها الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها إما بالدفع نقداً أو بواسطة موجود مالي آخر. منهج الإدارة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن ذلك أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معاً، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المدفوعات التعاقدية التي تحمل فائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	الإجمالي	١٢-١ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية وأخرى دائنة (١)	١٢٣,٢٨٣,٨١٥	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	(١٢٣,٢٨٣,٨١٥)	-	-
قروض بنكية (٢)	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	(١,٩٧٨,٤٨٨,٢٥٨)	(٣٠١,٨١٥,٥٧٦)	(١,٤١٨,٧٣٠,٨٠٨)	(٢٥٧,٩٤١,٨٧٤)
	١,٨٠٧,٢٠٩,٧٩	(٢,١٠١,٧٧٢,٠٧٣)	(٤٢٥,٠٩٩,٣٩١)	(١,٤١٨,٧٣٠,٨٠٨)	(٢٥٧,٩٤١,٨٧٤)
	٠	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	الإجمالي	١٢-١ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية وأخرى دائنة (١)	٢٢٩,٨٨٣,٣٢٨	(٢٢٩,٨٨٣,٣٢٨)	(٢٢٩,٨٨٣,٣٢٨)	-	-
قروض بنكية (٢)	١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	(٢,٠٧٥,٢٢٩,٦٥٣)	(٣٣٨,٢٧٦,٩٨٦)	(١,٢٩٣,١١٠,٩٥٩)	(٤٤٣,٨٤١,٧٠٨)
	٢,٠١٦,٨٠١,٩٨٣	(٢,٣٠٥,١١٢,٩٨١)	(٥٦٨,١٦٠,٣١٤)	(١,٢٩٣,١١٠,٩٥٩)	(٤٤٣,٨٤١,٧٠٨)

(١) باستبعاد المستحقات والمخصصات.

(٢) تعكس مدفوعات الفائدة على قروض أسعار الفائدة المتغيرة في الجدول أعلاه أسعار الفائدة الآجلة للسوق في تاريخ التقرير وقد تتغير هذه المبالغ مع تغير أسعار الفائدة في السوق.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

لا يتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق قبل وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائدات.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم تقييم المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها بعملة ليست العملة الوظيفية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة إلى مخاطر كبيرة من تحويل العملات الأجنبية نظراً لأنها تتعامل بشكل أساسي بالريال القطري، وهو عملة العرض للمجموعة. هناك أيضاً بعض المعاملات التي تجريها المجموعة بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والدرهم الإماراتي وهي غير معرضة لمخاطر تحويل العملات الأجنبية نظراً لأنها مربوطة بالريال القطري.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية من أداة مالية بسبب حدوث تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بصفة أساسية من القروض البنكية التي تحمل فوائد والودائع لدى البنوك الصادرة بأسعار فائدة متغيرة، مما يعرض تدفقاتها النقدية إلى مخاطر أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة على الموجودات والتسهيلات التي تحمل فائدة بالريال القطري كانت أعلى / أقل بنسبة ١٪ (٢٠١٧: ١٪) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح ما بعد الضريبة للسنة كان ١٦,٨٣٩,٢٦٠ ريال قطري (١٧,٨٦٩,١٨٧ ريال قطري في ٢٠١٧) أقل / أعلى، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفائدة على القروض بأسعار فائدة متغيرة. لذلك تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتعمل وفقاً لذلك.

(ب) إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة المجموعة لرأس المال هو المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تدعم أعمالها ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. ترصد الإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، وهي تحتسب على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة والمسحوبات على المكشوف كما هو موضح في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما يعادل النقد (باستبعاد السحب على المكشوف من البنوك). يحتسب إجمالي رأس المال باعتباره "حقوق الملكية" كما هو مبين في بيان المركز المالي الموحد بالإضافة إلى صافي الدين.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥	القروض البنكية (إيضاح ١٢)
(٣٥١,٨١٦,٠٠٤)	(٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢)	ناقصاً: النقد وما في حكم النقد (إيضاح ١٠)
١,٤٣٥,١٠٢,٦٥١	١,٢٥٧,٠٨٥,٣٠٣	صافي المديونية
١,٦٣١,٨٧٤,١٦١	١,٧٢٩,٢٧٥,٤٦٦	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٦٦,٩٧٦,٨١٢	٢,٩٨٦,٣٦٠,٧٦٩	إجمالي رأس المال
%٤٦,٧٩	%٤٢,٠٩	نسبة الدين

ظلت سياسة إدارة رأس المال لدى المجموعة من دون تغيير منذ السنة الماضية.

لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

٤ الأدوات المالية (تابع)

(ج) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. لم تقم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة لذممها المدينة والأرصدة لدى البنوك (بما في ذلك القروض) والذمم الدائنة نظرًا لأن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول لقيمتها العادلة.

(د) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية خاضعة للمقاصة أو ترتيبات مقاصة رئيسية قابلة للتنفيذ أو أي اتفاقيات مماثلة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٥ ممتلكات وآلات ومعدات								
مباني (١)	حقوق أراضي مستأجرة	معدات مكاتب	أثاث مكاتب	معدات مخازن	مركبات	عدة ومعدات	الإجمالي	
								التكلفة
								في ١ يناير ٢٠١٧
١,٤٣٨,٢٣٩,٧٤٥	١٢٠,٤٤٣,١٤٥	٥١,٢٧٩,٦٣٢	٤٨,٥٧٣,٧٢١	١٠٥,٧١٥,٧٢١	١٣٧,٠٥٩,٤٤٨	٢,٦٥١,٢٦٩	١,٩٠٣,٩٦٢,٦٨١	
٨,٩٦٧,١٣٤	-	٦,٠٧٣,٥٦٠	٥,٨٤٧,٥٧٥	١٠,٨٣٢,٧٧٨	٩,٩١٥,٤٩٠	١٦٠,٣١١	٤١,٧٩٦,٨٤٨	إضافات
-	-	(١٣,٥٥٠)	-	-	(٩,٤٦٤,٢٢٥)	-	(٩,٤٧٧,٧٧٥)	استبعادات
٥٦٣,١٥٢,٠٧٦	-	-	٣,٥٢٧,٢٥٦	٩,٧٧٥,٧١٠	-	-	٥٧٦,٤٥٥,٠٤٢	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
٢,٠١٠,٣٥٨,٩٥٥	١٢٠,٤٤٣,١٤٥	٥٧,٣٣٩,٦٤٢	٥٧,٩٤٨,٥٥٢	١٢٦,٣٢٤,٢٠٩	١٣٧,٥١٠,٧١٣	٢,٨١١,٥٨٠	٢,٥١٢,٧٣٦,٧٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
								الاستحواذ من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٦)
-	-	٦٦,٩٥٨	-	-	١٦١,٣٩٢	-	٢٢٨,٣٥٠	إضافات
٧,٩٩٥,٩٠٨	-	٤,٦٠٠,٠١٨	٣,٨٧٤,٦٩٨	١٠,٦٦٦,٠٠٨	١٦,٥٨٩,٣٢٤	٢٠٤,٢١١	٤٣,٩٣٠,١٦٧	استبعادات
-	-	(٣,٥٠٠)	-	-	(٦,٤٤٦,٤٨٥)	-	(٦,٤٤٩,٩٨٥)	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢	-	-	-	-	-	-	٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٧٦١,٩٩١,٧٣٥	١٢٠,٤٤٣,١٤٥	٦٢,٠٠٣,١١٨	٦١,٨٢٣,٢٥٠	١٣٦,٩٩٠,٢١٧	١٤٧,٨١٤,٩٤٤	٣,٠١٥,٧٩١	٣,٢٩٤,٠٨٢,٢٠٠	الإهلاك المتراكم
								في ١ يناير ٢٠١٧
٢٢٢,٤٢٧,١٣٢	٤,٨١٧,٧٢٦	٣٦,٤٢٨,٧٨٨	٣١,١٧٤,١٤٧	٤٨,٢١٧,١٠٣	٩٦,٣٨٣,٤١٥	١,٦٠٣,٤٢٢	٤٤١,٠٥١,٧٣٣	إهلاك (إيضاح ١٩)
٧٦,٤٤٤,٧٠٤	٤,٨١٧,٧٢٦	٦,٦٩٢,٧٤٦	١٠,٨٠٤,٢٩٦	١٠,٠٥٠,٧٢٩	١١,٤٩٨,٢١٨	٢٣٧,٤١٧	١٢٠,٥٤٥,٨٣٦	استبعادات
-	-	(٧,٧٣٨)	-	-	(٨,٩٥٠,١٤٩)	-	(٨,٩٥٧,٨٨٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
٢٩٨,٨٧١,٨٣٦	٩,٦٣٥,٤٥٢	٤٣,١١٣,٧٩٦	٤١,٩٧٨,٤٤٣	٥٨,٢٦٧,٨٣٢	٩٨,٩٣١,٤٨٤	١,٨٤٠,٨٣٩	٥٥٢,٦٣٩,٦٨٢	إهلاك (إيضاح ١٩)
١١٣,٠١٣,٠١١	٥,٩٧٩,٧٦٨	٦,٣٧٥,٨٠٢	١١,١٧٢,٩٦٢	١١,٥١٣,٨٩٢	٩,٥٧٢,٣٠٩	٢٥٤,٨١٤	١٥٧,٨٨٢,٥٥٨	استبعادات
-	-	(٣,٥٠٠)	-	-	(٦,٤٢١,٣٦٩)	-	(٦,٤٢٤,٨٦٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١١,٨٨٤,٨٤٧	١٥,٦١٥,٢٢٠	٤٩,٤٨٦,٠٩٨	٥٣,١٥١,٤٠٥	٦٩,٧٨١,٧٢٤	١٠٢,٠٨٢,٤٢٤	٢,٠٩٥,٦٥٣	٧٠٤,٠٩٧,٣٧١	صافي القيمة الدفترية
٢,٣٥٠,١٠٦,٨٨٨	١٠٤,٨٢٧,٩٢٥	١٢,٥١٧,٠٢٠	٨,٦٧١,٨٤٥	٦٧,٢٠٨,٤٩٣	٤٥,٧٣٢,٥٢٠	٩٢٠,١٣٨	٢,٥٨٩,٩٨٤,٨٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧١١,٤٨٧,١١٩	١١٠,٨٠٧,٦٩٣	١٤,٢٢٥,٨٤٦	١٥,٩٧٠,١٠٩	٦٨,٠٥٦,٣٧٧	٣٨,٥٧٩,٢٢٩	٩٧٠,٧٤١	١,٩٦٠,٠٩٧,١١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) يتم إنشاء المباني على أرض مستأجرة من دولة قطر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رهن مباني بقيمة دفترية تبلغ ١,٩٥٤,٠٢٣,٦٠٤ ريال قطري (١,٤١٢,٣٠٢,٢٢٤ ريال قطري في ٢٠١٧) مقابل قرض لأجل لمدينة مسعيد الصناعية، ومدينة راس لفان الصناعية، والقرية اللوجستية بقطر، وبوصلية (إيضاح ١٢ (أ) و(ب)).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٩٦,٤٣٦,٥٨١	٧٦٩,٣٢٦,١١٧	في ١ يناير
٢٤٩,٣٤٤,٥٧٨	٣١,٧٦٤,٣٩٢	إضافات
(٥٧٦,٤٥٥,٠٤٢)	(٧٤٣,٦٣٦,٨٧٢)	محول للممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)
<u>٧٦٩,٣٢٦,١١٧</u>	<u>٥٧,٤٥٣,٦٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة أساسية على إنشاءات فيما يتعلق بمشروع رأس لفان واستكمال بعض الأعمال ذات الصلة بالمرحلة الخامسة من القرية اللوجستية بقطر ومشروعات بوصولية.

كانت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٤١٦,١٨١ ريال قطري (٢٠١٧). المتوسط المرجح للمعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسلة هو ٤,٧٠% في السنة (٤,٧٠% في ٢٠١٧) وهو معدل الفائدة الفعلي للاقتراض المحدد. تم رهن مبنى قيد الإنشاء في مقابل بعض القروض.

٧ الاستثمارات العقارية

أ. تسوية القيمة الدفترية

تشتمل الاستثمارات العقارية الحالية للمجموعة على ثلاث قطع أراضي تم الحصول عليها بموجب إجراءات تشغيلية من دولة قطر وتم بناء عقارات عليها وتأجيرها من الباطن إلى أطراف ثالثة بغرض جني إيرادات من الإيجار.

مباني

٣٧,١١٥,٨٣٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٨١,٦٣٧	أرباح القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
٣٧,٣٩٧,٤٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
١٢٤,٥٩٥	أرباح القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
<u>٣٧,٥٢٢,٠٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ب. قياس القيم العادلة

هيكل تدرج القيمة العادلة

تم إجراء التقييمات العادلة للعقارات الاستثمارية من جانب مكتب الحق للإيجار والعقارات وهو مقيم مستقل معتمد لديه المؤهلات المهنية المعترف بها وذات الصلة ويملك خبرة حديثة في تقييم عقارات مماثلة في مواقع مماثلة. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لمحفظه العقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس سنوي.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية في المستوى ٣ على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٧ الاستثمارات العقارية (تابع)

ب. قياس القيم العادلة (تابع)

تقنية التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

يوضح الجدول التالي تقنية التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة غير القابلة للرصد.

مدخلات هامة غير قابلة للرصد

تقنية التقييم

- تتكون الطريقة المقرنة للتقييم من:
- تحديد دليل المعاملة لنفس نوع العقار أو نوع مشابه في محيط قريب،
 - تحليل مقارن للعقارات المدرجة في السوق،
 - مناقشات مع عملاء عقارات نشطين في المنطقة.

منهج السوق المقارن: بموجب منهج السوق المقارن يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استنادا إلى المعاملات المماثلة. يستند منهج السوق المقارن على مبدأ الاستبدال والذي لا يقوم المشتري المحتمل بموجبه بدفع مبلغ للعقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. تفترض الإدارة بأن اتفاقيات الإيجار التشغيلي ذات الصلة باقتناء الأرض من دولة قطر، والتي لها تواريخ انتهاء سيتم تجديدها بصورة لا متناهية. نتيجة لذلك فهي لا تتوقع انخفاض القيمة العادلة لهذه العقارات نظرا لاقتراب هذه الاتفاقيات من تواريخ انتهائها. وحدة المقارنة المستخدم من جانب المقيم هي القيمة المهلكة للمباني بالمتر المربع وسعر السوق للقدم المربع بالنسبة للأرض.

تم الاعتراف بالمبالغ التالية ذات الصلة بالاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٤٧٥,٩٣٦	١١,٢٨٩,٧٨٦
٦٠٨,٠١٦	٦٠٨,٠١٦
٣٠٦,٩٥٠	٢٥٥,٦٠٠

إيراد الإيجار (إيضاح ١٧)

مصروفات التشغيل المباشرة الناتجة من الاستثمار العقاري الذي ينتج إيراد إيجار
مصروفات التشغيل المباشرة التي لم تنتج إيراد إيجار

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٨ موجودات غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	برمجيات حاسب آلي	اسم تجاري ^(٢)	عقود العملاء ^(٢) وعلاقات العملاء نوعي العلاقة	شهرة ^(١)	التكلفة
١٦٥,١٥٣,٨٣٣	٣,٨٢٦,٣٧٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٠,٢٣١,٥٠٠	٩٨,٣١٥,٤٦٣	في ١ يناير ٢٠١٧ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استحوذ من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٦)
١٩,٩٥٧,٢٥٩	-	-	٢,٦١٠,١٩٠	١٧,٣٤٧,٠٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٥,١١١,٠٩٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٨٤١,٦٩٠	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	
٣٨,٩٠٠,٨٥٨	١٧٢,٠١٨	٣١,٦٦٨,٣٠٠	٧,٠٦٠,٥٤٠	-	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠١٧
٧,٣٤٦,٢٤٢	١,٢٧٥,٤٥٢	٥,٢٧٨,٠٥٠	٧٩٢,٧٤٠	-	إطفاء (إيضاح ١٩)
٤٦,٢٤٧,١٠٠	١,٤٤٧,٤٧٠	٣٦,٩٤٦,٣٥٠	٧,٨٥٣,٢٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
٧,٦٧٢,٥١٦	١,٢٧٥,٤٥٢	٥,٢٧٨,٠٥٠	١,١١٩,٠١٤	-	إطفاء (إيضاح ١٩)
٥٣,٩١٩,٦١٦	٢,٧٢٢,٩٢٢	٤٢,٢٢٤,٤٠٠	٨,٩٧٢,٢٩٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣١,١٩١,٤٧٦	١,١٠٣,٤٤٨	١٠,٥٥٦,١٠٠	٣,٨٦٩,٣٩٦	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	القيم الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٨,٩٠٦,٧٣٣	٢,٣٧٨,٩٠٠	١٥,٨٣٤,١٥٠	٢,٣٧٨,٢٢٠	٩٨,٣١٥,٤٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) الشهرة

تم الاعتراف بالشهرة عند الاستحواذ على أجيلتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠، والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨. يتم تخصيص الشهرة التي يتم اختبار انخفاض قيمتها إلى الوحدات المنتجة للنقد وتمثل العلاوة المدفوعة عند الاستحواذ عليها (أي المبلغ المدفوع الفائض عن إجمالي القيم العادلة الفردية لصافي موجوداتها المستحوذ عليها).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٨ موجودات غير ملموسة وشهرة (تابع)

القيمة الدفترية للشهرة	
٢٠١٧	٢٠١٨
٥٣,٠٩٠,٣٥٠	٥٣,٠٩٠,٣٥٠
٤٥,٢٢٥,١١٣	٦٢,٥٧٢,١٨٢
٩٨,٣١٥,٤٦٣	١١٥,٦٦٢,٥٣٢

الخدمات اللوجستية
خدمات الشحن
الإجمالي

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (بقيمتها العادلة الأعلى ناقص تكلفة الاستيعادات و"قيمتها قيد الاستخدام") التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

يتم تحديد احتساب القيمة القابلة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام:

عمليات الشحن		العمليات اللوجستية	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٤٠%	٩,٦% - ١١%	٧,٥٠%	٧,٥٦%
٤,٥٠%	٢% - ٣%	٤,٥٠%	٣%
١١,٧٠%	٨% - ١١,٤%	١٠,٧٠%	٨,٧%

معدل زيادة النمو المركب

(١) ٧,٥٦%

معدل طول الأجل (٢) ٣%

معدل الخصم (٣) ٨,٧%

(١) حددت الإدارة حجم معدل نمو سنوي مركب لكل وحدة منتجة للنقد على مدى التوقع لمدى خمس / عشر سنوات ليكون الافتراض الرئيسي. حجم المبيعات في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيراد والتكاليف. يستند حجم معدل النمو السنوي المركب على الأداء السابق وتوقعات الإدارة من النمو بالسوق.

(٢) معدل النمو النهائي لا يتخطى معدل متوسط النمو طويل الأجل بالنسبة للأعمال التي تتداول فيها الوحدات المنتجة للنقد. تتفق معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة مع التوقعات المدرجة في تقارير القطاع.

(٣) تمثل معدلات الخصم التقييم الحالي للسوق للمخاطر المحددة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد. يستند احتساب معدل الخصم على ظروف محددة خاصة بالمجموعة وبقطاعاتها العاملة.

استنادا إلى اختبار انخفاض القيمة المذكور أعلاه توصلت الإدارة إلى نتيجة أنه ليس هناك انخفاض في قيمة الشهرة (لم يتم تحديد انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٧).

(٢) عقود العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة والاسم التجاري

تمثل موجودات غير ملموسة مقتناة من خلال اقتناء أجيليتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠ والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨. حددت الإدارة، في وقت الاستحواذ، أن الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة على أنها ١٠ سنوات.

توصلت الإدارة إلى أنه وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم يكن هناك انخفاض في قيمة هذه الموجودات (لم يتم تحديد انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٧).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٩ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٨,٠٠٢,٤٦٦	٢٧٨,٥١١,٧١٥	ذمم تجارية مدينة
(٢٤,٤٩٣,٤٤٥)	(٥١,٦١٩,٦١٥)	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (١)
٣٠٣,٥٠٩,٠٢١	٢٢٦,٨٩٢,١٠٠	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٢٧,٤١٧,٢٦٠	١٢,٤٦٢,٩١٣	مدفوعات لموردين
٧٥,٩١٤,٢٣١	٨٧,٣٦٨,٣٥٤	إيرادات مستحقة
٩٩,٥٣٤,٣٥٣	٧٢,٥٦٦,٤٠٠	مدفوعات مقدما
١٨,٧٧٢,٢٢٥	٢٠,٩٢٧,٥١٧	ذمم مدينة أخرى
٥٢٥,١٤٧,٠٩٠	٤٢٠,٢١٧,٢٨٤	

(١) التغيرات في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢,١٥٦,٩٧٠	٢٤,٤٩٣,٤٤٥	في ١ يناير
-	٣٤,٥٥٠,٠٦٤	تعديل عند التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ هـ)
٢٢,١٥٦,٩٧٠	٥٩,٠٤٣,٥٠٩	في ١ يناير وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
-	(١,٥٢٣,٨٩٤)	المبالغ المحصلة مقابل المخصص
٢,٣٣٦,٤٧٥	(٥,٩٠٠,٠٠٠)	مخصص انخفاض القيمة (المردود) / المكون
٢٤,٤٩٣,٤٤٥	٥١,٦١٩,٦١٥	في ٣١ ديسمبر

نتج عن استرداد ذمم تجارية مدينة معينة، والتي كانت قائمة في نهاية السنة السابقة، المنسوبة إلى القطاع اللوجستي انخفاض في مخصص انخفاض القيمة في ٢٠١٨.

١٠ نقد وما في حكم النقد

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٩٣,٤٦٠	١,٩٨٤,٤٦٠	نقد بالصندوق
٤٨,٣٩١,٤٤٣	١٢٧,٨٦٠,٢٠٤	نقد لدى بنك - حساب جاري (١)
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد لدى بنك - حساب الوديعة (٢)
١٢,٢٣١,١٠١	١٦,٩٩٦,٠٠٨	نقد لدى بنك - حسابات الودائع المقيدة (٣)
٣٥١,٨١٦,٠٠٤	٤٢٦,٨٤٠,٦٧٢	

(١) لا تحتسب فوائد عن الحسابات الجارية.

(٢) الودائع ذات فترات الاستحقاق التي تقل عن ٩٠ يوما قد تمت لفترات مختلفة اعتمادا على الاحتياجات النقدية الفورية للمجموعة بالمعدلات التجارية بالسوق.

(٣) تمثل حسابات الودائع المقيدة توزيعات الأرباح غير المطالب بها من قبل مساهمي الشركة.

النقد وما في حكم النقد مقيم بالريال القطري بصفة أساسية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١١ رأس المال

٢٠١٧		٢٠١٨		
القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨,٦٠٣,١٤٨	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨,٦٠٣,١٤٨	رأس المال المصرح به والمصدر والمندفع بالكامل: أسهم عادية بقيمة ١٠ ريالاً قطرية للسهم كما في ١ يناير / ٣١ ديسمبر

جميع الأسهم العادية متساوية فيما يتعلق بباقي موجودات الشركة. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من وقت لآخر كما يحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

١٢ القروض البنكية

كانت التغيرات في القروض البنكية على النحو التالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
١,٨٧٥,٩٢٣,٧٥٢	١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥			في ١ يناير
١١٣,١٩٢,٤٦٧	٦٠,٩٤٩,٢٨٢			إضافات
(٢٠٢,١٩٧,٥٦٤)	(١٦٣,٩٤١,٩٦٢)			سداد
١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	٥			في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧		٢٠١٨		سنوات الاستحقاق	
٩٥٤,٣٣٤,٧٩٩	٨٤٦,٤٧٨,٨٥٧	٢٠٢٧-٢٠٢٢			قرض القرية اللوجستية بقطر (١)
٧٥٦,٤٠٥,٣٨٣	٧٧٧,٦٥٩,٦٣٩	٢٠٢٧			قروض - بوصلية (٢)
٦٢,٦٥٩,٣٠٤	٥٩,٧٨٧,٤٧٩	٢٠٢٥-٢٠٢٢			قروض لمشاريع أخرى (٣)
١٣,٥١٩,١٦٩	-	٢٠١٨			قروض أخرى (٤)
١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥				

معروضة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
٢٦١,٤٣٦,٨٢٥	٢٢١,٥٨٧,٠٦٩			جزء متداول
١,٥٢٥,٤٨١,٨٣٠	١,٤٦٢,٣٣٨,٩٠٦			جزء غير متداول
١,٧٨٦,٩١٨,٦٥٥	١,٦٨٣,٩٢٥,٩٧٥			

(١) تم الحصول على تسهيل قرض بمبلغ ١,٣٢١,٣٤١,٩٨٨ ريال قطري من بنوك قطرية لتمويل إنشاء وتطوير القرية اللوجستية بقطر الكائنة على شارع ٥٢ بالمنطقة الصناعية. بدأ سداد هذا التسهيل في أبريل ٢٠١٣. يحمل التسهيل لأجل مصروفات تمويل بمعدل مصرف قطر المركزي مضافاً إليه نقاط أساس بنسبة ٣,٥% - ٥,٢٥% في السنة. تسهيل القرض مضمون بمباني المجموعة في القرية اللوجستية والتنازل عن الإيرادات من عمليات القرية اللوجستية للمقرض.

(٢) تم الحصول على هذه القروض من مؤسسات مالية قطرية لتمويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تخص بوصلية بالمجموعة. تحمل هذه القروض مصروفات تمويل بمعدل مصرف قطر المركزي مضافاً إليه نقاط أساس بنسبة ٤,٥% - ٥,٢٥% في السنة. القروض مضمونة بالعقارات التي تم بناؤها ورسمتها ضمن العقارات والألات والمعدات.

(٣) تم الحصول على قرض بمبلغ ٧٣,٦٢٤,٦٣٦ ريال قطري من إحدى المؤسسات المالية القطرية بغرض تمويل مشاريع رأسمالية أخرى خاصة بالشركة. يبدأ سداد هذا التسهيل في مايو ٢٠١٧. يحمل هذا القرض

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

مصروفات تمويل بمعدل مصرف قطر المركزي مضافا إليه نقاط أساس تتراوح ما بين ٤,٥% إلى ٥,٢٥% في السنة. هذا القرض مضمون مقابل موجودات ملموسة ضمن العقارات والآلات والمعدات.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٢ القروض البنكية (تابع)

(٤) تم الحصول على قرض بمبلغ ٧٣,٠٣٧,٨٥٦ مليون ريال قطري من إحدى البنوك المحلية بغرض تمويل المشاريع الرأسمالية للمجموعة. بدأ سداد هذا التسهيل في نوفمبر ٢٠١٣. يحمل هذا القرض مصروفات تمويل بمعدل مصرف قطر المركزي مضافا إليه نقاط أساس معينة بحد أدنى ١,٥% في السنة. القرض مضمون بضمانات من الشركة والتنازل عن الإيرادات للمقرض. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة. تقترب القيمة الإسمية للقروض والتسهيلات البنكية للمجموعة من القيمة الدفترية. القيم الدفترية مقيمة بالريال القطري.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٦,٥٠٧,٤٧٣	٣٠,٨٩٥,٩٩٣
٧,٦٦٥,٤١٠	٩,٠٥٦,٠٢٣
(٣,٢٧٦,٨٩٠)	(٢,٩٦٥,٨٨٦)
<u>٣٠,٨٩٥,٩٩٣</u>	<u>٣٦,٩٨٦,١٣٠</u>

في ١ يناير
مخصص مكون (١)
مخصص مستخدم
في ٣١ ديسمبر

(١) المخصص المكون للسنة مدرج ضمن تكاليف الموظفين في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٩).

صنفت الإدارة الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد نظرا لأنها لا تتوقع أن يكون هناك مدفوعات كبيرة لالتزامها الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية نظرا لأن تأثير القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون كبيرا.

١٤ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٣,٤٢١,١٧٩	٣٧,٠٢٦,٠٥٣
٨٨,٥٦١,١٧٨	١١٣,٠٥٢,٩٦٠
١٠٨,٧٧٨,٦٣١	٧٥,٦٢٧,٠٣٨
٦٧,٦٨٣,٥١٨	١٠,٦٣٠,٧٢٤
<u>٥,٣٨٦,٥٥٠</u>	<u>٥,٩٣٧,٨٦٥</u>
<u>٣٢٣,٨٣١,٠٥٦</u>	<u>٢٤٢,٢٧٤,٦٤٠</u>

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
ذمم دائنة أخرى
محجزات دائنة لمقاولي مشاريع
مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(١)

(١) قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٥,٩٣٧,٨٦٥ ريال قطري (٥,٣٨٦,٥٥٠ ريال قطري في ٢٠١٧) كمساهمة في صندوق تطوير الأنشطة الاجتماعية والرياضية بدولة قطر وفقا للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨. يمثل هذا المبلغ نسبة ٢,٥% من صافي ربح السنة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٥ الأطراف ذات العلاقة

معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملات	طرف ذو علاقة
			الكيانات التي تقع تحت ملكية مشتركة:
٢١,٩٥٨,١٣٥	١١,٨٢٨,٤٩٥	إيرادات	شبكة أجيلتي
٢٦,٠٤٩,٨٤٨	٣٧,١٥٨,٣٥١	مشتريات خدمات	شبكة أجيلتي
٣,٥٤٧,٧٦٨	٣,٤٤٢,٤٢٤	مشتريات خدمات	برومبت انترناشيونال ذ.م.م.
٥,٥٨٣,٦٣٥	٦,٦٤١,٠٥٥	مشتريات خدمات	البتيل للسفر

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد ضمن الذمم التجارية والأخرى المدينة والحسابات والذمم الدائنة الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,١٤٢,٣٦٤	٢,١٠٤,٦١٤	مستحق من شبكة أجيلتي
٥,٧٥٠,٦٣٢	٧,٩١١,٥٢٣	مستحق لشبكة أجيلتي
٣٣,١٨٥	١٣,٢٠٠	مستحق لبرومبت انترناشيونال ذ.م.م.
٤٢٢,٧٨٠	٣١١,٣١٠	مستحق للبتيل للسفر

مكافآت كبار موظفي الإدارة

المكافآت المدفوعة لكبار موظفي الإدارة خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,١٥٨,١٩٧	١٦,٥٧٠,٨٩٤	مكافآت قصيرة الأجل
٨٤,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٢٤٢,١٩٧	١٦,٦٧٥,٨٩٤	

١٦ دمج الأعمال

في ٢٥ أبريل ٢٠١٨، استحوزت المجموعة على ١٠٠% من أسهم وحقوق التصويت في كيان من خلال كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في. ("الكيان") مقره هولندا، ويسري ذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

ستمكن السيطرة على الكيان المجموعة من توسيع أعمالها في أوروبا. ومن المتوقع أيضاً أن تزود عملية الاستحواذ المجموعة بزيادة التركيز على خدمات الشحن للبضائع القابلة للتلف بما في ذلك الزهور والنباتات. كما تتوقع المجموعة خفض التكاليف من خلال وفورات الحجم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ساهم الكيان بإيرادات بقيمة ٥٠ مليون ريال قطري وأرباح بلغت ٠,٤ مليون ريال قطري إلى نتائج المجموعة.

المقابل المحول

يبلغ إجمالي المقابل المحول بموجب عقد الشراء والبيع ٢١,٣١٦,٦٣٠ مليون ريال قطري، لا يزال منه نسبة ١٠% غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٦ دمج الأعمال (تابع)

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لكل فئة رئيسية للمقابل المحول.

النقد المدفوع	١٩,١٨٤,٩٦٧
النقد المستحوذ عليه من خلال الاستحواذ	(٩,٠٥٢,١٣٥)
إجمالي النقد المحول	<u>١٠,١٣٢,٨٣٢</u>

تكاليف الاستحواذ ذات الصلة

تكدت المجموعة تكاليف ذات صلة بالاستحواذ بمبلغ ٣٤١,٨٩٨ ريال قطري عن أتعاب قانونية وتكاليف الفحص النافي للجهالة. أدرجت هذه التكاليف في "المصروفات الإدارية والأخرى".

الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المقترضة

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتوقعة في تاريخ الاستحواذ.

العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	٢٢٨,٣٥٠
علاقات العملاء (إيضاح ٨)	٢,٦١٠,١٩٣
الذمم التجارية والأخرى المدينة	٧,٠٧٢,٥٤٢
النقد والأرصدة لدى البنوك	٩,٠٥٢,١٣٥
القروض بين الشركات	(٦,٤٩٣,٤٨٧)
الذمم التجارية والأخرى الدائنة	(٨,٥٠٠,١٧٢)
إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد	<u>٣,٩٦٩,٥٦١</u>

كانت تقنيات التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كما يلي:

تقنية التقييم	الموجودات المستحوذ عليها
تقنية مقارنة السوق وتقنية التكلفة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أسعار السوق لينود مماثلة عندما تكون متاحة، وتكلفة الاستبدال بعد خصم الإهلاك عند الاقتضاء. تعكس تكلفة الاستبدال بعد خصم الإهلاك تعديلات التدهور المادي والتقدم الوظيفي والاقتصادي.	العقارات والآلات والمعدات
طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات: تأخذ طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات بعين الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقع توليدها من خلال علاقات العملاء، من خلال استبعاد أي تدفقات نقدية متعلقة بالموجودات المساهمة.	علاقات العملاء

الشهرة

٢٠١٨

إجمالي المقابل	٢١,٣١٦,٦٣٠
ناقص: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد (انظر الجدول أعلاه)	(٣,٩٦٩,٥٦١)
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)	<u>١٧,٣٤٧,٠٦٩</u>

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٧ الإيرادات

تولد المجموعة الإيرادات من العملاء عن نقل بضائق وخدمات على مدى الوقت وعند نقطة زمنية في قطاعات الإيرادات الرئيسية التالية. يتفق هذا مع معلومات الإيرادات المفصّل عنها في كل قطاع مشمول بالتقرير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "قطاعات تشغيلية" (انظر الإيضاح ٢٤).

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٥٢,٧٥٩,٥١٧	٧٦٧,٣١٤,٦٨٨
٣١٤,١٢٨,٢٢٠	٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦
١٤,٤٧٥,٩٣٦	١١,٢٨٩,٧٨٦
<u>٩٨١,٣٦٣,٦٧٣</u>	<u>١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠</u>
	<u>٠</u>

عمليات لوجستية

شحن

إيجارات من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٥)

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء

تصنف الإيرادات من العقود مع العملاء، في الجدول التالي، حسب الأسواق الجغرافية الأساسية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٥٩,٤٠٥,٥٣٨	١,٢٢٠,٣٧٥,٣١٥
٢١,٩٥٨,١٣٥	١١,٨٢٨,٤٩٥
<u>٩٨١,٣٦٣,٦٧٣</u>	<u>١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠</u>
	<u>٠</u>

الأسواق الجغرافية الأساسية

عمليات محلية

عمليات خارجية

المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات

خدمات إدارة المخازن

أنظمة إدارة السجلات

خدمات النقل

خدمات الشحن

خدمات الانتقال الدولي

خدمات البريد السريع

إيرادات الإيجارات

٥٢٤,٠١٠,٤٩٣	٦٤٨,٠١٧,٧٧١
٦٢,٠٠٤,٢٧٨	٥٨,٢٦٤,٥٨٩
٤٧,٥٠٢,٦٧٥	٣٣,٥٦٠,٦٤٦
٢٩٤,٧٩٣,٣٤٣	٤٢٥,٧٥١,٤٦٤
١٩,٢٤٢,٠٧١	٢٧,٤٧١,٦٨٢
١٩,٣٣٤,٨٧٧	٢٧,٨٤٧,٨٧٢
١٤,٤٧٥,٩٣٦	١١,٢٨٩,٧٨٦
<u>٩٨١,٣٦٣,٦٧٣</u>	<u>١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠</u>
	<u>٠</u>

توقيت الاعتراف بالإيرادات

منتجات وخدمات محولة على مدى الوقت

منتجات محولة عند نقطة زمنية

٩٨١,٣٦٣,٦٧٣	١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠
-	-
<u>٩٨١,٣٦٣,٦٧٣</u>	<u>١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠</u>
	<u>٠</u>

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل.

١٧ الإيرادات (تابع)

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (مطبق قبل ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ (مطبق من ١ يناير ٢٠١٨)
خدمة المخازن وإدارة	تقدم المجموعة خدمات إدارة المخازن للعملاء. تعتمد مدة العقد على متطلبات العملاء. يتم الاعتراف بالإيراد خلال فترة العقد على أساس مساحة التخزين.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على معدلات التخزين المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الوقت المنقضي.
أنظمة إدارة السجلات	يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على عدد صناديق المستندات التي يجب تخزينها ومسحها ضوئياً، ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة العقد.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على المعدلات المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الوقت المنقضي.
خدمات النقل	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الشاحنات المستخدمة لتسليم البضائع إلى المواقع على مدى مدة التسليم. لا يمتد طول مدة العقد عادة لأكثر من أسبوع واحد.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على المعدلات المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الوقت المنقضي.
خدمات الشحن	يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على خدمات التسليم المقدمة للعميل على مدى مدتها.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على المعدلات المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الخدمة المقدمة.
خدمات الانتقال الدولي	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الخدمات المقدمة خلال مدة العقد.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على المعدلات المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الخدمة المقدمة.
خدمات البريد السريع	يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على وزن الشحنة ووجهة وصولها على مدى مدة الخدمة. لا يمتد طول مدة العقد عادة لأكثر من أسبوع واحد.	تم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد بناءً على المعدلات المتفق عليها مع العميل.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الخدمة المقدمة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١,٢٥٩,٦٧٠	٤٤٠,٨٨٤
٢٨١,٦٣٧	١٢٤,٥٩٥
٤٨,٣٤٦	٢,٣٣٩,١٢٤
<u>١,٥٨٩,٦٥٣</u>	<u>٢,٩٠٤,٦٠٣</u>

ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح القيمة العادلة من استثمار عقاري
إيرادات متنوعة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٩ المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥,٧١٣,٤٢٢	٥٢,٨٨٢,٠٦٦	تكاليف لوجستية (١)
٢٢٣,٩٩٥,٠٦٨	٣٣٨,٢٦٩,٠٠٣	مصاريف شحن (١)
٩,٠١٨,٨٠٠	٩,٦٦٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨٩,٢٩٥,٨٥٠	٢٢٧,٢٣٢,١٤٣	تكاليف الموظفين (٢)
٥,٥٣٦,٦٨٥	٣,٨٢٥,٣٤١	مصروفات عقود من الباطن لعمالة
١٢٠,٥٤٥,٨٣٦	١٥٧,٨٨٢,٥٥٨	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧,٣٤٦,٢٤٢	٧,٦٧٢,٥١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٥,٥١٣,١٢٧	٣٧,٧٧٣,٦٥٥	إصلاحات وصيانة
٢,٥٥٥,٢١٨	٤,٦٧٠,١٧٦	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٩٥٨,٠٠٠	٣,٢٠٠,٨٨٠	مصروف إيجار
١٥,٨٩٨,٦٧١	١٥,٧١٧,٠٣٥	تكلفة وقود
٢٩,٦٩٥,٣٣٨	٣٤,٢٧٣,٦٥٧	كهرباء ومياه
٦,٥٩٦,٠٠٧	٦,٧٧٧,٨٠٣	تكلفة تأمين
٢,٢٣٤,٠٠٤	٢,٤٣٤,٩١٥	اتصالات وبريد
١,٤١٠,١٥٦	٧٦٦,٢٠١	مصاريف دعائية وإعلان
١,٢٦٤,٠٧٠	٢,٠٨٩,٥٢٣	مصروفات سفر
٢,٧٥٨,٧٢٧	٣,١٣٤,١٠١	رسوم تراخيص وتسجيل
١٩,٠٢٤,٦٢٠	١٨,٩٥٦,٥٩٢	مصروفات متنوعة
<u>٧٢١,٣٥٩,٨٤١</u>	<u>٩٢٧,٢١٨,١٦٥</u>	

(١) تتضمن التكاليف اللوجستية ومصاريف الشحن تكلفة المخزون بمبلغ ٣,٨٢٩,٧٠٣ ريال قطري (٢,٥٨٧,٥٩٢ ريال قطري في ٢٠١٧).

(٢) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٩,٠٥٦,٠٢٣ ريال قطري (٧,٦٦٥,٤١٠ ريال قطري في ٢٠١٧) (إيضاح ١٣).

تم عرض المصروفات حسب طبيعتها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦١٧,٠٠٤,٢٣٧	٨١٤,٢٣٨,٩٤٦	تكاليف مباشرة
١٠٤,٣٥٥,٦٠٤	١١٢,٩٧٩,٢١٩	مصروفات إدارية ومصروفات أخرى
<u>٧٢١,٣٥٩,٨٤١</u>	<u>٩٢٧,٢١٨,١٦٥</u>	

٢٠ تكاليف تمويل، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٠,٣٠٣,٢٢٧)	(٨,٠٣٤,١٧٢)	إيراد الفائدة على الودائع لدى بنوك
٥٤,٠٩٨,٢٢٥	٨٤,١٩٩,٣٧٤	مصروف الفائدة على القروض البنكية
<u>٤٣,٧٩٤,٩٩٨</u>	<u>٧٦,١٦٥,٢٠٢</u>	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢١ الضرائب على الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١١٠,٤٦٠	مصروفات الضرائب

تمثل الضرائب على الدخل المصروفات الضريبية ذات الصلة بالكيان المستحوذ عليها من خلال كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في. خلال السنة الحالية. يتم دفعة بالكامل باستخدام المعدل المطبق بنسبة ٢٠% على أرباح السنة.

٢٢ العائدات على السهم

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	٢٣٦,٧٥٩,٣٨٤	الربح المنسوب إلى مالكي الشركة
٥٨,٦٠٣,١٤٨	٥٨,٦٠٣,١٤٨	المتوسط المرجح للأسهم
٣,٦٨	٤,٠٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم

لم يكن هناك أسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت أثناء الفترة، وبالتالي فإن الأرباح المخففة للسهم تساوي الأرباح الأساسية للسهم.

٢٣ توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩ تم اقتراح عن توزيعات أرباح فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١١١,٣٤٥,٩٨١ ريال قطري. لا تظهر هذه البيانات المالية الموحدة هذه التوزيعات المستحقة الدفع والتي ستتم المحاسبة عنها في حقوق ملكية المساهمين كمخصص من الأرباح المدورة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وفي اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨ تم الإعلان عن توزيعات أرباح فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١,٧ ريال قطري للسهم بإجمالي أرباح موزعة ٩٩,٦٢٥,٣٥٢ ريال قطري. تم دفع هذه الأرباح في سنة ٢٠١٨. كانت توزيعات الأرباح المعلنة فيما يتعلق بربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٩٣,٧٦٥,٠٣٧ ريال قطري أو ١,٦ ريال قطري للسهم. تم دفعها في سنة ٢٠١٧.

٢٤ معلومات القطاع

أساس تقسيم القطاعات

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الأربعة التالية وهي القطاعات التي يصدر عنها التقرير. توفر هذه الأقسام خدمات مختلفة وتديرها المجموعة بصفة مستقلة لأغراض اتخاذ القرارات بخصوص تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات الصادر عنها التقرير:

العمليات	القطاعات الصادر عنها التقرير
التخزين والمناولة والتعبئة والنقل	العمليات اللوجستية
خدمات الشحن البري والجوي والبحري	الشحن
إيرادات إيجارات	الإيجارات
إيرادات ودائع ثابتة وإيرادات أخرى	أخرى

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل عملية بشكل ربع سنوي على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين القطاعات اللوجستية والشحن.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيراد والربح بخصوص القطاعات التشغيلية للمجموعة:

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
الإجمالي	أخرى	الإيجارات	الشحن	العمليات اللوجستية		
١,٢٣٢,٢٠٣,٨١٠	-	١١,٢٨٩,٧٨٦	٤٥٣,٥٩٩,٣٣٦	٧٦٧,٣١٤,٦٨٨	إيرادات خارجية	
٥٦,٣٣٤,٢٣٥	-	-	١٥,٢٢٩,٥٩١	٤١,١٠٤,٦٤٤	إيرادات بين القطاعات	
١,٢٨٨,٥٣٨,٠٤٥	-	١١,٢٨٩,٧٨٦	٤٦٨,٨٢٨,٩٢٧	٨٠٨,٤١٩,٣٣٢	إيرادات القطاع	
٢٣٧,٦٢٥,٠٤٦	٨,٠٣٤,١٧٢	١١,٠٣٤,١٨٦	٢٦,٨٢٦,٦٩٤	١٩١,٧٢٩,٩٩٤	ربح القطاع قبل الضريبة	
٨,٠٣٤,١٧٢	٨,٠٣٤,١٧٢	-	-	-	إيرادات الفوائد	
(٨٤,١٩٩,٣٧٤)	-	-	-	(٨٤,١٩٩,٣٧٤)	مصروفات الفوائد	
(١٦٥,٥٥٥,٠٧٤)	-	-	(١٠,٩٧٥,١٢٤)	(١٥٤,٥٧٩,٩٥٠)	إهلاك وإطفاء	
٥,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٣٦٠,٠٠٠	٣,٥٤٠,٠٠٠	رد خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة	
الإجمالي	أخرى	الإيجارات	الشحن	العمليات اللوجستية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
٩٨١,٣٦٣,٦٧٣	-	١٤,٤٧٥,٩٣٦	٣١٤,١٢٨,٢٢٠	٦٥٢,٧٥٩,٥١٧	إيرادات خارجية	
٤١,٨٦٦,٣٤٣	-	-	١٥,٤٤٤,٦٢٢	٢٦,٤٢١,٧٢١	إيرادات بين القطاعات	
١,٠٢٣,٢٣٠,٠١٦	-	١٤,٤٧٥,٩٣٦	٣٢٩,٥٧٢,٨٤٢	٦٧٩,١٨١,٢٣٨	إيرادات القطاع	
٢١٥,٤٦٢,٠١٢	١٠,٣٠٣,٢٢٧	١٤,٤٧٥,٩٣٦	١٧,٩٨٩,٥٢٤	١٧٢,٦٩٣,٣٢٥	ربح القطاع قبل الضريبة	
١٠,٣٠٣,٢٢٧	١٠,٣٠٣,٢٢٧	-	-	-	إيرادات الفوائد	
(٥٤,٠٩٨,٢٢٥)	-	-	-	(٥٤,٠٩٨,٢٢٥)	مصروفات الفوائد	
(١٢٧,٨٩٢,٠٧٨)	-	-	(١٠,٢٣٧,١٨٧)	(١١٧,٦٥٤,٨٩١)	إهلاك وإطفاء	
(٢,٣٣٦,٤٧٥)	-	-	(٩٣٤,٥٩٠)	(١,٤٠١,٨٨٥)	رد مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإجمالي	أخرى	الإيجارات	الشحن	العمليات اللوجستية	
٣,٦٩٢,٤٦٢,٢١١	٢٩٥,١٧٦,٩٤٠	٣٧,٥٢٢,٠٦٥	١٧٧,٠٨١,٥٣٣	٣,١٨٢,٦٨١,٦٧٣	موجودات القطاع
١,٩٦٣,١٨٦,٧٤٥	٨٢,٨٩٨,٩٣١	-	٧٥,٧٢٥,٢٨٢	١,٨٠٤,٥٦٢,٥٣٢	مطلوبات القطاع
الإجمالي	أخرى	الإيجارات	الشحن	العمليات اللوجستية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٧٧٣,٥١٩,٨٦٥	٣١٩,٧٧٣,٦٧٢	٣٧,٣٩٧,٤٧٠	١٧٦,٤٩٦,٤٧٦	٣,٢٣٩,٨٥٢,٢٤٧	موجودات القطاع
٢,١٤١,٦٤٥,٧٠٤	٩٠,٨٥٥,٢٨٧	-	٧٦,٥٨٦,٧٩٥	١,٩٧٤,٢٠٣,٦٢٢	مطلوبات القطاع

يتم جني إيراد القطاع بصفة أساسية من دولة قطر.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٥ الإيجارات التشغيلية

الإيجارات كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار عدد من قطع الأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلي وهي إيجارات تستمر بصورة نموذجية لفترات تتراوح ما بين ٥ إلى ٣٠ سنة مع خيار بتجديد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

تم تصنيف هذه الإيجارات منذ الدخول فيها على أنها إيجارات تشغيلية. ليس لدى المجموعة حصة في القيمة الباقية للأرض. نتيجة لذلك تم تحديد أن جميع مخاطر وعوائد الأرض تبقى لدى المؤجر.

كان الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٢٨٨,٨٠٤	١٠,٠٣٤,١٥٣	مستحقة الدفع خلال سنة
٤٠,٣٧٠,٩٣٢	٤٧,٣٧٧,٧٧٤	مستحقة الدفع بعد سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
٩٣,٦٥١,٦٦٩	١٠٨,٩٥٨,٦٦٢	مستحقة الدفع خلال أكثر من خمس سنوات
<u>١٤٤,٣١١,٤٠٥</u>	<u>١٦٦,٣٧٠,٥٨٩</u>	

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد فيما يتعلق بإيجارات قطعة الأرض على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧,٩٦٤,٦٢٦)	(٦,٢٣٨,٢٨٨)	مصروفات الإيجار
١٤,٤٧٥,٩٣٦	١١,٢٨٩,٧٨٦	إيراد إيجار من الباطن (إيضاح ١٧)
<u>٦,٥١١,٣١٠</u>	<u>٥,٠٥١,٤٩٨</u>	

الإيجارات كمؤجر

هناك عدد من قطع الأراضي التي استأجرتها المجموعة من دولة قطر (أنظر أعلاها) تم إيجارها من الباطن لأطراف ثالثة وقد تم تصنيفها كاستثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧).

كان الحد الأدنى لإيراد الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب إيجارات غير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٥٤٤,٥٣٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
-	٤,٦٠٠,٠٠٠	ما بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>١٠,٥٤٤,٥٣٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢٦ الطوارئ والارتباطات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,٦٥١,٨٠٠	٤٦,٨٧٧,١٦٠	خطابات ضمان
١٤٩,٤٥٢,٤٩٤	٨٨,٤٤٠,٣٥٨	ضمانات حسن أداء
<u>١٧٩,١٠٤,٢٩٤</u>	<u>١٣٥,٣١٧,٥١٨</u>	

دخلت المجموعة في ارتباطات رأسمالية فيما يتعلق ببعض عقود الإنشاءات بمبلغ ٧٢,٨١٤,٢٤٤ ريال قطري (٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٧ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة، متى كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات على صافي الربح أو صافي الموجودات أو حقوق ملكية الصادر عنها التقرير سابقاً.

٢٨ الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها مدلولات على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل وارد في الصفحات من ١ إلى ٦.