

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**البيانات المالية الموحدة**

**31 ديسمبر 2014**

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

**البيانات المالية الموحدة**  
كما في وللسنة المنتهية في **31 ديسمبر 2014**

صفحة	المحتويات
2-1	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي الموحد
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
6	بيان التدفقات النقدية الموحد
33-7	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

## تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق. ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

## مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

## مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديراتنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. عند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما

يشمل التدقيق أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى محقوقليّة التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم للعرض العام للبيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

## الرأي

برأينا فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

## موضوع آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة المقارنة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مدقق آخر عبر في تقريره المؤرخ في 19 يناير 2014 عن رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي أعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. تم القيام بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة ونؤكّد على أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002 أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014.

جوبال بالاسوبراما نيايم  
كي بي أم جي  
سجل مراقببي الحسابات رقم (251)  
15 يناير 2015  
الدوحة  
دولة قطر

تقرير مدققي الحسابات إلى السادة المساهمين - شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. (تابع)

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014

باليارال القطري

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
931,424,667	1,126,137,981	4	ممتلكات وآلات ومعدات
256,146,536	250,842,979	5	مشاريع قيد التنفيذ
131,971,562	172,968,860	6	الاستثمارات العقارية
141,387,018	134,740,203	7	موجودات غير ملموسة
<b>1,460,929,783</b>	<b>1,684,690,023</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			الموجودات المتداولة
8,792,545	7,526,517		المخزون
234,947,594	249,549,979	8	الذمم التجارية والأخرى المدينة
174,804,478	160,228,239	9	نقد وما في حكم النقد
418,544,617	417,304,735		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>1,879,474,400</b>	<b>2,101,994,758</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
475,609,750	475,609,750	10	رأس المال
231,517,414	237,804,875	11	احتياطي قانوني
99,763,863	158,900,285		أرباح مدورة
806,891,027	872,314,910		<b>حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة</b>
(3,681,223)	(3,681,223)		مساهمات غير مسيطرة
<b>803,209,804</b>	<b>868,633,687</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
771,567,746	978,979,628	13	قرصون
13,258,297	17,899,003	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>784,826,043</b>	<b>996,878,631</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			المطلوبات المتداولة
126,040,839	168,487,527	15	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
165,397,714	67,994,913	13	قرصون
291,438,553	236,482,440		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
1,076,264,596	1,233,361,071		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>1,879,474,400</b>	<b>2,101,994,758</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ 15 يناير 2015 وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

عبدالله فهد جاسم جبر آل ثاني

رئيس مجلس الإدارة

فهد حمد جاسم جبر آل ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات على الصفحات من 7 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة .

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

بالريال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		إيضاح
527,259,368	673,331,762	17	الإيرادات
(336,072,266)	(431,403,332)	18	التكاليف المباشرة
<u>191,187,102</u>	<u>241,928,430</u>		إجمالي الربح
1.005.648	(173,964)		إيرادات أخرى، بالصافي
9,243,767	14,722,840	6	ربح تقدير من الاستثمارات العقارية
(40,941,523)	(40,207,754)	19	مصروفات عمومية وإدارية
(34,587,636)	(40,113,509)		تكاليف الموظفين
<u>125,907,358</u>	<u>176,156,043</u>		ربح التشغيل
(27,356,005)	(35,883,893)		تكاليف التمويل، بالصافي
<u>98,551,353</u>	<u>140,272,150</u>		الربح
<u>—</u>	<u>—</u>		الدخل الشامل الآخر
<u>98,551,353</u>	<u><b>140,272,150</b></u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح / (الخسارة) المنسوب إلى:
101,625,528	140,272,150		مالكي الشركة
(3,074,175)	—		مساهمات غير مسيطرة
<u>98,551,353</u>	<u><b>140,272,150</b></u>		
<u>2.14</u>	<u><b>2.95</b></u>	20	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات على الصفحات من 7 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة .

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المودع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

بالريال القطري

إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة	أرباح مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال	
707,199,089	(607,048)	707,806,137	90,109,816	221,354,861	396,341,460	الرصيد في 1 يناير 2013
98,551,353	(3,074,175)	101,625,528	101,625,528	–	–	إجمالي الدخل الشامل للفترة
–	–	–	–	–	–	ربح / (خسارة) الفترة
98,551,353	(3,074,175)	101,625,528	101,625,528	–	–	إجمالي الدخل الشامل الآخر
–	–	–	(10,162,553)	10,162,553	–	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(2,540,638)	–	(2,540,638)	(2,540,638)	–	–	المحول إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
–	–	–	(79,268,290)	–	79,268,290	المعاملات مع مالكي الشركة
803,209,804	(3,681,223)	806,891,027	99,763,863	231,517,414	475,609,750	أوسم منحة مصدرة (إيضاح 10)
140,272,150	–	140,272,150	140,272,150	–	–	الرصيد في 31 ديسمبر 1/ 1 يناير 2014
–	–	–	–	–	–	إجمالي الدخل الشامل للفترة
140,272,150	–	140,272,150	140,272,150	–	–	ربح الفترة
–	–	–	(6,287,461)	6,287,461	–	الدخل الشامل الآخر
(3,506,804)	–	(3,506,804)	(3,506,804)	–	–	إجمالي الدخل الشامل للفترة
						المحول إلى الاحتياطي القانوني
						المحول إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
						المعاملات مع مالكي الشركة

(71,341,463)	-	(71,341,463)	(71,341,463)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 12)
<b>868,633,687</b>	<b>(3,681,223)</b>	<b>872,314,910</b>	<b>158,900,285</b>	<b>237,804,875</b>	<b>475,609,750</b>	<b>الرصيد في 31 ديسمبر 2014</b>

تشكل الإيضاحات على الصفحات من 7 إلى 33 جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية الموحدة .

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

بالريال القطري

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	ربح السنة
98,551,353	140,272,150				
					تحديات للبنود التالية:
56,712,617	73,305,953	4			إهلاك
6,646,815	6,646,815	7			إطفاء الموجودات غير الملموسة
(9,243,767)	(14,722,840)	6			ربح تقدير من الاستثمارات العقارية
6,116,168	1,760,000	8			انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (بالصافي)
(53,566)	126,073				خسارة / (ربح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
4,483,756	5,760,105	14			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
28,187,148	36,096,820				تكاليف تمويل
(831,143)	(165,105)				إيراد تمويل
					التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
190,569,381	249,079,971				تغييرات في:
					المخزون
1,255,690	1,266,028				الذمم التجارية والأخرى المدينة
(12,641,851)	(16,362,385)				الذمم التجارية الدائنة والمستحقات
21,172,406	27,997,648				النقد الناتج من أنشطة التشغيل
200,355,626	261,981,262				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(2,604,963)	(1,119,399)	14			مساهمات في صندوق الأنشطة الاجتماعية
(2,022,106)	(2,540,638)				والرياضية

<u>195,728,557</u>	<u>258,321,225</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(34,240,644)	(39,314,482)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
505,927	1,838,000	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(257,063,079)	(251,639,759)	متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
831,143	165,105	مدفوعات لمشروعات قيد الإنشاء
<u>(289,966,653)</u>	<u>(288,951,136)</u>	إيراد تمويل مستلم
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
270,857,502	179,631,148	متحصلات من قروض
(90,596,895)	(69,622,067)	سداد قروض
(28,187,148)	(22,613,946)	تكاليف تمويل مدفوعة
–	(71,341,463)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>152,073,459</u>	<u>16,053,672</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
57,835,363	(14,576,239)	صافي (النقد) / الزيادة في النقد وما يعادله
116,969,115	174,804,478	النقد وما يعادله في 1 يناير
<b>174,804,478</b>	<b>160,228,239</b>	<b>النقد وما يعادله في 31 ديسمبر</b>

تشكل الإيضاحات على الصفحات من 7 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة .

**1 المركز القانوني والنشاط الرئيسي**

تأسست شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. ("الشركة") وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لعام 2002 كشركة مساهمة عامة في دولة قطر وهي مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم 27386 بتاريخ 21 مارس 2004. المكتب المسجل للشركة هو ص.ب 24434، الشارع الدائري الرابع، الدوحة، دولة قطر. الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة").

الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي لم تتغير منذ السنة الماضية هي توفير الخدمات اللوجستية (إنشاء وتأسيس وإدارة جميع أنواع المخازن والمستودعات لأغراض التخزين) والشحن والخدمات الأخرى.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 يناير 2015.

الشركات التابعة للمجموعة، متضمنة فروع المجموعة على النحو التالي:

				الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	للمجموعة	للمساهمة الفعلية	النسبة المئوية
		31	31				ديسمبر 2013	ديسمبر 2014	
%100	%100	الخدمات اللوجستية المتاجرة في ونقل الكيماويات	الخدمات اللوجستية المتاجرة في ونقل المواد الغذائية	دولة قطر	أجيليتي ذ.م.م.*	جي دبليو سي للكيماويات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للكيماويات	
%100	%100	الكيماويات	المواد الغذائية	دولة قطر	جي دبليو سي	شركة جي دبليو سي للخدمات الغذائية (سابقاً للمشاريع ذ.م.م.)	جي دبليو سي	شركة جي دبليو سي للخدمات الغذائية (سابقاً للمشاريع ذ.م.م.)	
%100	%100	المواضيع	المواد الغذائية	دولة قطر	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	
%100	%100	المواد الغذائية	المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	جي دبليو سي	جي دبليو سي للشحن والنقل	جي دبليو سي	جي دبليو سي للشحن والنقل	
%51	%51	الاستهلاكية الأخرى	المواد الغذائية والمواد المتاجرة في المواد	دولة قطر	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	
%100	%100	إعداد وتطوير وإدارة المخازن	المواد المتاجرة في المواد الغذائية والمواد	السعودية في الرياض والدمام وجدة	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	
%100	%100	المخازن	المواد المتاجرة في المواد	شركة الخليج للمخازن جمهورية نيجيريا	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	
%100	%100	ال تخزين والنقل	المواد المتاجرة في المواد	شركة الخليج للمخازن دولة قطر	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	
%100	%100	ال خدمات البحرية	المواد المتاجرة في المواد	شركة الخليج للمخازن دولة قطر	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	جي دبليو سي	جي دبليو سي للمجموعات	

\* الكيانات العاملة بالمجموعة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

بالريال القطري

أساس الإعداد 2

## فقرة الالتزام

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

## أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات العقارية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

## العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### **استخدام التقديرات والأحكام**

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وقيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف القيم الحقيقية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على نحو مستمر. التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم الاعتراف بها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير وفي أية فترات مستقبلية متأثرة بذلك.

على وجه الخصوص فإن المعلومات حول مجالات الشكوك الكبيرة حول التقديرات والأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تم وصفها بالإيضاح 26.

### **المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي تصبح سارية المفعول في أو بعد 1 يناير 2014**

خلال السنة تبنت المجموعة جميع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه ذات الصلة بعملياتها التشغيلية وتصبح سارية المفعول كما في 1 يناير 2014. ليس هناك أثر جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة لتبني هذه المعايير.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (2011)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 المتطلبات المتعلقة بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه التحديد توضح التعديلات معنى "لديه في الوقت الحالي الحق القانوني القابل للإنفاذ في المقاصة" و "التحقق والتسوية في نفس الوقت". تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 "الكيانات الاستثمارية"

تقدّم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 تعريفاً للكيان الاستثماري ويطلب من الكيان الصادر عنه التقرير الذي يستوفّي تعريف الكيان الاستثماري عدم توحيد شركاته التابعة وبدلاً عن ذلك قياس شركاته التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بياناته المالية الموحدة والمنفصلة.

تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 لإدخال متطلبات إفصاح جديدة للكيانات الاستثمارية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 عن إفصاحات المبلغ القابل للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية

تزيل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 متطلبات الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة أو الموجودات غير الملحوظة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لها في حالة عدم وجود انخفاض في القيمة أو رد انخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية تطبق على تقييم المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة

المنتجة للنقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. تتضمن هذه الإفصاحات الجديدة ترتيب القيمة العادلة والأفتراضات الرئيسية وأساليب التقييم المستخدمة والتي تتماشى مع الإفصاح المطلوب بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 13، قياس القيمة العادلة.

التفسير رقم 21 من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب يقدم التفسير رقم 21 من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32) توجيهات حول المحاسبة عن الضرائب في البيانات المالية للشركة التي تقوم بدفع ضرائب.

**المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد**  
هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تم تصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تنتهي في أو بعد 1 يناير 2015 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تلك التي تعتبر على أنها ذات صلة بالمجموعة واردة أدناه. لا تخطط المجموعة لتبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

**المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)**

**"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية"**

تم نشر معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 في يوليو 2014 لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 موجهات منقحة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمناً نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضاً موجهات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ساري المفعول لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتبنيه مبكراً. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

**"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 - إيراد العقود مع العملاء"**

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان من الممكن أن يتم الاعتراف بالإيراد ومقدار هذا الإيراد ومتى يتم ذلك. يحل المعيار محل موجهات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 18 والإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء والتفسير من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 13 براجع ولاء العملاء. يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بتبنيه مبكراً.

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 38 إيضاحات للطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء**

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 على الكيانات استخدام طريقة الإهلاك المستند إلى الإيراد لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. تدخل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 افتراضياً قابلاً للدحض بأن الإيراد ليس أساساً مناسباً لإطفاء الموجود غير الملحوظ. يمكن دحض هذا الافتراض فقط لو كان الموجود غير الملحوظ معتبراً عنه كمقاييس للإيراد أو عندما يمكن إثبات أن إيراد واستخدام المنافع الاقتصادية من الموجود غير الملحوظ مترابطان على نحو كبير. تطبق التعديلات بأثر مستقبلي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "خطط المنافع المحددة: اشتراكات الموظفين"**  
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 كيفية قيام الكيان بالمحاسبة عن الاشتراكات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف ثالثة في خطط المنافع المحددة وذلك استناداً إلى ما إذا كانت تلك الاشتراكات تعتمد على عدد سنوات الخدمة التي يؤديها الموظف. بالنسبة للاشتراكات المستقلة عن عدد سنوات خدمة الموظف، يمكن للكيان إما أن يعترف بالاشتراكات كتحفيض من تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة أو أن ينسحبها إلى فترات خدمة الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بينما يتطلب من الكيان بالنسبة للاشتراكات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة أن يقوم بنسبتها لفترات خدمة الموظفين.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من 2010 إلى 2012 ودورتها للسنوات من 2011 إلى 2013

تتضمن التحسينات السنوية على دورة المحايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من 2010 إلى 2012 ودورتها للسنوات من 2011 إلى 2013 عدد من التعديلات على مختلف المحايير الدولية للتقارير المالية. تتطبق معظم التعديلات بأثر مستقبلي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 ويسمح بالتبني المبكر (بجانب الاشتراطات الانتقالية لكل حالة على حدة) وفي هذه الحالة تتطبق أيضاً التعديلات التبعية على المحايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

### **3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

السياسات المحاسبية الأساسية للمجموعة التي تم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة لكلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

#### **أساس التوحيد**

توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها لو كان لدى المجموعة، فقط وحصراً:

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**أساس التوحيد (تابع)**

- السلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- الاستثمار أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر أم لا على الشركة المستثمر فيها في الحالة التي تشير فيها الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للرقابة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. يتم إدراج أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي يتم اقتناصها أو استبعادها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ توقيف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يعزى الربح والخسارة إضافة إلى أي مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم للمجموعة وإلى المساهمات غير المسيطرة حتى ولو نتج عن ذلك أن يكون بالمساهمات غير المسيطرة عجز في الرصيد. يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث والظروف الأخرى. عندما يكون ذلك ضرورياً يتم إجراء تسويات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية فيما يتعلق بالشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد الكامل للبيانات المالية.

تمت المحاسبة عن التغيير في المساهمة في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، على أنها معاملة حقوق ملكية.

**الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة الصافي من الإهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. في الحالة التي تتطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات ثابتة تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية وإهلاك محددين على التوالي. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها. لا يتم إهلاك الأرض.

يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول:

سنوات	25	مباني
سنوات	5-3	معدات مكاتب
سنوات	4	أثاث وتركيبات
سنوات	25-5	معدات مخازن
سنوات	12-5	مركبات
سنوات	4	أدوات ومعدات

تم مراجعة انخفاض القيمة بالنسبة للقيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنه من المحتمل أن لا تكون القيمة الدفترية قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيم الدفترية عن المبلغ القابل لللاسترداد المقدر

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

بالريال القطري

يتم تخفيض الأصول إلى مبلغها القابل للاسترداد بصفته قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أكثر.

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام منه المعترف به مبدئياً عند استبعاده أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوفرة من استخدامه أو استبعاده. أي أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف عن الأصل على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند إلغاء الاعتراف عن الأصل.

القيم الباقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك تتم مراجعتها في نهاية كل سنة مالية وتسويتها بأثر مستقبلي، لو كان ذلك ملائماً.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**المشاريع قيد التنفيذ**

يتم تسجيل المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف هي المصاريف التي تتكبدها المجموعة والتي تنسب بصفة مباشرة إلى إنشاء الأصل. بمجرد اكتمالها يتم تحويل الأصول إما إلى الاستثمارات العقارية أو إلى الممتلكات والآلات والمعدات فقط وحصراً عندما تلبي العقارات اشتراطات التعرير الوارد للاستثمارات العقارية.

**الاستثمارات العقارية**

العقارات الاستثمارية هي العقارات (أراضي أو مباني أو جزء من المبني أو كليهما) التي يتم الاحتفاظ بها إما لجني إيراد من الإيجار أو للزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين. المصلحة في العقار التي يحتفظ بها المؤجر بموجب إيجار تشغيلي قد يتم تصنيفها والمحاسبة عنها على أنها استثمار عقاري، فقط وحصراً، عندما تلبي العقارات اشتراطات التعرير الوارد للاستثمارات العقارية.

يُقاس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أحد أجزاء استثمار عقاري موجود في وقت تکبد تلك التكلفة لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف وباستبعاد تكلفة الخدمة اليومية للاستثمار العقاري. التكلفة المبدئية للمصلحة في العقار التي يتم الاحتفاظ بموجب إيجار والمصنفة على أنها استثمار عقاري يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، أيهما أقل. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم إدراج الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. الربح أو الخسارة الناشئة من التغيرات في القيم العادلة للاستثمار العقاري ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقييم القيم العادلة بصورة سنوية من جانب مقيم خارجي مستقل معتمد.

يتم إلغاء الاعتراف عن الاستثمارات العقارية عندما يتم إما استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بصورة دائمة من الاستخدام وعدم توقيع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية لصافي الأصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم إجراء تحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام بالنسبة للتحويل من الاستثمار العقاري إلى الاستثمار الذي يشغل المالك فإن التكلفة التقديرية للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. في الحالة التي يصبح فيها العقار الذي يشغل المالك استثماراً عقارياً تحاسب المجموعة عن مثل هذا العقار بموجب السياسة المذكورة في بند الممتلكات والآلات والمعدات وحتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

**الموجودات غير الملموسة**

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. في أعقاب الاقتناء المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق، وأية خسائر مترافقه لانخفاض القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، باستبعاد تكاليف التطوير المرسملة، إن وجدت، ويتم إظهار النفقات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تم فيها تکبد هذه النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على إنها إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم تقييم مدى الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجود.

تم مراجعة إطفاء وطريقة إطفاء الموجود غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المقدر أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المضمنة في الموجود بتحيين إطفاء أو طريقة، حسبما هو مناسب، ومعاملتها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الموجود غير الملموس ذي العمر المحدد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجود غير الملموس.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الموجودات غير الملموسة (تابع)**

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنويًا للوقوف على انخفاض القيمة وذلك إما بصفة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للموجود غير الملموس ذي العمر غير المحدد بصورة سنوية لتحديد ما إذا كان من الممكن الاستمرار في دعم تقدير العمر غير المحدد. لو لم يحدث ذلك يتم القيام بإجراء التغيير على تقدير العمر من غير محدد إلى محدد وبشكل مستقبلبي.

المكاسب أو الخسائر التي تنشأ من إلغاء الاعتراف عن الموجودات غير الملموسة تقاس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عن إلغاء الاعتراف عن الأصل.

ملخص الأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الأصول غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة على النحو التالي:

طريقة الإطفاء	تطأً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة توفرها	عقود العملاء وعلاقات العملاء ذوي العلاقة	أسماء العلامات التجارية
المستخدمة	متعددة المدة	متعددة المدة	محددة المدة
منتجة داخلية	أم مقتناة	أم مقتناة	(10 سنوات)
مقتناة	10-4 سنوات		

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل أو عندما يكون مطلوباً إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو قيمتها العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أكثر. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي ما لم يكن الموجود منتجاً لتدفقات نقدية داخلية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لموجود أو لوحدة منتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد يعتبر الموجود على أنه قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضه إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق لقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتمأخذ التعاملات الحالية بالسوق في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه التعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات احتساب هذه بمضاعفات التقييم والأسعار المدرجة للأسهم بالنسبة للشركات المدرجة أو مؤشرات قيمة عادلة أخرى متاحة. تستند المجموعة في احتسابها لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة وعمليات احتساب التوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تخطي عمليات احتساب هذه الموازنات والتوقعات عامة فترة خمس سنوات. للفترات الأطول يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليريال القطري

النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، متضمنة انخفاض قيمة مواد المخزون، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ضمن فئات المصروفات بما ينسجم مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات، باستبعاد الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا قد انتفت أو انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا فقط إذا كان هناك تخفيض في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجود منذ الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة السابقة. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز المبلغ الدفترى الذي كان من الممكن تحديده بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الموجود في سنوات سابقة. تتم معاملة هذا الرد على أنه زيادة في إعادة التقييم.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)**

للموجودات التالية خصائص محددة لاختبار الانخفاض في القيمة:

**الشهرة**

يتم اختبار الشهرة لانخفاض القيمة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية ربما تكون قد انخفضت.

يتم تحديد خسارة انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن رد خسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالشهرة في المستقبل.

**المخزون**

يتم تسجيل مواد وإمدادات مواد المخزون بطريقة متوسط التكلفة المرجحة مع إجراء التعديلات المناسبة على المخصصات مقابل فائض المخزون وتلف المواد وقادمها أو أية خسارة أخرى في القيمة. تشتمل مواد المخزون على مخزون للمتاجرة وقطع الغيار والمواد المستهلكة كما في تاريخ التقرير.

**الذمم التجارية والأخرى المدينة**

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً خسارة انخفاض القيمة عن المبالغ غير المحصلة من تلك الذمم المدينة. يتم تكوين مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي (مثل احتمال الإعسار أو الصعوبات المالية الكبيرة لدى المدين) والتي لن تتمكن معها المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للفاتورة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص. يتم إلغاء الاعتراف عن الديون المنخفضة القيمة عند تقييمها كمبالغ غير قابلة للتحصيل.

**النقد وما يعادل النقد**

يشتمل النقد وما يعادل النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد على أرصدة بنكية ونقد وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

**إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية**

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود المالي (أو متى اطبق ذلك جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة الموجودات المالية متشابهة) عند:

(أ) انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجود،

(ب) قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو عند تحملها للالتزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "اتفاقية تمرين" وإنما:

(1) تقوم المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد ذات الصلة بالموجود، أو

(2) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد ذات الصلة بالموجود ولكن تحويل السيطرة على الموجود.

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض قيمة موجود مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود المالي أو مجموعة الموجودات المالية على أنه قد انخفضت قيمتها في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر وقع منذ الاعتراف المبدئي بالมوجود ("حدث مسبب للخسارة") ولذلك الحدث المسبب للخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة المدينين يعانون من صعوبات مالية كبيرة أو تقصير أو تأخير في مدفوعات الفائدة أو المبلغ الأصلي واحتمال أن يدخلوا في إعسار أو أية إعادة تنظيم مالية وتشير البيانات التي يمكن ملاحظتها أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في ظروف المتاخرات أو الظروف الاقتصادية ذات الصلة بحالات التقصير.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)**

**الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطफأة**

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة بصورة فردية للموجودات المالية الهامة بصفة فردية أو جماعي بالنسبة للموجودات المالية غير الهامة بصفة فردية. في الحالة التي تحدد فيها المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة بالنسبة لموجود مالي مقيم بصفة فردية سواء كان هاماً أو غير هاماً تقوم بإدراج موجود أو مجموعة موجودات مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان متماثلة وتقوم بتقييمها بصورة جماعية لانخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها بصورة فردية لانخفاض القيمة والتي تم أو يستمر الاعتراف بانخفاض قيمتها فإنه لا يتم إدراجها في التقييم الجماعي لانخفاض القيمة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود من خلال استخدام حساب المخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في الربح أو الخسارة. يستمر إيراد الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة ويستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدمة لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لخوض قياس خسارة انخفاض القيمة. يتم تسجيل إيراد الفائدة كإيراد تمويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم شطب القروض بجانب المخصص المساندة لها عندما لا يكون هناك أفق واقعي بالاسترداد في المستقبل وتحقيق جميع الضمانات المساندة أو عند تحويلها للمجموعة. في الحالة التي تزيد فيها خسارة الانخفاض في القيمة المقدرة أو انخفاضها بسبب حدوث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة تتم زيادة أو إنقاص خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً بتسوية حساب المخصص. في حالة استرداد الشطب في وقت لاحق يتم تحويل الاسترداد في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

في حالة وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة انخفاض في القيمة يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستبعاد خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة والتي لم يتم تكبدتها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود المالي. لو كان لقرض معدل فائدة متغير يعتبر معدل الخصم لقياس أية خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي.

**القروض والتسهيلات**

مبدئياً يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات بالقيمة العادلة للمبلغ المقترض ناقصاً التكاليف التي تنسب بصورة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع الاعتراف بأي فروق بين التكلفة وقيم السداد النهائية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على مدى فترة القرض. تصنف الأقساط التي تستحق خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة سيتم عرضها على أنها التزام متداولة.

**مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب وفقاً لعقود العمل وقانون العمل رقم 14 لعام 2004. يستند الاستحقاق لهذه المكافآت على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت خلال فترة خدمة الموظف.

كما تقوم المجموعة أيضاً بالمساهمة في صندوق التقاعد الذي تديره الدولة بالنسبة لموظفيها القطريين وذلك وفقاً لقانون التقاعد ويتم إدراج المصروفات الناتجة عن ذلك ضمن تكاليف الموظفين في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. ليس لدى المجموعة التزامات أخرى بمجرد سداد المساهمة. يتم الاعتراف بالمساهمات عند استحقاقها.

**الذمم التجارية الدائنة والمستحقات**

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي يجب دفعها في المستقبل نظير البضائع أو الخدمات التي يتم تلقيها سواءً أصدرت بها فاتورة من مقدم الخدمة أو لم تصدر.

يتم إلغاء الاعتراف عن المطلوب المالي عندما يتم التفرغ من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغائه أو انتهاء مدة. عند استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض بموجب أحكام تختلف على نحو جوهري أو عندما يتم تعديل مطلوب قائم على نحو جوهري تتم معادلة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء اعتراف بمطلوب أصلي واعتراف بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق في المبالغ الدفترية المعنية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية لسداد هذا الالتزام وعندما يمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ المطلوب للالتزام. عندما تتوقع المجموعة صرف بعض أو جميع المخصص، كمثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالصرف كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الصرف مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بالصافي من أي صرف.

**إيجار**

تحديد ما إذا كان ترتيب ما يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار يستند إلى جوهر الترتيب ويتطبق تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ويؤدي الترتيب بنقل حق في استخدام الأصل.

**المجموعة كمستأجر**

الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع الكبيرة المتعلقة بملكية البنود المستأجرة إلى المجموعة تعتبر إيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار.

**تحويل العملات الأجنبية**

يتم تسجيل التعاملات بعملات أجنبية بالي ريال القطري بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تسجيل جميع الفروق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

**العائدات على السهم**

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

**التقارير القطاعية**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزالة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة والتي تتم مراجعة نتائج تشغيلها بصورة منتظمة من قبل الإدارة العليا للمجموعة (بصفتها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي) بعرض إتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقدير أدائه والذي توفر له معلومات مالية منفصلة.

**تصنيف المتداول في مقابل غير المتداول**

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر الأصل على أنه متداول عندما:

- يتوقع تحقيقه أو تكون هناك رغبة في بيعه أو استهلاكه في إطار الدورة التشغيلية الاعتيادية. محظوظ به بصفة أساسية بغرض المتاجرة.

- يتوقع تحقيقه خلال أثني عشر شهراً بعد التقرير، أو يكون من النقد وما يعادل النقد ما لم يتم تحديد عدم تبادل أو استخدام ذلك في سداد التزام لمدى أثني عشر شهراً على الأقل بعد التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر المطلوب على أنه متداول عندما:

- يتوقع سداده خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يحتفظ به في الأساس لأغراض المتاجرة.
- يكون مستحقاً للسداد خلال فترة أثني عشر شهراً بعد التقرير، أو لا يكون هناك حق غير مشروط في تأجيل سداد المطلوب لفترة أثني عشر شهراً على الأقل بعد التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية مثل الموجودات غير المالية والاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. كما أنه قد تم أيضاً الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإيضاح رقم 25.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل التنازل عن التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو التنازل عن الالتزام قد حدثت إما:

- في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام، أو
  - في غياب السوق الأصلي، في أفضل الأسواق للأصل أو الالتزام.
- يجب الوصول إلى السوق الأصلي أو أفضل الأسواق من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات بأن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين بالسوق يتصرفون وفقاً لأفضل منافعهم الاقتصادية.

يضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار مقدرة المشاركين بالسوق على جني منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أعلى وأفضل استخداماته أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق سيقوم باستخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تقوم المجموعة باستخدام تقنيات تقييم مناسبة في ضوء الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ومضاعفة استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام البيانات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم وضع جميع الأصول والالتزامات التي تقادس لها القيمة العادلة أو يفصح عنها في البيانات المالية الموحدة في ترتيب القيمة العادلة الوارد وصفه أدناه وذلك استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى يعتبر جوهرياً بالنسبة لقياس القيمة العادلة في مجملها:

- المستوى (1): الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى (2): تقنيات التقييم التي يمكن بصورة مباشرة أو غير مباشرة ملاحظة أدنى مستوى للمدخلات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى (3): تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى للمدخلات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة لها.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة على نحو متكرر تحدد الإدارة ما إذا كان قد حدث تحويلات ما بين المستويات في الترتيب عن طريق إعادة تقييم عملية التقسيم لقطاعات (استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة في مجملها) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة المتكرر مثل الاستثمارات العقارية. تشتمل الإدارة على رئيس قطاع العمليات اللوجستية ورئيس إدارة التدقيق الداخلي وكبير المسؤولين الماليين ومديري كل إدارة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليريال القطري

يشارك المثمنون الخارجيون في تقييم الأصول الهامة مثل الاستثمارات العقارية. يتم اتخاذ قرار بشأن مشاركة المثمنين الخارجيين بصورة سنوية من جانب الإدارة بالنقاش مع وبعد موافقة لجنة التدقيق بالشركة. تتضمن معايير الاختيار المعرفة بالسوق والشهرة والاستقلالية وما إذا كانت قد تمت المحافظة على المعايير المهنية. تقرر الإدارة بد المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة حول أي تقنيات التقييم والمدخلات التي ينبغي استخدامها لكل حالة.

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**قياس القيمة العادلة (تابع)**

في تاريخ كل تقرير تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي ينبغي إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحد تقييم بمطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات الصلة.

تقوم الإدارة أيضاً جنباً إلى جنب مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة جميع التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والتزام ومستوى ترتيب القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

**الإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه تدفق منافع اقتصادية للمجموعة وقياس الإيراد بصورة موثوقة بها. كما يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد.

**العمليات اللوجستية**

يشتمل إيراد العمليات اللوجستية بصفة أساسية على إدارة المخزون والوفاء بالأوامر وخدمات النقل. يقاس إيراد العمليات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام عن البضائع والخدمات ويتم الاعتراف به عند إكمال الخدمات.

**الشحن والنقل**

تجني المجموعة إيرادات شحن ونقل عن طريق شراء سعة نقل من مقدمي خدمات نقل جوي وبحري وأرضي مستقلين وبيع تلك السعة إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند إكمال الخدمات.

**إيراد الفائدة**

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**تكاليف الاقتراض**

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات حتى التاريخ الذي يتم فيه وضع الموجود في الاستخدام المنشود منه أو إكمال إنشاء الموجودات. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

**باليارال القطري**

							<b>ممتلكات وآلات ومعدات</b>	<b>4</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>عدد ومعدات</b>	<b>مركبات</b>	<b>معدات مخازن<sup>(2)</sup></b>	<b>أثاث مكاتب</b>	<b>معدات مكاتب</b>	<b>مباني<sup>(1)</sup></b>		
779,702,573	1,195,415	139,738,029	54,656,570	12,052,944	25,473,343	546,586,272	الرصيد في 1 يناير 2013	<b>التكلفة</b>
34,240,644	634,392	10,429,151	14,974,556	2,063,712	3,755,915	2,382,918	إضافات	
(1,092,887)	-	(1,092,887)	-	-	-	--	استبعادات	
<b>329,497,129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>329,497,129</b>	تحوييلات (إيضاح 5)	
<b>1,142,347,459</b>	<b>1,829,807</b>	<b>149,074,293</b>	<b>69,631,126</b>	<b>14,116,656</b>	<b>29,229,258</b>	<b>878,466,319</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013	<b>الإهلاك المتراكم</b>
39,314,482	315,267	7,817,991	13,216,804	7,403,780	3,549,320	7,011,320	إضافات	
(6,669,273)	-	(6,652,073)	-	-	(17,200)	-	استبعادات	
<b>230,668,858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,475,256</b>	<b>831,152</b>	<b>219,362,450</b>	تحوييلات (إيضاح 5)	
<b>1,405,661,526</b>	<b>2,145,074</b>	<b>150,240,211</b>	<b>82,847,930</b>	<b>31,995,692</b>	<b>33,592,530</b>	<b>1,104,840,089</b>	في 31 ديسمبر 2014	
154,850,701	388,927	70,663,816	22,899,249	6,054,806	11,225,896	43,618,007	الرصيد في 1 يناير 2013	<b>الإهلاك</b>
56,712,617	334,198	14,971,631	4,697,451	2,581,624	5,269,520	28,858,193	استبعادات / تحوييلات	
(640,526)	-	(640,526)	-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2013	
<b>210,922,792</b>	<b>723,125</b>	<b>84,994,921</b>	<b>27,596,700</b>	<b>8,636,430</b>	<b>16,495,416</b>	<b>72,476,200</b>	إهلاك	
73,305,953	513,360	15,627,122	5,869,039	4,162,476	6,761,706	40,372,250	استبعادات / تحوييلات	
(4,705,200)	-	(4,689,286)	-	-	(15,914)	-	في 31 ديسمبر 2014	
<b>279,523,545</b>	<b>1,236,485</b>	<b>95,932,757</b>	<b>33,465,739</b>	<b>12,798,906</b>	<b>23,241,208</b>	<b>112,848,450</b>	صافي القيمة الدفترية	
931,424,667	1,106,682	64,079,372	42,034,426	5,480,226	12,733,842	805,990,119	الرصيد في 31 ديسمبر 2013	
<b>1,126,137,981</b>	<b>908,589</b>		<b>54,307,454</b>	<b>49,382,191</b>	<b>19,196,786</b>	<b>10,351,322</b>	<b>الرصيد في 31 ديسمبر 2014</b>	
						<b>991,991,639</b>		

(1) يتم إنشاء المباني على أرض مستأجرة من دولة قطر على أساس طويل الأجل. هذه الإيجارات قابلة للتجديد لفترات طويلة.

(2) تم رهن معدات المخازن في مقابل بعض القروض والتسهيلات (إيضاح 13).

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليارال القطري

### 4 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم تخصيص مصروف الإهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
53,253,977	69,428,058	التكاليف المباشرة (إيضاح 18)
3,458,640	3,877,895	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)
<u>56,712,617</u>	<u>73,305,953</u>	

### 5 مشاريع قيد التنفيذ

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
351,880,586	256,146,536	في 1 يناير
257,063,079	251,639,759	إضافات
(329,497,129)		صافي التحويل للممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 4)
	(230,668,858)	(4)
(23,300,000)	(26,274,458)	محول للاستثمارات العقارية (إيضاح 6)
<u>256,146,536</u>	<u>250,842,979</u>	

تشتمل المشاريع قيد التنفيذ بصفة أساسية على إنشاءات في القرية اللوجستية بقطر المرحلة الرابعة وأعمال وإنشاءات المحطة الفرعية لكرهماء.

كانت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بمبلغ 20.7 مليون ريال قطري (12.5 مليون ريال قطري في 2013). المتوسط المرجح للمعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسملة هو 5.1% وهو معدل الفائدة الفعلية للاقتراض المحدد. تم رهن أرض ومبني قيد الإنشاء في مقابل بعض القروض (إيضاح 13).

### 6 الاستثمارات العقارية

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
99,427,795	131,971,562	الرصيد في 1 يناير
23,300,000	26,274,458	محول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
9,243,767	14,722,840	صافي التغيير في القيمة العادلة
<u>131,971,562</u>	<u>172,968,860</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

تشتمل الاستثمارات العقارية على عدد من العقارات التجارية المؤجرة لأطراف ثالثة. يحتوي كل إيجار على فترة مبدئية غير قابلة للإلغاء مدتها 10 سنوات مع ربط الإيجارات السنوية بمؤشر

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

باليارال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المستهلكين. يتم التفاوض على التجديفات اللاحقة مع المؤجر لهم ومدة تجديد الإيجار من الناحية التاريخية قد كانت أربع سنوات. لم يتم تحويل إيجارات طارئة.

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من جانب مقيمين عقاريين خارجيين مستقلين لديهم المؤهلات المهنية المعترف بها المناسبة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يجري تقييمه. يقوم المقيمون المستقلون بتقديم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة في نهاية كل سنة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليارال القطري

### 6 الاستثمارات العقارية (تابع)

يقدم الجدول التالي ترتيب قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية:

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة العادلة	2014
-	<b>172,968,860</b>	-	<b>172,968,860</b>	استثمار عقاري
المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة العادلة	2013
-	<b>131,971,562</b>	-	<b>131,971,562</b>	استثمار عقاري

لم يتم إجراء تحويلات فيما بين المستويين 1 و 2 خلال السنة.

### 7 موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الأسماء العلامات وعلقات العملاء ذوي العلاقة <sup>1)</sup>	عقود العملاء وعلقات العملاء ذوي العلاقة <sup>1)</sup>	شهرة <sup>2)</sup>	التكلفة
161,327,463	52,780,500	10,231,500	98,315,463	الرصيد في 1 يناير 2013
13,293,630	10,556,100	2,737,530	-	إطفاء في 1 يناير 2013
6,646,815	5,278,050	1,368,765	-	إطفاء في 31 ديسمبر 2013
19,940,445	15,834,150	4,106,295	-	إطفاء في 31 ديسمبر 2014
6,646,815	5,278,050	1,368,765	-	
<b>26,587,260</b>	<b>21,112,200</b>	<b>5,475,060</b>	-	

القيم الدفترية

141,387,018	36,946,350	6,125,205	98,315,463	في 31 ديسمبر 2013
<b>134,740,203</b>	<b>31,668,300</b>	<b>4,756,440</b>	<b>98,315,463</b>	<b>في 31 ديسمبر 2014</b>

إيضاح:

(1) تمثل عقود العملاء وعلقات العملاء ذوي العلاقة وأسماء العلامات موجودات غير ملموسة مقتناة من خلال تجميع الأعمال في سنة 2011. تم تقدير أن لاسم العلامة عمر إنتاجي مقدر بعشرين سنوات. كما في 31 ديسمبر 2014 تم اختبار هذه الموجودات لانخفاض القيمة ولم تكن هناك حاجة لمخصص انخفاض في القيمة.

(2) اختبار انخفاض قيمة الشهرة:

حددت المجموعة الأنشطة التجارية التالية على أنها وحدات منتجة للنقد:

▪ اللوجستيات

▪ عمليات الشحن والنقل

كما حددت المجموعة أيضاً أن ما ذكر أعلاه يشكل الوحدات المنتجة للنقد لاختبار انخفاض قيمة الشهرة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

بالريال القطري

7 موجودات غير ملموسة (تابع)

(2) انخفاض قيمة الشهرة (تابع):

بناء على ذلك فإن الشهرة المقتناة من خلال عمليات تجميع الأعمال تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد على النحو التالي:

القيمة الدفترية للشهرة		الوحدات المنتجة للنقد
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
53,090,350	53,090,350	العمليات اللوجستية
45,225,113	45,225,113	عمليات الشحن والنقل
<u>98,315,463</u>	<u>98,315,463</u>	الإجمالي

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد استنادا إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام. تستخدم عمليات الاحتساب توقعات التدفقات النقدية استنادا إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تخطي مدة خمس سنوات. التدفقات النقدية لها بعد فترة الخمس سنوات يتم استنباطها باستخدام معدلات النمو المتوقعة المذكورة أدناه. لا يتجاوز معدل النمو معدل متوسط النمو طويل الأجل للأعمال التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. نتيجة لهذه الممارسة وفي 31 ديسمبر 2014 لم يلاحظ وجود انخفاض في القيمة (لا شيء في 2013).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام:

عمليات الشحن والنقل		العمليات اللوجستية		معدل زيادة النمو
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
%11.80	%12.80	%12.44	%11.40	المركب
%3.00	%3.00	%3.00	%3.00	معدل طويل الأجل
%16.00	%14.32	%11.00	%13.3	معدل الخصم

حددت الإدارة حجم معدل نمو سنوي مركب لكل وحدة منتجة للنقد على مدى التوقع لمدى خمس سنوات ليكون الافتراض الرئيسي. حجم المبيعات في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيراد والتكميل. يستند حجم معدل النمو السنوي المركب على الأداء السابق وتوقعات الإدارة من النمو بالسوق. تنسجم معدلات النمو طويل الأجل المستخدمة بالانسجام مع التوقعات المدرجة في تقارير العمل. تعكس معدلات الخصم المستخدمة مخاطر محددة لتعكس مخاطر محددة ذات علاقة بالقطاعات التشغيلية ذات الصلة.

8 ذمم تجارية وأخرى مدينة

31 ديسمبر  
2013 31 ديسمبر  
2014

102,615,679	119,875,891	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
54,899,458	24,579,824	مقدمات لموردين
34,974,302	38,864,726	إيرادات مستحقة
34,694,007	57,252,798	مدفوعات مقدما
7,764,148	8,976,740	ذمم مدينة أخرى
<u>234,947,594</u>	<u>249,549,979</u>	

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

باليارال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

### 8 ذمم تجارية وأخرى مدينة (تابع)

في 31 ديسمبر كانت أعمار الحسابات المدينة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
23,390,456	21,004,909	لم تتجاوز موعد استحقاقها
13,657,546	34,339,710	متجاوزة 30 يوماً
23,426,946	22,926,771	متجاوزة 60 يوماً
15,807,536	13,047,867	متجاوزة 90 يوماً
26,333,195	28,556,634	أكثر من 90 يوماً
<u>102,615,679</u>	<u>119,875,891</u>	

مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
6,904,675	13,020,843	الرصيد في 1 يناير
6,116,168	1,760,000	المخصص المكون خلال السنة
<u>13,020,843</u>	<u>14,780,843</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

### 9 نقد وما في حكم النقد

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
1,992,968	1,254,113	نقد بالصندوق
82,811,510	118,974,126	وديعة بنكية - حساب جاري
90,000,000	40,000,000	وديعة بنكية - حساب الوديعة <sup>(1)</sup>
<u>174,804,478</u>	<u>160,228,239</u>	

(1) الودائع لأجل ذات فترات الاستحقاق التي تقل عن 90 يوماً قد تمت لفترات مختلفة اعتماداً على الاحتياجات النقدية الفورية للمجموعة بالمعدلات التجارية بالسوق.

### 10 رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة اسمية تبلغ 10 ريالات قطرية للسهم:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
396,341,460	475,609,750	في بداية السنة
79,268,290	-	إصدار أسهم منحة خلال السنة
<u>475,609,750</u>	<u>475,609,750</u>	في نهاية السنة

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

باليارال القطري

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

---

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	في بداية السنة إصدار أسهم منحة خالل السنة في نهاية السنة
39,634,146	47,560,975	
7,926,829	-	
<b><u>47,560,975</u></b>	<b><u>47,560,975</u></b>	

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

بالريال القطري

### 10 رأس المال (تابع)

جميع الأ�سهم العادي 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.

### 11 الاحتياطي القانوني

وفقاً لنصوص قانون الشركات القطري رقم 5 لعام 2002 يجب تحويل ما يعادل 10% من صافي ربح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يعادل رصيد هذا الاحتياطي القانوني نسبة 50% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا في الظروف المحددة في القانون المذكور أعلاه.

### 12 توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ 71.34 مليون ريال قطري فيما يتعلق بالسنة المالية 2013 بواقع 1.5 ريال قطري للسهم وذلك من قبل مجلس الإدارة وقد تم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية التي عقدت في 16 فبراير 2014.

#### توزيعات الأرباح المقترحة

في اجتماعه الذي عقد بتاريخ 15 يناير 2015 اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ 71.34 مليون ريال قطري فيما يتعلق بالسنة المالية 2014 بواقع 1.5 ريال قطري للسهم. يخضع هذا المقترح إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية وإلى الجهات الرقابية في دولة قطر.

### 13 القروض والتسهيلات

ديسمبر 2013	31	ديسمبر 2014	31	سنوات الاستحقاق	
853,426,202		981,609,435		2023-2020	قرض القرية اللوجستية بقطر (1)
8,218,780		7,716,477		2023	قروض لمشاريع أخرى (2)
75,320,478		57,648,629		2018	قروض لأجل أخرى (3)
<b>936,965,460</b>		<b>1,046,974,541</b>			

محروضة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

ديسمبر 2013	31	ديسمبر 2014	31	حصة متداولة	حصة غير متداولة
165,397,714		67,994,913			
771,567,746		978,979,628			
<b>936,965,460</b>		<b>1,046,974,541</b>			

(1) تم الحصول على تسهيل قرض لأجل بمبلغ 1,057 مليون ريال قطري من بنوك قطرية لتمويل إنشاء وتطوير القرية اللوجستية بقطر الكائنة على شارع 52 بالمنطقة الصناعية بالدوحة. بدأ سداد هذا التسهيل في أبريل 2013. تحتسب 4% سنويا رسوم تمويل على التسهيل لأجل بالمعدلات التجارية. القروض مضمونة بأرض الشركة ومبني قيد الإنشاء والتنازل عن جميع إيرادات المشروع لحساب القرض لدى المقرض.

(2) تم الحصول على هذه القروض لأجل من إحدى المؤسسات المالية القطرية لتمويل مشاريع رأسمالية أخرى للشركة. تحتسب تكاليف التمويل على هذه القروض بنسبة 4% سنويا. القروض مضمونة في مقابل معدات مخزن وممتلكات أخرى خاصة بالمشروع.

**13 القروض والتسهيلات (تابع)**

(3) تم الحصول على قرض لأجل بمبلغ 73 مليون ريال قطري من إحدى المؤسسات المالية القطرية بغرض تمويل مشاريع رأسمالية أخرى خاصة بالشركة. بدأ سداد هذا التسهيل في نوفمبر 2014. تحتسب تكاليف التمويل على هذا القرض بنسبة 5.1% سنويًا. هذا القرض مضمون في مقابل إيرادات الشركة. القرض مضمون بضمانة مقدمة من الشركة وبالتنازل عن متحصلات الإيرادات إلى الحساب لدى المقرض.

**14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

ديسمبر 31 2013	ديسمبر 31 2014	
11,739,504	13,258,297	الرصيد في 1 يناير
4,483,756	5,760,105	مخصص للسنة
<u>(2,604,963)</u>	<u>(1,119,399)</u>	مدفوع خلال السنة
<u><b>13,258,297</b></u>	<u><b>17,899,003</b></u>	الرصيد في 31 ديسمبر

**15 الدهم التجارية والأخرى الدائنة**

ديسمبر 31 2013	ديسمبر 31 2014	
12,208,481	10,246,535	دهم تجارية دائنة
50,054,560	71,178,625	مصروفات مستحقة
32,383,338	55,516,417	دهم دائنة أخرى
28,853,822	28,039,146	محتجزات دائنة
<u>2,540,638</u>	<u>3,506,804</u>	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (أ)
<u><b>126,040,839</b></u>	<u><b>168,487,527</b></u>	

إيضاح (أ)

وفقاً للقانون القطري رقم 13 لعام 2008 قامت المجموعة بوضع مخصص بمبلغ 3.5 مليون ريال قطري (2.5 مليون ريال قطري في سنة 2013) كمساهمة في صندوق تطوير الأنشطة الاجتماعية والرياضية بدولة قطر. يمثل هذا المبلغ نسبة 2.5% من صافي ربح السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 2014.

**16 الأطراف ذات العلاقة**

تقوم المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 24 "إيضاحات الأطراف ذات العلاقة".

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليار القطرى

### 16 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

#### معاملات الأطراف ذات العلاقة

التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	طبيعة المعاملات	
5,041,963	7,460,658	إيرادات	شبكة أجيلىتي
<u>45,251,834</u>	<u>50,745,600</u>	مشتريات خدمات	شبكة أجيلىتي
<b>أرصدة الأطراف ذات العلاقة</b>			

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان المركز المالي الموحد تحت الحسابات والذمم المدينة الأخرى والحسابات والذمم الدائنة الأخرى على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
611,595	906,279	مستحق من شبكة أجيلىتي
<u>6,744,514</u>	<u>5,727,975</u>	مستحق لشبكة أجيلىتي

#### تعويضات كبار موظفي الإدارة

التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة خلال الفترة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
8,897,931	10,069,044	منافع قصيرة الأجل
<u>27,652</u>	<u>84,000</u>	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>8,925,583</u>	<u><b>10,153,044</b></u>	

### 17 الإيرادات

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
369,666,909	478,627,845	عمليات لوجيستية
151,931,436	191,586,654	شحن ونقل
5,661,023	3,117,263	أخرى
<u>527,259,368</u>	<u><b>673,331,762</b></u>	

18 التكاليف المباشرة

	31 ديسمبر 2014	
113,275,712	135,190,996	النقل والشحن
81,915,031	103,477,739	تكاليف الموظفين
53,253,977	69,428,058	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 4)
33,182,558	52,514,702	تكاليف لوجستية
19,602,644	29,526,565	إصلاحات وصيانة
12,874,269	18,031,188	مصروفات وقود
5,875,101	-	شراء مواد
4,005,017	8,289,721	كهرباء و المياه
2,302,574	2,650,193	تأمين
2,619,999	3,003,889	عقود من الباطن لعمالة
7,165,384	<u>9,290,281</u>	تكاليف أخرى
<u>336,072,266</u>	<u><b>431,403,332</b></u>	

19 المصروفات العمومية والإدارية

	31 ديسمبر 2014	
6,646,815	6,646,815	إدارة موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
5,799,085	6,150,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
3,782,087	1,505,404	إيجار
3,458,640	3,877,895	إهلاك (إيضاح 4)
2,762,813	2,017,650	اتصالات وبريد
1,882,999	3,281,460	إصلاحات وصيانة
1,281,627	2,310,955	أتعاب قانونية ومهنية
		صافي خسارة الانخفاض في قيمة الذمم التجارية
6,116,168	1,760,000	المدينة (إيضاح 8)
1,227,537	1,497,435	مكافآت الموظفين
1,219,413	1,317,430	مصروفات دعاية وإعلان
1,128,770	1,088,591	مصروفات سفر
529,887	1,294,582	رسوم تراخيص وتسجيل
294,647	265,067	مطبوعات وقرطاسية
195,308	69,984	رسوم ومصروفات حكومية
186,535	52,242	كهرباء و المياه
4,429,192	<u>7,072,244</u>	مصروفات أخرى
<u>40,941,523</u>	<u><b>40,207,754</b></u>	

20 العائدات على السهم

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

**باليارال القطري**

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

تحتسب العائدات على السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليار القطرى

### 20 العائدات على السهم (تابع)

ليست هناك أسهم مخففة محتملة قائمة في أي فترة خلال السنة لذا فإن العائد المخفف للسهم يعادل العائد الأساسي للسهم.

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2014

101,625,528	140,272,150	صافي ربح الفترة المنسوب إلى مالكي الشركة
<u>47,560,975</u>	<u>47,560,975</u>	المتوسط المرجح للأسهم
<u>2.14</u>	<u>2.95</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2014

39,634,146	47,560,975	الأسهم المؤهلة في بداية السنة
7,926,829	-	أسهم منحة مصدرة خلال السنة (إيضاح رقم 10)
<u>47,560,975</u>	<u>47,560,975</u>	

### 21 الطوارئ والارتباطات

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2014

14,135,777	20,966,956	خطابات ضمان
<u>30,962,891</u>	<u>57,886,143</u>	ضمانات حسن أداء
<u>45,098,668</u>	<u>78,853,099</u>	

دخلت المجموعة في ارتباطات رأسمالية فيما يتعلق ببعض عقود الإنشاءات بمبلغ 117.5 مليون ريال قطري (186 مليون ريال قطري في سنة 2013).

### 22 الإيجارات التشغيلية

#### الإيجارات كموجر

تقوم المجموعة باستئجار عدد من قطع الأرضي بموجب عقود إيجار تشغيلي وهي إيجارات تستمر بصورة نموذجية لفترات تتراوح ما بين 5 إلى 30 سنة مع خيار التجديد والإيجار بعد ذلك التاريخ.

تم الدخول في هذه الإيجارات منذ سنوات عديدة مضت. حددت المجموعة أن إيجارات الأرضي هي إيجارات تشغيلية. ليس لدى المجموعة حصة في القيمة الباقية للأرض. نتيجة لذلك تم التحديد أن جميع مخاطر وعوايد الأرض تبقى لدى الموجر.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليارال القطري

### 22 الإيجارات التشغيلية (تابع)

#### الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية

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

2013 ديسمبر 31      2014 ديسمبر 31

2,389,740	3,665,824	مستحقة الدفع خلال سنة
7,785,568	14,716,115	مستحقة الدفع بعد سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
17,230,107	44,708,837	مستحقة الدفع خلال أكثر من خمس سنوات
<u>27,405,415</u>	<u>63,090,776</u>	

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد:

2013 ديسمبر 31      2014 ديسمبر 31

2,265,765	3,672,354	مصروفات الإيجار
8,859,789	13,975,776	إيراد إيجار من الباطن
<u>11,125,554</u>	<u>17,648,130</u>	

#### الإيجارات كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير استثماراتها العقارية (إيضاح 6).

#### الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية

في 31 ديسمبر كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء على النحو التالي

2013 ديسمبر 31      2014 ديسمبر 31

13,975,776	15,554,136	أقل من سنة واحدة
27,379,054	11,824,918	ما بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>41,354,830</u>	<u>27,379,054</u>	

## 23 معلومات القطاع

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية الثلاثة 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 النقل البري والجوي والبحري	الشحن
المتاجرة	أخرى

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم مرة واحدة كل ربع سنة على الأقل.

هناك مستوى متفاوت من التكامل بين قطاعات العمليات اللوجستية والشحن. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس تجاري حر.

يعرض الجدول التالي معلومات الإيراد والربح بخصوص القطاعات التشغيلية للمجموعة:

31 ديسمبر 2013		31 ديسمبر 2014		القطاعات التشغيلية
إيرادات القطاع	ربح / (خسارة)	إيرادات القطاع	ربح القطاع	العمليات اللوجستية
92,444,742	369,666,909	120,094,607	478,627,845	الشحن
2,305,528	151,931,436	4,991,733	191,586,654	أخرى
(6,273,827)	5,661,023	250,043	3,117,263	غير مخصصة
10,074,910	-	14,935,767	-	
<b>98,551,353</b>	<b>527,259,368</b>	<b>140,272,150</b>	<b>673,331,762</b>	

يعرض الجدول التالي موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013:

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2013		القطاعات التشغيلية
العمليات اللوجستية	الشحن	العمليات اللوجستية	الشحن	العمليات التشغيلية
1,497,888,851	1,718,931,793	143,682,398	157,870,529	أخرى
15,931,589	12,223,576			

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

**باليارال القطري**

<u>221,971,562</u>	<u>212,968,860</u>	غير مخصصة
<u>1,879,474,400</u>	<b><u>2,101,994,758</u></b>	

يتم جني إيراد القطاع بصفة أساسية من دولة قطر، كما يتم جني مبلغ كبير من دولة الإمارات العربية المتحدة.

## 24 إدارة المخاطر المالية

### الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على قروض ومحتجزات دائنة وذمم تجارية وأخرى دائنة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة وأرصدة لدى البنك تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي نلخصها فيما يلي:

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية على ربح المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

#### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغير في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من وارداتها. برغم ذلك يتم تحصيص المدفوعات القائمة بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تمثل مخاطر عملات هامة.

#### مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تأثر عائدات المجموعة نتيجة للتقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة محدود في القروض التي تحتسب عنها معدلات فائدة متغيرة.

في تاريخ التقرير فإن التغير المحتمل المحقق بـ 100 نقطة أساس في معدلات الفائدة سيؤدي إلى زيادة / (إنفلاط) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه:

31 ديسمبر 2014

9,369,655

10,469,745

قرصون وتسهيلات بمعدلات فائدة متغيرة

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته بما يتسبب في خسارة مالية لطرف آخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هي كما هو مشار إليه بالقيمة الدفترية لموجوداتها والتي تكون أساساً من ذمم تجارية مدينة وأرصدة لدى البنك.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة، يكون التعرض للمخاطر من عجز الطرف المقابل عن السداد، ويكون الحد الأقصى لعرض المجموعة للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

**بالريال القطري**

**31 ديسمبر 2013**

**31 ديسمبر 2014**

172,811,510	158,974,126	أرصدة لدى البنوك
102,615,679	119,875,891	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<b>7,764,148</b>	<b>8,976,740</b>	محتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى
<b><u>283,191,337</u></b>	<b><u>287,826,757</u></b>	

## 24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر الائتمان (تابع)

تستمر المجموعة في تقديم خدمات لأكثر من 942 عميل في سنة 2013 مع مساهمة أكبر 5 مساهمين بنسبة 38% (نسبة 30% في سنة 2013) من الدعم التجارية المدينة. تمت إدارة هذا التركيز الهام لمخاطر الائتمان من خلال الرقابة القوية والمتابعة. لدى المجموعة سياسة نشطة لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان.

تفضل المجموعة من تعرضاً لمخاطر الائتمان الناشئة من الموج ودات المالية الأخرى بالاحتفاظ بحسابات لدى بنوك ذات سمعة جيدة وأن تقدم خدماتها فقط للأطراف ذات العلاقة التي لديها جدارة ائتمانية.

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم تمكّن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن، ما أمكن ذلك، أن تتوفر لها على الدوام سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والصعبة، بدون أن تتکبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة، والمحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقرض والسلف البنكي.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	1 - 12 شهر	التدفقات النقدية		2014
			القيمة الدفترية	التعاددية	
-	-	(164,980,723)	(164,980,723)	164,980,723	ذمم تجارية وأخرى دائنة
(436,778,770)	(793,660,871)	(85,538,010)	(1,315,977,651)	1,046,974,541	قرض
<b>(436,778,770)</b>	<b>(793,660,871)</b>	<b>(250,518,733)</b>	<b>(1,480,958,374)</b>	<b>1,211,955,264</b>	<b>في 31 ديسمبر</b>

  

أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	1 - 12 شهر	التدفقات النقدية		2013
			القيمة الدفترية	التعاددية	
-	-	(123,500,201)	(123,500,201)	123,500,201	ذمم تجارية وأخرى دائنة
(100,657,305)	(915,033,092)	(184,473,285)	(1,200,163,682)	936,965,460	قرض
<b>(100,657,305)</b>	<b>(915,033,092)</b>	<b>(307,973,486)</b>	<b>(1,323,663,883)</b>	<b>1,060,465,661</b>	<b>في 31 ديسمبر</b>

## إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. تقوم الإدارة على أساس مستمر بمراقبة قاعدة رأس المال، والتي تعرفها المجموعة على أنها رأس المال.

**شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

**باليارال القطري**

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014**

تسعى الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات العالمية الممكنة بمستويات الاقتراض العالمية والمنافع والضمان اللذين يتحملهما مركز رأسمالي سليم.

## 24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

## إدارة رأس المال (تابع)

تدبر المجموعة هيكل رأس المالها وإدخال تسويات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. للحفاظ على أو تسوية رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم تدخل تعديلات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013. يشتمل رأس المال على رأس المال بمبلغ 475 مليون ريال قطري (475 مليون ريال قطري في سنة 2013).

## المخاطر التشغيلية

كإجراء احتياطي لإدارة تعرضها لمخاطر استمرارية الأعمال الناشئة من الخسائر المحتملة أو الأضرار التي تقع على بضائع العملاء تمت تخطية بضائع عماله بقيمة 600 مليون ريال قطري 385 مليون ريال قطري في سنة 2013) بخطاء تأميني. كما أن المجموعة تحد من التزاماتها تجاه أي خسائر عن طريق الاتفاقيات التعاقدية التي يتم الدخول فيها مع العملاء المحتملين.

## 25 الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## القيم العادلة

فيما يلي مقارنة بين فئة القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

القيم العادلة	القيم الدفترية	الموجودات المالية
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	أرصدة بنكية (باستبعاد النقد)
172,811,510	158,974,126	ذمم تجارية وأخرى مدينة
110,379,827	128,852,631	
		المطلوبات المالية
		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
123,500,201	164,980,723	قرص وتسهيلات
936,965,460	1,046,974,541	

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المبلغ الذي يمكن أن يتم به تبادل الأداة في معاملة حالية بين طرفين راغبين، بخلاف ما هو عليه الحال في بيع تصفية إضراري. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة.

الرصيد لدى البنوك والذمم المدينة والدائنة والمطلوبات الأخرى والقرص وتقريب قيمها الدفترية ويرجع ذلك على نحو كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

## 26 التقديرات والأحكام الهامة

### استخدام التقديرات

الافتراضات الرئيسية التي تخص المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للشكوك حول التقديرات في تاريخ التقرير، والتي توجد بها مخاطر هامة للتسبب في إجراء تسويات هامة على القييم الدفتيرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة تم وصفها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. برغم ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات الموجودة حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الناشئة والخارجية عن سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### انخفاض قيمة الذمم المدينية

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الأرصدة التجارية المدينة القابلة للتحصيل عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة على نحو فردي يتم هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها بصورة جماعية ويكون لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها.

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود والبلي والتقادم الفعلي والتقادم الفني أو التجاري.

### مبدأ الاستثمارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدمة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الاستثمارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد التي تمكّنها من مواصلة أعمالها للمستقبل المنظور إضافة إلى ما ذكر لا تعلم الإدارة بأي شكوك هامة قد تؤدي إلى شك كبير حول مقدمة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الاستثمارية. لذا يستمر إعداد البيانات الموالية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

### القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بتسجيل استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. قامت المجموعة بتكليف جهة تقييم مختصة مستقلة لتقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2014. يقوم المقيم المستقل بالنسبة للاستثمارات العقارية باستخدام أوضاع السوق والمروج المقدر والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمعاملات العقارية الحديثة التي لها نفس الخصائص والموقع للعقارات بغرض تقييم الاستثمارات العقارية.

### الشهرة

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

باليارال القطري

تحتبر الإدارة الشهرة على نحو سنوي لمعرفة ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأى انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسة المحاسبية. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب هذا الاحتساب استخدام التقديرات (إيضاح رقم 7).

## أرقام المقارنة 26

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة ذات الصلة لسنة 2013 متى كان ذلك ضرورياً للمحافظة على الانسجام مع أرقام سنة 2014. ليس لإعادة التصنيفات أثر على الدخل الشامل أو إجمالي حقوق الملكية لسنة 2013.