

شركة قطر للوقود ش.م.ق. ("وقود")

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2012

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة قطر للوقود ش.م.ق

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

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وهي مسؤولة كذلك عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة قطر للوقود ش.م.ق - تنمة

الرأي

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

أمور أخرى

نود أن نلفت الإنتباه إلى الأمور التالية:

1. لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مكتب تدقيق آخر والذي أبدى رأياً بدون تحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في 26 فبراير 2012.
2. كما تم الإشارة إليه في الإيضاح رقم 28 حول البيانات المالية الموحدة ، قامت الإدارة بتعديل البيانات المالية المقارنة لسنة 2011 لتصحيح خطأ.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم (5) لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي. ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع سجلات ودفاتر المجموعة.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 258

الدوحة في 24 فبراير 2013

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
1.645.464.974	1.467.010.587	6	الموجودات غير المتداولة
374.000.778	506.739.261	7	عقارات وآلات ومعدات
132.935.132	132.935.132	8	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>2.152.400.884</u>	<u>2.106.684.980</u>		شهرة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
250.216.533	249.859.920	9	مخزون
1.706.170.650	1.589.823.729	10	ذمم تجارية مدينة
100.257.899	148.466.649	11	أرصدة مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
2.749.324.581	3.959.662.556	12	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>4.805.969.663</u>	<u>5.947.812.854</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>6.958.370.547</u>	<u>8.054.497.834</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
415.800.000	519.750.000	13	حقوق الملكية
382.831.792	384.774.951	14	رأس المال
30.078.234	30.078.234		احتياطي قانوني
49.755.297	33.325.769		احتياطي عام
3.934.474.269	4.534.285.311		احتياطي القيمة العادلة
<u>4.812.939.592</u>	<u>5.502.214.265</u>		أرباح مدورة
282.533.354	303.820.045		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
<u>5.095.472.946</u>	<u>5.806.034.310</u>		الحصة غير المسيطر عليها
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
43.985.179	55.134.716	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1.818.912.422</u>	<u>2.193.328.808</u>	17	المطلوبات المتداولة
1.862.897.601	2.248.463.524		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
<u>6.958.370.547</u>	<u>8.054.497.834</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

خليل حسن مكي
المدير المالي

محمد تركي السبيعي
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

عبد الله بن حمد العطية
رئيس هيئة الرقابة الإدارية والشفافية
ورئيس مجلس إدارة وقود

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

2011	2012	إيضاحات	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري		
10.504.360.089	11.489.731.948	18	إيرادات
(8.832.337.668)	(9.712.961.926)		تكلفة المبيعات
<u>1.672.022.421</u>	<u>1.776.770.022</u>		إجمالي الربح
122.618.772	137.541.602	19	إيرادات تشغيلية أخرى
(601.022.710)	(666.377.113)	20	مصروفات عمومية وإدارية
100.000.000	-	16	عكس مخصص قضايا
(20.685.353)	(1.517.850)	21	خسائر إنخفاض القيمة
<u>1.272.933.130</u>	<u>1.246.416.661</u>		أرباح التشغيل
45.727.531	45.720.378		إيرادات فوائد
<u>1.318.660.661</u>	<u>1.292.137.039</u>		ربح السنة
			تنسب إلى:
1.184.228.585	1.150.260.720		حملة أسهم الشركة الأم
134.432.076	141.876.319		الحصة غير المسيطر عليها
<u>1.318.660.661</u>	<u>1.292.137.039</u>		
<u>22.78</u>	<u>22.13</u>	22	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري لكل سهم)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 ريال قطري (معدلة)	2012 ريال قطري	إيضاح	
<u>1.318.660.661</u>	<u>1.292.137.039</u>		ربح السنة
<u>(14.125.994)</u>	<u>(17.019.156)</u>	7	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى صافي الخسارة من الموجودات المالية المتاحة للبيع
<u>1.304.534.667</u>	<u>1.275.117.883</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
1.170.102.591	1.133.831.192		تنسب إلى:
134.432.076	141.286.691		حصة أسهم الشركة الأم
<u>1.304.534.667</u>	<u>1.275.117.883</u>		الحصة غير المسيطر عليها

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم					
		المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
5.095.472.946	282.533.354	4.812.939.592	3.934.474.269	49.755.297	30.078.234	382.831.792	415.800.000
1.292.137.039	141.876.319	1.150.260.720	1.150.260.720	-	-	-	-
(17.019.156)	(589.628)	(16.429.528)	-	(16.429.528)	-	-	-
1.275.117.883	141.286.691	1.133.831.192	1.150.260.720	(16.429.528)	-	-	-
-	-	-	(103.950.000)	-	-	-	103.950.000
(535.800.000)	(120.000.000)	(415.800.000)	(415.800.000)	-	-	-	-
(28.756.519)	-	(28.756.519)	(28.756.519)	-	-	-	-
-	-	-	(1.943.159)	-	-	1.943.159	-
(564.556.519)	(120.000.000)	(444.556.519)	(550.449.678)	-	-	1.943.159	103.950.000
5.806.034.310	303.820.045	5.502.214.265	4.534.285.311	33.325.769	30.078.234	384.774.951	519.750.000

الرصيد في 1 يناير 2012

الدخل الشامل للسنة

ربح السنة

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات

المالية المتاحة للبيع

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل السنة

إصدار أسهم مجانية (إيضاح 13)

توزيعات أرباح نقدية لسنة 2011

المساهمة في صندوق الأنشطة الإجتماعية

والرياضية

المحول إلى الإحتياطي القانوني

الرصيد في 31 ديسمبر 2012

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم					
		المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
4.237.043.994	218.101.278	4.018.942.716	3.195.651.399	63.881.291	30.078.234	382.831.792	346.500.000
(29.605.715)	-	(29.605.715)	(29.605.715)	-	-	-	-
4.207.438.279	218.101.278	3.989.337.001	3.166.045.684	63.881.291	30.078.234	382.831.792	346.500.000
1.318.660.661	134.432.076	1.184.228.585	1.184.228.585	-	-	-	-
(14.125.994)	-	(14.125.994)	-	(14.125.994)	-	-	-
1.304.534.667	134.432.076	1.170.102.591	1.184.228.585	(14.125.994)	-	-	-
-	-	-	(69.300.000)	-	-	-	69.300.000
(416.500.000)	(70.000.000)	(346.500.000)	(346.500.000)	-	-	-	-
(416.500.000)	(70.000.000)	(346.500.000)	(415.800.000)	-	-	-	69.300.000
5.095.472.946	282.533.354	4.812.939.592	3.934.474.269	49.755.297	30.078.234	382.831.792	415.800.000

الرصيد في 1 يناير 2011

تصحيح خطأ (إيضاح 28)

الرصيد بعد التعديل

إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربح السنة المعدل (إيضاح 28)

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات

المالية المتاحة للبيع

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل السنة

إصدار أسهم مجانية (إيضاح 13)

توزيعات أرباح نقدية لسنة 2010 (إيضاح 23)

الرصيد في 31 ديسمبر 2011

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	إيضاحات	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري		
1.318.660.661	1.292.137.039		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية
111.976.324	124.171.186	6	إستهلاك
(45.727.531)	(45.720.378)		إيرادات فوائد
16.542.893	1.517.850	21	خسائر إنخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات
4.142.460	-	21	خسائر إنخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
561.025	-	10	خسائر إنخفاض ذمم تجارية مدينة
(100.000.000)	-	16	عكس مخصص قضايا
(41.539.511)	-	10	عكس مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
11.665.636	13.511.225	15	مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1.276.281.957</u>	<u>1.385.616.922</u>		
			تعديلات راس المال العامل :
(426.756.048)	117.825.979		ذمم تجارية مدينة
(32.656.876)	(49.568.548)		أرصدة مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(52.225.451)	356.613		مخزون
(385.675)	(1.479.058)		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
(79.168.693)	673.855.518		رصيد مستحق لطرف ذات علاقة
85.248.916	(39.964.619)		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
<u>770.338.130</u>	<u>2.086.642.807</u>		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1.042.068)	(2.361.688)	15	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
45.727.531	47.080.176		فوائد محصلة
<u>815.023.593</u>	<u>2.131.361.295</u>		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(385.392.773)	(235.465.681)	6	شراء عقارات وآلات ومعدات
(167.264.358)	(149.757.639)	7	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
<u>(552.657.131)</u>	<u>(385.223.320)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(346.500.000)	(415.800.000)	23	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الام
(70.000.000)	(120.000.000)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصة غير المسيطر عليها
<u>(416.500.000)</u>	<u>(535.800.000)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(154.133.538)</u>	<u>1.210.337.975</u>		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
2.903.458.119	2.749.324.581	12	النقد وما في حكمه في 1 يناير
<u>2.749.324.581</u>	<u>3.959.662.556</u>	12	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

1 الوضع القانوني والنشاط الأساسي

شركة قطر للوقود ش.م.ق ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة أسست بتاريخ 10 فبراير 2002 بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لسنة 2002 تحت السجل التجاري رقم 24872 .

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") بيع وتسويق وتوزيع النفط والغاز والمنتجات البترولية المكررة التي يتم انتاجها وتحويلها من قطر للبترول ، الفحص الفني للسيارات وخدمات التموين البحري وأنشطة نقل النفط والغاز بين الموانئ والخدمات العقارية. تعمل المجموعة داخل دولة قطر من خلال أنشطتها التجارية.

أنشأت كذلك المجموعة شركة وقود الدولية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة للقيام بأعمال الإستثمارات الأجنبية للشركة الأم. شركة وقود المملكة وهي شركة تابعة لشركة وقود الدولية والتي أقامت مؤخراً مشروع لإنشاء محطات الوقود والأبنية التجارية في المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 24 فبراير 2013.

2 أسس الإعداد والتوحيد

1/2 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات ذات الصلة من قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، بإستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تقاس بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة المستخدمة في أنشطة الشركة وفي عرض بياناتها المالية وقد تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال قطري بإستثناء ما يشار إليه غير ذلك.

2/2 أسس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2012.

يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي يبدأ فيه سيطرة المجموعة عليها حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة.

2 أسس الإعداد والتوحيد - تنمة

2/2 أسس التوحيد - تنمة

يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة وكذلك يتم إستبعاد الأرباح الموزعة.

يحتسب وجود الحصة غير المسيطر عليها إذا كانت ملكية الشركة التابعة اقل من 100% ، يتم توزيع نسبة للحصة غير المسيطر عليها من إجمالي الدخل الشامل للفترة ، حتى ولو كان ذلك سوف يؤدي إلى عجز .

إن الشركات التابعة الرئيسية المضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

نسبة المساهمة	دولة التأسيس	إسم الشركة التابعة
60%	دولة قطر	شركة قطر لوقود الطائرات ش.م.ق
100%	دولة قطر	شركة وقود لفحص السيارات (فاحص) ش.ش.و
100%	دولة قطر	شركة وقود للخدمات البحرية ش.ش.و
100%	دولة قطر	شركة وقود الدولية ش.ش.و
100%	المملكة العربية السعودية	شركة وقود المملكة ش.ش.و
100%	دولة قطر	أرض الخليج العقارية ش.ش.و

إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم إحتسابه كعمالة بين الملاك. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة سوف تقوم المجموعة بالتالي:

- إلغاء تحقيق موجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء تحقيق القيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطر عليها.
- إلغاء تحقيق الفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية والمدرجة ضمن حقوق الملكية.
- تحقيق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به.
- تحقيق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تبويب البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة ، أيهما أنسب.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة

1/3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة متطابقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011 ، بإستثناء تبني معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة أصبحت سارية المفعول إعتباراً من 1 يناير 2012 كما يلي:

معيار المحاسبة الدولي 24	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تعديل) - ساري المفعول من 1 يناير 2012
معيار المحاسبة الدولي 32	الأدوات المالية : العرض (تعديل) - ساري المفعول من 1 فبراير 2011
تحسينات للمعايير الدولية	(مايو 2011)

فيما يلي وصف لتطبيق المعايير والتفسيرات:

معيار المحاسبة الدولي 24: معاملات الأطراف ذات العلاقة (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً لمعيار المحاسبة الدولي 24 يوضح تعريفات الطرف ذي العلاقة. التعريفات الجديدة تؤكد نظرة متماثلة لعلاقة الطرف ذي العلاقة ويوضح الظروف التي تؤثر فيها أشخاص ومسؤولون أساسيون في الإدارة على علاقة الأطراف ذات العلاقة للمؤسسة. بالإضافة إلى ذلك يطرح التعديل إستثناء من المتطلبات العامة للإفصاح الخاص بالأطراف ذات العلاقة بالنسبة للمعاملات مع الحكومة والمؤسسات التي تديرها نفس الحكومة أو تؤثر عليها بقدر كبير بصفقتها المؤسسة مصدره التقرير. إن تطبيق التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 : الأدوات المالية : العرض (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً يغير تعريف إلتزام مالي في معيار المحاسبة الدولي 32 وذلك لتمكين المؤسسات من تصنيف إصدارات الحقوق وبعض الخيارات أو الضمانات كأدوات حقوق. يمكن تطبيق التعديل إذا أعطيت الحقوق تناسيباً لجميع مالكي نفس الفئة من الأدوات غير المشتقات للمؤسسة ، للحصول على عدد محدد من أدوات حقوق المؤسسة نفسها مقابل مبلغ ثابت من اية عملة. لم يكن للتعديل أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة لأن المجموعة ليس لديها ذلك النوع من الأدوات.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

1/3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التحسينات السنوية مايو 2012

هذه التحسينات ليس لها تأثير على المجموعة والتي تتضمن:

معيار المحاسبة الدولي 1 : عرض البيانات المالية

هذا التحسين يوضح الفرق بين بيانات المقارن الإضافية الطوعية وبيانات المقارن المطلوبة كحد أدنى. وبوجه عام الحد الأدنى المطلوب هو معلومات المقارن للفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي 16 : عقارات والآت والمعدات

هذا التحسين يوضح أن قطع الغيار ومعدات الصيانة الرئيسية التي تلبى تعريف الممتلكات والآلات والمعدات لا تسجل كمخزون.

معيار المحاسبة الدولي 32 : عرض الادوات المالية

هذا التحسين يوضح أن يتم احتساب ضريبة الدخل الناشئة عن التوزيعات على حاملي الأسهم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي 34 : التقارير المالية المرحلية

التعديل يحاذي متطلبات الإفصاح عن إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. هذا التوضيح يضمن أيضا أن تتماشى الإفصاحات السنوية مع الإفصاحات المؤقتة.

هذه التحسينات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

2/3 المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول من تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مدرجة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير ، إذا تطلب ذلك ، في تاريخ سريانها.

معيار المحاسبة الدولي 1: عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1

إن التعديلات في معيار المحاسبة الدولي 1 تغير من تصنيف البنود التي تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى. سوف تعرض البنود التي يمكن إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في تاريخ مستقبلي (مثلاً المكاسب والخسائر الأكتوارية بشأن خطط المنافع المحددة وإعادة تقييم المباني والأراضي) منفصلة عن البنود التي سوف لن يعاد تبويبها أبداً (مثلاً: صافي الربح من التحوط لصافي استثمار وفروقات الصرف عن تحويل عمليات خارجية وصافي الحركة في تحوطات التدفق النقدي وصافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة . يصبح التعديل ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012 ، وبالتالي سوف يطبق في تقرير المجموعة السنوي بعد أن يصبح ساري المفعول.

معيار المحاسبة الدولي 19 : مكافآت الموظفين (معدل)

لقد أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية تعديلات عديدة لمعيار المحاسبة الدولي 19. تتراوح هذه التعديلات من إزالة الآلية الإدارية ومفهوم العائدات المتوقعة من موجودات برنامج مكافآت إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. يصبح التعديل ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

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

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي 12 الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى ، تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة إلى الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. يصبح المعيار المعدل ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

2/3 المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول - تنمة

معيار المحاسبة الدولي 32 : تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار

المحاسبة الدولي 32

هذه التعديلات توضح معنى " لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ ". وتوضح التعديلات أيضاً تطبيق معايير التسوية في معيار المحاسبة 32 على نظم السداد (مثل نظم غرف المقاصة المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. هذه التعديلات لا يتوقع أن تؤثر على المركز المالي او على أداء المجموعة وتصبح سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 : الإفصاحات ، تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية -

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

هذه التعديلات تتطلب من المؤسسة الإفصاح عن المعلومات حول الحق لإجراء مقاصه والترتيبات المتعلقة بذلك (مثلاً ، ترتيبات ضمانات الإتفاقات). الإفصاحات سوف تزود المستخدمين بمعلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات حساب الصافي على المركز المالي للمؤسسة. الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 : الأدوات المالية - العرض. تنطبق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية الخاضعة لترتيبات إجمالي الصافي النافذة أو إتفاقية مماثلة بغض النظر عن أن تسويتها تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32. هذه التعديلات سوف لن تؤثر على المركز المالي للمجموعة او ادائها وتصبح سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية - التصنيف والقياس

المعيار الدولي 9 ، الذي تم إصداره يعكس المرحلة الأولى من عمل لجنة معايير المحاسبة الدولية حول استبدال معيار المحاسبة الدولي 39. كان المعيار يسري مفعوله مبدئياً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 ، ولكن التعديلات على المعيار الدولي 9 تاريخ السريان الملزم للمعيار الدولي 9 والإفصاحات الإنتقالية والتي صدرت في ديسمبر 2011 قدمت تاريخ السريان الملزم إلى 1 يناير 2015. في مراحل لاحقة سوف تعالج لجنة معايير المحاسبة الدولية محاسبة التحوط وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي 9 له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ، ولكن سوف لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتقييم التأثير مع المراحل الأخرى عندما يتم إصدار المعيار النهائي شاملاً جميع المراحل.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

2/3 المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 : البيانات المالية الموحدة ، معيار المحاسبة الدولي 27 : البيانات المالية المنفصلة.

المعيار الدولي 10 يحل محل الجزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الذي يتناول المحاسبة للبيانات المالية الموحدة. وكذلك يتناول المعيار الأمور التي أثرت في التفسير 12 التوحيد - مؤسسات الغرض الخاص.

إن المعيار الدولي 10 ينشئ نموذجاً وحيداً للسيطرة وينطبق على جميع المؤسسات بما فيها مؤسسات الغرض الخاص. تتطلب التغييرات التي أدخلها المعيار الدولي 10 من الإدارة أن تمارس تقديراً عاماً لتحديد أن المؤسسات تقع تحت السيطرة وبالتالي ينبغي توحيدها من قبل الشركة الأم ، مقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. المعيار الدولي 10 ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على الإستثمارات الحالية للمجموعة.

يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير 11 : الترتيبات المشتركة

المعيار الدولي 11 يحل محل معيار المحاسبة الدولي 31 الحصص في المشاريع المشتركة والتفسير 13 المؤسسات تحت إدارة مشتركة - المساهمات غير النقدية من قبل الشركاء. المعيار الدولي 11 يستبعد الخيار لمحاسبة المؤسسات تحت إدارة مشتركة بإستخدام التوحيد التناسبي. بدلاً من ذلك فإن المؤسسات تحت إدارة مشتركة التي تستوفي تعريف المشروع المشترك يجب المحاسبة لها بإستخدام طريقة الملكية.

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

يضم المعيار الدولي 12 جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة ، وكذلك جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص أي مؤسسة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمؤسسات الهيكلية. هنالك عدد آخر من الإفصاحات الجديدة مطلوبة أيضاً ، ولكن ليس لها أي تأثير على موقف المجموعة المالي أو أدائها. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو 1 يناير 2013.

3 المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

2/3 المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

يمثل المعيار الدولي رقم 13 المصدر الوحيد لإرشادات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية لجميع عمليات قياس القيمة العادلة. لا يتغير المعيار الدولي رقم 13 عندما تطالب المنشأة باستخدام القيمة العادلة ، بل يقدم ارشادات تتعلق بكيفية قياسها في إطار المعايير الدولية عند الحاجة إلى قياسها او السماح باستخدامها. تقوم المجموعة حاليا بتقييم اثر هذا المعيار على الوضع المالي والاداء وحسب التحليل الأولي لا يتوقع أي تأثير مادي. ويسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

4 مخلص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه باستمرار في جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة ، وقد تم تطبيقها من قبل شركات المجموعة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة على تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وتقاس تكلفة الاستحواذ لإجمالي المبلغ المحول ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطر عليها في الشركة المستحوذ عليها.

لكل إستحواذ ، تختار المجموعة لقياس الحصة غير المسيطر عليها في الشركة المستحوذ عليها القيمة العادلة أو الحصة من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها. التكاليف المتعلقة بالاستحواذ يتم تسجيلها كمصاريف عند تحملها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على شركة ، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية للتبويب والتخصيص المناسب وفقا لشروط التعاقد والظروف الإقتصادية ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقد مع الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل يعاد قياس حقوق الملكية المحتفظ بها في الشركة المستحوذ عليها قبل عملية الاستحواذ باستخدام القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وتسجل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة.

أي مبالغ محتملة سوف تحول من قبل الشركة المستحوذ عليها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبالغ المحتملة تصنف كأصل او كالتزام والتي تقيم تعتبر أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 ، الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، ويتم قياسها بالقيمة العادلة وأي تغييرات في القيمة العادلة تدرج كربح او خسارة أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إذا كان المبلغ المحتمل لا يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 تقاس باستخدام المعيار الدولي للتقارير المالية المحاسبية. المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية لا تتم إعادة قياسها والتسوية اللاحقة يتم المحاسبة عليها ضمن حقوق الملكية.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تجميع الأعمال والشهرة - تنمة

تقاس الشهرة أولاً بالتكلفة والتي تعتبر زيادة المبلغ المحول والمبلغ المقدر للحصة غير المسيطر عليها على صافي موجودات الشركة المحددة المقتناة والمطلوبات. إذا كان المبلغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المقتناة يتم تحقيق الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف الأولي ، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض متراكمة. ولأغراض إختبار الإنخفاض تخصص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال من تاريخ الإستحواذ لكل الوحدات المدرة للنقد في المجموعة والمتوقع أن تستفيد من التجميع بغض النظر عما إذا كانت هناك خسائر أو إلتزامات أخرى للشركة المستحوذ عليها مرتبطة بتلك الوحدات.

عند توزيع الشهرة على الوحدات المدرة للنقد وعندما يتم الإستغناء عن عملية من هذه الوحدة تسجل الشهرة المرتبطة بالعملية التي تم الإستغناء عنها بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات بناء على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحتفظ بها من وحدة توليد النقد.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالريال القطري وهو أيضاً العملة المستخدمة لأعمال الشركة الأم. لكل مؤسسة تحدد المجموعة العملة التشغيلية ، وتقاس البنود المضمنة في البيانات المالية لكل مؤسسة بتلك العملة التشغيلية.

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

المعاملات والأرصدة

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر الفوري السائد في وقت إعداد البيانات المالية.

تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات بالقدر الذي يحتمل معه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة ، بغض النظر عن متى يتم دفع المبلغ. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق استلامه ويؤخذ في الإعتبار شروط الدفع التعاقدية المحددة واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة وذلك لتحديد هل هي تحمل طرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها. إن معايير التحقيق الخاصة المبينة أدناه يجب استيفاؤها أيضاً قبل أن تحقق الإيرادات.

مبيعات منتجات النفط والغاز المكررة والبضائع الأخرى

يتم تحقيق إيرادات من بيع البضاعة عندما تحول مخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري ، في العادة عند تسليم البضاعة.

ضمن أعمالها في تجارة التجزئة تعمل المجموعة في بيع منتجات النفط المكرر والغاز والتي تقاس بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة الاستلام ، بعد خصم المرتجعات والخصوم والتخفيضات للكميات.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تقديم الخدمات

يتم تحقيق الإيرادات من الفحص في الربح أو الخسارة عند تقديم خدمات الفحص للعملاء. تقدم المجموعة خدمة فحص السيارات وخدمات أخرى في محطات وقود للسيارات.

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فوائد المصنفة متاحة للبيع، تسجل إيرادات الفائدة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي تخضم بالضبط مدفوعات أو إيرادات التدفقات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، حسب الحال ، للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. تدرج إيرادات الفوائد في بيان الدخل الموحد.

إيرادات الأرباح الموزعة

تدرج إيرادات الأرباح الموزعة عندما ينشأ حق المجموعة لإستخدام قيمة الأرباح وهو عموماً عندما يصادق المساهمون على توزيع الأرباح.

إيرادات الإيجارات

إيرادات الإيجارات تنشأ من إيجارات تشغيلية على عقار إستثماري وتحتسب على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

المنح الحكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بقيمتها العادلة عند توفر تأكيد معقول بأن المنحة سوف يتم الحصول عليها وأن جميع شروط منحها سوف تراعى. عندما تتعلق المنحة بدعم مصاريف معينة تدرج المنحة كإيرادات على مدى الفترة اللازمة لاستلام المنحة بصورة منتظمة لمعادلة التكاليف التي قدمت المنحة لتعويضها. بالنسبة للمنح المتعلقة بأي أصل تقيد في بيان الدخل بأقساط سنوية متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذات الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح حكومية ، من الممكن أن تاخذ المنحة شكل تحويل أصل غير مالي ، كأراضي أو موارد أخرى ، للإستخدام من قبل المؤسسة. في هذه الظروف يكون عادي أن يتم تقدير القيمة العادلة للأصل غير النقدي وذلك لتسجيل المنحة والأصل بالقيمة العادلة. هناك خيار بديل يستخدم أحياناً لتسجيل المنحة والأصل بقيمة إسمية.

إستخدمت المجموعة السياسة التالية للمحاسبة على تحويل الموجودات غير النقدية:

قطع الأراضي التي يتم تحويل سند ملكيتها إلى المجموعة تسجل بقيمة 1 ريال قطري عن طريق تسجيل عقارات وألات ومعدات والطرف الآخر في بيان الدخل الموحد كما هو موضح في إيضاح 6.

قطع الأراضي التي لم يتم تحويل سند ملكيتها في تاريخ بيان المركز المالي الموحد لا يتم تسجيلها ويتم الإفصاح عنها فقط حيث لا يوجد تأثير بأن سندات الملكية سوف تنتقل إلى المجموعة.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عقارات وآلات معدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم أو أي خسائر إنخفاض في القيمة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أي جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض للمشروعات طويلة الأجل إذا استوفيت معايير الإدراج. إذا توجب استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على مراحل ، تدرج المجموعة هذه الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

سنة	20 - 10	مباني وبنى تحتية
سنة	20 - 10	الآلات والمعدات
	10 - 5 سنوات	سيارات ومعدات مكتبية وأثاث
سنة	20	سفن

أعمال الصيانة الرئيسية ، والفحص والإصلاح

الإنتفاق على أعمال الصيانة الرئيسية والتجديدات ، وعمليات الفحص أو إصلاحات تشمل تكلفة استبدال الموجودات أو أجزاء من موجودات وتكاليف الفحص وتكاليف الإصلاح الشامل (بما في ذلك برامج الفحص الرئيسية التي تقوم بإجرائها المجموعة على السفن البحرية). عند استبدال أصل أو جزء من أصل ، التي كانت تستهلك بشكل منفصل وتم إنخفاضه ، وأنه من المرجح أن منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المجموعة ، يتم رسملة النفقات. عند استبدال جزء من أصل والذي لم يكن يعتبر مكون منفصل ولا يتم استهلاكه بشكل منفصل ، يتم استخدام قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل والذي تم تخفيضه بشكل غير مادي. تكاليف العرض المرتبطة ببرامج الصيانة الكبيرة يتم رسملتها ويتم إطفائها خلال الفترة من تاريخ الصيانة القادم. تكاليف الإصلاح والصيانة اليومية الأخرى يتم تسجيلها كمصروفات عند تحملها.

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تحتوي على إيجار يعتمد على جوهر الاتفاقية في تاريخ السريان أو ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام الموجودات المعينة أو أن الاتفاقية تحول حق استخدام الموجودات، حتي إذا لم يحدد ذلك الحق بوضوح في الاتفاقية.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المجموعة كمستأجر

يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تبويب الإيجارات التي لا تحول فيها المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية أصل كإيجار تشغيلي ، وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية للتفاوض حول عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار وبنفس قواعد الدخل من الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيراد في فترة تحققها.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية (باستثناء الشهرة)

تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان مركز مالي بتقدير وجود مؤشر على إنخفاض أصل (أو وحدة مدرة للنقد). في حالة وجود أي مؤشر ، أو عند وجود متطلب دراسة إنخفاض القيمة بشكل سنوي ، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل أو القيمة الممكن إستردادها من الوحدة المدرة للنقد. القيمة الممكن إستردادها هي قيمة الأصل أو القيمة العادلة للوحدة المدرة للنقد ناقص تكاليف البيع وقيمة الإستخدام ، أيهما أعلى. تقدر القيمة الممكن إستردادها للأصل بشكل فردي الا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية ويعتمد بشكل كبير على التدفقات النقدية من موجودات أخرى او مجموعة موجودات ، إذا كان ذلك يتم إختيار إنخفاض الأصل كجزء من الوحدة المدرة للنقد المتعلق بها. إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد اعلى من القيمة الممكن إستردادها يتم إعتبار الأصل/ الوحدة المدرة للنقد منخفضة القيمة ويتم خفض قيمتها إلى القيمة الممكن إستردادها.

إحتمال القيمة في الإستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية بقيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالي للقيمة الزمينة للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل/الوحدة المدرة للنقد. لتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع ، يتم أخذ أحدث صفقات السوق بعين الإعتبار. إذا تم تحديد أية معاملات يتم إستخدام طريقة تقييم مناسبة. الإحتسابات تتم بإستخدام مكررات التقييم وأسعار أسهم الشركات العامة المدرجة او مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتوفرة.

الشهرة

يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً كما في 31 ديسمبر وعند وجود ظروف تشير إلى احتمالية إنخفاض قيمتها.

ويحدد إنخفاض القيمة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة مدرة للنقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للإسترداد من الوحدة المدرة للنقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة. ولا يمكن رد مخصصات إنخفاض قيمة الشهرة في المستقبل.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الشهرة - تنمة

يتم اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد كما في 31 ديسمبر من كل سنة سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسباً وعندما تتوفر ظروف تدل على احتمالية إنخفاض القيمة الدفترية.

تمت مراجعة انخفاض قيمة الشهرة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012 والذي تمت مراجعته من قبل مكتب رودل اند بارنتر الشرق الاوسط ، الدوحة ، قطر وذلك لوحدة توليد النقد التالية :

شركة قطر لوقود الطائرات ش.م.ق

شركة وقود لفحص السيارات (فاحص) ش.ش.و

تم عرض تفاصيل الدراسة في إيضاح 8.

الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، أو قروض ودمم مدينة ، أو استثمارات محتفظ بها للاستحقاق ، أو استثمارات مالية متاحة للبيع ، أو كمشتقات مصنفة كأدوات للتحوط في معاملة تحوط فعلية ، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

جميع الموجودات المالية تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة بإستثناء في حالة الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية).

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل ودمم مدينة مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى وموجودات مالية مدرجة وغير مدرجة.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - تنمة

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها كالتالي:

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، تدرج هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص خسارة الانخفاض. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بالفائدة الفعلية ضمن إيرادات الفوائد في بيان الدخل الموحد. تدرج الخسائر الناشئة من الانخفاض في بيان الدخل الموحد ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على إستثمارات في الأسهم وأوراق دين. إستثمارات الأسهم المصنفة متاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى إلغاء تحقيق الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر في إيرادات التشغيل الأخرى أو يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته، وعند ذلك يتم تحويل الخسائر المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل الموحد. الفوائد المكتسبة أثناء ملكية الإستثمارات المتاحة للبيع تسجل كإيرادات فوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقيم المجموعة موجوداتها المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما لا تستطيع المجموعة، في حالات نادرة، بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق وأن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظور قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات. يسمح بإعادة التصنيف إلى قروض وذمم مدينة مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وأن المجموعة ترغب وتستطيع الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق. يسمح بإعادة التصنيف إلى فئة حتى الاستحقاق فقط عندما ترغب المجموعة ولديها الاستطاعة في الاحتفاظ بها.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - تنمة

القياس اللاحق - تنمة

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - تنمة

بالنسبة للموجودات المالية التي أعيد تصنيفها من متاحة للبيع ، فإن القيمة العادلة الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف تصبح التكلفة المطفأة الجديدة وأي أرباح أو خسائر على الأصول المسجلة في حقوق الملكية يتم إطفؤها إلى الأرباح أو الخسائر على العمر المتبقي للإستثمار بإستخدام معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة وقيمة الإستحقاق يتم إطفؤها على العمر المتبقي للأصل بإستخدام سعر الفائدة الفعلي. لاحقاً إذا تم تحديد أن الأصل إنخفضت قيمته ، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم تحويله إلى بيان الدخل الموحد.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لإستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير ، تتأكد المجموعة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي أحتفظت بها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سداها ، أيهما أقل.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقدير وجود مؤشرات موضوعية على إنخفاض القيمة للموجودات الهامة بشكل منفرد، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية غير الهامة بشكل منفرد. إذا قررت المجموعة عدم وجود مؤشرات منطقية على وجود إنخفاض في القيمة على الموجودات المالية الهامة سواء مادية أو غير مادية، تقوم بتقييم الأصل إلى مجموعة أصول مالية لها خصائص ائتمان مشابهة وتقوم بتقدير إنخفاض جماعي لها. الموجودات التي يتم تقدير الانخفاض في قيمتها بشكل منفرد والتي يسجل لها خسائر إنخفاض أو يتم الاستمرار في تسجيل خسائر إنخفاض لها لا يتم إدراجها لغرض تقدير الانخفاض الجماعي.

في حال وجود مؤشر موضوعي على وجود خسارة إنخفاض القيمة تقاس قيمة الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء خسائر الإئتمان المستقبلية المتوقعة الغير محققة). القيمة المالية للتدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها بإستخدام سعر الفائدة الأصلي. إذا كان للقرض سعر فائدة صغير فإن سعر الخصم لقياس أي خسائر إنخفاض يكون سعر الفائدة الفعلي الحالي.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة - تنمة

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص ويتم تحقيق الخسارة في الربح أو الخسارة. يستمر إستحقاق إيرادات الفوائد على القيمة الدفترية المنخفضة ويتم إستحقاقها بإستخدام سعر الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس إنخفاض القيمة.

يتم تسجيل إيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة. القروض وخسائر الإستحقاق المرتبطة بها يتم شطبها عند عدم وجود دليل على إحصالية إستردادها في المستقبل وعند تحقيق كافة الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. بالسنة اللاحقة ، إذا تغيرت القيمة المقدرة للإنخفاض بالزيادة أو بالنقصان بسبب حدث بعد تحقيق الإنخفاض ، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإستحقاق وذلك بتعديل حساب المخصص. إذا تم تحصيل مبلغ شطب سابقاً ، فإن المبلغ يسجل في الربح او الخسارة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

في تاريخ كل بيان للمركز المالي تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود دليل موضوعي لانخفاض قيمة استثمار مالي أو مجموعة استثمارات مالية.

في حالة الاستثمارات في الأسهم المصنفة متاحة للبيع ، يؤخذ في الاعتبار أي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفته. يتم تقييم "الهام" مقارنة بالتكلفة الأصلية للاستثمار و"المستمر" مقارنة بالفترة التي استمرت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفته الأصلية. إذا وجد أي دليل كهذا ، يتم تحويل الخسارة المتراكمة المحتسبة - وهو الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقص أي خسارة انخفاض لذلك الاستثمار المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل- من إيرادات شاملة أخرى إلى بيان الدخل الموحد. إن خسائر الإنخفاض المدرجة في بيان الدخل الموحد والمتعلقة بأدوات رأسمالية لا يتم عكسها خلال الربح والخسارة. وتدرج الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض مباشرة في إيرادات شاملة أخرى.

يستمر تحميل فائدة الدخل المستقبلية بناء على القيمة الدفترية المخفضة للأصول وتحمل باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر الإنخفاض. يسجل دخل الفائدة باعتباره جزء من الدخل التمويلي. إذا ارتفعت القيمة العادلة لأداء الدين في سنة لاحقة ويمكن ربط ذلك الارتفاع بشكل موضوعي لحدث بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قائمة الدخل تعكس خسائر الإنخفاض عبر قائمة الدخل.

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأدوات المالية – التحقيق المبدئي والقياس اللاحق – تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال ، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقيق المبدئي. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات ناقصاً تكاليف الاقتراض المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على أرصدة دائنة تجارية وضمم دائنة أخرى وقروض وتسهيلات وقود ضمانات مالية ومشتقات أدوات مالية.

عقود الضمانات المالية

عقود الضمانات المالية الصادرة من المجموعة هي العقود التي تتطلب أداء مدفوعات وسدادها إلى طرف العقد مقابل تكبد خسارة نتيجة لإخفاق المدين في السداد في تاريخ الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. يتم الاعتراف بعقود الضمانات المالية مبدئياً كالالتزام بالقيمة العادلة ويعدل بتكلفة المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إصدار الضمان. لاحقاً ، يقاس المطلوب بأفضل تقدير للمصرفات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ إعداد القوائم أو المبلغ المعترف به ناقصاً الإطفاء المتراكم ، أيهما أعلى.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هنالك حق قانون ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأن تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي وذلك بأن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

4 مخصص السياسات المناسبة الهامة - تنمة

الأدوات المالية التحقق المبدئي والقياس اللاحق - تنمة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة في تاريخ بيان المركز المالي بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق أو الأسعار التي يعرضها التجار لصفقاتهم (أسعار العرض للمراكز الآجلة وأسعار الطلب للمراكز المكشوفة) بدون أي أقتطاع لتكلفة المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم ملائمة ، هذه التقنيات قد تشمل التالي:

- * استخدام معاملات حديثة بالأسعار الحرة في السوق.
- * الرجوع إلى القيمة العادلة لأداة أخرى مشابهة إلى حد كبير.
- * تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

المخصصات

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

منافع الموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري المعدل رقم 14 لسنة 2004.

يتم التسجيل وإستحقاق الموظفين للإجازة السنوية والمدة المقضية بناءً على المطلوبات المحتملة الناتجة عن الخدمات المؤداة من الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد ، تدرج هذه المستحقات في المطلوبات المتداولة بينما تدرج المستحقات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة في المطلوبات غير المتداولة.

يتم تسجيل المساهمات في هيئة التقاعد والتأمين الإجتماعي للموظفين القطريين وفقاً لقانون التأمين الإجتماعي لسنة 2009 كمصروفات في بيان الدخل الموحد عند تحققها.

4 مخصص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الربح للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب الأرباح المخففة للسهم بتقسيم صافي الربح العائد لحاملي الأسهم العادية بالشركة الأم (بعد التعديل بالفوائد على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سوف تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

التقارير القطاعية

القطاع هو قسم يمكن تمييزه ضمن المجموعة ويعمل إما في توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) ، أو توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ويتعرض لمخاطر وعائدات تكون مختلفة من تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى. تعرض البيانات القطاعية بالنسبة لقطاعات المجموعة التجارية والجغرافية في الإيضاح 25. يتم تحديد قطاعات الأعمال بناء على الهيكل الإداري والتقارير الداخلية للمجموعة.

5 الأحكام والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمع للمجموعة من الإدارة إتخاذ أحكام وتقديرية وإفتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيراد والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية . إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرية قد يؤدي إلى مخرجات تتطلب تعديلات هامة على القيمة الدفترية لأصل أو التزام متأثر بها في فترات مستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة أصدرت الإدارة الأحكام الآتية والتي كان لها آثار جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمع:

5 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

إلتزامات الإيجار التشغيلي

المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في تعاقدات إيجار تشغيلي مختلفة تحت خطوط أعمال مختلفة كما هو مبين في التالي:

- أ. المساحات التجارية في محطات الوقود.
- ب. صهاريج الديزل للعملاء المحليين و الدوليين والمشاريع المشتركة.
- ج. اتفاقيات التجارة البحرية الموقعة مع عملاء جدد من الشركات البحرية الدولية مثل كيم للنفط ، فالنسيا، أسابير البحرية لنقل المنتجات النفطية من وإلى موانئ الهند والبلدان المجاورة، وجنوب شرقي آسيا عن طريق السفينتين (سدره رأس لفان و سدره مسيعيد).

قررت المجموعة، بناء على تقييم أحكام وشروط الاتفاقيات، مثل مدة الإيجار والتي لا تمثل جزء كبير من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والتي يتم الاحتفاظ بها، وأنه يحتفظ بجميع المخاطر الهامة ومنافع ملكية هذه العقارات بأن يتم تسجيلها كإيجارات تشغيلية.

التزامات محتملة

بحكم طبيعتها، تلغى المطلوبات المحتملة عند حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي ، إن تقدير وجود و الكمية المقدرة للالتزامات المحتملة تتضمن حكماً في ممارسة تقدير هام و استخدام التقديرات لمخرجات الأحداث المستقبلية.

تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية

تقرر المجموعة عند اقتناء الاستثمارات ما إذا كان ينبغي أن تصنف على أنها "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" إذا تم حيازتها أساساً لغرض الربح القصير الأجل و توليد النقد. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى "كاستثمارات متاحة للبيع". تقوم المجموعة بتسجيل الاستثمار في الأسهم والأوراق المالية والاستثمار في شركة زميلة فقط عندما يمكن للمجموعة ممارسة تأثير كبير على هذه الشركات المستثمر بها ، بغض النظر عن حصة الملكية، ويتم تصنف الاستثمار على أنها استثمارت متاحة للبيع.

5 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات و الإفتراضات

إن الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل و الموارد الأساسية للتقدير في تاريخ بيان المركز المالي الموحد والتي لها خطر كبير في حدوث تغيير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة يتم شرحها في الأسفل . إن افتراضات و تقديرات القيمة المجموعة أساساً على محددات متوافرة عند اعداد البيانات المالية الموحدة. إلا أنه يمكن تغيير الخصائص الحالية و الإفتراضات بان التطورات المستقبلية تبعاً لتغيرات و خصائص السوق والتي ليس للمجموعة سيطرة عليها ، يتم أخذ هذه التغيرات في الحسبان عند وقوعها.

تدني قيمة الموجودات الموجودة غير المالية

يحدث الإنخفاض عندما تقل القيمة المتوقعة الحصول عليها و التي تساوي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمتها في الإستخدام ، أيهما أكبر ، عن القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدات المدرة للنقد.

يتم احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع بناء على البيانات المتوفرة من عمليات البيع الملزمة والتي تمت في سوق حرة لموجودات مماثلة أو لأسعار سوق واضحة مطروحاً منها تكاليف بيع الموجودات. إن احتساب القيمة في الإستخدام يكون بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تنتج التدفقات النقدية من موازنة للخمس سنوات اللاحقة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بالنسبة للمجموعة أو الإستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستزيد من أداء الموجودات للوحدات المدرة للنقد و التي يتم فحصها.

القيمة المتوقعة الحصول عليها حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة و للتدفقات النقدية المستقبلية المستلمة ومعدل النمو المستخدم في أغراض التشغيل. إن الإفتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدات مختلفة مدرة للنقد بما في ذلك تحليل الحساسية مبينة في الإيضاح 8.

5 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

تدني قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. إن الذمم التجارية المدينة إما مضمونة بضمانات بنكية تغطي الأرصدة القائمة أو مطلوبة من هيئات حكومية وبالتالي فإن الخطر من تدني قيمة هذه الذمم يعتبر ضئيلاً ، إلا أن المجموعة تقوم بتطبيق سياسة متحفظة بشأن المبالغ المشكوك في تحصيلها. بالنسبة للمبالغ غير الهامة التي لا تقيم بشكل فردي ولكنها متأخرة السداد ، فيتم تقدير المخصص المطلوب بشكل جماعي على هذه المبالغ بناء على طول فترة عدم السداد وبناء على معدلات الإسترداد السابقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع وحالة المعدات والتقدم التجاري والتقني لهذه الموجودات.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك ، ولكن عند عدم توافرها ، يتطلب ذلك درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات للمدخلات مثل خطر السيولة و الإئتمان والتقلب. يمكن أن تؤدي التغييرات في الإفتراضات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.المعلومات مبينة في الإيضاح 27.

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

6 العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	مشاريع تحت التنفيذ ريال قطري	سفن ريال قطري	سيارات ومعدات مكتبية وأثاث ريال قطري	المعدات والآلات ريال قطري	مباني وبنية تحتية ريال قطري	التكلفة
2.087.753.767	695.116.617	260.680.237	364.306.958	418.543.122	349.106.833	الرصيد في 1 يناير 2012
235.456.681	65.490.742	85.358	48.285.911	27.186.685	94.416.985	إضافات
-	(8.945.555)	-	351.351	-	8.594.204	محول من مشاريع تحت التنفيذ
(288.231.032)	(288.231.032)	-	-	-	-	استبعادات
1.517.850	-	-	-	-	-	خسائر انخفاض القيمة
2.034.988.416	463.430.772	260.765.595	412.944.220	445.729.807	452.118.022	كما في 31 ديسمبر 2012
442.288.793	16.542.893	55.475.194	168.742.107	146.514.036	55.014.563	الإهلاك المتراكم
124.171.186	-	13.034.367	48.486.009	40.089.794	22.561.016	الرصيد في 1 يناير 2012
567.977.829	16.542.893	68.509.561	217.228.116	186.603.830	77.575.579	تكاليف إهلاك للسنة
1.467.010.587	445.370.029	192.256.034	195.716.104	259.125.977	374.542.443	في 31 ديسمبر 2012
						صافي القيمة الدفترية
						في 31 ديسمبر 2012

6 العقارات والآلات والمعدات - تتمة

الإجمالي ريال قطري	مشاريع تحت التنفيذ ريال قطري	سفن ريال قطري	سيارات ومعدات مكتبية وأثاث ريال قطري	المعدات والآلات ريال قطري	مباني وبنية تحتية ريال قطري	النكفة
1.702.360.994	535.383.323	260.571.048	299.890.286	370.095.190	236.421.147	الرصيد في 1 يناير 2011
385.392.773	272.667.732	109.189	46.815.722	16.388.924	49.411.206	إضافات
-	(112.934.438)	-	17.600.950	32.059.008	63.274.480	محول من مشاريع تحت التنفيذ
16.542.893	16.542.893	-	-	-	-	خسائر انخفاض القيمة
<u>2.087.753.767</u>	<u>695.116.617</u>	<u>260.680.237</u>	<u>364.306.958</u>	<u>418.543.122</u>	<u>349.106.833</u>	كما في 31 ديسمبر 2011
313.769.576	-	42.441.417	126.413.223	104.413.470	40.501.466	الإهلاك المتراكم
111.976.324	-	13.033.777	42.328.884	42.100.566	14.513.097	الرصيد في 1 يناير 2011
442.288.793	16.542.893	55.475.194	168.742.107	146.514.036	55.014.563	تكاليف إهلاك للسنة
<u>1.645.464.974</u>	<u>678.573.724</u>	<u>205.205.043</u>	<u>195.564.851</u>	<u>272.029.086</u>	<u>294.092.270</u>	في 31 ديسمبر 2011
						صافي القيمة الدفترية
						في 31 ديسمبر 2011

6 العقارات والآلات والمعدات - تنمة

إيضاحات:

(1) استلمت المجموعة منحاً حكومية في شكل تحويل موجودات غير نقدية (سنة قطع أراضي تقع في دولة قطر) ، خلال عامي 2005 و 2006 بدون مقابل لغرض بناء وتشغيل محطات تزويد بالبتترول على تلك القطع ، والتي تم تحويل شهادات ملكيتها من وزارة البلدية والتخطيط العمراني إلى المجموعة ، وقد إختارت المجموعة أن تحسب قيمة هذه القطع التي حولت ملكيتها إلى المجموعة بقيمة إسمية قدرها 1 ريال قطري للقطعة الواحدة.

خلال عام 2012 أيضاً استلمت المجموعة عشرين قطعة أرض إضافية تقع في دولة قطر من وزارة البلدية والتخطيط العمراني لنفس الغرض المذكور أعلاه ، والتي لم يتم تحويل شهادات ملكيتها بعد من وزارة البلدية والتخطيط العمراني.

(2) إعتباراً من 25 يوليو 2012 دخلت المجموعة في إتفاقية مع طرف ذي علاقة ، هو قطر للبتترول ، لبيع مرفق تزويد السفن بالوقود البترولية الثقيلة في مدينة رأس لفان الصناعية بمبلغ 288.231.032 ريال قطري والذي يعكس كافة التكاليف المباشرة التي تكبدتها شركة وقود في الأعمال الهندسية وأعمال التوريد والتركيب الخاصة بمرفق تزويد السفن بالوقود البترولية الثقيلة (وتشمل جميع المعدات والأنابيب والتراكيب والأدوات وقطع الغيار المشتراه من قبل شركة وقود لإكمال المرفق ولكن لم يتم تركيبها إلا أنها تستنتى السفن البحرية ومخزون الوقود والتي ستظل ملكاً لشركة وقود) خالية من أي أعباء مالية.

(3) تمتلك المجموعة ستة سفن والتي تعمل أساساً في أعمال التوريد بالوقود الثقيل وزيت الغاز المتوسط وزيت الغاز الخفيف. بالإضافة إلى أعمال التوريد بالوقود وتستخدم هذه السفن للتأجير وفقاً لإتفاقيات تأجير مع عملاء كبار مثل فالنسيا وكيم أويل لنقل البترول بين الموانئ. هذه السفن مملوكة مشاركة بين قطر للوقود وشركات أخرى حسب التفاصيل التالية.

إسم السفينة	الملكية المسجلة	بلد التأسيس
سيدرا مسيعيد	شركة سيدرا مسيعيد ، مشاركة مع قطر للوقود	جمهورية ليبيريا
سيدرا دوحة	شركة سيدرا دوحة للشحن ، مشاركة مع قطر للوقود	جمهورية ليبيريا
سيدرا الوجبة	شركة سيدرا الوجبة للشحن ، مشاركة مع قطر للوقود	جمهورية ليبيريا
سيدرا الخليج	شركة سيدرا الخليج للشحن ، مشاركة مع قطر للوقود	جمهورية ليبيريا
سيدرا رأس لفان	شركة سيدرا رأس لفان للشحن ، مشاركة مع قطر للوقود	جمهورية ليبيريا
سيدرا قطر	شركة قطر للوقود	جمهورية باناما

(4) إن الإستهلاك موزع على تكلفة المبيعات بمبلغ 3.806.773 ريال قطري (2011: 7.444.006 ريال قطري) والمصروفات العمومية والإدارية بمبلغ 120.364.413 ريال قطري (2011: 104.532.318 ريال قطري).

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

7 موجودات مالية متاحة للبيع

تتمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع في الأسهم المملوكة في شركات مدرجة في بورصة قطر في تاريخ المركز المالي، وتفاصيل إغلاق الأرصدة كما يلي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
164.942.291	170.912.000	شركة قطر لنقل الغاز ش.م.ق (ناقلات)
12.765.540	37.348.974	شركة فودافون قطر ش.م.ق
107.938.012	125.873.576	شركة صناعات قطر ش.م.ق
88.354.935	107.008.063	شركة الكهرباء و الماء القطرية ش.م.ق
-	63.477.752	إتصالات قطر (كيبوتل)
-	2.118.896	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق
<u>374.000.778</u>	<u>506.739.261</u>	

الحركة على الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة موضحة كما يلي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
225.004.874	374.000.778	الرصيد في 1 يناير
167.264.358	149.757.639	شراء خلال السنة
(14.125.994)	(17.019.156)	صافي الحركة في إحتياطي القيمة العادلة
(4.142.460)	-	إنخفاض القيمة
<u>374.000.778</u>	<u>506.739.261</u>	

8 الشهرة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
57.700.022	57.700.022	متعلقة بشركة قطر لوقود الطائرات ش.م.ق
75.235.110	75.235.110	متعلقة بشركة وقود لفحص السيارات (فاحص) ش.م.ق
<u>132.935.132</u>	<u>132.935.132</u>	

8 الشهره - تنمة

قامت الإدارة بدراسة إنخفاض قيمة الشهره وتمت مراجعة الدراسة من قبل مكتب رودل آند بارتنرز ميدل إيست الدوحة ، قطر كما في 31 ديسمبر 2012. تم تحديد المبالغ الممكن إستردادها من الشركات التابعة قطر لوقود الطائرات وشركة وقود لفحص السيارات والتي تمثل الوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهره عليها ، بناء على القيمة عند الإستخدام. فيما يلي ملخص للافتراضات المرتبطة بالدراسة:

- تاريخ التقييم هو 31 ديسمبر 2012.
- إستمرار ظروف السوق الحالية ومعدلات النمو الطبيعية المتوقعة.
- الإعتماد على الإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية التقديرية للسنوات 2012 - 2016 المقدمة من الإدارة.
- أعتمدت رودل آند بارتنرز على نموذج تسعير الموجودات المالية لتحديد تكلفة حقوق الملكية. إن المعدل التاريخي الخالي من المخاطر يحتسب التكلفة بحوالي 5.5% - 7% وفقاً للإصدار السابع للسندات الحكومية التي أنتهى إستحقاقها في 2010. من جانب آخر تتوقع رودل آند بارتنرز تطبيق تدابير خفيفة في سوق أسعار الفائدة القطري وتتنبأ أن يكون السعر الخالي من المخاطر حوالي 5.5% .
- مخاطر السوق في قطر تساوي 8% مما يشير إلى أن سعر الفائدة قد يقل إلى 13.5%.
- إن تقنية التسعير المستخدمة لتقييم الأعمال في قطر لوقود الطائرات هي طريقة إكتساب تدفقات نقدية والمستخدمه في شركة وقود لفحص السيارات هي نموذج النمو الثابت.
- الافتراض الرئيسي لحسابات القيمة في حال الإستخدام كان معدل الخصم متمثلاً في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بالمجموعة الذي إستخدم في حساب القيمة الحالية للتدفق النقدي الحر من التشغيل هو 9% لشركة قطر لوقود الطائرات و 11% لشركة وقود لفحص السيارات.
- بإستخدام الطرق المذكورة أعلاه بلغت حقوق الملكية 754 مليون ريال قطري لقطر لوقود الطائرات و 214 مليون ريال قطري لشركة وقود لفحص السيارات.
- إن البيانات المالية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2011 والبيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 كانت المصدر الرئيسي للمعلومات المستخدمة في عملية التقييم.

8 الشهرة - تنمة

حساب التقديرات لـ "قطر لوقود الطائرات" من الإفتراضات التالية:

- معدل النمو السنوي لقطر لوقود الطائرات هو 10.5% لكل سنة من سنوات التقديرات حيث أحتسب السعر من مجموع العوامل الثلاثة التالية:
 - (أ) السعر المفترض للنفط في الخليج العربي MOPAG بالسنت الأميركي للجالون. يفترض أن يزيد سنوياً بمعدل نمو قدره 5%.
 - (ب) البنزين الممتاز (بريميم) يباع من قطر للبترو (بالسنت الأميركي للجالون). يفترض أن يظل هذا السعر ثابتاً بقيمة 15.46 سنت للجالون.
 - (ج) الهامش الإجمالي (سنت أميركي للجالون). يفترض أن يظل هذا ثابتاً بقيمة 15 سنت للجالون.
- الإيرادات الأخرى تشمل إيرادات الفوائد المحتسبة بنسبة 2% من متوسط الأرصدة البنكية المتوقعة في السنة وإيرادات متنوعة التي يفترض أن تكون 75.000 ريال قطري في السنة.
- المصاريف النقدية تشمل العمالة وتكاليفها ومصاريف نقدية أخرى والتي يفترض أن تزيد كل منها بنسبة 3% سنوياً.
- قدرت الأتعاب الإدارية بناء على إتفاقية الإدارة والتي تستحق لقطر للوقود ش.م.ق ("الأم") من قطر لوقود الطائرات مقابل تقديم خدمات إدارية وذلك بنسبة 3% من صافي ربح السنة قبل الأتعاب الإدارية.
- لقد أفترض أن تكون حصة الموظف من الربح 850 ريال قطري للسنوات 2013 و 2014 بناء على متوسط الفترات / السنوات السابقة.

تم حساب التقديرات لشركة وقود لفحص السيارات من الإفتراضات التالية:

- يفترض أن تزيد إيرادات المبيعات بمعدل نمو سنوي قدره 6% بناء على النمو التاريخي لإيرادات المبيعات.
- جميع المصاريف بما في ذلك تكاليف العمالة والمصاريف الأخرى يتوقع أن تزيد بمعدل نمو سنوي قدره 8% حسب توقعات الإدارة لسنة 2013.

تأثير تغيير الإفتراضات

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

خلصت الإدارة من هذه الدراسة ومن إستخدام الإفتراضات المذكورة أعلاه إلى أنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشهرة كما في 31 ديسمبر 2012.

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

9 مخزون

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
65.996.569	60.626.302	وقود طائرات
59.887.104	59.887.104	وقود ثقيل
34.811.630	39.464.517	غاز خفيف
38.853.668	41.837.465	قطع غيار
17.318.487	16.052.042	وقود مكرر (بريميوم)
16.737.349	11.957.550	وقود مكرر (سوبر)
12.072.878	18.214.757	مخزون متاجر التجزئة
4.538.848	1.820.183	مخزون آخر
<u>250.216.533</u>	<u>249.859.920</u>	

10 ذمم تجارية مدينة

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
1.645.092.603	1.521.878.648	ذمم تجارية مدينة
202.442	5.590.418	أوراق قبض
61.610.732	63.089.790	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
1.706.905.777	1.590.558.856	
(735.127)	(735.127)	يخصم : مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها
<u>1.706.170.650</u>	<u>1.589.823.729</u>	

إن معظم الأرصدة المدينة أعلاه ، أما مضمونة مقابل خطابات ضمان بنكية أو مستحقة من أجهزة حكومية.

إن حركة مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ، وهي ذمم تجارية وذمم أخرى خلال السنة ، كما يلي :

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
41.713.613	735.127	الرصيد في 1 يناير
561.025	-	المخصص المكون خلال العام
(41.539.511)	-	عكس مخصص خلال العام (إيضاح 19)
<u>735.127</u>	<u>735.127</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

تعتقد المجموعة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تجاوزت موعد إستحقاقها بأكثر من 30 يوم ما زال يمكن تحصيلها ، بناء على تاريخ التحصيل والتحليل الموسع للمخاطر الإئتمانية بما في ذلك التصنيف الإئتماني ذات الصلة ، إن توفر.

لقد تم الإفصاح عن أعمار الذمم المدينة في الإيضاح رقم 27.

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

11 أرصدة مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
13.157.461	22.965.666	دفعات مسبقة للموردين والمقاولين
26.316.761	39.802.442	دفعات مسبقة لشراء أسثمارات
2.574.507	32.435.077	سلف وقروض الموظفين
23.527.649	29.270.007	إيرادات مستحقة
14.603.416	14.441.051	ودائع مستردة
10.070.334	3.605.158	مصرفات مدفوعة مقدماً
5.176.140	3.816.342	فوائد مدينة
4.831.631	130.906	ذمم مدينة أخرى
<u>100.257.899</u>	<u>148.466.649</u>	

12 نقد و أرصدة لدى البنوك

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
727.910	844.867	نقدية بالصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
1.200.391.684	2.219.392.335	حسابات جارية وحسابات تحت الطلب
1.548.204.987	1.739.425.354	ودائع لأجل
<u>2.749.324.581</u>	<u>3.959.662.556</u>	

يحتسب سعر الفائدة على الودائع لأجل بمعدل يتراوح بين 1.7% الى 2% سنوياً (2011: 3%) حيث أن لها فترات إستحقاق من ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

13 رأس المال

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
		المصرح به:
1.000.000.000	1.000.000.000	100.000.000 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد
		المصدر:
		51.975.000 سهم عادي قيمة السهم 10 ريال قطري للسهم الواحد
415.800.000	519.750.000	(2011: 41.580.000 سهم)

إن جميع الأسهم من نفس الفئة ولها حقوق متساوية. خلال السنة اصدرت الشركة الأم أسهم مجانية بنسبة 25% من رأس المال المدفوع كما في 31 ديسمبر 2011 وبلغت قيمتها 103.950.000 ريال قطري وبما يعادل 10.395.000 سهم (2011: 69.300.000 ريال قطري وبما يعادل 6.930.000 سهم) والتي تم إعتادها من قبل الجمعية العامة الذي عقد في 31 مارس 2012.

14 إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة الأم يجب تحويل نسبة 10% من صافي الربح السنوي للشركة إلى الإحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع الا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم 5 لسنة 2002.

المبلغ الذي تم تحويله الى الإحتياطي القانوني خلال السنة يخص الشركة التابعة للمجموعة وهي شركة "قاصص".

15 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
33.361.611	43.985.179	الرصيد في 1 يناير
11.665.636	13.511.225	المخصص خلال السنة
(1.042.068)	(2.361.688)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>43.985.179</u>	<u>55.134.716</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

16 المخصصات

في سنة 2010 ، قررت إدارة الشركة تكوين مخصص بمبلغ 100 مليون ريال قطري مقابل قضية مرفوعة من طرف خارجي على المجموعة. تم تكوين مبلغ المخصص اعتماداً على أفضل تقدير للنتائج السلبية المحتملة على المجموعة كنتيجة الدعوى وذلك طبقاً لتقييم المستشار القانوني للمجموعة في تاريخ المركز المالي .

في تاريخ 4 أكتوبر 2012 ، أبرمت قطر البترول ووقود إتفاقية تسوية ودية ("الإتفاقية") مع الشركة البحرية للخدمات الصناعية لتسوية كل المطالبات القانونية والتجارية والتعاقدية وأسباب النزاع القانوني بشكل كامل ونهائي وذلك بدفع مبلغ 84 مليون ريال قطري للشركة البحرية للخدمات وقد تم إعادة رسملة هذه المبالغ خلال السنة الحالية تحت بند مشاريع قيد التنفيذ.

خلال سنة 2011 قررت الإدارة أن المخصص ، الذي تم تكوينه بناءً على أفضل المعلومات المتاحة في ذلك الوقت ، قد انتفى الغرض منه ولذلك تم رده.

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

17 ذمم دائنة ومستحقات

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
1.530.063.880	1.915.688.366	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
83.745.453	60.006.258	موردين ومقاولين دائنون
39.934.345	47.619.982	مبالغ محتجرة مستحقة الدفع
49.541.147	56.446.264	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
24.000.725	15.300.175	ودائع أخرى
52.191.799	54.126.257	مصروفات مستحقة
39.435.073	44.141.506	ذمم دائنة أخرى
<u>1.818.912.422</u>	<u>2.193.328.808</u>	

18 الإيرادات

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
9.795.487.665	10.522.102.141	إيرادات بيع منتجات الوقود
471.268.470	722.829.996	مبيعات محطات البنزين
186.425.434	193.077.989	إيرادات النقل والتخزين
43.840.360	47.286.932	إيرادات خدمات الفحص الفني
7.338.160	4.434.890	إيرادات بيع زيوت ومواد أخرى
<u>10.504.360.089</u>	<u>11.489.731.948</u>	

19 إيرادات أخرى

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
18.783.117	33.316.402	إيراد إيجار سيارات نقل الوقود
4.200.000	25.691.506	إيرادات توزيعات أرباح
28.482.232	17.351.416	إيراد إيجار سفن نقل الوقود
41.539.511	-	عكس مخصص حسابات مشكوك فيها (إيضاح 10)
29.613.912	61.182.278	إيرادات متنوعة
<u>122.618.772</u>	<u>137.541.602</u>	

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

20 مصروفات عمومية وإدارية

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
311.030.688	353.017.613	اجور ومرتببات و مزايا عاملين
104.532.318	120.364.413	إهلاك
41.924.410	29.788.310	مصروفات علاوة
15.852.523	17.007.493	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
18.143.000	2.300.751	بدلات لجان أخرى
5.030.054	11.918.143	مصروفات إتصالات
11.665.636	13.511.225	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
13.830.907	10.603.579	إعلانات وأشترابات
9.739.465	9.883.368	مصروفات تأمين
6.985.296	7.110.253	مصروفات إيجار
5.598.371	6.860.947	مصروفات صيانة أسطول الناقلات
4.545.118	5.417.816	مصروفات خدمات
2.643.109	3.876.718	مصروفات التقاعد والمعاشات
2.696.984	3.131.262	مصروفات سفريات
3.389.984	3.064.955	مصروفات الجوازات والهجرة
2.630.311	3.006.367	مصروفات جمركية
561.025	-	مصروفات مخصص الحسابات المشكوك فيها
40.223.511	65.513.900	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>601.022.710</u>	<u>666.377.113</u>	

21 خسائر الإنخفاض في القيمة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
16.542.893	1.517.850	خسائر إنخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات
4.124.460	-	خسائر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
<u>20.685.353</u>	<u>1.517.850</u>	

شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

22 العائد على السهم

يحتسب العائد الأساسي على السهم بتقسيم صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
1.184.228.585	1.150.260.720	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم للسنة
51.975.000	51.975.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (إيضاح أ)
22.78	22.13	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

لا توجد اسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة، لذا فإن الربح المعدل للسهم يعادل الربح الأساسي.

إيضاح أ :

خلال سنة 2011 ، أصدرت الشركة أسهم مجانية تتعلق بسنة 2010. خلال سنة 2012 ، أصدرت الشركة أسهم مجانية تتعلق بسنة 2011. وكننتيجة لذلك ، تم تعديل العائد على الأسهم لسنة 2011 ليعكس تأثير هذه المعاملة.

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما يلي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
34.650.000	41.580.000	الأسهم المؤهلة في بداية الفترة
6.930.000	-	اثر الأسهم المجانية لسنة 2010
10.395.000	10.395.000	اثر الأسهم المجانية لسنة 2011
51.975.000	51.975.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

23 توزيعات الأرباح

في اجتماع العامة بتاريخ 13 مارس 2012 وافق المساهمون على توزيع 10 ريال قطري للسهم بإجمالي 415.800.000 ريال قطري في شكل توزيعات أرباح نقدية يتم توزيعها من أرباح عام 2011 ، بالإضافة إلى 25% في شكل أسهم منحة بإجمالي 10.395.000 سهم للمساهمين القائمين في ذلك التاريخ (2011: 10 ريال قطري بإجمالي 346.500.000 ريال قطري و 20% اسهم مجانية بإجمالي 6.930.000 سهم).

إقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تساوي 10 ريال قطري للسهم بالإضافة إلى أسهم منحة بإجمالي 25% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح المقترحة على إجتماع الجمعية العامة للموافقة عليها.

24 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والشركات التي يعتبر فيها هؤلاء الاطراف ملاك رئيسيين. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه المعاملات من جانب مجلس إدارة المجموعة.

أرصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة

2011 ريال قطري	2012 ريال قطري	
25.116.056	33.066.416	راس غاز
16.131.346	14.925.802	قطر للغاز المسال (قطر غاز)
10.211.615	3.727.766	هيلكوبتر الخليج ش.م.ق
5.148.442	5.701.592	الخليج العالمية للحفر ش.م.ق
-	2.056.152	كاتيكس قطر المحدودة
1.432.239	721.249	ألومنيوم قطر ش.م.ق
604.853	685.394	قطر سنيل ش.م.ق
400.997	426.109	شركة قطر للبترولوكيماويات ش.م.ق م
730.375	420.005	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق م
585.657	387.176	شركة قطر للكيماويات ش.م.ق.
126.721	284.877	أوريكس جي تي إل
851.391	278.735	أمواج لخدمات التموين
26.650	50.200	شركة قطر للأسمدة ش.م.ق م
142.044	254.363	شركة سيف المحدودة
-	32.404	شركة الشاهين للخدمات
5.221	18.140	شركة غزال ش.م.ق
-	53.410	شركة قطر القابضة
97.125	-	شركة قطر للفينيل
<u>61.610.732</u>	<u>63.089.790</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

24 معاملات مع أطراف ذات علاقة - تتمة

أرصدة مستحقة لطرف ذات علاقة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>1.530.063.880</u>	<u>1.915.688.366</u>	قطر للبترول

يتمثل المبلغ الموضح أعلاه في رصيد الحساب الجاري مع شركة قطر للبترول وهو عبارة عن المشتريات العادية ومعاملات خدمات. إن الرصيد الدفترى أعلاه خالي من الفوائد حيث أنه لا يتم تحميل المجموعة بفوائد مقابل تأخير السداد.

تم تسجيل المبلغ المستحق لصالح قطر للبترول ضمن بند مطلوبات متداولة حيث أنها تستحق في المستقبل القريب.

معاملات مع أطراف ذات علاقة

بيان الدخل الموحد يحتوى على معاملات مع أطراف ذات علاقة كما يلي :

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>79.078.055</u>	<u>91.260.065</u>	قطر للبترول - مبيعات
<u>8.103.190.430</u>	<u>8.834.440.287</u>	قطر للبترول - مشتريات

إن المبيعات التي تمت لصالح قطر للبترول قد تمت على أساس السوق الحر وأما المشتريات من قطر للبترول قد تمت طبقاً لشروط التعاقد المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

24 معاملات مع أطراف ذات علاقة - تنمة

		مكافآت لإدارة العليا
2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
15.852.523	17.007.493	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
18.143.000	2.300.751	بدلات لجان أخرى
9.396.571	10.702.788	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
783.048	891.899	مكافآت بعد التعيين
44.175.142	30.902.931	

25 المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة عملياتها بصورة أساسية في مجالات بيع وتوزيع منتجات النفط المكرر والفحص الفني للسيارات والنقل البحري.

إن أكثر من 95% من إيرادات المجموعة نتجت من خلال بيع وتوزيع منتجات النفط المكرر.

إن القطاع الجغرافي للشركة داخل دولة قطر فقط.

إن القطاع التشغيلي هو جزء من المجموعة الذي يمثل أنشطة الأعمال التي تتم من خلالها اكتساب أرباح أو تكبد مصروفات، متضمناً ذلك الأرباح والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أطراف أخرى من المجموعة. إن نتائج جميع قطاعات التشغيل يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل العضو المنتدب للمجموعة لإتخاذ قرارات حول توزيع الموارد على القطاع وتقييم أدائه وضمان توفر معلومات مالية منفردة لكل قطاع.

25 المعلومات القطاعية - تنمة

إن نتائج القطاع التي يتم تقديمها إلى العضو المنتدب تتضمن بنود تم تخصيصها بصورة مباشرة إلى القطاع وكذلك التي تم توزيعها على أساس معقول . البنود غير الموزعة تتكون بشكل رئيسي من موجودات الشركة (الفرع الرئيسي للمجموعة) و مصاريف الفرع الرئيسي.

الإجمالي 2012 ريال قطري	فحص فني للمركبات ريال قطري	منتجات بترولية مكررة ريال قطري	2012
11.489.731.948	47.286.932	11.442.445.016	إيرادات خارجية
5.706.300.320	-	5.706.300.320	إيرادات بين القطاعات
1.292.137.039	19.431.594	1.272.705.445	أرباح القطاع المعلنة
8.054.497.834	135.325.368	7.919.172.466	موجودات القطاع المعلنة
الإجمالي 2011 ريال قطري	فحص فني للمركبات ريال قطري	منتجات بترولية مكررة ريال قطري	2011
10.504.360.089	43.840.360	10.460.519.729	الإيرادات الخارجية
5.051.515.764	-	5.051.515.764	إيرادات بين القطاعات
1.318.660.661	19.264.479	1.299.396.182	أرباح القطاع المعلنة
6.958.370.547	111.896.822	6.846.473.725	موجودات القطاع المعلنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

26 مطلوبات محتملة

إلتزامات إيجار تشغيلي - المجموعة هي المستأجر

قامت المجموعة بإستئجار أراضي محددة وبعض العقارات السكنية. ويبلغ معدل العمر الافتراضي لهذه الإيجارات من 3-5 سنوات مع عدم وجود خيار التجديد في العقد. لا يوجد قيود على المجموعة في الدخول في هذه الإيجارات.

الحد الأدنى للإيجارات الدائنة المستقبلية في عقود الإيجارات التشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر 2012 كما يلي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
6.500.975	6.000.900	خلال السنة
20.819.170	17.524.200	بعد سنة وليس أكثر من 5 سنوات
30.366.320	30.094.560	أكثر من 5 سنوات
<u>57.686.465</u>	<u>53.619.660</u>	

إلتزامات إيجار تشغيلي - المجموعة هي المؤجر

لقد قامت المجموعة بتأجير محال تجارية في محطات الوقود ، وخزانات الديزل للسكان المحليين ومشاريع مشتركة وعملاء من مختلف أنحاء العالم. هذه العقود غير قابلة للإلغاء ولها فترة متبقية من 3-5 سنوات. تتضمن عقود هذه الإيجارات بنداً يسمح للمؤجر من خلاله زيادة قيمة الإيجار على أساس سنوي وفقاً لظروف السوق.

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>75.404.258</u>	<u>64.651.226</u>	خلال السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2012

26 مطلوبات محتملة – تنمة

الإلتزامات المحتملة

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
300.000	1.929.000	ضمانات بنكية
12.545.230	141.781	إعتمادات مستندية

لا تتوقع إدارة المجموعة نشوء التزامات جوهرية عن الضمانات البنكية وخطابات الإعتماد المذكورة أعلاه والتي نشأت في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال.

إلتزامات رأسمالية

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
108.000.000	97.921.714	إلتزامات شراء
108.000.000	97.921.714	إلتزامات رأسمالية

أتمت المجموعة بناء 4 محطات بترول خلال سنة 2012 وتتمثل الإلتزامات الأسمالية لسنة 2012 في مبلغ 50.962.029 ريال قطري يخص بناء 8 محطات بترول ومبلغ 46.959.688 ريال قطري يخص بناء مستودع جديد في المنطقة الصناعية.

27 الأدوات المالية

إطار الرقابة والحوكمة

إن الهدف الأساسي من إدارة المخاطر والادارة المالية للمجموعة هو حماية مساهمي الشركة من أحداث قد تعوق التقدم المستقر نحو أهداف الأداء المالي الموضوعة. إن الإدارة العليا تدرك تماما أهمية وضع نظم إدارة مخاطر ذات كفاءة وفاعلية .

لم تقم المجموعة بعد بإنشاء إدارة مخاطر يتوافر لديها شروط واضحة موجهة من مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه ولجان الإدارة التنفيذية المرتبطة بها. ويتم تدعيم ذلك من خلال هيكل تنظيمي واضح مفوض بسلطات ومسؤوليات من مجلس الإدارة إلى لجان الادارة التنفيذية وموظفي الإدارة العليا. إن هيكل سياسات إدارة المخاطر للمجموعة والتي تضع إطار المخاطر للمجموعة وادارة المخاطر والرقابة ومعايير العمل لأنشطة المجموعة سوف يتم وضعها في المستقبل القريب.

27 الأدوات المالية – تنمة

هيكل ادارة رأس المال

إن المجموعة تقوم حالياً بالعمل على تأسيس هيكل إدارة المخاطر الداخلي وذلك لتحديد المخاطر التي تؤثر على وحدات العمل وعلى المجموعة ككل ، وتحديد الاثر المادي على إقتصاديات رأس المال. إن تقديرات الهيكل الداخلي سوف توضح مقدار رأس المال اللازم لتخفيف مخاطر السيولة إلى مستوى محدد يخضع لعدد من الاختبارات (المالية وغير المالية) حول وضع رأس مال الأعمال.

الإطار القانوني

إن عمليات المجموعة تخضع للمتطلبات القانونية والرقابية في داخل دولة قطر .

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الأداة المالية بالتزاماتها التعاقدية وهي تنشأ أساساً من الذمم المدينة.

التعرض لمخاطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية في الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان. إن أقصى قدر من التعرض لمخاطر الإئتمان في تاريخ التقرير هي:

القيمة الدفترية		
2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
61.610.732	63.089.790	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1.645.295.045	1.527.469.066	ذمم تجارية مدينة
2.748.596.671	3.958.817.689	أرصدة لدى البنوك
4.455.502.448	5.549.376.545	

27 الأدوات المالية - تنمة

ذمم تجارية مدينة

إن مخاطر إئتمان الذمم التجارية المدينة عند حدها الأدنى وذلك لأن المجموعة قامت بوضع سياسة إئتمانية يتم من خلالها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل جديد على حده لمنح الحدود الإئتمانية لعملائها. كما قامت المجموعة بوضع حدود شراء لكل عميل ، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ دون الحاجة إلى موافقة من لجنة التسعير، وتتم مراجعة هذه الحدود بشكل منتظم. وبالنسبة للعملاء غير القادرين على الوفاء بالشروط الإئتمانية للمجموعة لا يتم التعامل معهم إلا على أساس الدفع مقدما.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها و الذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى. إن المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي بند الخسارة المحددة التي تتعلق بالتعرض لمخاطر جوهرية فردية ، وعنصر الخسارة الجماعية التي تم انشائها لمجموعات من موجودات مماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم تحدد بعد. يتم تكوين مخصص خسائر جماعي بناء على البيانات التاريخية للإحصاءات المدفوعات للموجودات المالية المماثلة.

خسائر إنخفاض القيمة

يوضح الجدول التالي أعمار الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى والتي لم تتخفص قيمتها كما في تاريخ بيان المركز المالي:

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
712.563.466	1.255.664.866	ذمم تجارية مدينة غير متأخرة
		ذمم تجارية مدينة متأخرة وغير منخفضة القيمة
611.464.220	125.357.335	حتى 30 يوم
61.342.366	40.646.813	من 31 حتى 60 يوم
21.856.490	38.038.319	من 61 حتى 90 يوم
21.495.358	37.241.789	من 91 حتى 180 يوم
37.470.443	7.527.445	من 181 حتى 360 يوم
178.165.133	16.666.954	أكثر من 361 يوم
735.127	735.127	ذمم تجارية مدينة متأخرة ومنخفضة القيمة
<u>1.645.092.603</u>	<u>1.521.878.648</u>	

27 الأدوات المالية - تنمة

أرصدة لدى البنوك

إن مخاطر إئتمان الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث يتم وضعها في بنوك محلية وأجنبية ذات تصنيفات إئتمانية جيدة تم اعدادها بواسطة وكالات التصنيف الإئتماني العالمية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها وذلك بتوفير مبالغ نقدية أو موجودات مالية أخرى. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفير سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل ظروف العادية والطارئة على حد سواء ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

لدى المجموعة مركز سيولة قوي ، حيث بلغ معدل السيولة في تاريخ بيان المركز المالي 2.71 مرات (2011):
2.64 مرات في 31 ديسمبر (2011).

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية (كلها غير مشتقة) ، بما في ذلك مدفوعات الفائدة، إن وجدت، ولا تتضمن تأثير إتفاقيات المقاصة:

أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	إجمالي التدفقات النقدية			31 ديسمبر 2012
		أقل من سنة	التعاقدية غير المخصومة	القيمة الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	1.915.688.366	1.915.688.366	1.915.688.366	أرصدة مستحقة لطرف ذات علاقة
-	-	277.640.442	277.640.442	277.640.442	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	-	2.193.328.808	2.193.328.808	2.193.328.808	

أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	إجمالي التدفقات النقدية			31 ديسمبر 2011
		أقل من سنة	التعاقدية غير المخصومة	القيمة الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	1.530.063.880	1.530.063.880	1.530.063.880	أرصدة مستحقة لطرف ذات علاقة
-	-	288.848.542	288.848.542	288.848.542	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	-	1.818.912.422	1.818.912.422	1.818.912.422	

27 الأدوات المالية - تنمة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم والتي ستؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة والحصول على أفضل العائدات في نفس الوقت.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار صرف العملات الأجنبية. أن العملة الوظيفية للمجموعة ومعاملات النقد الأجنبي الجوهرية مربوطة بالدولار الأميركي ("الدولار الأميركي"). ولذلك فإن الإدارة ترى أن تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية في أدنى حد له.

لم يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية حيث لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية لصرف العملات الأجنبية. إن المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة بالعملات الأجنبية في أدنى حد لها وذلك في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي خطر التعرض لإنخفاض في القيمة العادلة للأسهم وذلك بسبب التغير في مؤشرات أسعار للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات أخرى والتي تعتبر جزء من المحافظ الإستثمارية للمجموعة.

تم تقييم التأثير على أسعار الأسهم كنتيجة للتغير بمقدار 10% من القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع كما يلي :

	زيادة %10	نقص %10	
	ريال قطري	ريال قطري	
	50.673.926	(50.673.926)	2012
	37.400.077	(37.400.077)	2011

27 الأدوات المالية - تنمة

مخاطر معدل الفائدة

إن أغلبية الموجودات المالية للمجموعة غير محملة بفوائد. بينما تكون كل المطلوبات المالية غير محملة بفوائد، ونتيجة لذلك فإن المجموعة لا تخضع لأي خطر جوهري نتيجة للتقلبات في معدلات أسعار الفائدة. يتم إستثمار أي زيادة في النقد وما في حكمه في ودائع ثابتة بمعدلات فائدة قصيرة الأجل. وطبقاً لذلك فإن الودائع الثابتة مع البنوك هي الأداة المالية الوحيدة التي تحمل فوائد.

المجموع ريال قطري	غير محمل بفوائد ريال قطري	محمل بفوائد ريال قطري	
2012			
الموجودات			
63.089.790	63.089.790	-	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1.527.469.066	1.527.469.066	-	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
3.958.817.689	-	3.958.817.689	أرصدة في البنوك
5.549.376.545	1.590.558.856	3.958.817.689	
المطلوبات			
277.640.442	277.640.442	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1.915.688.366	1.915.688.366	-	أرصدة مستحقة لطرف ذات علاقة
2.193.328.808	2.193.328.808	-	
2011			
الموجودات			
61.610.732	61.610.732	-	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1.645.295.045	1.645.295.045	-	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
2.748.596.671	-	2.748.596.671	أرصدة في البنوك
4.455.502.448	1.706.905.777	2.748.596.671	
المطلوبات			
288.848.542	288.848.542	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1.530.063.880	1.530.063.880	-	أرصدة مستحقة لطرف ذات علاقة
1.818.912.422	1.818.912.422	-	

لم تحتسب المجموعة أي معدل ثابت للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولذلك فإن التغيرات في معدلات الفائدة في تاريخ بيان المركز المالي لا تؤثر على الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2012

27 الأدوات المالية - تنمة

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة المجموعة في إدارة رأس المال هي الإحتفاظ بقدرة المجموعة على العمل على أساس مبدء الإستمرارية التي تمكنها من تقديم أفضل العائدات للمساهمين ومنافع للمعنيين الآخرين والإحتفاظ بهيكل رأس مالي مناسب للتقليل تكلفة رأس المال. إن سياسة المجموعة ككل لم تتغير من سنة 2011. يتكون هيكل رأس المال للمجموعه من أدوات دائنة تتضمن مستحق إلى شركة قطر للبترول مفصح عنه في إيضاح رقم 24 والنقد وما في حكمه وحقوق ملكية تتضمن رأس المال المصدر والإحتياطيات والأرباح المدورة.

يتم مراجعة هيكل رأس المال من قبل الإدارة بشكل دوري. تأخذ الإدارة في اعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة بها كجزء من هذه المراجعة.

يتم مراقبة رأس المال من خلال نسبة مديونية رأس المال ، إن هذا المعدل يتم إحتسابه عن طريق قسمة صافي الديون على إجمالي رأس المال كإجمالي . يتم إحتساب صافي الديون كإجمالي الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة ناقصا النقد وما في حكمها ويتم إحتساب إجمالي رأس المال كإجمالي حقوق الملكية كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

2011	2012	
ريال قطري	ريال قطري	
1.530.063.880	1.915.688.366	مستحق لشركة قطر للبترول
(2.749.324.581)	(3.959.662.556)	نقص :النقد وما في حكمه
<u>(1.219.260.701)</u>	<u>(2.043.974.190)</u>	الفائض في النقد وما في حكمه عن قيمة الدين

لا تستخدم المجموعة نسبة مديونية رأس المال في تمويل عملياتها وأنشطة الإستثمار وذلك نتيجة زيادة النقد وما في حكمه عن الديون كما هو مشروح أعلاه .

28 تصحيح خطأ

خلال 2011 ، تم تحميل مساهمة المجموعة في صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية والتي تساوي 2.5% من الربح الصافي الموحد على بيان الدخل الموحد بمبلغ 29.605.715 ريال قطري بدلاً من إقتطاعها من الأرباح المدوره وذلك حسب القانون رقم 13 في العام 2008 والتوضيحات التابعة المصدرة في سنة 2010.

أدى هذا الخطأ إلى زيادة قيمة المصاريف بالمبلغ ذاته.

إن الأثر على قائمة الدخل المجمعة كما يلي:

الرصيد المعدل 2011	تعديل	كما ادرج سابقاً 2011	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)			
1.318.660.661	29.605.715	1.289.054.946	صافي الربح

ليس هناك أي أثر على بيان المركز المالي الموحدة.

29 أرقام المقارنة

أعيد تصنيف الأرقام المعروضة لسنة 2011 متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على مبدأ الاستمرارية مع أرقام سنة 2012. برغم ذلك فإنه ليس لإعادة التصنيف أي أثر على الدخل الشامل أو إجمالي حقوق الملكية لسنة المقارنة.