

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٧-١
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢-١١
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧٦-١٣
معلومات تكميلية حول البيانات المالية	٧٩-٧٧

كي بي إم جي ذ.م.م.
(مركز قطر للمال رقم ٥١٠٠٠)
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.).

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى على النحو المبين في الصفحات من ٨ إلى ٧٦.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي) (مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين)، والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية

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

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات - راجع إيضاح ٦ على البيانات المالية الموحدة ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن: - القيمة الدفترية لحفارات وطائرات المجموعة والموجودات ذات الصلة الخاضعة لاختبار انخفاض القيمة والمدرجة في "الممتلكات والمعدات" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت بمبلغ ٥,٤٧٨ مليون ريال قطري. وهو ما يمثل ٥٥% من إجمالي موجودات المجموعة، ومن ثم فهي تمثل جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد. - هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في قطاع الحفر والطائرات بسبب طبيعة عملياته والظروف السائدة للسوق، وبالتالي، اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:- - فهم الإجراءات الذي تتبعه المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض قيمة الحفارات والطائرات والموجودات ذات الصلة، - تقييم كفاءة وقدرات الموظفين في المجموعة الذين قاموا بالتقييم الفني للمبالغ القابلة للاسترداد، - إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك استخدام الحفارات والطائرات والموجودات ذات الصلة ومعدلات النمو وهوامش التشغيل ومعدلات الخصم، وغيرها. - تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<u>تقييم التزامات عقد إعادة التأمين</u> - راجع إيضاح ١٣ على البيانات المالية الموحدة ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن: - المطلوبات من عقود إعادة تأمين المجموعة تمثل ١٨% من إجمالي المطلوبات ذات الصلة بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات متكبدة غير مبلغ عنها ومساهمات غير مكتسبة. - يتضمن تقييم مطلوبات التأمين هذه درجة كبيرة من الأحكام فيما يتعلق بعدم اليقين في تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية وتقييم تكرار وشدة المطالبات. يتضمن تقدير الاحتياطيات للمطالبات المتكبدة ولكن لم يبلغ عنها واحتياطيات الأقساط غير المكتسبة درجة كبيرة من الأحكام والافتراضات بالإضافة إلى استخدام توقعات وأساليب اكتوارية، بالتالي، اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:- - اختبار صياغة الضوابط الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية على عمل عملية تكوين الاحتياطيات والمطالبات المبلغ عنها والمطالبات غير المبلغ عنها والأقساط غير المكتسبة، - اختبار عينة من المطالبات القائمة واستردادات إعادة التأمين ذات الصلة، والتركيز على تلك التي لها الأثر الأكبر على البيانات المالية الموحدة لتقييم ما إذا تم تقدير المطالبات والاستردادات ذات الصلة بالصورة الملائمة، - تقييم كفاءة وقدرة خبير الإدارة المعين من قبل المجموعة، - إشراك الخبير الاكتواري الخاص بنا لتقييم مدى ملاءمة المنهجية التي يتبعها خبير الإدارة والتقديرات الاكتوارية التي يجريها الخبير الاكتواري، وعلى وجه الخصوص: - تقييم والنظر في افتراضات الاحتياطيات الرئيسية والتي تشتمل على معدلات الخسائر وتكرار وشدة المطالبات ومدى معقولية التقديرات التي أجرتها المجموعة، و - تقييم ما إذا كانت الاحتياطيات منتظمة من الناحية المنهجية مع وجود أسباب كافية للتغيرات في الافتراضات. - تقييم الدقة التاريخية لتطور المطالبات القائمة والتي تم تكبدها ولم يتم الإبلاغ عنها عن طريق إجراء مراجعة للأداء التاريخي بأثر رجعي للتقديرات والأحكام التي أجرتها المجموعة، و - تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، متضمنة إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة الشهرة - راجع إيضاح ٧ على البيانات المالية الموحدة اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري. تنشأ الشهرة نتيجة لاستحواذ المجموعة على شركة تابعة للمجموعة، والتي تمثل وحدة منفصلة منتجة للنقد للمجموعة. يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أمر تدقيق أساسي نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ستستخدم في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تم حساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، التي تستند إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، أيهما أعلى، من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يستخدم هذا النموذج العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدلات النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم).	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:- - تقييم كفاءة وقدرات موظفي المجموعة، الذين قاموا بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة، - إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي احتسبتها المجموعة، وعلى وجه الخصوص: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدل النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم)، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المشتقة من الخارج بالإضافة إلى معرفتنا بالعميل والصناعة؛ - تقييم ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ونتوقع الحصول على الأجزاء الأخرى من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضح خلاف ذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهريّة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى (تابع)

بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا أن نفصح عنها في تقريرنا. ليس لدينا ما نفصح عنه في تقريرنا في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما أننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادًا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات علاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة في جملة أمور من بينها ما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. كما أنه قد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيذكر في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاتها. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات طرأت عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



جوبال بالاسوبرامانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق

خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

١٨ فبراير ٢٠٢١

الدوحة

دولة قطر



شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦,٤٢١,١٢٤	٥,٨٢٨,٦٣١	٦	ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٧	شهرة
٦٨,٦٥٩	٤٥,٣٥٢	٨	موجودات حق استخدام
٧,٣٨١	١٤,٩٥٩	(ج) ٢٥	موجودات عقود
٥,٢٣٥	١٤,٥٩٣	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٨,٣١٦	٣٦٩,٤٩٦	١٠	استثمارات مالية
٧,٠٩٤,٢٧٤	٦,٥٧٦,٥٩٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٥,٤٩١	٢٣٨,٣٠١	١١	مخزون
٩,٥٢٩	٤١٠	(ج) ٢٥	موجودات عقود
٥٠١,٢٣٧	٦٥٨,٠٩١	(ب) ٢٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٤٢,٢٢٠	٣٦٥,٤٥٧	١٠	استثمارات مالية
٧٦٦,٣٢٢	٦٢٠,٩٢٦	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٩٢٩,٩٦٤	٨٠٦,١٣٠	١٣	عقود إعادة تأمين
٤٨٢,٦٣٨	٢٢٩,٠٣٤	١٤	استثمارات قصيرة الأجل
٤٢٥,١٩١	٤٦١,٥٣٨	١٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
٣,٦٧٢,٥٩٢	٣,٣٧٩,٨٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٧٦٦,٨٦٦	٩,٩٥٦,٤٧٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٦	رأس المال
٣٦٦,٢٩٥	٣٧١,٣٨٩	١٧	احتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٨	احتياطي عام
(١١,٥٧٨)	(٢٥,٧١٢)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١,٠٩٥)	٢٢,٤٧٥		احتياطي القيمة العادلة
١,٢٩٤,٣٧٦	٩٥١,٢٩٢		أرباح مدورة
٣,٥٨٠,٩٢٣	٣,٢٥٢,٣٦٩		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
-	(٥٢)		مساهمات غير مسيطرة
٣,٥٨٠,٩٢٣	٣,٢٥٢,٣١٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٥,٤٥٦	٢٥,٦٨٢	٨	مطلوبات إيجار
٣,٨٦٢,٠١٦	٣,٧٠٢,٢٦٢	١٩	قروض وسلفيات
٥,٧٤١	٣٠٦	(ج) ٢٥	التزامات تعاقدية
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	٢٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٩١,٢٨١	٩١,٣٨٨	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٤٦,٠٩٢	٣,٨٦١,٢٣٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٨	١٤	١٥	سحب على المكشوف من بنك
٢٧,٤٧٨	٢٨,٢٣٨	٨	مطلوبات إيجار
٧٨,٤٨٨	٧٥,٢٣٨	٢٣	أرباح معلنة مستحقة الدفع
٨٢٥,٢١٢	٧٤٣,١٢٧	١٩	قروض وسلفيات
٨٤١,٨٥٧	٧١٣,٤٣٢	٢٢	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى دائنة
٣٣,٢٩٩	٤٥,٢٦٤	(ج) ٢٤	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١,٣١٧,٢٤٢	١,٢٢٨,٦٥٢	١٣	التزامات عقود إعادة تأمين
١٦,٢٦٧	٨,٩٥٩	(ج) ٢٥	التزامات تعاقدية
٣,١٣٩,٨٥١	٢,٨٤٢,٩٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,١٨٥,٩٤٣	٦,٧٠٤,١٦٠		إجمالي المطلوبات
١٠,٧٦٦,٨٦٦	٩,٩٥٦,٤٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عنه كلا من:

سعد راشد المهدي
عضو مجلس الإدارة

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٣,٠١٠,٨١٢	٢,٩٩٨,٣٢٥	٢٥ الإيرادات
(٢,٦٠٤,٧٠٨)	(٢,٦٦٦,٠٩٧)	٢٦ تكاليف مباشرة
٤٠٦,١٠٤	٣٣٢,٢٢٨	الربح الإجمالي
٥٨,٧٥٦	٤٣,٧٨٣	٢٧ إيرادات أخرى
(٢٠,٣٥٦)	(٣٤٨,٤٦٢)	٢٨ مصروفات أخرى، صافي
(١٩٧,٥٢٥)	(٢١٢,٨٥٣)	٢٩ مصروفات عمومية وإدارية
٢٤٦,٩٧٩	(١٨٥,٣٠٤)	الربح / (الخسارة) التشغيلية
٣٢,٨٢٦	٣٠,١٩٨	إيرادات مالية
(٢٣٦,٩٢٢)	(١٦٢,٣٨٨)	تكلفة التمويل
(٢٠٤,٠٩٦)	(١٣٢,١٩٠)	صافي تكاليف التمويل
٧٠٥	٩,٣٥٦	٩ حصة المجموعة من ربح / (خسارة) شركات مستثمر فيها
٤٣,٥٨٨	(٣٠٨,١٣٨)	بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة
-	(١٠,٦٢٣)	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة
٤٣,٥٨٨	(٣١٨,٧٦١)	٣٠ مصاريف ضريبة الدخل
		ربح / (خسارة) السنة بعد الضريبة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
		استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر - التغير في القيمة العادلة
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
		عمليات أجنبية - فرق تحويل عملات أجنبية
		الخسارة / الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الخسارة / الدخل الشامل للسنة
		(الخسارة) / الربح المنسوب إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		المساهمات غير المسيطرة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		المساهمات غير المسيطرة
		العائد على السهم
		العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
٠,٠٢٣	(٠,١٧١)	٣٢



شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	يعزى إلى مالكي الشركة		أرباح مدورة	الإجمالي	المساهمات غير المسيطرة	حقوق الملكية
			احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٣٦٤,٦٩٨	٧٤,٥١٦	(١١,٥٠١)	(٧,٥٣٦)	١,٢٥٣,٤٧٥	٣,٥٣٢,٠٦١	-	٣,٥٣٢,٠٦١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٤٣,٥٨٨	٤٣,٥٨٨	-	٤٣,٥٨٨
ربح السنة	-	-	-	-	-	٤٣,٥٨٨	-	٤٣,٥٨٨
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	(٧٧)	٦,٤٤١	-	٦,٣٦٤	-	٦,٣٦٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٧٧)	٦,٤٤١	٤٣,٥٨٨	٤٩,٩٥٢	-	٤٩,٩٥٢
مخصص دعم صندوق الأنشطة الاجتماعية	-	-	-	-	(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)	-	(١,٠٩٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	١,٥٩٧	-	-	-	(١,٥٩٧)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٦٦,٢٩٥	٧٤,٥١٦	(١١,٥٧٨)	(١,٠٩٥)	١,٢٩٤,٣٧٦	٣,٥٨٠,٩٢٣	-	٣,٥٨٠,٩٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٦٦,٢٩٥	٧٤,٥١٦	(١١,٥٧٨)	(١,٠٩٥)	١,٢٩٤,٣٧٦	٣,٥٨٠,٩٢٣	-	٣,٥٨٠,٩٢٣
تعديلات أخرى	-	-	-	-	(٩,٦٤٠)	(٩,٦٤٠)	-	(٩,٦٤٠)
الاستحواذ على إحدى الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	١٨٧	١٨٧
لحصول غير مسيطرة (إيضاح ٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
خسارة السنة	-	-	-	-	(٣١٨,٥٢٥)	(٣١٨,٥٢٥)	(٢٣٦)	(٣١٨,٧٦١)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	-	(١٤,١٣٤)	١٣,٧٤٥	-	(٣٨٩)	(٣)	(٣٩٢)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة	-	-	(١٤,١٣٤)	١٣,٧٤٥	(٣١٨,٥٢٥)	(٣١٨,٩١٤)	(٢٣٩)	(٣١٩,١٥٣)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	٥,٠٩٤	-	-	-	(٥,٠٩٤)	-	-	-
احتياطي القيمة العادلة المحول إلى الإيرادات المحتفظ بها	-	-	-	٩,٨٢٥	(٩,٨٢٥)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٧١,٣٨٩	٧٤,٥١٦	(٢٥,٧١٢)	٢٢,٤٧٥	٩٥١,٢٩٢	٣,٢٥٢,٣٦٩	(٥٢)	٣,٢٥٢,٣١٧

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣,٥٨٨	(٣١٨,٧٦١)		ربح / (خسارة) السنة
			تعديلات:
٤٣٤,٣٥٠	٤١٢,٢٣٧	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦,٤٢٣	٢٣,٣٠٧	٨	إطفاء أصول حق استخدام
-	٣٠٨,٢٦٢	٦	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٢٢,٤٠٣	٢٠,٠١٧	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٧٠	(٧٥)		(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٨,٥٤٥	-		شطب ممتلكات ومعدات
(٢٩,٩٩٥)	٤,٣١٥		صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٨٩٢)	(١٢,٣٢٧)	٢٧	صافي الربح من استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٤٥	٤,٤٠٨	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة والقديمة، بالصافي من عكس المخصص
١,١٧٩	٥,٩٠١	أ.٢	مخصص خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية
(٣,٨٩١)	(٣,٨٢٢)	٢٧	أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة
(٧٠٥)	(٩,٣٥٦)	٩	حصة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٧,٣٢٨	٢٨	انخفاض الشهرة
(٣٢,٨٢٦)	(٣٠,١٩٨)		إيرادات فوائد
٢٤٣,٤٥٢	١٦٢,٣٨٨		تكاليف تمويل
(٤,٣٣٢)	(٤,٣٦١)	٢٧	إيرادات أرباح موزعة
-	(١,١٥٧)	٢٧	ربح من إعادة قياس الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٠٩,٤١٤	٥٦٨,١٠٦		
			تغيرات في:
٢١,٠١٨	(٢٧,٢١٨)		المخزون
١١,٠١٢	١,٥٤١		موجودات عقود
			ذمم تجارية مدينة و ذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة
(٥٢٨,٥٦٠)	١١٢,٩٣٠		التزامات تعاقدية
(٣٠,٦٨٠)	(١٢,٧٤٣)		ذمم تجارية دائنة و ذمم تأمين دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة
٦٤٠,٤٥٢	(٢٠٥,٠٥٠)		النقد الناتج من التشغيل
٨٢٢,٦٥٦	٤٣٧,٥٦٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١١,٣٣٩)	(١٩,٩٦٦)	٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨١١,٣١٧	٤١٧,٦٠٠		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٧,٥٩٧)	(١٤٩,٢٢٦)	٦	اقتناء ممتلكات ومعدات
(٢٣٦,٧٧١)	(٥٢٨,٤٥٤)		اقتناء استثمارات مالية
(٢٢٤,٠١٨)	٢٥٣,٦٠٤		صافي التغير في استثمارات قصيرة الأجل
٣٢,٨٢٦	٣٠,١٩٨		إيرادات فوائد مستلمة
١٦٦,٢٩٣	٤٣٤,١٥٣		متحصلات من استبعاد واستحقاق موجودات مالية
٢,٩١٨	٧٥		متحصلات من شطب ممتلكات ومعدات
٧,٩٧٦	٣,٢٥٠		صافي الحركة في النقد لدى بنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
٣,٨٩١	٣,٨٢٢		توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
-	١,٣٩٥	٣١	النقد المستلم من الاستحواذ على شركة تابعة
٤,٣٣٢	٤,٣٦١		أرباح موزعة
(٣,٦٥٠)	(٢)		استثمار في مشروع مشترك
(٤٢٣,٨٠٠)	٥٣,١٧٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

يتبع في صفحة ١٢

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٨٢٩)	(٢٢,٧٥٠)	٨	دفع التزامات الإيجار
٦١٨,٨٠٠	٤٩٦,٨٦٠	١٩	متحصلات من قروض وسلفيات
(٩٣٤,٦٦٧)	(٧٤٤,٨١٥)	١٩	قروض وسلفيات مسددة
(٧,٩٧٦)	(٣,٢٥٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٢,٢٤٩)	(١٥٨,٦٥٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٥٨٢,٩٢١)	(٤٣٢,٦٠٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٤٠٤)	٣٨,١٦٩		صافي النقص في النقد وما يعادله
٢١٦	١,٣٠١		التغير في احتياطي العملات الأجنبية
٥٤٢,٠٠٥	٣٤٦,٨١٧		النقد وما يعادله في ١ يناير
٣٤٦,٨١٧	٣٨٦,٢٨٧	١٥	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب سجل تجاري رقم (٣٨٢٠٠) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٠٨. إن النشاط الرئيسي للشركة هو العمل كشركة قابضة. وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، تم تغيير الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة عامة قطرية (ش.م.ع.ق.) في ٢٠١٨. المقر المسجل للشركة هو الدوحة، دولة قطر.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي على تقديم خدمات الحفر وخدمات الطيران والتأمين وإعادة التأمين وخدمات التمويل (راجع إيضاح ٣٤).

تم تأسيس الشركة من قبل قطر للبترول كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٣ فبراير ٢٠٠٨ وهو تاريخ تأسيس الشركة.

في ٢٦ مايو ٢٠٠٨، قامت قطر للبترول بإدراج ٧٠% من الأسهم المصدرة للشركة في بورصة قطر. في تاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢، تم عقد جمعية عمومية غير عادية والتي اعتمدت التعديلات على النظام الأساسي للشركة ونصت على زيادة سقف الملكية الخاصة بالهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. لاحقاً، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية، حولت قطر للبترول ٢٠% من حصتها في الشركة إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. غير أن قطر للبترول هي المؤسس الأم النهائية للشركة نظراً لأنها تملك السهم الخاص ومن ثم فهي تسيطر على الشركة.

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة غير المدرجة المملوكة بالكامل للشركة والمبينة أدناه كما في تاريخ التقرير:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق.خ)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة هليكوپتر الخليج (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

كما تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة حصة الربح / الخسارة والدخل الشامل الآخر من مشاريع مشتركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وتدمج بشكل كامل الشركات الفرعية التابعة لإحدى الشركات التابعة للشركة على أساس:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
الخليج العالمية للحفر (ش.م.م) (١)	مشروع مشترك	قطر	٥٠%	-	-
شركة أير أو شن ماروك	مشروع مشترك	المغرب	٤٩%	٤٩%	٤٩%
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	مشروع مشترك	مالطا	٤٩%	٤٩%	٤٩%
يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة (٢)	مشروع مشترك	الهند	٩٠%	٦٢%	٦٢%
شركة المها للطيران	شركة تابعة غير مباشرة	ليبيا	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة رdstار هافاكليك هز متلرز	شركة تابعة غير مباشرة	تركيا	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوپتر	شركة تابعة غير مباشرة	المغرب	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

(١) قامت المجموعة بالاستثمار بمشروع مشترك، الخليج العالمية للحفر (ش.م.م) (٥٠%) وهي شركة مسجلة في دولة قطر (إيضاح ٩).

١. الكيان المبلغ (تابع)

(٢) خلال الفترة الحالية، استحوذت المجموعة على نسبة إضافية بقيمة ٢٨٪ من الأسهم وحصل التصويت في يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة. نتيجة لذلك، زادت حصة المجموعة في يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة من ٦٢٪ إلى ٩٠٪، مما منحها السيطرة على الشركة وبالتالي تم تصنيفها كشركة تابعة (إيضاح ٣١).

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة. تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل الشركة عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

في إطار إعداد البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي المعلومات عن الأمور الهامة الخاصة بالشكوك حول التقديرات والأحكام الهامة المتبعة في تطبيق السياسات المحاسبية التي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

إيرادات من عقود مع عملاء

تم تطبيق الأحكام لتحديد التزامات الأداء ولتحديد توقيت انتقال السيطرة (إما عند نقطة زمنية معينة أو بمرور الزمن) على سلعة أو خدمة إلى عميل .

التزامات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود المبرمة من قبل المجموعة لتأجير أصول مختلفة تتضمن عقد إيجار. قد يتطلب تحديد عقد الإيجار أحكاماً هامة ، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت بشكل جوهري مع جميع المنافع الاقتصادية للأصل الأساسي. قد يمثل تحديد مدة عقد الإيجار أيضاً تحديات عندما يكون للعقد مدة غير محددة أو خاضعاً للتجديد التلقائي أو توجد خيارات تجديد غير واضحة ما إذا كان سيتم ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل كبير على قيمة التزام العقد وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة ، ويتطلب الوصول إلى نتيجة في بعض الأحيان استدعاءات حكم هامة. تحتاج الإدارة، بمجرد تحديد مدة الإيجار، إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة الدفع على مدى فترة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي سيتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للأموال ضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. يتطلب ذلك أيضاً حكماً هاماً ويؤثر على كل من التزام التأجير التمويلي والقيمة العادلة للأصل الأساسي.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال تعد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة الفردية. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الاستهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته إجراء أحكام. كما في تاريخ التقرير، توصلت الإدارة إلى دليل من عوامل خارجية والتقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على القيم القابلة للاسترداد والخسائر الناجمة عن التلف التي تم إثباتها.

تقييم انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة بشكل سنوي ما إذا كانت الشهرة قد تكبدت أي انخفاض في القيمة وفقا للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤ (ج). تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على إعادة تقييم الشهرة واستنتاج أنه انخفاض قيمة الشهرة غير مطلوب.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تستند نسبة المخصص للذمم التجارية المدينة والإيراد المستحق (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة) على أيام تجاوز الاستحقاق لمختلف قطاعات عملاء المجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئيا على معدلات التعثر التاريخية الملاحظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثال، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر تتم تسوية معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

مخصص تكاليف سحب من الخدمة

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات اعترفت المجموعة بمخصص لالتزامات تكاليف السحب من الخدمة المصاحبة لأرض مباني تستأجرها المجموعة. عند تحديد القيمة العادلة للمخصص يتم إجراء افتراضات وتقديرات فيما يتعلق بالخسارة المتوقعة لتفكيك وإزالة الأصول من الموقع.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مخصص المطالبات القائمة

يُطلب من الإدارة إبداء حكمها فيما يتعلق بتقدير المبالغ المستحقة لمالكي عقود التأمين والأطراف الثالثة الناشئة عن مطالبات عقود التأمين. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى الافتراضات الجوهرية حول عدة عوامل تشمل: التنويع وأهميته الكبيرة ودرجات الحكم وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة الناتجة عن تغيرات مستقبلية في المطلوبات المقدرة. ويجب تقدير كل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المدرجة في نهاية فترة التقرير والتكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المتكبدة غير المدرجة بعد في نهاية فترة التقرير. وتكمن آلية الإدارة الأولية في تقدير تكلفة المطالبات المدرجة وغير المدرجة في استخدام طرق تسوية مطالبات سابقة ونسب خسارة لتوقع آليات تسوية مطالبات مستقبلية بدعم من أنشطة خارجية لخطوط أعمال معينة.

وتُقدّر المطالبات التي تحتاج إلى تدخل المحاكم أو التحكيم على حدا. وعادة ما يقدر مطالبات الممتلكات خبراء تسوية مطالبات التأمين المستقلون. وتراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة المدرجة وغير المدرجة على أساس ربع سنوي.

لا تغطي المجموعة الأوبئة وليست مسؤولة عن مطالبات تخص وباء كوفيد-١٩. ومع ذلك، بالنسبة للتأمين الصحي، فقد أخذ الخبير الاكتواري في الحسبان التأثير المحتمل لوباء كوفيد-١٩ وسمح بهامش بنسبة ١٥٪ لتسوية المطالبات المتكبدة غير المدرجة بعد بسبب التأخير المحتمل في الإبلاغ عن الخدمات الطبية وتأجيلها حول المطالبات غير المرتبطة بوباء كوفيد-١٩.

يستمر تفشي وباء كوفيد-١٩ في التقدم والتطور. كان لتفشي المرض تأثير على الطلب والعرض لخدمات الرعاية الصحية في جميع أنحاء العالم. تظهر بيانات جديدة حول انتشار الفيروس بشكل مستمر. بالإضافة إلى ذلك، تتغير الإجراءات التي تتخذها السلطات الحكومية ونظام الرعاية الصحية المتعلق بوباء كوفيد-١٩ بسرعة. نظرًا لمحدودية المعلومات المتاحة عن الجائحة، فإن أي تحليل يخضع إلى مستوى عدم يقين أكبر بكثير من المعتاد. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على المخصصات المقدرة ويمكن مراجعة الافتراضات بشكل كبير في عام ٢٠٢١.

أولت الإدارة اعتبارًا خاصًا لأثر جائحة كوفيد-١٩ على العوامل النوعية والكمية عند تحديد مخصص المطالبات القائمة، مما أدى إلى الاعتراف بالمخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أقساط التأمين غير المكتسبة

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة ذلك الجزء من الأقساط المستلمة أو المستحقة المتعلقة بالمخاطر السارية المفعول في تاريخ التقرير. ويُدْرَج المخصص عند إبرام العقود وتحميل الأقساط، ويُدْرَج كقسط دخل على مدى فترة العقد بالتوافق مع نمط خدمة التأمين المنصوص عليها في العقد. وتحسب الأقساط غير المكتسبة اليومية بالنسبة والتناسب.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة ونموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في إيضاح ٤ (هـ)). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة موجودات مالية معا لتحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم إجراء أحكام تعكس جميع الإثباتات ذات الصلة متضمنة كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والتي ألغى الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كان الأسباب منسجمة مع أهداف العمل التجاري الذي يتم الاحتفاظ بالموجود لغرضه. المراقبة هي جزء من التقييم المستمر من جانب المجموعة لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ ببقية الموجودات المالية لأجل مستمر في كونه مناسباً ولو كان غير مناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي التغيير المحتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم يكن مطلوباً إجراء مثل هذه التغييرات خلال السنة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الإدارة بقياس التزام المجموعة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة لموظفيها تبعاً لأحكام قوانين العمل المعمول بها. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري كما يجب تبعاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين". حيث إن التقديرات تشير إلى أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل كبير من المخصص. وتقوم الإدارة باحتساب المخصص في نهاية كل سنة، ويتم تعديل أي تغيير يطرأ على التزام الاستحقاقات المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إدخال تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق مقابل الأرصدة المقدرة للتقادم أو انخفاض القيمة. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغيرات في الطلب وتسعير المنتج والتدهور الفعلي والأمور الخاصة بالجودة. بناءً على العوامل أعلاه، توصلت المجموعة إلى بعض النسب المئوية لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. قد يتعين إجراء تعديلات على هذه التسويات إذا اختلفت هذه العوامل عن التقديرات.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٠

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRS") المعدلة والسارية على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
 - تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
 - تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
 - إصلاح معدل الفائدة المرجعي (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧)
 - الامتيازات الإيجارية المرتبطة بجائحة كوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
- لم يؤثر تطبيق هذه التعديلات بشكل جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

لم يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المدرجة أدناه ("IFRS" أو "المعايير") المتاحة للتطبيق المبكر للسنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية – المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيير الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيير الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيير الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢	- العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧) - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠. - الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" • تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
تم تأجيل تاريخ سريان المفعول لأجل غير محدد / متاحة للتطبيق الاختياري	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨ رقم حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والمجموعة الشقيقة أو المشروع المشترك.

لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه ، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين ، سيكون له تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم الإدارة بعد بتقييم الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين "على بياناتها المالية الموحدة".

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة بشكل منتظم السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا ما ذكر على خلاف ذلك.

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموماً يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المكتتة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في الربح أو الخسارة على الفور. تُدفع مصاريف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزاما بدفع مقابل محتمل مستوفيا لتعريف أداة مالية ومصنفا كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس أي مقابل محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير والتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (يتبع)

على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وإلى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد في المجموعة المستحوذ عليها في تاريخ الشراء.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة تُلغى الاعتراف بموجودات ومطلوبات المجموعة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات أخرى في حقوق الملكية. يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد. أية مساهمة يُحتفظ بها في المجموعة التابعة سابقًا تُقاس بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة الاقتناء ويقاس بعد ذلك بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة لاقتناء الموجود. البرمجيات المشتراه التي تشكل جزء لا يتجزأ من المعدات ذات الصلة، سيتم رسمتها كجزء من هذه المعدات. عندما يكون لأجزاء بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة للممتلكات والمعدات (مكونات رئيسية). تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة إلغاء موجود بعد استخدامه بتكلفة الموجود إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بمخصص.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للنفقات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على أساس القسط الثابت بدءًا من وقت أن تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية وطرق الاستهلاك وفي تاريخ كل التقارير، وتتم المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. لا يتم استهلاك الأرض.

الأعمار الإنتاجية المقدرة بالسنوات

٢٠-٤ سنة	مباني
١٠-٢٠ سنة	طائرات
٢-٧ سنوات	آلات وماكينات
١٥-٣٠ سنة	حفارات

ممتلكات ومعدات أخرى:

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

المعدات والأدوات الأرضية واللاسلكية	٦-٤ سنوات
سيارات	٥-٤ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٧-٣ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك للأصل وتعديلها، إذا كان ذلك مناسباً ، في تاريخ كل تقرير.

تمثل نفقات الصيانة المرسلة تكاليف العمرة الرئيسية والفحص للطائرات والماكينات وعلب التروس. يتم استهلاك النفقات على ساعات الطيران المقدرة استناداً إلى طبيعة العمرة ونوع الطائرة.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. تُحدد أرباح وخسائر استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويُعترف بها بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يكون الموجود جاهزاً للاستخدام المقصود منه، يتم نقله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لفئة مناسبة ويتم تسجيله وفقاً لسياسات المجموعة.

تكلفة الاستبدال

تتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يحاسب عنها بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. كما تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقار والمعدات ذات الصلة. ويعترف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبد المصروفات.

(ج) الشهرة

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مبلغ المقابل المحول، وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المجموعة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحوذ في المجموعة المشتراة (إن وجدت) على صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة. إذا كان صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة، بعد إعادة التقييم، يتجاوز المبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المجموعة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المجموعة المستحوذة التي احتفظت سابقاً بحصة في المجموعة المشتراة (إن وجدت)، يتم تسجيل الزيادة فوراً في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باعتبارها مكسب شراء مساومة.

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن حيازة شركة ما بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ اقتناء المجموعة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل من الوحدات المولدة للنقد في المجموعة (أو مجموعات وحدات منتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من تآزر الدمج.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الشهرة (تابع)

يتم اختبار وحدة منتجة النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها لتحديد قيمتها سنويًا، أو على نحو أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشرًا على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بالوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة التناسبية على أساس الحصة مقدار كل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الآخر. إن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد ذات صلة، يتم إدراج قيمة الشهرة المنسوبة إليها في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

(د) المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها، أيهما أقل، بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقادمة أو بطيئة الحركة. تشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والتعامل مع النقل والتكاليف المباشرة الأخرى جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب تكلفة المخزون كما يلي:

- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالحفر باستخدام طريقة المتوسط المرجح،
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالملاحة الجوية باستخدام طريقة تحديد معينة، و
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بخدمات التمويل باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً.

(هـ) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئيًا بالذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة عند نشأتها. يتم الاعتراف بذمم عقود التأمين عند استحقاقها ويتم قياسها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف موجود مالي على أنه مقاس: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار دين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

يقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه لكلا الشرطين التاليين وعدم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.
- يقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه بواسطة تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
 - تؤدي الشروط التعاقدية له إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي بأداة استثمار حقوق ملكية لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيراً من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- كيفية تقييم أداء فئات الموجودات المالية وكيفية إبلاغ إدارة المجموعة بها،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،

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

يتم قياس الموجودات المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الانتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم الرجوع).

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

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

المطلوبات المالية تصنف على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف المطلوب المالي على أنه القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقا أو مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر، متضمنة أي مصروف فائدة، في بيان الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف به أيضا في بيان الربح أو الخسارة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود المالي أو عند قيامها بتحويل الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد الملكية الهامة للموجود المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها المجموعة ولا تحول جزء كبيراً من مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات بحيث تقوم بتحويل موجودات معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية من المطلوب الذي تم تعديل شروطه مختلفة إلى حد كبير، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة:

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، فقط وحسراً عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق لمقاصة المبالغ وتخطط المجموعة إما لسدادها على أساس الصافي أو لتحقيق الموجود وسداد المطلوب في نفس الوقت.

(٩) انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- استثمارات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، و
- موجودات العقود، إن وجدت.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بمعلومات معقولة وداعمة ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستثنائية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كانت أكثر من أيام تخطي موعد استحقاق الائتمان حسب الاتفاق.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تعتبر المجموعة أن موجود مالي أصبح متعثراً عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحويل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو
- يتجاوز الموجود المالي موعد الاستحقاق بأكثر من الأيام الممنوحة للائتمان.

تعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية لسند دين، إن وجد، منخفضة عندما يعادل تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة به تعريف "تصنيف الاستثمار" المعترف به على الصعيد العالمي. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر دين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

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

المدة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- مواجهة المقترض أو المٌصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من مدة الائتمان،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.
- اختفاء سوق نشطة للسند بسبب الصعوبات المالية

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، يتم تسجيل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر الموحد.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، لدى المجموعة سياسة لشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يتجاوز الموجود المالي موعد استحقاقه على أساس الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من الشركات، تجري المجموعة تقييمًا فرديًا فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءًا كبيرًا من المبلغ المشطوبة. ومع ذلك، قد لا تزال الموجودات المالية التي يتم شطبها قيد أنشطة إنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

تُرد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ز) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات

تتكون المطالبات المتحملة من المبالغ مستحقة الدفع لأصحاب عقود التأمين والأطراف الأخرى ومصروفات تسوية الخسارة ذات الصلة بالصافي من القيمة المتبقية وغيرها من المستردات ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات (تابع)

يتضمن إجمالي المطالبات تحت التسوية التكلفة التقديرية الإجمالية للمطالبات المتكبدة وغير المسددة في نهاية فترة التقرير سواءً أكان معلن عنها أم لا. ويتم تحديد مخصصات المطالبات المعلن عنها وغير المسددة في نهاية فترة التقرير بناءً على تقديرات الحالات الفردية. بالإضافة إلى ذلك، يتم الاحتفاظ بمخصص بناءً على مجموعة من الاتجاهات التاريخية والبيانات الاختبارية والفرضيات الحالية في تكلفة سداد المطالبات المتكبدة وغير المعلن عنها في نهاية فترة التقرير.

حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

يتم الاعتراف بحصة شركات إعادة التأمين في المطالبات عند الاعتراف بإجمالي مطالبات التأمين المتعلقة بها وفقاً لبنود العقد ذات الصلة.

(ح) اختبار كفاية المسؤولية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مطلوبات التأمين المعترف بها كافية باستخدام التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب عقود التأمين الخاصة بها. إذا أظهر هذا التقييم أن القيمة الدفترية للالتزامات التأمين الخاصة بها غير كافية في ضوء تدفقات المطالبات المستقبلية المقدرة، يتم الاعتراف بالعجز بالكامل على الفور في الربح أو الخسارة.

(ط) إعادة التأمين

تدخل المجموعة في اتفاقيات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين بهدف تقليل نسبة التعرض لمخاطر التأمين من المطالبات الكبيرة وضمان تطبيق سياسة المجموعة لإدارة المخاطر ضمن نطاق العمل المعتاد لجميع فئات العمل. تمثل موجودات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة من شركات إعادة التأمين. يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد بما يتفق مع مخصص المطالبات القائمة ووفقاً لعقد إعادة التأمين.

لا يعفى التنازل عن ترتيبات إعادة التأمين المجموعة من التزاماتها تجاه أصحاب عقود التأمين.

يتم الاعتراف بالأقساط والمطالبات على إعادة التأمين المحتملة على أنها إيرادات ومصروفات بنفس الطريقة كما لو كانت إعادة التأمين تعتبر تعاملًا مباشراً، مع الأخذ بعين الاعتبار تصنيف منتجات معاملات إعادة التأمين.

تتم مراجعة انخفاض قيمة موجودات إعادة التأمين عند نهاية كل فترة تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر يشير إلى الانخفاض خلال سنة التقرير. يحدث الانخفاض عند وجود دليل موضوعي ناتج عن وقوع حدث بعد الاعتراف المبدئي لأصل إعادة التأمين يثبت أن المجموعة قد لا تستلم كل المبالغ القائمة مستحقة الدفع وفقاً لشروط العقد، وعندما يكون للحدث أثر يمكن قياسه بشكل موثوق على المبالغ التي ستستلمها المجموعة من شركات إعادة التأمين. حيث يتم تسجيل خسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تمثل التزامات عقود إعادة التأمين الأرصدة مستحقة الدفع لشركات إعادة التأمين. وتقدر المبالغ مستحقة الدفع بما يتفق مع عقد إعادة التأمين ذات الصلة.

يتم تسجيل الأقساط والمطالبات على أساس إجمالي لكل من إعادة التأمين المتنازل عنه وإعادة التأمين المفترضة.

(ي) تكاليف الاقتناء المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف الاقتناء المؤجلة خلال فترة تحقق الإيرادات المتعلقة بها. ويتم إطفاء أسهم شركات إعادة التأمين لتكاليف الاقتناء المؤجلة بنفس الطريقة حيث يسجل الإطفاء المتضمن للموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، وتظهر تكاليف الاقتناء المؤجلة في بيان المركز المالي.

يتم إجراء مراجعة لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما تكون هناك مؤشرات إلى حدوث انخفاض في القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وتدرج تكاليف الاقتناء المؤجلة كجزء من اختبار كفاية الالتزام لكل فترة تقرير.

يتم إلغاء الاعتراف بتكاليف الاقتناء المؤجلة عند تسوية أو التخلص من العقود ذات الصلة.

(ك) التزامات عقد التأمين

تتضمن التزامات عقود التأمين مخصص المطالبات المستحقة ومخصص المطالبات المتكبدة ولكن لم يتم الإبلاغ عنها ومخصص الأقساط غير المكتسبة. يتم الاعتراف بالتزامات عقد التأمين عند إبرام العقود وتحميل الأقساط. يتم الاعتراف بمخصص المطالبات تحت التسوية للمطالبات المبلغ عنها ولكن لم يتم تسويتها ويتم احتساب الالتزامات المتعلقة بمبالغ مصروفات تعديل الخسائر والخسائر غير المسددة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة وخبراء تسوية الخسائر.

يتم احتساب مخصص المطالبات المتكبدة والتي لم يتم الإبلاغ عنها بناءً على البيانات التجريبية والاتجاهات والأنماط التاريخية والافتراضات المناسبة مع تطبيق الأساليب الاكتوارية المقبولة على نطاق واسع. يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة الجزء الذي يتعلق بالمخاطر التي لم تنته كما في تاريخ التقرير. يتم احتساب مخصص قسط التأمين غير المكتسب على أساس نمط خدمة التأمين المقدم بموجب عقد التأمين ويتم الاعتراف به كإيرادات على مدى مدة العقد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم المجموعة بمراجعة مدى كفاية مخصص الأقساط غير المكتسبة لتغطية التكاليف المرتبطة بالالتزام الناشئ عن المخاطر غير المنتهية في تاريخ كل تقرير. عندما يعتبر المخصص غير كاف لتغطية الالتزامات التعاقدية المستقبلية للمخاطر غير المنتهية، يتم إنشاء مخصص نقص الأقساط ويتم الاعتراف به.

(ل) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وبالصندوق وودائع قصيرة الأجل. الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها للوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وليس لغرض الاستثمار أو أغراض أخرى ويمكن أن تكون قابلة للتحويل بسهولة لمبلغ معلوم من النقد وبمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة تصنف في النقد وما يعادله.

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على نقد وأرصدة لدى بنوك حسب التعريف أعلاه، بالصافي من المسحوبات على المكشوف القائمة من البنوك وأرصدة توزيعات الأرباح غير المطالب بها والودائع المقيدة.

(م) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها المجموعة يتم تصنيفها كحقوق ملكية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام؛
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

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

يتم الاعتراف بمخصص تكاليف السحب من الخدمة لتكاليف التجديد المستقبلية وتكاليف تفكيك التركيبات وإعادة معسكرات العمل المستأجرة إلى موقعها السابق.

(س) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقاً لعقد العمل ولقانون العمل القطري. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة بشرط إكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة ويستحق دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم مع المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت على مدى مدة الخدمة. لا تقوم المجموعة بإجراء تقييم اكتواري كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين" حيث إنها تقدر أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف من المخصصات. يتم احتساب المخصص من قبل الإدارة في نهاية كل سنة، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المزايا المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، ومن ثم قامت بتصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة في بيان المركز المالي.

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ حول التقاعد والمعاشات، تلتزم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق التقاعد للموظفين القطريين وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات وتصرف عند استحقاقها.

(ع) الاعتراف بالإيرادات

يُقاس الإيراد على أساس المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعترف المجموعة بالإيراد عندما تحول السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل.

تم تقديم المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء والإيرادات من عقود التأمين.

(ف) الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل.

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

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع المهمة	سياسة إثبات الإيرادات
خدمات المطاعم، وتوفير إقامة للقوى العاملة، والتدبير المنزلي، والإيرادات الأخرى	تقدم المجموعة خدمات التموين والقوى العاملة والإقامة والتنظيف للعملاء. طول العقد يعتمد على متطلبات العملاء. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة العقد بناءً على المخرجات.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة بناءً على الخدمة المقدمة.
وظيفة أو مبيعات الأنشطة والمناسبات	يتم الاعتراف بالإيراد على أساس البضائع المسلمة.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الأطعمة للعملاء بناءً على الأسعار المتفق عليها مع العميل.
خدمات النقل بالطائرات المروحية	نظرًا لأن هذه الخدمات يتم تقديمها "بمرور الوقت"، يتم إثبات الإيرادات وفقًا لذلك. يتم إصدار الفواتير عادة على أساس شهري وعادة ما يتم دفعها في غضون ٣٠-٦٠ يومًا.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة بناءً على الخدمة المقدمة.
خدمات الإسعاف الجوي، توريد قطع الغيار، الصيانة، خدمات عمليات الإصلاح وخدمات التدريب.	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الخدمات الفعلية المقدمة والبضائع المقدمة. يتم إصدار الفواتير عادة عند تقديم الخدمة وعادة ما تكون مستحقة الدفع في غضون ٣٠-٦٠ يومًا.	تم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تسليم الخدمات للعملاء بناءً على الأسعار المتفق عليها مع العميل.

التزامات الأداء وسياسات إثبات الإيرادات

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع المهمة	سياسة إثبات الإيرادات
الحفر وخدمات أخرى	يتعاقد العملاء بشكل عام على اتفاقية شاملة لتقديم خدمات متكاملة لتشغيل منصة حفر وحفر آبار. ينظر المشغلون إلى المجموعة على أنها المشرف على جميع الخدمات وتقوم بتعويض المجموعة لتوفير كامل الخدمات لها. عند تحديد التزامات الأداء، تنص إرشادات سلسلة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد يتكون من سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة إذا كانت: (أ) كل سلعة أو خدمة مميزة تتشابه إلى حد كبير وستفي بالمعايير لتكون التزام أداء يتم الوفاء به بمرور الوقت ؛ و (ب) يتم قياس كل سلعة أو خدمة مميزة باستخدام نفس الطريقة فيما يتعلق بالوفاء بالالتزام الأداء العام.	قررت المجموعة أن تقديم خدمات الحفر بمعدل اليوم يقع ضمن نطاق إرشادات السلسلة حيث يتم استيفاء كلا المعيارين: - كل زيادة مميزة في الخدمة (أي الساعة المتاحة للتفتيش) التي تعد المجموعة بتحويلها تمثل التزام أداء في بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت ؛ و - ستستخدم المجموعة نفس الطريقة لقياس التقدم نحو الوفاء بالالتزام الأداء لكل زيادة مميزة في الخدمة في السلسلة. يتم تخصيص الاعتبارات للأنشطة غير المتميزة ضمن نطاق العقود، مثل التعبئة والتسريح والترقية / التعديل، والتي لا تتماشى مع زيادة زمنية مميزة ضمن مدة العقد عبر التزام الأداء الفردي ويتم الاعتراف بها على التحقق المتوقع فترة تتناسب مع مرور كل ساعة متاحة للحفر. يتم الاعتراف بمقابل الأنشطة التي تتوافق مع زيادة زمنية مميزة ضمن مدة العقد في الفترة التي يتم فيها أداء الخدمات. تستهلك خدمات الحفر أثناء أداء الخدمات وتعزز بشكل عام موقع البئر الذي يتحكم فيه العميل. لا يُنشئ العمل المنجز في موقع البئر أصلًا باستخدام بديل للمقاول لأن البئر / الأصل الجاري العمل عليه مملوك للعميل. لذلك، فإن مقياس المجموعة للتقدم المحرز في عقد الحفر هو الساعات المتاحة للتفتيش خلال المدة المتعاقد عليها .

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من عقود التأمين

يتم إدراج أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين في الدخل وفق شروط السياسات المتعلقة بها. يشتمل إجمالي أقساط التأمين وإعادة التأمين المكتتبة على إجمالي الأقساط المستحقة القبض لكامل فترة التغطية المقدمة من خلال العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية. ويتم الاعتراف بها في التاريخ الذي تبدأ فيه السياسة.

تمثل الأقساط غير المكتسبة جزءاً من صافي الأقساط المكتوبة المتعلقة بالفترة غير المنتهية من التغطية المحسوبة بطريقة العدد الفعلي للأيام (على أساس النسبة اليومية) ويتم إدراج التغيير في مخصص الأقساط غير المكتسبة في بيان الدخل من أجل الاعتراف بالإيراد على مدى فترة المخاطرة.

(ص) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في بيان الربح أو الخسارة عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية متعلقاً بنقص في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياس ذلك النقص بصورة موثوق بها.

يُعترف بالمصروف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة عندما لا ينتج منافع اقتصادية مستقبلية، أو إلى الحد الذي لا تؤول فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف كموجود في بيان المركز المالي مثلما هو الحال في انخفاض قيمة الموجود.

(ف) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكدد مصروفات ويتضمن ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة بهدف اتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة (راجع إيضاح ٣٤).

تتضمن نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها إلى مجلس الإدارة بنوداً تُنسب مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تشتمل البنود غير المخصصة بشكل أساسي على أصول المؤسس الأم والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة والشهرة المعترف بها عند دمج الأعمال.

(ص) العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية في نهاية السنة إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ليس لدى المجموعة موجودات ومطلوبات غير نقدية مقومة بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة، إن وجدت، وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بمتوسط أسعار الصرف خلال سنة التقرير.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يخصص إليه فرق التحويل إلى حصة غير مسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي إلى الحد الذي تزول فيه تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل ذي الصلة بتلك العملية الأجنبية ضمن الربح أو

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، تتم إعادة توزيع الجزء ذي الصلة بالمبلغ المتراكم إلى المساهمة غير المسيطرة. عندما لا تستبعد المجموعة سوى جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، تتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ق) الأرباح للسهم

تقدم المجموعة بيانات الربح الأساسي والمخفف للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ر) المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية

يطلب قانون قطر رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في سنة ٢٠١١ من الشركات المساهمة القطرية المدرجة في البورصة أن تسدد ٢,٥٪ من صافي أرباحها لصندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية (دعم). بموجب هذا القانون والتوضيحات الإضافية، لم تقم المجموعة بتخصيص اعتمادات خلال السنة بسبب الخسائر التي تكبدتها. (١,٠٩٠ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

(ش) توزيعات الأرباح

يتم توزيع الأرباح وفقاً لتقدير المجموعة. تتم المحاسبة عن توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كخصم من الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بالأرباح المعلن عنها كمطلوب في الفترة التي تتم الموافقة من قبل المساهمين.

(ت) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يمكن أن تكون الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية شركة زميلة، وهي شركة يكون للمجموعة فيها نفوذ كبير، أو قد تكون مشروع مشترك والتي بموجبها يكون للأطراف، التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب، حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي السيطرة المشتركة التعاقدية المتفق عليها على ترتيب، والتي يتطلب فيها عملية اتخاذ القرارات الموافقة بالإجماع من جميع الأطراف المشتركة في السيطرة.

أدرجت نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لمبدأ حقوق الملكية، يتم الاعتراف المبدئي بالشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر هذه الشركات. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصتها في هذه الشركات، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بخسائر إضافية إذا كان هناك التزام قانوني أو تعاقدية أو سداد مترتب على المجموعة نيابة عن هذه الشركات.

تتم المحاسبة عن استثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة مشروعاً مشتركاً. عند الاقتناء للاستثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها على أنها شهرة، والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم، عقب إعادة التقييم، الاعتراف مباشرة بأي زيادة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاقتناء للاستثمار.

عند الضرورة، يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمار لمعرفة ما إذا كان هناك تدني في القيمة بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات" كوحدة واحدة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (وهي الأعلى بين القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع) بالقيمة الدفترية.

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمفتاح للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في مشروع مشترك سابق وتكون الحصة المحتفظ بها

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هي موجود مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار أن القيمة العادلة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في تاريخ توقف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة في مشروع مشترك في تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك. إذا سيتم إعادة تصنيف ربح أو خسارة تم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر عن طريق ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، إذن تقوم أيضاً المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية إعادة تصنيف) عند توقف استخدام طريقة حقوق الملكية.

(ث) ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

الشركة معفاة من الضرائب. تتكون الضريبة الحالية في هذه البيانات المالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة المتعلقة بالشركات التابعة وفقاً لقوانين الضرائب واللوائح التنفيذية اللاحقة المعمول بها في قطر كما في تاريخ التقرير. راجع إيضاح (٣٠) لمزيد من التفاصيل المتعلقة بآلية تسوية الالتزامات الضريبية أعلاه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تتعكس في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط أعمال المجموعة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن استخدامها مقابلها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو السارية بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وتعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجدت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(خ) الإيجارات

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المعين لمدة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين تستخدم المجموعة تعريف الإيجار الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد على كل مكون إيجار على أساس أسعاره الفردية النسبية. مع ذلك وبالنسبة للإيجارات العقارات اختارت المجموعة عدم الفصل بين المكونات غير الإيجار والمحاسبة عن العقد والمكونات غير الإيجار كمكون إيجار واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام الإيجار معدلاً بأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، مضافاً إليها أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لإعادة الأصل الأساس أو الموقع الكائن عليه إلى حالته الأصلية بعد خصم أي حوافز إيجار مستلمة.

فيما بعد يهلك أصل حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة بنهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي والذي يتم تحديده بنفس الطريقة المستخدمة للممتلكات والمعدات. إضافة إلى ذلك يتم تخفيض أصل حق الاستخدام على نحو دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس المحددة للالتزام الإيجار.

مبدئياً يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الأصل، أو لو كان من غير الممكن تحديد ذلك المعدل، بمعدل الإقراض الإضافي لدى المجموعة. عموماً تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها على أنه معدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها بالحصول على أسعار الفائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وتقوم بإجراء تعديلات معينة تعكس شروط العقد ونوع الأصل المؤجر.

تكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكراً.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها عما إذا كانت ستمارس خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة منقحة من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تتوافق مع تعريف العقارات الاستثمارية ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد.

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (أقل من ١٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (سنة واحدة أو أقل). وتعتزف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما عملت المجموعة كمؤجر، حددت عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان العقد تمويلًا أم تشغيلي

٥ إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

(١) مخاطر التأمين

(٢) مخاطر الائتمان؛

(٣) مخاطر السيولة؛ و

(٤) مخاطر السوق.

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

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. كما تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(١) مخاطر التأمين

إن الخطر الرئيسي الذي تواجهه الشركة بموجب عقود التأمين هو اختلاف المطالبات الفعلية ودفعات الفائدة أو توقيتها عن التوقعات. ويتأثر ذلك بتكرار المطالبات وشدتها والمنافع الفعلية المدفوعة والتطورات اللاحقة للمطالبات طويلة الأجل. ولذلك فإن هدف المجموعة هو التأكد من توفر احتياطي كافٍ لتغطية هذه المطالبات.

يتم تخفيف التعرض للمخاطر أعلاه من خلال التنوع عبر محفظة كبيرة من عقود التأمين. وتحسن المخاطر المتغيرة من خلال اختيار دقيق وتنفيذ توجيهات استراتيجية الاكتتاب واستخدام ترتيبات إعادة التأمين.

تكرار المطالبات وقيمتها

يمكن أن يتأثر تكرار المطالبات وقيمتها بعدة عوامل. ويغطي تأمين المجموعة أساساً الطاقة، الحرائق، الحوادث العامة، المخاطر البحرية والطبية. وتعتبر هذه المخاطر عقود تأمين قصيرة الأجل حيث يُنصح بهذه العقود ويتم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ الحدث المؤمن عليه، مما يساعد على التخفيف من مخاطر التأمين.

الحرائق والحوادث العامة - الممتلكات

صُمم التأمين على الممتلكات لتعويض أصحاب العقود عن الأضرار التي تلحق بالممتلكات أو عن قيمة الممتلكات المفقودة. ويمكن لحاملي العقود أيضاً الحصول على تعويض عن خسارة الأرباح الناجمة عن عدم القدرة على استخدام الممتلكات المؤمن عليها.

وبالنسبة لعقود التأمين على الممتلكات، فإن المخاطر الرئيسية تتمثل في الحرائق وتوقف العمل.

وتُكتتب هذه العقود بالرجوع إلى قيمة الاستبدال للممتلكات والمحتوى المؤمن عليه. وتعتبر تكلفة إعادة بناء الممتلكات والحصول على محتويات الاستبدال والوقت المستغرق لإعادة تشغيل العمليات التي تؤدي لتوقف العمل من العوامل الرئيسية التي تؤثر على مستوى المطالبات.

البحري

صُمم التأمين البحري لتعويض حاملي العقود عن الأضرار والالتزام الناشئ عن فقدان أو تلف المحطات البحرية والحوادث في البحر مما يؤدي إلى خسارة كاملة أو جزئية للبضائع. إن الخطر الأساسي للتأمين البحري هو فقدان أو تلف المحطات البحرية والحوادث في البحر مما يؤدي إلى خسارة كاملة أو جزئية للبضائع.

إن استراتيجية الاكتتاب لفئة الأعمال البحرية هي التأكد من تنوع السياسات بشكل جيد من حيث السفن وخطوط الشحن المغطاة.

الصحي

التأمينات الصحية هي تأمينات ضد مخاطر تكبد النفقات الطبية بين الأفراد والعاملين في الهيئات التابعة للشركة. إن استراتيجية فئة الأعمال الصحية هي التأكد من أن السياسات مكتوبة داخل المجموعة وبالتنازل الصحيح.

مخاطر إعادة التأمين

وكما هو الحال بالنسبة لشركات التأمين الأخرى، ومن أجل تقليل التعرض المالي الناجم عن مطالبات كبيرة، تدخل المجموعة، في نطاق الأعمال الاعتيادية، في اتفاقيات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. وتوفر ترتيبات إعادة التأمين تنوعاً أكبر في الأعمال التجارية، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناجمة عن المخاطر

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر التأمين (تابع)

مخاطر إعادة التأمين (تابع)

الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية للنمو. إن جزء كبير من إعادة التأمين يتأثر بموجب عقود إعادة التأمين التعاقدية وفائض الخسائر.

تُقيّم المجموعة الوضع المالي لشركات إعادة التأمين التابعة لها وتراقب تركيز مخاطر الائتمان الناشئة من مناطق جغرافية أو أنشطة أو خصائص اقتصادية مماثلة لشركات إعادة التأمين وذلك من أجل تقليل تعرضها لخسائر كبيرة نتيجة للعسر المادي المتعلق بمعيدي التأمين.

لا تعفي عقود إعادة التأمين المتنازل عنها المجموعة من التزاماتها تجاه أصحاب عقود التأمين، وبالتالي تبقى المجموعة مسؤولة عن جزء من المطالبات القائمة المعاد تأمينها إلى الحد الذي يفشل فيه معيدي التأمين في الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقيات إعادة التأمين.

تركز المخاطر

تتعلق مخاطر تأمين المجموعة بعقود التأمين الصادرة في دولة قطر فقط.

مصادر عدم التيقن في تقديرات دفعات المطالبات المستقبلية

تُدفع المطالبات على عقود التأمين العامة على أساس وقوع المطالبات. إن المجموعة مسؤولة عن جميع الأحداث المؤمّن عليها الواقعة خلال فترة العقد حتى ولو اكتشفت الخسارة بعد انتهاء مدة العقد. ونتيجة لذلك، يتعلق أكبر عنصر من مخصص المطالبات بالمطالبات المتكبدة ولكن غير المبلغ عنها والتي تُسوّى على مدى فترة قصيرة إلى متوسطة الأجل.

هناك العديد من المتغيرات التي تؤثر على مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية من هذه العقود، يتعلق ذلك بصفة رئيسية بالمخاطر المتأصلة في أنشطة الأعمال التي يقوم بها حاملي عقود التأمين الأفراد وإجراءات إدارة المخاطر المطبقة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هو عبارة عن حوافز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتكبدها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تتضمن التكاليف التقديرية لمطالبات المصروفات المباشرة المتكبدة عند سداد المطالبات، بالصافي من القيم المتوقعة للاستبدال والمبالغ المستردة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعرضها لمطالبات. لكن، ونظراً لعدم التيقن في تحديد مخصصات للمطالبات، من المحتمل أن تكون النتيجة النهائية مختلفة من الالتزام الأصلي المقدر. يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود على مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ التقرير. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجاً من التقديرات المستندة إلى معدل الخسارة (حيث يتم تعريف معدل الخسارة على أنه المعدل بين التكلفة النهائية لمطالبات التأمين وأقساط التأمين المكتسبة خلال سنة مالية معينة فيما يتعلق بهذه المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام معادلة محددة مسبقاً، حيث يعطي الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

تطور المطالبات

تحتفظ المجموعة باحتياطيات كافية فيما يتعلق بنشاط التأمين لديها وذلك من أجل التحوط من النتائج الضارة للمطالبات المستقبلية وتطوراتها. يتم حل الشكوك حول مبالغ وتوقيت مدفوعات المطالبات عادة خلال سنة واحدة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر التأمين في الإيضاح رقم ٣٥ (أ).

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الالتزامات التعاقدية و يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل، وتنشأ المخاطر بصفة أساسية من الاستثمارات المالية والأرصدة البنكية للمجموعة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في إيضاح ٣٥ (ب).

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوبات المالية التي يتم سدادها إما بدفع نقدي أو بأصل مالي آخر. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه سيكون لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها عند موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٣٥ (ج).

(٤) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في الأسعار بالسوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدلات الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة ومضاعفة الإيراد في نفس الوقت.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم تقييم معاملات تجارية مستقبلية أو موجودات أو مطلوبات معترف بها بعملة خلاف العملة الوظيفية للمجموعة.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة) سواء إذا كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو جهة إصدارها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية بالموجودات بالمطلوبات المالية التي تتقلب قيمتها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، وبشكل أساسي الاستثمار في الأسهم المالية.

تتطلب سياسة مخاطر الأسعار للمجموعة إدارة هذه المخاطر من خلال وضع ومراقبة الأهداف والقيود على الاستثمارات وخطط التنويع وحدود الاستثمارات في كل قطاع. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الأسعار.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٣٥ (د).

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

الإيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٤) مخاطر السوق (تابع)

(ب) إدارة رأس المال

سياسة المجموعة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المساهمين والدائنين والسوق والمحافظة على النمو المستقبلي للأعمال. تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والمعالجات خلال العام السابق.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٤٤٥,٣٨٩	إجمالي القروض (١)
(٨٢٩,٤٥٥)	(٦١٥,٣٢١)	ناقصاً: النقد وما يعادل النقد *
٣,٨٥٧,٧٧٣	٣,٨٣٠,٠٦٨	صافي الدين
٣,٥٨٠,٩٢٣	٣,٢٥٢,٣١٧	إجمالي حقوق الملكية (٢)
%١٠٨	%١١٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

* يتضمن النقد وما يعادل النقد استثمارات قصيرة الأجل على هيئة ودائع لأجل محدد.

(١) يتم تعريف إجمالي القروض على أنها القروض قصيرة وطويلة الأجل (القروض والسلفيات) حسب تفاصيلها الواردة في إيضاح ١٩.

(٢) يتضمن إجمالي حقوق الملكية جميع رأس المال والأرباح المدورة واحتياطيات المجموعة التي تدار كرأس مال.

٦ الممتلكات والمعدات

أراضي بملكية حرة	مباني	حفارات وآلات	ممتلكات ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:					
٩٠,٨٢٦	١٥٣,٠٢٥	٩,٦٧٨,١١٣	٥٧٥,٢٠٦	١١٨,٥٨٦	١٠,٦١٥,٧٥٦
-	١٦,٢٣٥	١٢٦,٩٦٦	٣٢,٦٥٠	١,٧٤٦	١٧٧,٥٩٧
-	(١٢٨)	١٩,٦٧٥	٤,٥٦٣	(٢٤,١١٠)	-
-	(٣,٥٨٨)	(٢٧٤,٤٠٢)	(١٧,٠٢٠)	-	(٢٩٥,٠١٠)
-	-	(١٩,٤٨٢)	(٩,٣٤٣)	(٢,٣٩٩)	(٣١,٢٢٤)
-	-	-	-	(٢٣,٤٦٥)	(٢٣,٤٦٥)
-	-	(١,٧٤٢)	٤٨٧	١	(١,٢٥٤)
٩٠,٨٢٦	١٦٥,٥٤٤	٩,٥٢٩,١٢٨	٥٨٦,٥٤٣	٧٠,٣٥٩	١٠,٤٤٢,٤٠٠
-	٤,٧٥١	٨٢,٩١٩	٣٧,٧١٣	٢٣,٨٤٣	١٤٩,٢٢٦
-	٢,٥٣٨	-	١,١٤٦	-	٣,٦٨٤
-	-	-	٣,١٦١	(٣,١٦١)	-
-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
-	-	-	-	(٦,٤٥٥)	(٦,٤٥٥)
-	-	(١٦,٨٩٨)	(١,١٥٧)	(١٠٤)	(١٨,١٥٩)
٩٠,٨٢٦	١٧٢,٨٣٣	٩,٥٩٥,١٤٩	٦٢١,٥٨٨	٨٤,٤٨٢	١٠,٥٦٤,٨٧٨
الاستهلاك المتراكم:					
-	٨٢,٦٠٨	٣,٣٦٦,٦٥١	٤٤٦,١٨٦	-	٣,٨٩٥,٤٤٥
-	٧,٨١٤	٣٧٠,٢٧٤	٥٦,٢٦٢	-	٤٣٤,٣٥٠
-	(٣,٥٨٨)	(٢٦٥,٣٢١)	(١٦,٩٢٦)	-	(٢٨٥,٨٣٥)
-	-	(١٣,٣٣٦)	(٩,٣٤٣)	-	(٢٢,٦٧٩)
-	-	٥٤	(٥٩)	-	(٥)
-	٨٦,٨٣٤	٣,٤٥٨,٣٢٢	٤٧٦,١٢٠	-	٤,٠٢١,٢٧٦
-	٧,٢١٥	٣٥٤,١٠٣	٥٠,٩١٩	-	٤١٢,٢٣٧
-	١,٨٠٧	-	٧٣١	-	٢,٥٣٨
-	-	٣٠٦,٦٨٠	١,٥٨٢	-	٣٠٨,٢٦٢
-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
-	٧٩	(١,٧١٧)	(٦١٠)	-	(٢,٢٤٨)
-	٩٥,٩٣٥	٤,١١٧,٣٨٨	٥٢٢,٩٢٤	-	٤,٧٣٦,٢٤٧
في ١ يناير ٢٠١٩					
-	٨٢,٦٠٨	٣,٣٦٦,٦٥١	٤٤٦,١٨٦	-	٣,٨٩٥,٤٤٥
-	٧,٨١٤	٣٧٠,٢٧٤	٥٦,٢٦٢	-	٤٣٤,٣٥٠
-	(٣,٥٨٨)	(٢٦٥,٣٢١)	(١٦,٩٢٦)	-	(٢٨٥,٨٣٥)
-	-	(١٣,٣٣٦)	(٩,٣٤٣)	-	(٢٢,٦٧٩)
-	-	٥٤	(٥٩)	-	(٥)
-	٨٦,٨٣٤	٣,٤٥٨,٣٢٢	٤٧٦,١٢٠	-	٤,٠٢١,٢٧٦
-	٧,٢١٥	٣٥٤,١٠٣	٥٠,٩١٩	-	٤١٢,٢٣٧
-	١,٨٠٧	-	٧٣١	-	٢,٥٣٨
-	-	٣٠٦,٦٨٠	١,٥٨٢	-	٣٠٨,٢٦٢
-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
-	٧٩	(١,٧١٧)	(٦١٠)	-	(٢,٢٤٨)
-	٩٥,٩٣٥	٤,١١٧,٣٨٨	٥٢٢,٩٢٤	-	٤,٧٣٦,٢٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
-	٧٦,٨٩٨	٥,٤٧٧,٧٦١	٩٨,٦٦٤	٨٤,٤٨٢	٥,٨٢٨,٦٣١
-	٧٨,٧١٠	٦,٠٧٠,٨٠٦	١١٠,٤٢٣	٧٠,٣٥٩	٦,٤٢١,١٢٤

صافي القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٦ الممتلكات والمعدات

١/٦ تتضمن الأرض بملكية حرة قطع أرض مقبنة من جانب شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ع.ق. بغرض إنشاء مكتب إدارة وعمليات.

٢/٦ تم تخصيص مصروف الاستهلاك للسنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٤٠٥,٠٤٩	٤٣١,٤٦٠
٧,١٨٨	٢,٨٩٠
٤١٢,٢٣٧	٤٣٤,٣٥٠

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٦)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)

٣/٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت الإدارة تقييمًا لانخفاض قيمة الطائرات والحفارات في ضوء المؤشرات الخارجية والأوضاع الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار البترول ومعدلات السوق للحفارات في الدولة. تعتبر المجموعة أن كل طائرة وحفار وبارجة إيواء وقارب رفع على أنها وحدة منفردة منتجة للنقد. بناءً على التقييم، تبين أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد يزيد عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الطائرات (سلسلة بيل) والحفارات، وبالتالي، خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٣٠٨,٢ مليون ريال قطري فيما يتعلق بالطائرات والحفارات. وقد تم الاعتراف بخسارة بقيمة ٨٧,١ ريال قطري للطائرات و ٢٢١,١ ريال قطري لأجهزة الحفر على التوالي، وقد ضمنت خسارة انخفاض القيمة تحت "مصروفات أخرى" في إيضاح ٢٨.

استخدمت المجموعة التدفقات النقدية التعاقدية في تحديد قيمته المنتفع بها لكل وحدة توليد النقد (طائرات ومنصات) مخصومة باستخدام متوسط وزن تكلفة رأس المال (WACC) بنسبة ٩,١٪ و ١٠٪ على التوالي.

٣/٦ تم تشييد المباني على قطعة أرض مستأجرة من هيئة الطيران المدني بقيمة دفترية ٢,١٤٨,٨٣٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢,٩٦٢,٨٤٨ ريال قطري في ٢٠١٩).

٧ الشهرة

٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩

الشهرة

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنت المجموعة نسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ع.ق.خ) ("الشركة المقبنة") وهي شركة تأسست في دولة قطر، مما نتج عنها شهرة بمبلغ ٣٠٣,٥٥٩ ريال قطري.

الشهرة ذات الصلة بالاقتناء تم تخصيصها على عمليات أمواج كوحدة منتجة للنقد. تقوم إدارة المجموعة بتقييم انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير. المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المنتجة للنقد تم تحديده استنادًا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من جانب مجلس الإدارة لتغطي فترة خمس سنوات. وفقًا لهذه الممارسة فإن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية قد فاضت عن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يوجد هناك حاجة لانخفاض القيمة في تاريخ التقرير. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة والأحكام الهامة المطبقة لتحديد القيمة المنتفع بها.

الوصف	٢٠٢٠	٢٠١٩
فترة التوقع	٥ سنوات	٥ سنوات
معدل النمو النهائي	٣٪	٢٪
معدل الخصم - ما قبل الضريبة	٧,٢٪	٨,٤٪
هامش الربح	٢٪ إلى ٣,٤٪	٢,٢٪ إلى ٦,٥٪
معدل نمو متوسط الإيرادات (خلال فترة التوقع)	٤٪	٨٪

• يستخدم احتساب القيمة قيد الاستخدام توقعات التدفق النقدي قبل الضريبة استنادًا إلى الموازنات المالية المعتمدة من مجلس إدارة أمواج وتغطي فترة خمس سنوات.

• التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تعتبر على أنها تفترض أن أمواج ستواصل أعمالها وسيتم تمديد / تجديد مدة أمواج بعد انتهاء مدتها.

- معدل النمو النهائي المستخدم لا يزيد عن متوسط معدل النمو على المدى البعيد لصناعة التمويل الذي تعمل فيه أمواج.
 - معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التمويل ويتم تعديله بنسبة الدين إلى حقوق الملكية.
 - حددت الإدارة الهوامش الموضوعة بالموازنة استناداً إلى الأداء السابق وتوقعاتها بتطور السوق.
 - معدلات النمو المستخدمة تنسجم مع التوقعات المعتمدة من جانب مجلس الإدارة.
- تري الإدارة بأنه ليس هناك تغيير ممكن على نحو معقول في أي من الافتراضات أعلاه سيتسبب في إن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة للمبلغ القابل للاسترداد بشكل كبير.

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجارات

تفاصيل أصول حق الاستخدام واردة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٨,٦٥٩	١١٣,٩١٠	الرصيد في ١ يناير
(٢٣,٣٠٧)	(٢٦,٤٢٣)	مصرف الإطفاء للسنة
-	٦,٣٠٢	إضافات خلال السنة
-	(٢٥,١٣٠)	تعديلات
٤٥,٣٥٢	٦٨,٦٥٩	الرصيد في ١ يناير

تم إدراج مصرف الإطفاء للسنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٢,٥٠٧	٢٥,٦٢٣	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٦)
٨٠٠	٨٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٢٣,٣٠٧	٢٦,٤٢٣	

فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام سجلت الشركة التزامات إيجار كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٧٢,٩٣٤	١١٣,٩١٠	الرصيد في ١ يناير
-	٦,٣٠٢	إضافات
-	(٢٥,١٣٠)	التسوية الناجمة عن تعديل الإيجار
٣,٧٣٦	٤,٦٨١	تكلفة التمويل للسنة
(٢٢,٧٥٠)	(٢٦,٨٢٩)	مدفوعات خلال السنة
٥٣,٩٢٠	٧٢,٩٣٤	

تم عرض التزامات الإيجار في المركز المالي للبيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٥,٦٨٢	٤٥,٤٥٦	متداولة
٢٨,٢٣٨	٢٧,٤٧٨	غير متداولة
٥٣,٩٢٠	٧٢,٩٣٤	

٩ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٤,٥٩٣	٥,٢٣٥

استثمارات في مشاريع مشتركة

لدى المجموعة استثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

(١) لشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة

(٢) شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة

(٣) شركة آير اوشن المغرب

شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة

خلت المجموعة في اتفاقية مشروع مشترك مع سي درل جاك أي المحدودة لتشكيل شركة الخليج العالمية للحفر، وهي كيان مسجل في دولة قطر وفقاً لأحكام مركز قطر للمال. وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة خليج العالمية للحفر.

شركة الخليج العالمية للحفر منظمة على أنها كيان قانون منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفّت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩٪ (٤٩٪ في سنة ٢٠١٩) من مساهمة ملكية المنفعة. شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة هي أحد عملاء المجموعة وهي تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في مالطا وهي شركة غير مدرجة.

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة منظمة على أنها كيان قانون منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفّت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

أير أوشن المغرب

أير أوشن ماروك هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩% (٤٩% في سنة ٢٠١٩) من مساهمة ملكية المنفعة من خلال إحدى شركاتها التابعة وهي شركة هليكوبتر الخليج للاستثمار والإيجار. شركة أير أوشن ماروك تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهليكوبتر في المغرب وهي شركة غير مدرجة.

أير أوشن ماروك منظمة على أنها كيان قانون منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

شركة يونايته هيليتشارترز الخاصة المحدودة (UHPL)

يونايته هيليتشارترز الخاصة المحدودة:

تم احتساب استثمار المجموعة بالأسهم لشركة يونايته هيليتشارترز الخاصة المحدودة المسجلة في الهند بنسبة ٦٢% كمستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في العام السابق. وقامت المجموعة خلال السنة، بالاستحواذ على أسهم إضافية في الشركة ونتيجة لذلك، زادت حصة المجموعة في يونايته هيليتشارترز الخاصة المحدودة من ٦٢٪ إلى ٩٠٪، مما منحها حق السيطرة على الشركة. وفقاً لذلك، تم تصنيف يونايته هيليتشارترز الخاصة المحدودة الآن كشركة تابعة (إيضاح ٣١)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول شركة يونايته هيليتشارترز (حتى سنة ٢٠١٩) وشركة الخليج العالمية للحفر وشركة ميد الخليج لخدمات الطيران و شركة أير أوشن ماروك حسبما هي مضمنة في البيانات المالية الخاصة بها. كما يؤدي الجدول أيضاً إلى تسوية المعلومات المالية الملخصة للقيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة الخليج العالمية للحفر	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
نسبة المساهمة	٥٠%	٤٩%	٤٩%	
الموجودات غير المتداولة	٥٣٢,٩٧٧	١,٣٢٤	٧٥٧	٥٣٥,٠٥٨
المطلوبات غير المتداولة	(١٧٠,٩٧٠)	-	(٢,٨٧٧)	(١٧٣,٨٤٧)
الأصول المتداولة	٨٤,٨٦٤	٣٢,٦٤١	١٠,٤٤٥	١٢٧,٩٥٠
المطلوبات المتداولة	(٤٣١,٦٤٠)	(٢٦,٠٨٩)	(٥,٥١٣)	(٤٦٣,٢٤٢)
صافي الأصول (١٠٠%)	١٥,٢٣١	٧,٨٧٦	٢,٨١٢	٢٥,٩١٩
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣
الاستثمار خلال السنة	٢	-	-	٢
الإيرادات	١٦١,٢٤٣	٥٥,٥٦٥	١٢,٢٧٠	٢٢٩,٠٧٨
المصروفات	١٤٦,٠١٦	٥٠,٣٧٥	١٣,٩٠٢	٢١٠,٢٩٣
(خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	١٥,٢٢٧	٥,١٩٠	(١,٦٣٢)	١٨,٧٨٥
حصة المجموعة في ربح السنة والدخل الشامل الآخر	٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
القيمة الدفترية للاستثمار	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك الإجمالي
نسبة المساهمة	٦٢%	٤٩%	٤٩%
الموجودات غير المتداولة	١,٦٤٨	١,٤٥٩	٧٠٩
الموجودات المتداولة	٦,١٩٥	٩,٧٩٥	١١,٥٧٩
المطلوبات المتداولة	(٧,٢٤٧)	(٨,٨٣٢)	(٧,٥٠٢)
صافي الأصول (١٠٠%)	٥٩٦	٢,٤٢٢	٤,٧٨٦
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	-	١,٢٨٤	٣,٩٥١
استثمار إضافي خلال السنة	-	-	٣,٦٥٠
الإيرادات	٧,١٧٢	٢١,٨٣٥	٢٠,٤٠٦
المصروفات	(٨,٤٧٩)	(٢١,٠١١)	(١٩,٧٩٢)
(خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	(١,٣٠٧)	٨٢٤	٦١٤
حصة المجموعة في (خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	-	٤٠٤	٣٠١
القيمة الدفترية للاستثمار	-	١,٢٨٤	٣,٩٥١
	-	١,٢٨٤	٥,٢٣٥

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

تسوية القيم الدفترية (التابعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	-	١,٢٨٤	٣,٩٥١	٥,٢٣٥
استثمار إضافي خلال السنة	٢	-	-	٢
حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة	٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	-	٨٨٠	-	٨٨٠
استثمار إضافي خلال السنة	-	-	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠
حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة	-	٤٠٤	٣٠١	٧٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	١,٢٨٤	٣,٩٥١	٥,٢٣٥

١٠ الاستثمارات المالية

القيمة الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
- سندات دين محتفظ بها لدى البنوك (١)	١٢١,١٧١
- سندات ملكية محتفظ بها لدى البنوك	١٣٢,٤٠٥
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	١٠٦,١٥٦
	٣٥٢,١٠٩
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	-
- سندات دين مدرجة (٢)	٢٩١,٢٥٢
- صناديق استثمارية مدارة مدرجة	٥٥,٦٠١
- أسهم غير مدرجة	٣
	٣٤٦,٨٥٦
	٢٧٨,٤٢٧
	٦٣٠,٥٣٦

(١) وهي تمثل سندات الدين المحتفظ بها لدى البنوك. تم اقتنائها وتكبيدها في الأساس بغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب أو الاستفادة من مزايا التغيرات قصيرة الأجل في السوق.

(٢) سندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية ذات أجل استحقاق أصلي يصل إلى سنة إلى تسع سنوات وتحصل على فائدة من ١,٦٢٥٪ إلى ١٠,٥٪ (٢,٦٣٪ إلى ١٠,٥٪ في ٢٠١٩).

(٣) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الأسهم غير المدرجة تم تقييمها باستخدام أساس المستوى ١ من القياس ولم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

تستعرض الاستثمارات المالية في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٦٩,٤٩٦	٢٨٨,٣١٦	موجودات غير متداولة
٣٦٥,٤٥٧	٣٤٢,٢٢٠	موجودات متداولة
٧٣٤,٩٥٣	٦٣٠,٥٣٦	إجمالي الاستثمارات المالية

١١ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٩٠,٨٩١	٢٦٧,٧٣٥	قطع غيار مساعدة
١٤,٣٥٦	١٤,٥٢٠	مخزون مواد تموين
٤,٢٢٦	-	بضائع بالطريق
٣٠٩,٤٧٣	٢٨٢,٢٥٥	
(٧١,١٧٢)	(٦٦,٧٦٤)	ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم
٢٣٨,٣٠١	٢١٥,٤٩١	

يتم الاعتراف بمواد المخزون التي تستهلك خلال السنة كمصروف ضمن "المصروفات المباشرة" (إيضاح ٢٦).

التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٦,٧٦٤	٦٣,٥١٩	الرصيد في ١ يناير
٤,٤٠٨	٣,٣٣٨	مخصص مكون خلال السنة
-	(٩٣)	عكس مخصص خلال السنة
٧١,١٧٢	٦٦,٧٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي أثر التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم تم توضيحه ضمن المصروفات المتنوعة الأخرى بالإيضاح ٢٩.

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥١٤,٩٣٥	٦٣٠,٧٠٣	ذمم تجارية وذمم تأمين مدينة
٤٨,٢١٧	٣٧,١٦٥	إيراد مستحق
٤٩,٢٥٣	٩٧	مقدمات
١٠,٩١٢	٤٢,٧٧١	دفعات مقدمة
٢,٣٢٥	١,٩٩٩	ودائع
٤٠,٨٢٥	٩٠,٩٦٨	ذمم مدينة أخرى
٦٦٦,٤٦٧	٨٠٣,٧٠٣	
(٤٥,٥٤١)	(٣٧,٣٨١)	ناقصا: انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (أ)
٦٢٠,٩٢٦	٧٦٦,٣٢٢	

أ التغير في انخفاض الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٧,٣٨١	٣٩,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٧,١٩١	٣,٨٩٨	مخصص مكون خلال السنة
-	(١,٤٨٩)	عكس خلال السنة
(٩,٠٣١)	(٤,٢٨٢)	شطب خلال السنة
٤٥,٥٤١	٣٧,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

ب تم إدراج خسارة انخفاض قيمة / (عكس انخفاض قيمة) الموجودات المالية في " المصروفات الأخرى " على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١)	-	استثمارات مالية (إيضاح ١٠)
٢,٤٠٩	١٧,١٩١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٢/١)
(٩٠٧)	(٢٢٨)	استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
٨٧	(١٢١)	النقد وما يعادل النقد (إيضاح ١٥)
(٤٠٩)	(١٠,٩٤١)	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤ ب)
١,١٧٩	٥,٩٠١	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٣ التزامات عقود تعاقدية لإعادة التأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

٢٠١٩			٢٠٢٠		
الصافي	حصة معيدي التأمين	إجمالي	الصافي	حصة معيدي التأمين	إجمالي
١٣٨,٨٢٧	(٤٠٦,٩١٥)	٥٤٥,٧٤٢	١٦٠,١٥٦	(٦٨٧,٧١٦)	٨٤٧,٨٧٢
٨١,٢٢٢	(٧٤,٦١٥)	١٥٥,٨٣٧	٨٤,٥٧٤	(١٢٩,٨١٦)	٢١٤,٣٩٠
١٣١,٦٤٧	(١١١,٠٣٦)	٢٤٢,٦٨٣	١٤٢,٥٤٨	(١١٢,٤٣٢)	٢٥٤,٩٨٠
٣٥١,٦٩٦	(٥٩٢,٥٦٦)	٩٤٤,٢٦٢	٣٨٧,٢٧٨	(٩٢٩,٩٦٤)	١,٣١٧,٢٤٢
٢١,٣٢٩	(٢٨٠,٨٠١)	٣٠٢,١٣٠	١,٨٨٤	٢٦٣,٤٠٤	(٢٦١,٥٢٠)
٣,٣٥٢	(٥٥,٢٠١)	٥٨,٥٥٣	٢٨,٩٠٦	(٢٤,٣٩٢)	٥٣,٢٩٨
١٠,٩٠١	(١,٣٩٦)	١٢,٢٩٧	٤,٤٥٤	(١١٥,١٧٨)	١١٩,٦٣٢
٣٥,٥٨٢	(٣٣٧,٣٩٨)	٣٧٢,٩٨٠	٣٥,٢٤٤	١٢٣,٨٣٤	(٨٨,٥٩٠)
١٦٠,١٥٦	(٦٨٧,٧١٦)	٨٤٧,٨٧٢	١٦٢,٠٤٠	(٤٢٤,٣١٢)	٥٨٦,٣٥٢
٨٤,٥٧٤	(١٢٩,٨١٦)	٢١٤,٣٩٠	١١٣,٤٨٠	(١٥٤,٢٠٨)	٢٦٧,٦٨٨
١٤٢,٥٤٨	(١١٢,٤٣٢)	٢٥٤,٩٨٠	١٤٧,٠٠٢	(٢٢٧,٦١٠)	٣٧٤,٦١٢
٣٨٧,٢٧٨	(٩٢٩,٩٦٤)	١,٣١٧,٢٤٢	٤٢٢,٥٢٢	(٨٠٦,١٣٠)	١,٢٢٨,٦٥٢

في ١ يناير
مطالبات مبلغ عنها
أقساط غير مكتسبة
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى
الإجمالي

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

مطالبات مبلغ عنها
أقساط غير مكتسبة
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى
الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطالبات مبلغ عنها
أقساط غير مكتسبة
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى
الإجمالي

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٤ استثمارات قصيرة الأجل

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٢٩,٠٣٤	٤٨٢,٦٣٨

استثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان لدى المجموعة ودائع ثابتة لدى أحد البنوك التجارية المحلية ذات فترة استحقاق أصلية في فترة تزيد على ٣ أشهر وحتى سنة واحدة وتحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح ما بين ١% إلى ٣% في السنة (٢,٤٥% إلى ٣% في سنة ٢٠١٩).

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٢٨	١,١٣٥
(٢٢٨)	(٩٠٧)
-	٢٢٨

الرصيد في ١ يناير

عكس خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ النقد والأرصدة لدى بنوك

٢٠٢٠	٢٠١٩
٧٦٤	٦٩٩
٣٥٦,٥١٣	٤٢٤,٦١٤
١٠٤,٢٦٢	-
٤٦١,٥٣٩	٤٢٥,٣١٣
(١)	(١٢٢)
٤٦١,٥٣٨	٤٢٥,١٩١
(٧٥,٢٣٨)	(٧٨,٤٨٨)
(١٤)	(٨)
١	١٢٢
(٧٥,٢٥١)	(٧٨,٣٧٤)
٣٨٦,٢٨٧	٣٤٦,٨١٧

النقد بالصندوق

نقد لدى البنوك

- حسابات جارية وودائع عند الطلب

- ودائع ثابتة ولأجل (١) و (٢)

الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى بنوك

الأرصدة لدى البنوك والنقد حسب بيان المركز المالي الموحد

ناقصا: نقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)

ناقصا: مسحوبات على المكشوف من بنوك (٣)

يضاف: الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى بنوك

النقد وما يعادل النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحدة

(١) هذه الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى بنوك هي لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلا عن كونها استثمارات أو لأي غرض آخر وهي قابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم مع مخاطر منخفضة من التغيرات في القيمة.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان يتم الاحتفاظ بهذه الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية محلية وهي ذات فترة استحقاق أصلية حتى ٣ أشهر أو أقل وتحتسب عنها فوائد تتراوح ما بين ٠,٦٥% إلى ١% في السنة (٢,٧٦% إلى ٣% في السنة في ٢٠١٩).

(٣) السحب على المكشوف من بنوك لدى المجموعة هو بحدود ائتمانية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ يورو وتحتسب عليه الفائدة بالريبيو باليورو مضافا إليه ٢,٧٥% في السنة (ريبيو بالدولار مضافا إليه ٢,٧٥% في سنة ٢٠١٩).

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٥ النقد والأرصدة لدى البنوك (تابع)

التغير في الخسارة الائتمانية المتوقعة للأرصدة لدى البنوك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥	١٢٢	الرصيد في ١ يناير
٨٧	(١٢١)	مخصص مكون خلال السنة
١٢٢	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	رأس المال المصدر والمدفوع

حسب تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للشركة التي عقدت بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ تقسيم السهم الواحد إلى ١٠ أسهم أي أن كل ١٠ أسهم جديدة بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم يتم مبادلتها بسهم واحد من الأسهم القديمة بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية. أدى ذلك إلى زيادة عدد الأسهم المصرح بها من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم والأسهم المصدرة والمكتتب بها والمدفوعة من ١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ سهمًا إلى ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠ سهمًا. تمت ممارسة تقسيم الأسهم بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩.

لدى الشركة رأس مال مصرح به بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى سهم واحد خاص بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري ١,٩٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم. كما في تاريخ التقرير أصدرت الشركة ودفعت رأس مال بمبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري (مبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٩) وهو يشتمل على سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم (سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم في سنة ٢٠١٩). السهم الخاص مملوك لقطر للبترول ولا يمكن إلغاؤه أو استرداده بدون موافقة حامل السهم الخاص. قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للبترول فقط. تمارس قطر للبترول السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقًا متساوية.

١٧ احتياطي قانوني

يتعلق الاحتياطي القانوني بالشركات التابعة للشركة ويحتسب وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥. وفقا للنظام الأساسي للشركات التابعة يطلب تحويل نسبة ١٠% من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يعادل الاحتياطي القانوني الحد المنصوص عليه في النظام الأساسي.

إضافة إلى ذلك فإن النظام الأساسي للشركة ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني بناء على تقدير مجلس الإدارة. يشمل مبلغ الاحتياطي القانوني حسب الدفاتر المبالغ الفائضة من الأموال المحصلة من الإصدار العام للأسهم بالإضافة إلى تكاليف الإصدار المتكبدة وفقا لأحكام نشرة الإصدار المصدرة.

١٨ احتياطي عام

يحتفظ بالاحتياطي العام وفقا لنصوص النظام الأساسي للشركات التابعة للتحوط لأي أحداث مستقبلية غير متوقعة. إن الرصيد في الاحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركات التابعة المعنية.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٩ القروض والسلفيات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٤٣٩,٥٧٧	٤,٣١٠,٠٢٠	القروض المتعلقة بقطاع الحفر (١)
٨٤,٣٥٧	٤٦,٣٨٦	القروض المتعلقة بقطاع الطيران (٢)
١٨٠,٢٦٧	٩٩,٨٤٠	قروض أخرى (٣)
٤,٧٠٤,٢٠١	٤,٤٥٦,٢٤٦	
(١٦,٩٧٣)	(١٠,٨٥٧)	مطروح من: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للحصول على تمويل
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٤٤٥,٣٨٩	

يتم التغيير في القروض والسلف على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	في ١ يناير
٦١٨,٨٠٠	٤٩٦,٨٦٠	القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة
(٩٣٤,٦٦٧)	(٧٤٤,٨١٥)	مسددة خلال السنة
٦,٥٣٠	٦,١١٦	التغيير في تكلفة التمويل غير المطفأة
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٤٤٥,٣٨٩	في ٣١ ديسمبر

معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٨٦٢,٠١٦	٣,٧٠٢,٢٦٢	حصة غير متداولة
٨٢٥,٢١٢	٧٤٣,١٢٧	حصة متداولة
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٤٤٥,٣٨٩	

(١) تعود هذه القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين ليبيور ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% (ليبيور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% في سنة ٢٠١٩). يتم سداد معظم هذه القروض في أقساط ربع سنوية. القروض التي تم الحصول عليه من جانب شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة هي قروض بدون ضمان.

إضافة إلى ذلك، دخلت الشركة التابعة في تسهيل مرابحة رئيسي بمبلغ ٩٢٥ مليون دولار مع أحد البنوك الإسلامية المحلية. سيتم استخدام متحصلات التسهيل في الأغراض العامة للشركة وسداد وإعادة تمويل لمختلف تسهيلات القروض القائمة. القرض بدون ضمان وهو بمعدل فائدة فعلي بليبيور مضافا إليه ٢,٧٠% وهو يسدد كمبلغ إجمالي عند استحقاقه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة مبلغ ٦٦٩.٥ مليون دولار أمريكي (مبلغ ٥٣٣ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٩) من التسهيل.

(٢) تعود هذه القروض لشركة تابعة للشركة، وهي شركة هيلوكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة). فقد دخلت شركة هيلوكوبتر الخليج في ترتيبات قروض مختلفة مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها فائدة بمعدلات تتراوح ما بين ليبيور ٣ شهور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% (ليبيور مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% في سنة ٢٠١٩). تسدد القروض في أقساط ربع سنوية. هذه القروض بدون ضمان.

(٣) بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة غير مضمونة من مجموعة مقرضين بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك الإسلامية لتمويل اقتناء حصة إضافية بنسبة ٣٠% من أسهم، تفصيله أدناه، لتمويل الاستحواذ على حصة ٣٠% إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبيور لستة أشهر مضافا إليه ١,٤٥% (ليبيور مضافا إليه ١,٤٥% في سنة ٢٠١٩). يسدد القرض في ١٥ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

إضافة إلى ذلك حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي من بنك تجاري محلي لتمويل حصة إضافية بنسبة ٣٠% في شركة الخليج العالمية للحفر. معدل الفائدة الفعلي ليبيور لستة أشهر مضافا إليه ١,٤٥% (ليبيور لستة أشهر مضافا إليه ١,٤٥% في سنة ٢٠١٩). يسدد القرض في ١٤ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٩ القروض والسلفيات (تابع)

ملاحق استحقاق القروض كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدل الفائدة الإسمي	سنة الاستحقاق	سنة واحدة	٥-١ سنوات	الإجمالي
ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٠%)	٢٠٢٣-٢٠٢١	٦٣٥,٧٧٩	٣,٦٧٤,٢٤١	٤,٣١٠,٠٢٠
ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٥%)	٢٠٢٢-٢٠٢١	٣٣,٠٣٧	١٣,٣٤٩	٤٦,٣٨٦
ليبور + ١,٤٥%	٢٠٢١-٢٠٢١	٨٠,٤٢٧	١٩,٤١٣	٩٩,٨٤٠
		<u>٧٤٩,٢٤٣</u>	<u>٣,٧٠٧,٠٠٣</u>	<u>٤,٤٥٦,٢٤٦</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معدل الفائدة الإسمي	سنة الاستحقاق	سنة واحدة	٥-١ سنوات	الإجمالي
ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٠%)	٢٠٢٣-٢٠٢١	٧٠٧,٣٨١	٣,٧٣٢,١٩٦	٤,٤٣٩,٥٧٧
ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٥%)	٢٠٢٢-٢٠١٩	٣٧,٩٧١	٤٦,٣٨٦	٨٤,٣٥٧
ليبور + ١,٤٥%	٢٠٢١-٢٠١٩	٨٠,٤٢٧	٩٩,٨٤٠	١٨٠,٢٦٧
		<u>٨٢٥,٧٧٩</u>	<u>٣,٨٧٨,٤٢٢</u>	<u>٤,٧٠٤,٢٠١</u>

قروض المجموعة مقيمة بالدولار الأمريكي.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

٢٠٢٠	٢٠١٩
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

المخصص أعلاه تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد تحت المطلوبات غير المتداولة.

وفقاً لاتفاق تعاقد مع شركة قطر للبترول (المؤجر)، فإنه يطلب من المجموعة أن تقوم بإعادة بعض المرافق المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. قامت المجموعة بتقييم عقودها وقامت بتكوين مخصصات لتكاليف مستقبلية لتجديد هذه المرافق وتفكيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. إن مخيمات العمال تتكون أساساً من الأرض وأماكن الإقامة والمناطق المشتركة بما في ذلك المكاتب وقاعات الطعام والمرافق الأخرى المرتبطة بها.

٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩
٩١,٢٨١	٨٠,٢١٧
٥٦	-
٢٠,٠١٧	٢٢,٤٠٣
(١٩,٩٦٦)	(١١,٣٣٩)
٩١,٣٨٨	٩١,٢٨١
الرصيد في ١ يناير	
اقتناء شركة تابعة (إيضاح ٣١)	
مخصص مكّن خلال السنة (١)	
مدفوعات خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

(١) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدرج ضمن الرواتب والمكافآت الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٢٢ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٥٤,٥٧٠	١٩٣,٧٠٦
٢٥٠,٦٣٩	١٤٧,٩٠٩
١٦٣,٩٢٥	٣٨٩,٦٩٩
١٣,٨٩٢	١٣,٩٤١
٨,٥٣٤	١٨,١٧١
-	١,٠٤٥
١٢١,٨٧٢	٧٧,٣٤١
٧١٣,٤٣٢	٨٤١,٨١٢
ذمم تجارية دائنة	
مصاريف مستحقة	
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	
عمولات إعادة تأمين مؤجلة	
ودائع ومقدمات من عملاء	
مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	
مستحقات أخرى	

٢٣ أرباح معلنة مستحقة الدفع

لم يقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

فيما يلي التغير في رصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٧٨,٤٨٨	٨٦,٤٦٤
(٣,٢٥٠)	(٧,٩٧٦)
٧٥,٢٣٨	٧٨,٤٨٨
الرصيد في ١ يناير	
الأرباح المدفوعة خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٤ الأطراف ذات العلاقة

في إطار نشاطها الاعتيادي تقوم المجموعة بإجراء تعاملات مع بعض الشركات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات العلاقة". أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة والمعاملات التي تمت خلال السنة تم الإفصاح عنها أدناه:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٠ إيرادات	٢٠٢٠ مصاريف	٢٠١٩ إيرادات	٢٠١٩ مصاريف
قطر للبترول	المؤسس الأم	١,٠٤٨,٢٤٩	٣٨,٦٤٣	١,١٠٧,١٠٩	٩٧,٣١٤
شركة قطر للغاز المحدودة	شركة زميلة	٤٢٦,٥٢٣	-	٤٠٠,٣٧٦	-
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق.	شركة زميلة	٦٤,٧٨٢	٢٩,٤٨٦	٥٣,٥٠٩	٦٣,٨٧٤
قطر للبتر وكيمويات (قابكو)	شركة زميلة	٣٠,٧٦٥	-	١٩,١٤٦	٦٣
قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)	شركة زميلة	٤١,٥٣٩	-	١٣,٣٢٧	٨٠
أوريكس جي تي أل ليمتد	شركة زميلة	-	-	١٤,٣١٦	-
شركة قطر للكيمويات	شركة زميلة	٤,٣٤٤	-	-	-
السيف المحدودة	شركة زميلة	-	-	١,٢٩٨	-
شركة نفط الشمال	شركة زميلة	٩٨,٤١٣	-	-	-
شركة راس غاز المحدودة	شركة زميلة	-	-	٦٧,٣١٧	١٣,٥٥٥
شركات أخرى	شركات زميلة	٥٣,٤١٦	٣,٢٨٥	٦٩,٩٢٦	٣,٣٥٠
		<u>١,٧٦٨,٠٣١</u>	<u>٧١,٤١٤</u>	<u>١,٧٤٦,٣٢٤</u>	<u>١٧٨,٢٣٦</u>

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٤ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات من الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
قطر للبترول	المؤسس الأم	١٨١,٣٣٦	٢٥٠,٩٢٨
أوريكس جي تي أل ليمتد	شركة زميلة	١١,٨٦٣	١٢,٨٢٩
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	٩٢,٧٥٦	١٥٠,٥٩٢
الخليج للحفريات المحدودة ش.م.م (١)	شركة زميلة	٣٢٢,٠٤٩	-
شركة يوناتيد هيلينشارترز الخاصة المحدودة	شركة زميلة	-	١٣,٧٢٩
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق	شركة زميلة	٥,٥٤٧	١٢,٨٧٤
السيف المحدودة	شركة زميلة	٢٥٥	-
قطر للبتر وكيمياويات (قابكو)	شركة زميلة	-	١,٦٨٣
قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)	شركة زميلة	٢١,٢٣٢	١,٢٥٦
شركة راس لفان أولفين المحدودة	شركة زميلة	١٦٣	٣٠١
غزال ليمتد	شركة زميلة	١٠٨	٨٩
شركات أخرى	شركات زميلة	٢٨,١٠٢	٧٣,٢١٧
		٦٦٣,٤١١	٥١٧,٤٩٨
		(٥,٣٢٠)	(١٦,٢٦١)
		٦٥٨,٠٩١	٥٠١,٢٣٧

ناقصا: مخصص انخفاض قيمة

الأرصدة أعلاه فيما عدا (١)، ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق عند تاريخ موعد استحقاقها حسب العقود المعنية وهي نقل في مدتها عن ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. تتضمن هذه الأرصدة إيرادات مستحقة لم يتم بعد إصدار فواتير بها للعملاء في نهاية السنة.

تحتسب المجموعة فائدة بمعدل ٥,٧٥% في السنة على الرصيد المستحق من الخليج للحفريات المحدودة ش.م.م.

فيما يلي التغير في مخصص انخفاض القيمة خلال السنة:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	١٦,٢٦١	١٦,٦٧٠
مخصص مكون خلال السنة	٧٥٠	٣٤٢
مخصص معكوس خلال السنة	(١١,٦٩١)	(٧٥١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥,٣٢٠	١٦,٢٦١

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٤ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مستحقات للأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
قطر للبترول	المؤسس الأم	٣٣,٩٤٤	٢٤,٩٢٢
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق.	شركة زميلة	٦,٢٩١	٣,٥٢٥
شركات أخرى (١)	شركات زميلة	٥,٠٢٩	٤,٨٥٢
		<u>٤٥,٢٦٤</u>	<u>٣٣,٢٩٩</u>

(١) يتضمن هذا الرصيد ذي الصلة بمستحقات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومكافأة حضور الجلسات.
(٢) باستثناء أن الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق الدفع عند الطلب.

(د) مكافآت كبار موظفي الإدارة

مكافآت كبار موظفي الإدارة (١)	٢٠٢٠	٢٠١٩
كبار موظفي الإدارة الآخرين	<u>٢,٦٦٠</u>	<u>٢,٠٠٠</u>
	<u>٣٤,٠٨٠</u>	<u>٣٥,٧٨٦</u>

(١) يمثل هذا المبلغ المستحق لمكافآت وحضور جلسات مجلس الإدارة.

٢٥ الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تجني المجموعة إيراداتها بصفة رئيسية من خدمات التمويل والطيران والحفر والتأمين وإعادة التأمين.

إيرادات العقود مع العملاء (١)	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات عقود التأمين (٢)	٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٨٠,٨٦٧
	٩٨١,٢٣٩	٨٢٩,٩٤٥
	<u>٢,٩٩٨,٣٢٥</u>	<u>٣,٠١٠,٨١٢</u>

(١) إيرادات العقود مع العملاء

(ب) تقسيم إيرادات العقود مع العملاء

في الجدول التالي تم تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء حسب المنتجات الأولية الرئيسية وخطوط الخدمات وتوقيت الاعتراف بالإيراد.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠١٩
٩٢٣,١٤٣	١,١٦٤,٢١٠

الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له
- الحفر والخدمات المصاحبة له

الإيراد من خدمات الطيران

٦٠٨,٢٦٤	٥٣٧,٣٣١
٧٨,٨٨١	٤٦,٥٧٧
١,٠٨٢	٢,١٣٣
٦٨٨,٢٢٧	٥٨٦,٠٤١

- إيرادات الطيران
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح
- إيرادات التدريب

إيرادات التمويل والخدمات المصاحبة له

١٩٠,٨٦٤	٢٢٧,٢٢٥
١٥٣,٦٦٩	١٤٣,٣٣٣
٣٧,٣٣٠	٢٨,٤٥٢
٤,٠٥٦	٨,٤٠١
١٩,٧٩٧	٢٣,٢٠٥
٤٠٥,٧١٦	٤٣٠,٦١٦
٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٨٠,٨٦٧

- خدمات التمويل
- خدمات القوى العاملة
- خدمات السكن والنظافة
- إيرادات من المناسبات والفعاليات
- إيرادات أخرى

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٠٨,٤٢٣	١٠٩,٦٦٩
١,٨٠٨,٦٦٣	٢,٠٧١,١٩٨
٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٨٠,٨٦٧

المنتجات والخدمات المنقولة في المدى الزمني
المنتجات والخدمات المنقولة خلال المدى الزمني
الإيرادات من العقود مع العملاء

(ج) أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي المعلومات حول الذمم المدينة والإيرادات المستحقة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٠١,١٥٧	٢٥٠,٢٢٢	ذمم مدينة مدرجة في "الذمم التجارية والأخرى المدينة"
٣٤١,٣٦٢	٤٥٤,٨٦٣	ذمم مدينة مدرجة في "مستحقات من أطراف ذات علاقة"
١٥,٣٦٩	١٦,٩١٠	موجودات العقود (١)
(٩,٢٦٥)	(٢٢,٠٠٨)	التزامات تعاقدية (٢)

(١) تشتمل أرصدة موجودات العقود بصفة أساسية على إيرادات التسريح والتي تم الاعتراف بها خلال الفترة ولكنها قابلة لإدراجها في الفواتير عن أنشطة التسريح المستقبلية. كما تتضمن موجودات العقود أيضا التكاليف المتكبدة في أنشطة التعبئة وهي تكاليف مباشرة للوفاء بالعقود ويتم تحميلها كمصاريف على مدى فترة الاعتراف المتوقعة. يتم تأجيل هذه التكاليف وتسجيلها كموجودات عقود. لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة عن موجودات العقود خلال السنة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ج) أرصدة العقود (تابع)

تم تخصيص موجودات العقود في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٣٨١	١٤,٩٥٩	موجود غير متداول
٩,٥٢٩	٤١٠	موجود متداول
<u>١٦,٩١٠</u>	<u>١٥,٣٦٩</u>	

(٢) تشمل الالتزامات التعاقدية على المدفوعات المستلمة عن أنشطة التعبئة والتي تخصص الالتزام العام بالأداء وتعترف بها على أساس المدة الأولية للعقد. كما تتضمن الالتزامات التعاقدية أيضا التكاليف المتوقعة التي سيتم تحملها لأنشطة التسريح ويتم تقديرها عند بداية العقد خلال فترة العقد المتوقعة. يتم تسجيل هذه التكاليف المستحقة المتوقعة على أنها التزامات تعاقدية.

تم تخصيص التزامات تعاقدية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٧٤١	٣٠٦	مطلوب غير متداول
١٦,٢٦٧	٨,٩٥٩	مطلوب متداول
<u>٢٢,٠٠٨</u>	<u>٩,٢٦٥</u>	

(٢) الإيرادات من عقود التأمين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٢٩,٩٤٥	٩٨١,٢٣٩	إجمالي إيرادات التأمين

فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٩٠,٧٨٨	١,٠٣٢,٥٤٨	إجمالي أقساط التأمين (١)
(٥٨,٥٥٣)	(٥٣,٢٩٨)	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة، إجمالي (١)
(٢,٢٩٠)	١,٩٨٩	صافي إيراد / (مصرف) العمولات
<u>٨٢٩,٩٤٥</u>	<u>٩٨١,٢٣٩</u>	إجمالي إيرادات التأمين

(١) فيما يلي تفاصيل أقساط التأمين المدورة وأقساط التأمين المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي	إعادة تأمين	صافي
١,٠٣٢,٥٤٨	(٥٩٣,٠٨٨)	٤٣٩,٤٦٠	
(٥٣,٢٩٨)	٢٤,٣٩٢	(٢٨,٩٠٦)	
<u>٩٧٩,٢٥٠</u>	<u>(٥٦٨,٦٩٦)</u>	<u>٤١٠,٥٥٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي	إعادة تأمين	صافي
٨٩٠,٧٨٨	(٤٨٦,٦٨٠)	٤٠٤,١٠٨	
(٥٨,٥٥٣)	٥٥,٢٠١	(٣,٣٥٢)	
<u>٨٣٢,٢٣٥</u>	<u>(٤٣١,٤٧٩)</u>	<u>٤٠٠,٧٥٦</u>	

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٦ تكاليف مباشرة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٥٦,٠٦٧	٩٧٣,٩٥٢	التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها
٤٣٤,٦١٤	٤١٤,٧٥٧	التكاليف المباشرة لخدمات الطيران والخدمات المصاحبة لها
٣٩٥,٠٧٩	٤٠٠,٤٨١	التكاليف المباشرة لخدمات التموين والخدمات المصاحبة لها
٨٨٠,٣٣٧	٨١٥,٥١٨	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١/٢٦)
٢,٦٦٦,٠٩٧	٢,٦٠٤,٧٠٨	

تتضمن التكاليف المباشرة مصروف إهلاك للسنة عن الممتلكات والمعدات وأصول حق استخدام بمبلغ ٤٠٥,٠٤٩ ريال قطري (إيضاح ٢/٦) ومبلغ ٢٢,٥٠٧ (مبلغ ٢٥,٦٢٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٩) (إيضاح ٨) على التوالي.

١/٢٦ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥٩٠,٣٠٩	٤٨٣,٣٤٩	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين
(٢٤,٣٩٢)	(٥٥,٢٠١)	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة
٣٠٠,٧٠٩	٣٧٥,٢٦٥	صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ١/١/٢٦)
١٣,٧١١	١٢,١٠٥	تكلفة وساطة
٨٨٠,٣٣٧	٨١٥,٥١٨	

٢/٢٦ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي	إعادة تأمين	صافي	
٦٩٨,٥٤٧	(٤٠٤,١٧٦)	٢٩٤,٣٧١		مطالبات مسددة
(٢٦١,٥٢٠)	٢٦٣,٤٠٤	١,٨٨٤		المطالبات القائمة المعدلة
١١٩,٦٣٢	(١١٥,١٧٨)	٤,٤٥٤		مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها
٥٥٦,٦٥٩	(٢٥٥,٩٥٠)	٣٠٠,٧٠٩		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي	إعادة تأمين	صافي	
٦٠٩,٨٣٢	(٢٦٦,٧٩٦)	٣٤٣,٠٣٦		مطالبات مسددة
٣٠٢,١٣٠	(٢٨٠,٨٠١)	٢١,٣٢٩		المطالبات القائمة المعدلة
١٢,٢٩٧	(١,٣٩٧)	١٠,٩٠٠		مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها
٩٢٤,٢٥٩	(٥٤٨,٩٩٤)	٣٧٥,٢٦٥		

٢٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٦٢٣	-	منفعة من ضريبة الدخل معترف بها حسب مذكرة التفاهم *
٣,٣٣١	٢٩,٩٩٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٣٢٧	٧,٨٩٢	ربح من استبعاد استثمارات مالية
٤,٣٦١	٤,٣٣٢	توزيعات أرباح
٣,٨٢٢	٣,٨٩١	توزيع أرباح من صناديق استثمارات مدارة
١,١٥٧	-	ربح من إعادة قياس شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٣١)
٨,١٦٢	١٢,٦٤٦	إيرادات متنوعة
٤٣,٧٨٣	٥٨,٧٥٦	

* تمثل هذه المنفعة الضريبية التي تلقتها المجموعة خلال السنة نتيجة لتسوية ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة من خلال ترتيب محدد بين قطر للبترول ووزارة المالية والإدارة العامة للضرائب حسب مذكرة التفاهم المؤرخة في ٤ فبراير ٢٠٢٠ والموقع من قبل الأطراف المذكورة أعلاه (إيضاح ٣٠).

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٨
٢٠٢٠	٢٠١٩	مصرفات أخرى، بالصافي
-	٦,١٤٤	خسارة شطب ممتلكات ومعدات
٧,٦٤٦	-	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٨,٢٦٢	١,١٧٩	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٩٠١	-	مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية (إيضاح ٢/١٢)
٧,٣٢٨	-	انخفاض قيمة شهرة (إيضاح ٣١)
١٩,٣٢٥	١٣,٠٣٣	مصرفات متنوعة
٣٤٨,٤٦٢	٢٠,٣٥٦	

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٩
٢٠٢٠	٢٠١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٦,٤٩٨	١٣٧,٢١٤	رواتب ومنافع أخرى
٢٣,٣٩١	١١,١٥٧	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٢٧٥	٤,٨٠٩	تكاليف الإدارة والشؤون الإدارية
٧,١٨٨	٢,٨٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٢/٦)
٥,٣٦٩	٦,٠٩٩	مصرفات اتصالات
٢,٦٦٠	٢,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
-	٢,٤١٨	مصرفات إيجارات
٤,٩٤٤	٦,٢١٥	رسوم خدمة
٨٠٠	٨٠٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
٢,٣٤٤	٤,١٧٠	مخصص ضريبة الدخل على عمليات أجنبية
١,٣٣٦	١,١٨٨	مصرفات علاقات عامة وإعلانات ودعاية
١,٢٨١	٢,٩١٢	مصرفات إصلاحات وصيانة
٢,١٠٢	٣,٨٥٨	رسوم إدارة استثمارات
١,٠٢٥	١,٠١٠	رسوم إدراج ببورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٧٥٠	٢,٩١٤	مصرفات سفر
٥١٩	١,١٠٦	طباعة وقرطاسية
٢٥,٣٧١	٦,٧٦٥	مصاريف متنوعة
٢١٢,٨٥٣	١٩٧,٥٢٥	

٣٠ مصروف ضريبة الدخل

في ضوء أحكام قانون ضريبة الدخل القطري الجديد رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ واللوائح التنفيذية ذات الصلة المصدرة لاحقاً، في ٤ فبراير ٢٠٢٠ توصلت قطر للبترول (المؤسس الأم) ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب إلى اتفاقية من خلال مذكرة تفاهم ("مذكرة التفاهم") والتي نصت على آلية لتسوية التزام ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة (المضمنة في مذكرة التفاهم) لبعض الشركات المدرجة في بورصة قطر. تم إدراج جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة في مذكرة التفاهم المذكورة وبناء عليه فإن التزام ضريبة الدخل للشركات التابعة سيتم تحمله كلياً من جانب وزارة المالية. مع ذلك وحسب مذكرة التفاهم يطلب من الشركات التابعة احتساب ضريبة الدخل المستحقة مباشرة إلى الشركة. إضافة إلى ذلك، وفي أعقاب التوضيحات المستلمة من الهيئة العامة للضرائب خلال السنة فقد قدرت الشركات التابعة أنها خاضعة للضريبة فقط على الأرباح المنسوبة للمساهمين الأجانب في الشركة وأن معدل الضريبة المطبق على الشركة هو ١٠% (معدل الضريبة الفعلي هو ١٠,٤٢٥%). بناء عليه فإن ضريبة الدخل المطبقة على الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٧,٦٣ مليون ريال قطري و٢,٩٩ مليون ريال قطري على التوالي. قامت المجموعة بتحميل إجمالي مبلغ الضريبة وهو ١٠,٦٢ مليون ريال قطري كمصرفات ضريبة حالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إضافة إلى ذلك وللاعترااف بالمنفعة الضريبية الناتجة من مذكرة التفاهم المذكورة للمجموعة، اعترفت المجموعة بإيراد متعلق بمصرفات الضريبة الإجمالي للسنة بمبلغ ١٠,٦٢ مليون ريال قطري وتم إدراجه في الربح أو الخسارة ضمن الدخل الآخر (إيضاح ٢٧).

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٠ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

مصروف الضريبة الذي تم عكسه في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد يمثل ضريبة الدخل على الدخل الخاضع للضريبة كما مذكور أدناه:

٢٠٢٠	مصروف ضريبة حالية:
٧,٦٢٧	مصروف السنة الحالية
٢,٩٩٦	متعلق بسنة سابقة
<u>١٠,٦٢٣</u>	

التسوية فيما بين مصروف الضريبة الحالية وناتج الربح/ (الخسارة) المحاسبية مضروبة في معدلات الضريبة الفعلية كما هو موضح أدناه:

٢٠٢٠	الخسارة قبل الضريبة
(٣٠٨,١٣٨)	الضريبة محسوبة على أساس المعدل ١,٤٢٥%
(٤,٣٩١)	أثر الضريبة في الاختصاصات الأجنبية
(٢٦٧)	الأثر الضريبي لـ:
	الدخل المعفى من الضريبة
	مصروفات لا يسمح بخصمها، بالصافي
(١)	مصروف ضريبة السنة الحالية
١٢,٢٨٦	ضريبة متعلقة بسنة سابقة
<u>٧,٦٢٧</u>	إجمالي مصروف الضريبة الحالي
<u>٢,٩٩٦</u>	
<u>١٠,٦٢٣</u>	

٣١ الاستحواذ على شركة تابعة

في ٢ فبراير ٢٠٢٠ اقتنت المجموعة حصة إضافية بنسبة ٢٨% من أسهم وحقوق تصويت في شركة يوناتيد هيليثشارتز الخاصة المحدودة. نتيجة لذلك زادت مساهمة المجموعة في شركة يوناتيد هيليثشارتز الخاصة المحدودة من ٦٢% إلى ٩٠% مما منحها السيطرة على شركة يوناتيد.

المقابل المحول

<u>٧,٨٥١</u>	إجمالي المقابل للأسهم الإضافية
--------------	--------------------------------

الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المتكبدة

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للأصول المقتناة والالتزامات المتكبدة في تاريخ الاقتناء:

١,١٤٦	ممتلكات ومعدات
١,٣٠٤	مخزون
٣,٧٠٨	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١,٣٩٥	النقد والأرصدة لدى البنك
(٥٦)	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(٥,٦٣٠)	ذمم تجارية وأخرى دائنة
<u>١,٨٦٧</u>	إجمالي الأصول المحددة المقتناة

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣١ الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

الشهرة

الشهرة الناتجة من الاقتناء تم احتسابها على النحو التالي:

٧,٨٥١	المقابل المحول
١٨٧	مساهمة غير مسيطرة، استنادا إلى المساهمة النسبية في المبال المعترف بها لأصول والتزامات شركة يوناتيد هيليتشارترز الخاصة المحدودة
١,١٥٧	القيمة العادلة للمساهمة الموجودة سابقا في شركة يوناتيد هيليتشارترز الخاصة المحدودة
(١,٨٦٧)	القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة المحددة
٧,٣٢٨	الشهرة

نتج عن إعادة قياس الحصة الحالية للمجموعة بنسبة ٦٢% في شركة يوناتيد هيليتشارترز الخاصة المحدودة إلى القيمة العادلة ربح بمبلغ ١,١٥٧ ريال قطري مدرج في "الدخل الآخر" (إيضاح ٢٧).

خفضت المجموعة كامل مبلغ الشهرة خلال السنة وتم إدراجه في "الدخل الآخر" (إيضاح ٢٨).

القيم العادلة لأصول والتزامات الشركة المكتتاة كما في تاريخ الاقتناء هي معادل مقارب لقيمتها الدفترية.

٣٢ العائد على السهم

تم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير.

العائد / (الخسارة) الأساسية للسهم هو نفسه العائد المخفف للسهم حيث أنه ليست هناك آثار مخفضة على العائدات.

٢٠١٩	٢٠٢٠	الربح / (الخسارة) الخسارة المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف ريال قطري)
٤٣,٥٨٣	(٣١٨,٥٢٥)	المتوسط المرجح المعدل لعدد أسهم حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	(الخسارة) / العائد لأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)
٠,٠٢٣	(٠,١٧١)	

٣٣ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠	التزامات محتملة
٣٨٥,٤٦٣	٣٨٥,٧٦٤	ضمانات مقابل حسن التنفيذ
٣,٣٧٦	٧,٧٩٧	مطالبات قيد النزاع
٤,٠٠٤	-	حصة المجموعة في التزامات محتملة في مشاريع مشتركة

(١) لدى المجموعة قضايا مستمرة مع بعض الموظفين السابقين للمجموعة لم تتخذ فيها المحكمة حكمها النهائي فيها كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة. كما أن لدى المجموعة أيضا مطالبات متنازع عليها غير محكوم فيها مع أطراف مقابلة. ترى إدارة المجموعة بأن هناك خلفيات قوية للفوز بهذه القضايا استنادا إلى إجراءات حتى الآن. لذا لم يتم تكوين مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣ التزامات وتعهدات محتملة (تابع)

(أ) التزامات محتملة (تابع)

(٢) تخضع المجموعة، كما هو أمر شائع مع غالبية كبيرة من شركات التأمين، إلى التقاضي في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. كما في نهاية فترة التقرير، لم يكن من الممكن التنبؤ بنتيجة القضايا القائمة أو المتوقعة. لم يتم إجراء إفصاحات إضافية لتفادي الإضرار بمركز الأطراف المشاركة في النزاعات.

(ب) تعهدات

٢٠٢٠ ٢٠١٩

تعهدات

٢٢٢,٢٥٥ ٢١٣,٧٦٥

تعهدات رأسمالية

ليس من المتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهرية من التعهدات التي صدرت في سياق الأعمال العادية.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٤ قطاعات التشغيل

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة كما يتم إدراجها ككيانات قانونية منفصلة. لكل قطاع، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل. يصف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من القطاعات التي يصدر عنها تقارير.

القطاعات الصادر عنها التقرير	العمليات
قطاع التأمين	تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين.
قطاع الطيران	تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر والهند. كذلك يقوم بتقديم خدمات الهليكوبتر في منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب. يتضمن قطاع الطيران المعلومات الخاصة بشركة المشروع المشترك لشركة هليكوبتر الخليج وشركاتها التابعة.
قطاع التمويل	تقديم خدمات التمويل والقوى العاملة.
قطاع الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به.

للسنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التأمين	الطيران	التمويل	الحفر	المجموع
٩٨٤,٠١٩	٦٨٨,٢٢٧	٤٤١,٣٦٣	٩٢٣,١٤١	٣,٠٣٦,٧٥٠
(٢,٧٧٩)	-	(٣٥,٦٤٦)	-	(٣٨,٤٢٥)
٩٨١,٢٤٠	٦٨٨,٢٢٧	٤٠٥,٧١٧	٩٢٣,١٤١	٢,٩٩٨,٣٢٥
الإيرادات القطاعية				
إيرادات بين القطاعات				
الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣٤)				
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٥٢,٠١٦	٣٨٣,٣٠٥	(٩,٧١٩)	(٢٧,٧٧٩)
إيراد التمويل	١٤,٤٨٧	٢,٠٨٠	٥,٩٧٤	٢٥,٦٣٨
تكاليف التمويل	-	(٢,٩٢٧)	(٢,١٤٤)	(١٦٠,٤٦٦)
الاستهلاك والإطفاء	(٣,٢٢٤)	(٩١,٦١٢)	(٣٠٥,٤٩٥)	(٤٢٤,١٤٢)
حصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	١,٧٤٣	-	٩,٣٥٦
بنود غير نقدية هامة أخرى:				
(مخصص) / عكس مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	(٧,٠٢٩)	١,٨٢٧	(٦٩٩)	(٥,٩٠١)
خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	-	(٨٧,١٠٧)	-	(٣٠٨,٢٦٢)
موجودات القطاع	٢,١٣٧,٣٧٨	١,٤٦٣,١٥١	٣٢٩,٠٤٢	٩,٤٣٦,٣٣٧
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٦,٩٧٨	-	١٤,٥٩٣
نفقات رأسمالية	٦,٨٣٣	٧٣,٢٢٢	٢,١٠٧	١٤٩,٢٢٦
مطلوبات القطاع	١,٤٥٢,٢٨٤	٢٤٢,٤٢٧	٢١٨,٢٢٨	٦,٦٢٣,٥٥٤

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤ قطاعات التشغيل (تابع)

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التأمين	الطيران	التموين	الحفر	المجموع	
٨٣٣,٢٧٨	٥٨٦,٠٤٠	٤٧٠,١٧٢	١,١٦٤,٢١٠	٣,٠٥٣,٧٠١	الإيرادات القطاعية
(٣,٣٣٣)	-	(٣٩,٥٥٦)	-	(٤٢,٨٨٩)	إيرادات بين القطاعات
٨٢٩,٩٤٥	٥٨٦,٠٤٠	٤٣٠,٦١٦	١,١٦٤,٢١٠	٣,٠١٠,٨١٢	الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣٤)
١٥,٩٧٠	١٤٢,٩٣٣	١٢,٢٤٨	(١٠١,٨١٠)	٦٩,٣٤١	ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة
١٧,٧٢٠	٤,٤٤٦	٣,١٤٥	٣٨٣	٢٥,٦٩٤	إيراد التمويل
-	(٦,٠٨٩)	(٢,٩٧٩)	(٢١٩,٤٦٥)	(٢٢٨,٥٣٣)	تكاليف التمويل
٩٣٩	٩١,١٨٩	٢٩,٠١٠	٣٢٨,٢٧٨	٤٤٩,٤١٦	الاستهلاك والإطفاء
-	٧٠٥	-	-	٧٠٥	حصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٥٢٢)	١,٣٤٣	-	-	(١,١٧٩)	بنود غير نقدية هامة أخرى:
					(مخصص) / عكس مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية
٢,٣٨٧,٣٠٦	١,٥٦٣,٢٨٠	٣٤٦,٤٩١	٥,٩٢٠,٥٥١	١٠,٢١٧,٦٢٨	موجودات القطاع
-	٥,٢٣٥	-	-	٥,٢٣٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨,٧٩٣	٢٠,٣٩١	٦,٦٦٠	١٣١,٧٥٤	١٧٧,٥٩٨	نفقات رأسمالية
١,٧٥٢,٩١٤	٢٨٢,٧٢٧	٢٢٥,٢١٥	٤,٦٦٥,٩٥٢	٦,٩٢٦,٨٠٨	مطلوبات القطاع

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٤ قطاعات التشغيل (تابع)

١/٣٤ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠١٩
٣,٠٣٦,٧٥٠	٣,٠٥٣,٧٠١
(٣٨,٤٢٥)	(٤٢,٨٨٩)
<u>٢,٩٩٨,٣٢٥</u>	<u>٣,٠١٠,٨١٢</u>

إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير
استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات
الإيرادات الموحدة

٢/٣٤ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٦٩٣,١٥٩	٢,٦٣٦,٢٣٤
(٣٨,٤٢٥)	(٤٢,٨٨٩)
١١,٣٦٣	١١,٣٦٣
<u>٢,٦٦٦,٠٩٧</u>	<u>٢,٦٠٤,٧٠٨</u>

إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير
استبعاد التكاليف المباشرة فيما بين القطاعات
تعديلات أخرى من التوحيد
التكاليف المباشرة الموحدة

٣/٣٤ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠١٩
(٢٧,٧٧٩)	٦٩,٣٤١
٤٤٦,٢٤٥	١٤٧,٢٥٧
(٤٤٤,٥٠٨)	(١٦١,٦٤١)
(٢٦٧,٦٧١)	-
(١٤,٤٢٥)	(١١,٣٦٩)
<u>(٣٠٨,١٣٨)</u>	<u>٤٣,٥٨٨</u>

إجمالي ربح / (خسارة) القطاعات الصادر عنها التقرير
أرباح أو خسائر أخرى غير مخصصة (أرباح أو خسائر
الشركة الأم)
استبعاد توزيعات الأرباح من الشركات التابعة للشركة الأم
استبعاد أرباح تحويل أرض ومبنى للشركة الأم
تعديلات أخرى من التوحيد
(الخسارة) / الربح الموحد للسنة قبل الضريبة

٤/٣٤ تسوية إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠١٩
٩,٤٣٦,٣٣٧	١٠,٢١٧,٦٢٨
٣,٠٦٧,٦٨٧	٢,٧١٦,٢٠٧
(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
١٠٥,٩٨٣	١١٧,٣٤٤
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
(١١٥,٠٢٠)	(١٣,٤٧٤)
(٢٦٧,٦٧١)	-
<u>٩,٩٥٦,٤٧٧</u>	<u>١٠,٧٦٦,٨٦٦</u>

إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص
استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة
الموجودات ذات الصلة بتخصيص سعر الشراء
موجود ذي صلة بالشهرة
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات
استبعاد ربح قيمة عادلة من أصول محولة ضمن المجموعة
إجمالي الموجودات الموحدة

٥/٣٤ تسوية النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٦٠,٢٨٢	٣٤١,١٩٥
١٠١,٢٥٦	٨٣,٩٩٦
<u>٤٦١,٥٣٨</u>	<u>٤٢٥,١٩١</u>

النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص
النقد والأرصدة لدى البنوك الموحدة

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٤ قطاعات التشغيل (تابع)

٦/٣٤ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٩٢٦,٨٠٨	٦,٦٢٣,٥٥٤	إجمالي المطلوبات الصادر عنها التقرير
٢٩٨,٥٣٤	٢٠٣,٧٦٩	مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص
(٣٩,٣٩٩)	(١٢٣,١٦٣)	استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات
٧,١٨٥,٩٤٣	٦,٧٠٤,١٦٠	إجمالي المطلوبات الموحدة

لم تكن هناك تغيرات على أساس توزيع القطاعات أو أساس القياس لربح أو خسارة القطاع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٥ الأدوات المالية

(أ) مخاطر التأمين

ليس لدى المجموعة أي عقد تأمين فردي أو عدد صغير من العقود ذات الصلة تغطي تكرارا منخفضا أو المخاطر عالية الحدة مثل الزلازل أو عقود التأمين التي تغطي مخاطر حوادث فردية تعرض المجموعة لمخاطر تأمين متعددة. قامت المجموعة بإعادة تأمين كافية للتأمين من المخاطر التي قد تتضمن حالات تقاضي كبيرة. سيؤدي التغيير بنسبة ١٠% في مخصص مطالبات التأمين العامة إلى انخفاض بمبلغ ٣٠,٠٧ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٣٧,٥٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٩).

(ب) مخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢٤,٤٩٢	٤٦٠,٧٧٤	أرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٣٨٢,١٦٥	٤٦٨,٠٢٤	استثمارات مالية في سندات ديون مصنفة
٧٢١,٤٥٥	٥٥٨,٤٣٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٠١,٢٣٧	٦٥٨,٠٩١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠٠,١٤٨	٦٥١,٩٢٢	أصول عقود إعادة تأمين
٤٨٢,٦٣٨	٢٢٩,٠٣٤	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٣١٢,١٣٥	٣,٠٢٦,٢٨١	

ذمم تجارية مدينة

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة بوضع حد أقصى لفترة الدفع لشهر واحد إلى ثلاثة أشهر لجميع عملائها من الشركات.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٥ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نمم تجارية مدينة (تابع)

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل يتم تجميع العملاء وفقا لخصائصهم الائتمانية ويتضمن ذلك ما إذا كانوا فردا أو كيانا قانونيا، وموقعهم الجغرافي وصناعاتهم وتاريخ تعاملهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وموجودات عقود لا يتم الاعتراف لها بمخصص خسارة بسبب الضمان الإضافي.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة المنهج البسيط المعرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي يستند إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة في المراحل المتلاحقة من التعثر إلى الشطب.

يتضمن مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية كما في تاريخ التقرير يتضمن مخصصا محمدا ١٥,٩٥ مليون ريال قطري (١٦,١٢ مليون ريال قطري) ويتراوح متوسط الخسارة المرجح بين ١,٣% إلى ١١,٧%.

المستحق من أطراف ذات علاقة

تقوم الإدارة بإجراء مراجعة دورية للخسارة الائتمانية المتوقعة من ذممها المدينة من أطراف ذات علاقة وتكوين مخصص للمبالغ التي لم يعد تحصيلها محتملا وتقوم بشطب أي مبالغ يصبح تحصيلها غير مرجح.

الأرصدة لدى البنوك (متضمنة الاستثمارات قصيرة الأجل)

تحتفظ المجموعة بأرصدة لدى البنك بمبلغ ٤٦٠,٧٧٤ ريال قطري ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مبلغ ٤٢٤,٦١٤ ريال قطري في ٢٠١٩) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٩,٠٣٤ ريال قطري (٤٨٢,٦٣٨ ريال قطري في ٢٠١٩). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة البنكية والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك لها تصنيفات ائتمانية معتمدة جيدة من وكالات تصنيف عالمية مستقلة.

تم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للأرصدة لدى البنوك على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا، وتعكس آجال استحقاق قصيرة للتعرض. وتعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأرصدها البنكية منخفضة على أساس تصنيفات ائتمانية خارجية للأطراف المقابلة.

تستخدم المجموعة نهجا مماثلا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد وما يعادله لتلك المستخدمة في أوراق الدين.

الاستثمارات المالية

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على استثمارات المالية بالتأكد من أنه يتم القيام بالاستثمارات فقط في أطراف مقابلة لديها تصنيف ائتماني جيد.

الذمم المدينة من عقود التأمين

تسعى المجموعة للحد من مخاطر ائتمانها فيما يتعلق بالذمم المدينة من عقود التأمين بمراقبة الذمم المدينة القائمة. من ناحية أخرى، فإن ثلاثة شركات إعادة تأمين تمثل نسبة ٦١% (٥٧% في ٢٠١٩) من الذمم المدينة من عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٥ الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه ملخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استنادا إلى الالتزامات التعاقدية الباقية غير المخصومة.

أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	١٢-١ شهرا	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	(٣,٧٠٧,٥٤٧)	(٧٥٠,٠٣٢)	(٤,٤٥٧,٥٧٩)	٤,٤٤٥,٣٨٩	قروض والسلفيات
-	-	(٩٦٠,٩٦٤)	(٩٦٠,٩٦٤)	٩٦٠,٩٦٤	التزامات عقود التأمين
-	-	(٥٢٧,٠٨١)	(٥٢٧,٠٨١)	٥٢٧,٠٨١	ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى
-	-	(١٦٣,٩٢٥)	(١٦٣,٩٢٥)	١٦٣,٩٢٥	أقساط إعادة تأمين دائنة
-	-	(٧٥,٢٣٨)	(٧٥,٢٣٨)	٧٥,٢٣٨	توزيعات أرباح دائنة
-	-	(٤٥,٢٦٤)	(٤٥,٢٦٤)	٤٥,٢٦٤	مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	(٢٧,٣٣٦)	(٣٠,٠٥٣)	(٥٧,٣٨٩)	٥٣,٩٢٠	مطلوبات إيجار
-	-	(١٤)	(١٤)	١٤	سحب على المكشوف من بنوك
-	(٣,٧٣٤,٨٨٣)	(٢,٥٥٢,٥٧١)	(٦,٢٨٧,٤٥٤)	٦,٢٧١,٧٩٥	

أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	١٢-١ شهرا	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٤٤٤,٩٨٨)	(١,٤٤٧,٢٥٢)	(٨٣٥,٨٠٠)	(٤,٧٢٨,٠٤٠)	٤,٦٨٧,٢٢٨	قروض وسلفيات
-	-	(١,١٠٢,٨٥٢)	(١,١٠٢,٨٥٢)	١,١٠٢,٨٥٢	التزامات عقود التأمين
-	-	(٤٢٠,٠٤٦)	(٤٢٠,٠٤٦)	٤٢٠,٠٤٦	ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى
-	-	(٣٨٩,٦٩٩)	(٣٨٩,٦٩٩)	٣٨٩,٦٩٩	مدفوعات لشركات إعادة تأمين
-	-	(٧٨,٤٨٨)	(٧٨,٤٨٨)	٧٨,٤٨٨	توزيعات أرباح دائنة
-	-	(٣٣,٢٩٩)	(٣٣,٢٩٩)	٣٣,٢٩٩	مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	(٤٩,٤٥٦)	(٣٠,٤٩٨)	(٧٩,٩٥٤)	٧٢,٩٣٣	مطلوبات إيجار
-	-	(٨)	(٨)	٨	سحب على المكشوف من بنوك
(٢,٤٤٤,٩٨٨)	(١,٤٩٦,٧٠٨)	(٣,١٠٥,٠٨٠)	(٦,٨٣٢,٣٨٦)	٦,٧٨٤,٥٥٣	

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المضمنة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أكثر أو بمبالغ مختلفة على نحو كبير.

(د) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ملخص سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	أدوات بمعدلات فائدة ثابتة
٤٨٢,٦٣٨	٣٣٣,٢٩٥	موجودات مالية
		استثمارات قصيرة الأجل وودائع لأجل
٤,٧٠٤,٢٠١	٤,٤٥٦,٢٤٦	أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
٨	١٤	مطلوبات مالية
		قروض وسلف
٤,٧٠٤,٢٠٩	٤,٤٥٦,٢٦٠	سحب على المكشوف من بنوك

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٥ الأدوات المالية (تابع)

(١) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفق النقدي بالنسبة للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

سيؤدي التغيير المعقول بـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة أو تخفيض الربح أو الخسارة بمبلغ ٤٤,٥٦٢ ريال قطري (٤٧,٠٤٢ ريال قطري في سنة ٢٠١٩). يفترض هذا التحلي بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص أسعار صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنشأ من الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. المجموعة لديها استثمار بشكل أساسي في أسهم مدرجة في بورصة قطر ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٣٨,٥٦١	٢٦٦,٩٢٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٨٠٧	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تحليل الحساسية - مخاطر سعر السهم		

ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠% في سعر السوق للأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقرير إلى زيادة / إنقاص حقوق الملكية بمبلغ ٢٦,٦٩٣ ريال قطري (٢٣,٨٥٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٩). ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠% في سعر السوق للاستثمارات المنظمة والأوراق المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المنظمة في تاريخ التقرير إلى زيادة / نقص في حقوق الملكية بلاشيء (٩٨١ ريال قطري في سنة ٢٠١٩).

(٣) مخاطر العملات

المجموعة معرضة لمخاطر التعاملات بالعملات الأجنبية إلى المدى الذي توجد فيه فجوة بين العملات التي تقيم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية لشركات المجموعة. العملات الوظيفية للمجموعة في الأساس هي الريال القطري. العملات التي تقيم بها هذه التعاملات في الأساس هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني. ليست هناك مخاطر عملات على معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي حيث أن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. فيما يتعلق باليورو والجنيه الإسترليني تراقب الإدارة تقلبات أسعار الصرف على أساس منتظم وتتصرف بناء على ذلك.

٣٦ الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة للاستثمارات المالية التي تتم المتاجرة النشطة بها في أسواق مالية منتظمة يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار العروض بالسوق للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات في تاريخ إقفال العمل في نهاية فترة التقرير.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم. تتضمن هذه التقنيات استخدام أحدث معاملات حرة والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة على نحو كبير و/ أو تحليل تدفق نقدي مخصص. بالنسبة لتقنيات التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

في حالة عدم إمكانية قياس القيم العادلة بصورة موثوق بها يتم قياس هذه الأدوات بالتكلفة.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة حرة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. تقرب القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية لقيمتها العادلة. القيم العادلة المقدرة لمعظم الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة تم تقديمها في الجدول أدناه:

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى بنوك	-	-	٤٦١,٥٣٨	٤٦١,٥٣٨	٤٦١,٥٣٨
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	٢٢٩,٠٣٤	٢٢٩,٠٣٤	٢٢٩,٠٣٤
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	-	٥٦٠,٧٦١	٥٦٠,٧٦١	٥٦٠,٧٦١
أصول عقود لإعادة التأمين	-	-	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١
استثمارات مالية	٣٨٨,٠٩٧	٣٤٦,٨٥٦	-	٧٣٤,٩٥٣	٧٣٤,٩٥٣
	٣٨٨,٠٩٧	٣٤٦,٨٥٦	٢,٧١٥,٥٥٤	٣,٤٥٠,٥٠٧	٣,٢٩٦,٢٩٩
المطلوبات					
قروض وسلفيات	-	-	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤
ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى	-	-	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١
التزامات تعاقدية إعادة تأمين	-	-	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	-	-	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥
توزيعات أرباح	-	-	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨
سحب على المكشوف من بنوك	-	-	١٤	١٤	١٤
	-	-	٦,٢١٧,٨٧٥	٦,٢١٧,٨٧٥	٦,٢١٧,٨٧٥

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى بنوك	-	-	٤٢٥,١٩١	٤٢٥,١٩١	٤٢٥,١٩١
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	٤٨٢,٦٣٨	٤٨٢,٦٣٨	٤٨٢,٦٣٨
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	-	٧٢٣,٤٥٤	٧٢٣,٤٥٤	٧٢٣,٤٥٤
أصول عقود لإعادة التأمين	-	-	٨٠٠,١٤٨	٨٠٠,١٤٨	٨٠٠,١٤٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٥٠١,٢٣٧	٥٠١,٢٣٧	٥٠١,٢٣٧
استثمارات مالية	٣٥٢,١٠٩	٢٧٨,٤٢٧	-	٦٣٠,٥٣٦	٦٣٠,٥٣٦
	٣٥٢,١٠٩	٢٧٨,٤٢٧	٢,٩٣٢,٦٦٨	٣,٥٦٣,٢٠٤	٣,٥٦٣,٢٠٤
المطلوبات					
قروض وسلفيات	-	-	٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٦٨٧,٢٢٨
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٣٣,٢٩٩	٣٣,٢٩٩	٣٣,٢٩٩
ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى	-	-	٤٢٠,٠٤٦	٤٢٠,٠٤٦	٤٢٠,٠٤٦
التزامات تعاقدية إعادة تأمين	-	-	١,١٠٢,٨٥٢	١,١٠٢,٨٥٢	١,١٠٢,٨٥٢
أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع	-	-	٣٨٩,٦٩٩	٣٨٩,٦٩٩	٣٨٩,٦٩٩
توزيعات أرباح	-	-	٧٨,٤٨٨	٧٨,٤٨٨	٧٨,٤٨٨
سحب على المكشوف من بنوك	-	-	٨	٨	٨
	-	-	٦,٧١١,٦٢٠	٦,٧١١,٦٢٠	٦,٧١١,٦٢٠

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٦ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

تدرج القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقارنة بقيمتها الدفترية.

تستخدم الترتيب التالي وتفصح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بتقنية التقييم.

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي أثر هام على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر هام على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

في نهاية السنة كانت المجموعة تحتفظ بالاستثمارات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
٣٨٨,٠٩٧	-	-	٣٨٨,٠٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٦,٨٥٣	-	٣	٣٤٦,٨٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣٤,٩٥٠	-	٣	٧٣٤,٩٥٣	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
٣٥٢,١٠٩	-	-	٣٥٢,١٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٨,٤٢٤	-	٣	٢٧٨,٤٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٣٠,٥٣٣	-	٣	٦٣٠,٥٣٦	

خلال سنة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى ٣ من القيمة العادلة.

٣٧ أثر كوفيد - ١٩

تسبب انتشار فيروس كورونا في أوائل سنة ٢٠٢٠ في تباطؤ في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترة من مارس ٢٠٢٠. شكل هذا الوضع تشكيلة من التحديات التجارية والمالية للشركات على مستوى العالم وفي مختلف قطاعات الاقتصاد في دولة قطر.

بالرغم من اتخاذ المجموعة للتدابير المناسبة لضمان استمرارية الأعمال خلال فترة الجائحة فقد تأثرت العمليات التجارية بسبب الظروف الناشئة من كوفيد - ١٩ متضمنة انكماش الطلب على بعض الخدمات المقدمة من جانب المجموعة وتباطؤ الأنشطة الاقتصادية.

قامت الإدارة بتقييم الدلالات المحاسبية لهذه التطورات على هذه البيانات المالية الموحدة متى انطبق ذلك، متضمنة ولكنه لا يقتصر على الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية" القيمة الصافية القابلة للتحقق للمخزون، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون" والالتزامات الطارئة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". تأكدت الإدارة من اتخاذ جميع الخطوات الضرورية لضمان الاستمرار السلس والكافي لأعمالها بغرض المحافظة على أداء الأعمال رغم العرقلة في الأنشطة الاقتصادية.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٧ أثر كوفيد - ١٩ (تابع)

استنادا إلى التقييمات وبعد وضع اعتبار لجميع التعديلات، متى كان ذلك ضروريا، في رأي إدارة الشركة بأنه ليس هناك أثر جوهري لكوفيد - ١٩ على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. من الآن فصاعدا ستستمر الإدارة في رصد الأثر المحتمل واتخاذ الخطوات الضرورية لتخفيف أي آثار.

٣٨ أرقام المقارنة

قامت المجموعة خلال السنة بإعادة تقييم تصنيف بعض الودائع الثابتة والمحددة المدة ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر ويقل عن سنة واحدة لتعكس عرض أكثر ملاءمة. وبناءً على ذلك، قررت المجموعة وخُصِّصَت إلى إعادة تصنيف المبالغ المقارنة في بيان المركز المالي الموحد. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٥٣ مليون ريال قطري من "نقد وأرصدة لدى البنوك" إلى "استثمارات قصيرة الأجل" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الأرباح أو صافي الأصول أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.

بالإضافة إلى إعادة التصنيف لأرقام السنة السابقة أعلاه، فقد تم أيضاً إعادة تصنيف بعض الأرقام المالية المقارنة الأخرى للسنة السابقة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على صافي الأرباح أو صافي الأصول أو حقوق الملكية المبلغ عنها سابقاً.

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة

يقدم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة ببيان المركز المالي المنفصل والأداء والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق ملكية الشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتاريخ / سنة مقارنتها. المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة أعدت وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧) تم إصدارها بصورة منفصلة.

(أ) بيان المركز المالي المنفصل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
استثمار عقاري	٢٦٨,٣١٤	-
استثمار في شركات تابعة	٢,٥٧٤,٣٩٨	٢,٥٧٤,٣٩٨
استثمارات مالية	٢٢,٦٤٠	٩,٨٩١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٨٦٥,٣٥٢	٢,٥٨٤,٢٨٩
موجودات متداولة		
مدفوعات مقدما وضم مدينة أخرى	٢١	٣٢٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨٣,٩٥٠	-
نقد وأرصدة لدى بنوك	١١٨,٣٦٤	١٣١,٥٩٦
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٠٢,٣٣٥	١٣١,٩١٨
إجمالي الموجودات	٣,٠٦٧,٦٨٧	٢,٧١٦,٢٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩
احتياطي قانوني	٢٣,٩٢٨	٢٣,٩٢٨
أرباح مدورة	٩٨١,٥٨١	٥٣٥,٣٣٦
إجمالي حقوق الملكية	٢,٨٦٣,٩١٨	٢,٤١٧,٦٧٣
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
قروض وسلفيات	١٩,٤١٣	٩٩,٨٤٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٩,٤١٣	٩٩,٨٤٠
مطلوبات متداولة		
قروض وسلفيات	٨٠,٤٢٧	٨٠,٤٢٧
أرباح معلنة مستحقة الدفع	٧٥,٢٣٨	٧٨,٤٨٨
مستحقات وضم دائنة أخرى	٣,٦٦٣	٥,٦٤١
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٥,٠٢٨	٣٤,١٣٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٨٤,٣٥٦	١٩٨,٦٩٤
إجمالي المطلوبات	٢٠٣,٧٦٩	٢٩٨,٥٣٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٣,٠٦٧,٦٨٧	٢,٧١٦,٢٠٧

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(ب) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦١,٦٤١	٤٤٤,٥٠٨	الإيرادات
		إيراد توزيعات أرباح
(٦,٧٨٩)	(١٥,٥٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٢٣	١٧,١٥٧	إيرادات أخرى
(٣,٧٨٢)	(٣٤٥)	مصروفات أخرى
١٥١,٤٩٣	٤٤٥,٧٥١	الربح التشغيلي
٧,١٣٢	٤,٥٦٠	إيراد تمويل
(١١,٣٦٨)	(٤,٠٦٦)	تكلفة تمويل
١٤٧,٢٥٧	٤٤٦,٢٤٥	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٧,٢٥٧	٤٤٦,٢٤٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد على السهم
٠,٠٧٩	٠,٢٤٠	العائد الأساسي والمخفف غير الموحد للسهم (ريال قطري)
٠,٠٢٣	(٠,١٧١)	العائد الأساسي والمخفف غير الموحد (خسارة) للسهم (ريال قطري)

(ج) بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل

الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٢٧١,٥٠٦	٣٨٩,١٦٩	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)	-	-	مخصص صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
				إجمالي الدخل الشامل:
١٤٧,٢٥٧	١٤٧,٢٥٧	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٧,٢٥٧	١٤٧,٢٥٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٤١٧,٦٧٣	٥٣٥,٣٣٦	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٤١٧,٦٧٣	٥٣٥,٣٣٦	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤٦,٢٤٥	٤٤٦,٢٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	ربح السنة
٤٤٦,٢٤٥	٤٤٦,٢٤٥	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٨٦٣,٩١٨	٩٨١,٥٨١	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(د) بيان التدفقات النقدية المنفصل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٤٦,٢٤٥	١٤٧,٢٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات:
(٤٢٣)	(٤٢٣)	إيراد توزيعات أرباح من استثمارات مالية
(٢٧٨,٦٢٨)	-	توزيعات أرباح مستلمة عينا
٤,٠٦٦	١١,٣٦٨	تكاليف التمويل
٨٩٦	-	استهلاك استثمارات عقارية
(٤,٥٦٠)	(٧,١٣٢)	إيرادات التمويل
(٣,٣٣١)	٣,٣١٤	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٦٤,٢٦٥	١٥٤,٣٨٤	
		التغيرات في:
٣٣	(٣٣)	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(٧٥٤)	٦٤٩	مستحقات وذمم دائنة أخرى
(٨٣,٩٥٠)	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٩,١١٠)	(٢٢,٤٧٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٠,٤٨٤	١٣٢,٥٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤,٨٢٧	٨,٠٤٠	إيراد استثمار مستلم
٣,٢٥١	٧,٩٧٦	التغير في الأموال المقيدة
٤٧,٦٠٠	(٤٧,٦٠٠)	صافي التغير في الودائع ذوات فترات الاستحقاق التي تزيد عن ثلاثة أشهر
٤٢٣	٤٢٣	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات مالية
٥٦,١٠١	(٣١,١٦١)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٠,٤٢٧)	(١٦٢,٩٣٣)	سداد قروض وسلفيات
(٣,٢٥٠)	(٧,٩٧٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٢٩٠)	(١٢,٤٨٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٨,٩٦٧)	(١٨٣,٣٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٧,٦١٨	(٨٢,٠٢٨)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٥,٥٠٨	٨٧,٥٣٦	النقد وما يعادله في ١ يناير
٤٣,١٢٦	٥,٥٠٨	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر