الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

إشعار إلى السادة مساهمي
شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.)

يسر شركة الخليج الدولية للخدمات أن تدعو السادة المساهمين الى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة والمقرر عقده إلكترونياً باستخدام تطبيق زووم "Zoom"، وذلك يوم الأربعاء الموافق ١٠ مارس ٢٠٢١ في تمام الساعة الثالثة والنصف عصراً بتوقيت الدوحة. وفي حال عدم اكتمال نصاب الحضور، فسيعقد اجتماع ثانٍ إلكترونياً باستخدام تطبيق زووم "Zoom"، وذلك يوم الثلاثاء الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١ في تمام الساعة الثالثة والنصف عصراً بتوقيت الدوحة.

جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة العادية

١. سماع كلمة رئيس مجلس الإدارة بشأن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
٢. سماع تقرير مجلس الإدارة حول نشاط الشركة والأداء المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والخطة المستقبلية للشركة والمصادقة عليه.
٣. سماع تقرير مراقب حسابات الشركة بشأن البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمصادقة عليه.
٤. مناقشة البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمصادقة عليها.
٥. عرض تقرير حوكمة الشركة لسنة ٢٠٢٠ والمصادقة عليه.
٦. الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
٧. إبراء ذمة أعضاء مجلس إدارة الشركة من المسؤولية عن أعمالهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
٨. تعيين مراقبي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتحديد أتعابهم.
٩. انتخابات عضوية مجلس الإدارة للفترة (٢٠٢١–٢٠٢٤).

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة
شركة الخليج الدولية للخدمات

ملاحظات

١. في حالة تعذر الحضور شخصياً، فيحق للمساهم تفويض مساهم آخر من مساهمي الشركة في الحضور والتصويت نيابة عنه في اجتماع الجمعية العامة. ويتم هذا التفويض باستخدام سند التوكيل الذي يمكن الحصول عليه بزيارة الموقع الإلكتروني للشركة وهو www.gis.com.qa .
٢. يرجى إرسال سند التوكيل بعد استكماله وتوقيعه إلى شركة الخليج الدولية للخدمات قبل ٤٨ ساعة على الأقل من موعد انعقاد اجتماع الجمعية العامة.
٣. يجوز أن يتصرف المساهم بصفته وكيلاً عن مساهم واحد أو أكثر على ألا يزيد عدد الأسهم التي يحوزها الوكيل بهذه الصفة على (٥٪) من أسهم رأس مال الشركة.

إيضاح بشأن إجراءات المشاركة والتصويت في الاجتماع

يتعين على المساهمين الذين يرغبون في حضور الاجتماع إلكترونياً إرسال البيانات والوثائق التالية على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qp.com.qa

١. صورة من وثيقة الهوية (بطاقة اثبات الشخصية القطرية أو جواز السفر)
٢. رقم الهاتف الجوال
٣. رقم المساهم الصادر عن بورصة قطر
٤. صورة من سند التوكيل والوثائق الداعمة لممثلي الأفراد والشركات

سيتم في بادئ الأمر إرسال رابط لتطبيق زووم "Zoom" من خلال البريد الإلكتروني إلى المساهمين الذين أبدوا رغبتهم في حضور الاجتماع وتلقت الشركة بيانات الاتصال بهم. ويتعين على المساهم التسجيل في الاجتماع عقب استلامه الرابط. وبعد استكمال عملية التسجيل، سيتم إرسال رابط آخر للمساهم يوجه من خلاله إلى غرفة الاجتماع الإلكتروني على تطبيق زووم "Zoom".

تبدأ عملية التسجيل يوم انعقاد الاجتماع في تمام الساعة 2:30 من بعد الظهر بتوقيت الدوحة. ويُرجى من المساهمين الذين يعتزمون حضور هذا الاجتماع إرسال بياناتهم مبكراً حتى يمكنهم التسجيل في الوقت المحدد.

ويمكن للحاضرين مناقشة بنود جدول الأعمال وتوجيه ما لديهم من أسئلة إلى مجلس الإدارة أو المدقق الخارجي إلكترونياً، وذلك بإرسال الأسئلة أو التعليقات من خلال نافذة المحادثة المتوافرة على تطبيق زووم "Zoom" أثناء الاجتماع.

وفيما يتعلق بالتصويت على بنود جدول أعمال الاجتماع، فإن أي مساهم لديه اعتراض على أحد البنود يتعين عليه الضغط على زر "Raise Hand" المتوافر على تطبيق زووم "Zoom" لإبداء اعتراضه أثناء عملية التصويت على البند. ويعتبر عدم الضغط على زر "Raise Hand" بمثابة موافقة على البند من جدول الأعمال.

للحصول على المزيد من المعلومات، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة: www.gis.com.qa، أو مراسلتنا على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qp.com.qa أو الاتصال بنا على رقم الهاتف: ٢٠٨٨ ٤٠١٣ ٩٧٤+ أو ٢٥٣٤ ٤٠١٣ ٩٧٤+

تقرير مجلس الإدارة

يسرنا أن نقدم التقرير السنوي للأداء المالي والتشغيلي لشركة الخليج الدولية للخدمات لعام ٢٠٢٠.

استعراض عام لهيكل ملكية المجموعة

يتضمن هيكل ملكية المجموعة المساهم الرئيسي (المؤسس)، قطر للبترول، حيث تمتلك حصة تبلغ ١٠٪ وسهم واحد خاص. وتُعد الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية أكبر مساهم في المجموعة، حيث تمتلك حالياً ٢٢٪، فيما يمتلك جهاز قطر للاستثمار ٣,٨٪، أما النسبة المتبقية فهي مملوكة للجمهور العام.

استراتيجيتنا

تتمحور استراتيجية الأعمال الرئيسية للمجموعة حول أهداف رئيسية تتمثل في زيادة الحصة من السوق القطرية والدخول إلى أسواق دولية جديدة. وتتمثل الأولوية العليا للمجموعة في إعادة تنظيم أعمالها الخدمية الأساسية المقدمة إلى قطاع النفط والغاز من خلال خفض تكاليفها وزيادة معدلات تشغيل أصولها حتى تصبح أكثر كفاءة وقدرة على توظيف نقاط قوتها على المستويين المحلي والدولي، الأمر الذي سيسهم في زيادة القيمة المضافة إلى المساهمين. كما تهدف المجموعة إلى تأمين مصادر جديدة للإيرادات على نحو استراتيجي عبر الاستفادة من مشروع توسعة حقل الشمال واستكشاف سبل متنوعة للتنمية المستقبلية.

وتهدف الاستراتيجية الرئيسية الأخرى للمجموعة إلى خفض تكاليف التمويل خفضاً كبيراً بما يوفر للمجموعة المرونة اللازمة لتنمية أعمالها وتوظيف رأس المال بشكل استراتيجي في القطاع الرئيسي لخدمات النفط والغاز، الأمر الذي يسهم في تعزيز النمو وزيادة القيمة المضافة للمساهمين. ومن هذا المنطلق، فإن العمل يجري حالياً على إعادة هيكلة الدين.

استعراض عام للأوضاع على مستوى الاقتصاد الكلي

يرتبط نمو قطاع خدمات النفط والغاز ارتباطاً وثيقاً بأسعار النفط والتوسع العام للقطاع من حيث الاستثمارات. وقد كان عام ٢٠٢٠ عاماً صعباً، حيث شهدت أسعار النفط أسوأ انخفاض لها في ظل تراجع اقتصادي عالمي جراء انتشار فيروس كورونا، الأمر الذي أدى برمته إلى تراجع أنشطة قطاع النفط والغاز في مجال الاستكشاف والإنتاج وأنشطة الصيانة تراجعاً حاداً في شتى أنحاء العالم.

وقد واجه قطاع الحفر على الصعيد العالمي ضغطاً أدى إلى انخفاض أسعار التشغيل اليومية لمنصات الحفر وتراجع الطلب عليها عالمياً جراء تأجيل مشاريع أو إلغاؤها، وهو ما أسفر بدوره عن انخفاض معدلات تشغيل منصات الحفر في مختلف أنحاء العالم. ولم تكن أيضاً شركة الخليج العالمية للحفر بمنأى عن تلك التحديات على مستوى الاقتصاد الكلي، حيث تأثرت أسعار التشغيل اليومية سلباً، وتم إيقاف تشغيل منصات حفر برية. وعلى الجانب الإيجابي، فقد بدأ المشروع المشترك الجديد «جلف درل» عملياته، وتم بالفعل تشغيل أربع منصتي حفر جديدتين.

أما قطاع خدمات الطيران المقدمة إلى عمليات النفط والغاز، والذي يعتمد اعتماداً كبيراً على مستوى أنشطة الاستكشاف والتنقيب البحرية عن النفط والغاز وإنتاجهما، فقد أدت التقلبات الحالية التي تشهدها الأسواق إلى تراجع الطلب على خدمات الطيران للعمليات البحرية في مختلف أنحاء العالم، حيث قلص العديد من شركات النفط عدد رحلاتها الجوية. وفيما يتعلق بشركة هليكوبتر الخليج، فلم تتأثر عقودنا إلا بانخفاض عدد ساعات الطيران نتيجة القيود التي فُرضت على السفر، الأمر الذي لم يستمر إلا لفترة وجيزة خلال شهري أبريل ومايو من عام ٢٠٢٠. وفي السوق القطرية ومع الإعلان عن إطلاق مشروع توسعة حقل الشمال، أصبحت التوقعات بشأن شركتي الخليج العالمية للحفر وهليكوبتر الخليج تبعث على التفاؤل، حيث أن هذا المشروع سيوفر لقطاعي الحفر وخدمات الطيران التابعين للمجموعة فرصاً للنمو المستقبلي.

وأما قطاع التأمين، فقد شهدت التأمينات العامة في السوق القطرية تحولاً مؤاتياً مع تغيرات إيجابية للأسعار برغم الضغوط التي ظل قطاع الصناعات التحويلية ضمن قطاع الطاقة يتعرض لها. وفيما يتعلق بالمطالبات ضمن شريحة التأمينات العامة، فلم تكن هناك مطالبات كبيرة غير عادية، ولم يكن تعطُّل الأنشطة الناتج عن انتشار فيروس كورونا ذا تأثير كبير. وبخصوص شريحة التأمين الطبي، فقد أعيد تسعير بعض عقود بصورة إيجابية لدى تجديدها، كما استُبعدت مخاطر فيروس كورونا من التغطية التأمينية. علاوة على ذلك، ونتيجة لفرض إجراءات الإغلاق بسبب فيروس كورونا، فقد انخفض عدد الاستشارات التي يقدمها الأطباء والإجراءات الطبية، وهو ما أثمر عن تراجع عدد المطالبات التأمينية الطبية.

ومن المتوقع أن ينمو قطاع خدمات التموين تماشياً مع عدد السكان في قطر، حيث تتمتع أمواج بوضع جيد يؤهلها للاستفادة من تغطيتها الشاملة لسلسلة القيمة في هذا القطاع. بالإضافة إلى ذلك، فإن استضافة بطولة كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ تُعد بمثابة فرصة تنموية لخدمات التموين والإقامة ضمن قطاع الضيافة.

الآفاق المستقبلية

ستواصل شركات المجموعة سعيها الحثيث للمحافظة على حصتها من السوق والتركيز على تحقيق النمو، ولن تدخر جهداً في اتباع المعايير المرجعية المعتمدة بشأن القدرة على المنافسة من حيث التكاليف، الأمر الذي قد يسهم مستقبلاً في زيادة أرباحها وتعزيز القيمة المضافة للمساهمين.

ولا شك أن مشروع توسعة حقل الشمال القطري يُعتبر محفزاً كبيراً يضفي إيجابية على التوقعات المستقبلية للمجموعة على الأجل المتوسط، لاسيما أن تنفيذ هذا المشروع، الذي سيرفع بصورة كبيرة من مستوى إنتاج قطر من الغاز الطبيعي، سيستمر لعدة أعوام.

كما أن مشاريع البنية التحتية الأخرى في قطر، مثل التجهيزات الجاري تنفيذها حالياً لاستضافة بطولة كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ والرؤية الوطنية ٢٠٣٠، ستدعم الجهود التنموية للمجموعة، وستفتح أمامها سبلاً جديدة للطلب على خدماتها.

تحقيق الكفاءة من حيث التكاليف وتشغيل الأصول

اتخذت شركات المجموعة بصورة استباقية عدة مبادرات بشأن ترشيد التكاليف في ظل التحديات الحالية التي تواجهها على مستوى الاقتصاد الكلي، وذلك بغرض التخفيف من حدة المخاطر التي تتعرض لها عملياتها وأنشطة أعمالها، وبما يمكنها من تحقيق أرباح. كما أعادت المجموعة بدقة تقييم برامج الإنفاق الرأسمالي على مستوى شركاتها، وألغت وأجلت العديد من عمليات الإنفاق إلى الأعوام المقبلة تعزيزاً لوضع السيولة لديها والمحافظة عليه. كما تواصل المجموعة جهودها لتصبح أكثر كفاءة واقتصاداً في تكاليفها، وتتبع في ذلك نظاماً يتضمن تدابير صارمة بشأن التكاليف لدفع عجلة هذه الجهود قدماً.

وفيما يتعلق بتشغيل الأصول، فقد انصب التركيز الرئيسي للمجموعة خلال عام ٢٠٢٠ على ضمان زيادة معدلات التشغيل دون أن يأتي ذلك على حساب معايير الجودة والسلامة. ففي قطاع الحفر، بلغ معدل التشغيل ٨٢٪، حيث لم يتم تشغيل منصتي الحفر «GDI–٣» و«مشيرب» طوال عام ٢٠٢٠، والذي جرى خفض قيمتهما في نهايته. أما قطاع خدمات الطيران، فقد عززت شركة هليكوبتر الخليج من أسطولها العامل بإضافة طائرة هليكوبتر جديدة إلى عملياتها في قطر خلال عام ٢٠٢٠.

التوسع في السوق

برغم التحديات التي واجهتها المجموعة على مستوى الاقتصاد الكلي جراء تفشي جائحة فيروس كورونا والتدهور الأخير الذي شهدته سوق النفط، إلا أنها واصلت جهودها نحو زيادة حصتها من السوق، بل إن جميع قطاعاتها، باستثناء قطاع الحفر، قد حققت نمواً. ومما لا شك فيه أن توسع أنشطة أعمالنا يسهم إسهاماً كبيراً في بناء أسس قوية لزيادة الإيرادات والأرباح في المستقبل.

وقد أحرز قطاع الحفر خلال هذا العام إنجازاً كبيراً على مستوى استراتيجية المجموعة بشأن التوسع في السوق، حيث بدأت منصتا حفر جديدتين ضمن المشروع المشترك الجديد (جلف درل) عملياتهما في مشروع توسعة حقل الشمال، ومن المتوقع أن يتم تشغيل باقي منصات الحفر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد أسهم تشغيل هذه المنصات في توسعة نطاق حضور شركة الخليج العالمية للحفر في السوق المحلية وتنمية أصولها المُدارة. ويعتبر المشروع المشترك الجديد بمثابة نموذج لجهود شركة الخليج العالمية للحفر نحو تعزيز مركزها الريادي في السوق والمحافظة عليه.

كما وسع قطاع خدمات الطيران من حضوره دولياً، حيث أبرم عقوداً في أفريقيا والشرق الأوسط، ووسع كذلك من نطاق أعماله في مجال الصيانة والإصلاح مع فوزه بعقود جديدة. وتمكن قطاع التأمين من إضافة عدد من العملاء الجدد إلى شريحة التأمين الطبي التي تشهد نمواً سريعاً، فضلاً عن زيادة حصته من السوق، ونجح أيضاً في تجديد عقود مع عملاء حاليين بأسعار أفضل. كما استطاع قطاع خدمات التموين توسعة أنشطته في توفير القوى العاملة، حيث اكتسب عملاء جدد وحقق مستويات إشغال كبيرة في مخيماته الكائنة في مسيعيد ودخان.

الميزات التنافسية

تأسست مجموعة الخليج الدولية للخدمات بهدف جمع بعض الشركات الرئيسية التي تقدم خدمات الدعم لقطاع النفط والغاز القطري تحت مظلة واحدة. وتحتل المجموعة مركزاً متميزاً في المنطقة بفضل ميزاتها التنافسية المتعددة، حيث توفر للمساهمين فرصة مشجعة للاستثمار في قطاع خدمات النفط والغاز القطري.

فقطاع الحفر التابع للمجموعة هو الموفر الوحيد لخدمات الحفر البرية المقدمة إلى قطاع النفط والغاز في قطر، فيما يستحوذ أيضاً على حصة كبيرة من السوق القطرية في مجال تقديم خدمات الحفر البحرية، ويتمتع كذلك بخبرة كبيرة في إدارة وتشغيل منصات الحفر في المياه القطرية بالتعاون مع شركات كبيرة أخرى تعمل في مجال الاستكشاف والتنقيب عن النفط والغاز.

وعلى نحو مماثل، تتمثل الميزة الرئيسية لقطاع خدمات الطيران في أنه مشغل من الطراز الأول لديه أطقم جوية وأرضية تتمتع بخبرة كبيرة ومدربة تدريباً عالياً، ولديه أيضاً سجل متميز في الجوانب المتعلقة بالسلامة. ومن خلال أسطولها الحديث الذي يضم ٥٥ طائرة ويحظى بمستوى جيد من الصيانة، تستحوذ شركة هليكوبتر الخليج على حصة تبلغ نسبتها ١٠٠٪ من السوق القطرية، فيما تعتبر أيضاً أحد أكبر مشغلي طائرات الهليكوبتر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. علاوة على ذلك، فلدى الشركة مرافق داخلية تتسم بالكفاءة من حيث التكاليف توفر من خلالها خدمات الصيانة والإصلاح بما يلبي متطلبات الصيانة والإصلاح الداخلية لها ولعدة عملاء خارجيين بموجب عقود مبرمة.

وتعد شركتنا التابعة العاملة في قطاع التأمين الطبي إحدى الشركات الرائدة في مجال تقديم التأمين الطبي في قطر، حيث لا تقتصر خدماتها على الشركات العاملة في قطاع النفط والغاز فحسب، بل تمتد أيضاً لتشمل عملاء رئيسيين من الشركات العاملة في قطاعات أخرى. وتتمتع شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين بالقدرة على تلبية احتياجات العملاء والتحرك سريعاً نحو الفرص وفقاً لاتجاهات السوق والمتطلبات التنظيمية.

كما يعتبر قطاع التموين موفراً أساسياً للخدمات إلى قطاع العمليات البحرية داخل قطر، حيث يتمتع بخبرة كبيرة في مجال تقديم خدمات التموين إلى عدد كبير من القوى العاملة الصناعية التي تخضع إلى قيود صارمة من حيث الموازنة التقديرية، ولديه سجل حافل بالنجاحات في تقديم خدمات عالية الجودة وعلى نحو يتسم بالسلامة، لاسيما في قطاع النفط والغاز الذي تستحوذ فيه أمواج على حصة كبيرة من السوق.

وقد أسهمت هذه الميزات التنافسية بدور محوري في تمكين المجموعة من تعزيز تميزها التشغيلي وزيادة معدلات تشغيل أصولها والارتقاء بمركزها من حيث التكلفة والدخول إلى أسواق ودعم قاعدة الأصول التشغيلية ومركزها التمويلي على نحو أكبر.

النتائج المالية

سجلت المجموعة صافي خسائر بواقع ٣١٩ مليون ريال قطري، بانخفاض تبلغ نسبته ٨٣١٪ مقارنة بصافي أرباح بلغ ٤٤ مليون ريال قطري لعام ٢٠١٩. وقد حافظ إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على مستواه دون تغير يذكر مقارنة بعام ٢٠١٩، حيث بلغ ٣ مليارات ريال قطري. وحققت المجموعة أرباحاً قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بواقع ٥٦٥ مليون ريال قطري للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وقد تأثرت الربحية بصورة أساسية بقطاع الحفر، حيث تراجعت إيراداته تراجعاً كبيراً نتيجة إيقاف تشغيل أربع منصات حفر مبكراً وانخفاض أسعار التشغيل اليومية إلى مستوى أدنى مما كانت عليه سابقاً. علاوة على ذلك، فقد تم تسجيل خسارة بواقع ٣٠٨ ملايين ريال قطري ناتجة عن خفض قيمة منصتي الحفر «GDI–٣» و«مشيرب» و ١٩ طائرة هليكوبتر قديمة غير عاملة من طراز (Bell) نظراً لعدم تشغيلها خلال السنوات القليلة الماضية. وقد عادل هذه النتائج نمو إيرادات قطاع خدمات الطيران وزيادة حجم الأقساط التأمينية في قطاع التأمين والإنجازات التي تحققت على مستوى المشروع المشترك «جلف درل»، حيث تم بالفعل تشغيل منصتي حفر جديدتين. كما أسهم تراجع تكاليف التمويل، بفضل انخفاض أسعار الفائدة، إسهاماً إيجابياً في صافي أرباح المجموعة.

وانخفض إجمالي أصول المجموعة بنسبة ٨٪ خلال عام ٢٠٢٠، ليصل إلى ١٠ مليارات ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفيما يتعلق بالسيولة، فقد سجلت المجموعة أرصدة نقدية، بما في ذلك الاستثمارات قصيرة الأجل، تصل إلى ٦٩١ مليون ريال قطري. وبلغ إجمالي الدين على مستوى المجموعة ٤,٤ مليار ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

استراتيجية التمويل

تتمحور استراتيجية المجموعة بشأن التمويل حول الوصول بالدين إلى أمثل مستوى يتوافق مع استراتيجيتها العامة إزاء النمو والتوسع وقاعدة أرباحها بصفة عامة.

إن مستويات الدين الحالية تؤثر تأثيراً كبيراً على صافي أرباح المجموعة، فتكاليف التمويل، التي تندرج ضمن المكونات الأساسية للتكلفة، تفرض قيوداً على قطاع الحفر بصفة خاصة، وهو القطاع الذي يعود إليه معظم دين المجموعة جراء شراء المزيد من منصات الحفر، الأمر أثقل كاهل الميزانية العمومية بدين كبير.

وأخذاً في الاعتبار الاستراتيجية العامة للشركة وآفاق النمو المستقبلية، فإن إعادة هيكلة الدين لها أهمية بالغة، ليس فقط للوصول إلى أقل مستوى من الفوائد، بل أيضاً لتوفير قدر أكبر من المرونة لإدارة السيولة وتخفيف الضغط الذي يتعرض له الوضع المالي للمجموعة. وعلى هذا النحو، فقد بذلت إدارة المجموعة جهوداً حثيثة طوال عام ٢٠٢٠ لصياغة مبادرة إعادة الهيكلة التي تم الإعلان عنها خلال فترة مبكرة من نفس العام. وفي ظل حالة عدم اليقين الحالية الناشئة عن التراجع الذي لم يكن متوقعاً للأنشطة التشغيلية في قطاع النفط والغاز على المستوى العالمي جراء انتشار جائحة فيروس كورونا، قررت إدارة المجموعة تأجيل كافة إجراءات عملية إعادة الهيكلة وإعادة التمويل بغرض اعتماد نهج أكثر حصافة وتحفظاً بشأن أنشطة الأعمال، الأمر الذي سيتيح لها إمكانية إعادة صياغة وقياس آثار العوامل الخارجية الراهنة وما تنطوي عليه من تحديات على السيناريوهات والخيارات الجديدة الجاري وضعها ودراستها لأنشطة أعمال المجموعة، وبذلك تستطيع الإدارة وكافة أصحاب المصلحة الآخرين فهم حجم الدين وهيكل السداد بمزيد من اليقين في إطار تصور بأن السوق مستقرة.

واستشرافاً للمستقبل، فإننا نتوقع لاستراتيجية التمويل أن تحقق هدفها المنشود بما يتيح للمجموعة أفضل مستوى تمويلي بسعر فائدة ملائم، ويفتح لها أيضاً سبل النمو في المستقبل، الأمر الذي سيثمر في نهاية المطاف عن تعظيم القيمة المضافة للمساهمين ويخلق المزيد من الثقة والمرونة في الأوقات التي تكون فيها الأوضاع غير مستقرة.

الأرباح المقترحة

أخذاً في الاعتبار الفرص المُحتملة أمام المجموعة لزيادة حصتها من السوق والحاجة إلى المرونة المالية في ظل هيكل الدين الحالي، فإن مجلس الإدارة يعتقد بأن توزيع أية أرباح عن عام ٢٠٢٠ سيشكل عبئاً على مستوى السيولة لدى المجموعة، وسيفرض مزيداً من الضغط على تنفيذ الاستراتيجية المستقبلية. ومن ثم، فإن مجلس الإدارة يوصي بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع توظيف الأموال المحتجزة لاغتنام الفرص الحالية والمستقبلية.

الخاتمة

يتقدم مجلس الإدارة بالشكر والامتنان إلى حضرة صاحب السمو الشيخ تميم بن حمد آل ثاني، أمير البلاد المفدى «حفظه الله ورعاه»، لرؤيته الحكيمة وتوجيهاته السديدة وقيادته الرشيدة. كما نتقدم بالشكر إلى عملاء المجموعة على ثقتهم الدائمة وللإدارة العليا لشركات المجموعة على إخلاص أعضائها والتزامهم وتفانيهم الدائم في العمل. والشكر موصول أيضاً لمساهمينا الكرام على ثقتهم الكبيرة في الشركة وإدارتها..

لمزيد من المعلومات يمكنكم زيارة الموقع الإلكتروني www.gis.com.qa أو مراسلتنا على البريد الإلكتروني gis@qp.com.qa

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

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقًا 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 وفقا لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقا 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 رأيًا منفصلًا عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

وصف أمور التدقيق الأساسية

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات – راجع إيضاح ٦ على البيانات المالية الموحدة

ركزنا على هذ الأمر نظرًا 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 جزء جوهري 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.

كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:–

- فهم الإجراء 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،
  - 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.

وصف أمور التدقيق الأساسية

تقييم التزامات عقد إعادة التأمين – راجع إيضاح ١٣ على البيانات المالية الموحدة

ركزنا على هذ 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.

كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق

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 الملاءمة،
- تقييم كفاءة وقدرات 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.

وصف أمور التدقيق الأساسية

انخفاض قيمة الشهرة – راجع إيضاح ٧ على البيانات المالية الموحدة

اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣،٠٣ 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 نظرا 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).

كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق

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)، وغيرها، 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 خلافاً لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

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 وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن ذلك أن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكمًا مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما أننا:

- نُحدد 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، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة 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 الافصاح 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 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 سيدرج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها. 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 وللسنة 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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٥،٨٢٨،٦٣١	٦،٤٢١،١٢٤
شهرة	٧	٣٠٣،٥٥٩	٣٠٣،٥٥٩
موجودات حق استخدام	٨	٤٥،٣٥٢	٦٨،٦٥٩
موجودات عقود	٢٥ (ج)	١٤،٩٥٩	٧،٣٨١
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	١٤،٥٩٣	٥،٢٣٥
استثمارات مالية	١٠	٣٦٩،٤٩٦	٢٨٨،٣١٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦،٥٧٦،٥٩٠	٧،٠٩٤،٢٧٤
موجودات متداولة			
مخزون	١١	٢٣٨،٣٠١	٢١٥،٤٩١
موجودات عقود	٢٥ (ج)	٤١٠	٩،٥٢٩
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٤(ب)	٦٥٨،٠٩١	٥٠١،٢٣٧
استثمارات مالية	١٠	٣٦٥،٤٥٧	٣٤٢،٢٢٠
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٢	٦٢٠،٩٢٦	٧٦٦،٣٢٢
عقود إعادة تأمين	١٣	٨٠٦،١٣٠	٩٢٩،٩٦٤
استثمارات قصيرة الأجل	١٤	٢٢٩،٠٣٤	٤٨٢،٦٣٨
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٥	٤٦١،٥٣٨	٤٢٥،١٩١
إجمالي الموجودات المتداولة		٣،٣٧٩،٨٨٧	٣،٦٧٢،٥٩٢
إجمالي الموجودات		٩،٩٥٦،٤٧٧	١٠،٧٦٦،٨٦٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	١،٨٥٨،٤٠٩	١،٨٥٨،٤٠٩
احتياطي قانوني	١٧	٣٧١،٣٨٩	٣٦٦،٢٩٥
احتياطي عام	١٨	٧٤،٥١٦	٧٤،٥١٦
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(٢٥،٧١٢)	(١١،٥٧٨)
احتياطي القيمة العادلة		٢٢،٤٧٥	(١،٠٩٥)
أرباح مدورة		٩٥١،٢٩٢	١،٢٩٤،٣٧٦
حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم		٣،٢٥٢،٣١٩	٣،٥٨٠،٩٢٣
مساهمات غير مسيطرة		(٥٢)	-
إجمالي حقوق الملكية		٣،٢٥٢،٣١٧	٣،٥٨٠،٩٢٣
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات إيجار	٨	٢٥،٦٨٢	٤٥،٤٥٦
قروض وسلفيات	١٩	٣،٧٠٢،٢٦٢	٣،٨٦٢،٠١٦
التزامات تعاقدية	٢٥ (ج)	٣٠٦	٥،٧٤١
مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة	٢٠	٤١،٥٩٨	٤١،٥٩٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٩١،٣٨٨	٩١،٢٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣،٨٦١،٢٣٦	٤،٠٤٦،٠٩٢
مطلوبات متداولة			
سحب على المكشوف من بنك	١٥	١٤	٨
مطلوبات إيجار	٨	٢٨،٢٣٨	٢٧،٤٧٨
أرباح معلنة مستحقة الدفع	٢٣	٧٥،٢٣٨	٧٨،٤٨٨
قروض وسلفيات	١٩	٧٤٣،١٢٧	٨٢٥،٢١٢
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى دائنة	٢٢	٧١٣،٤٣٢	٨٤١،٨٥٧
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٤(ج)	٤٥،٢٦٤	٣٣،٢٩٩
التزامات عقود إعادة تأمين	١٣	١،٢٢٨،٦٥٢	١،٣١٧،٢٤٢
التزامات تعاقدية	٢٥(ج)	٨،٩٥٩	١٦،٢٦٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢،٨٤٢،٩٢٤	٣،١٣٩،٨٥١
إجمالي المطلوبات		٦،٧٠٤،١٦٠	٧،١٨٥،٩٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩،٩٥٦،٤٧٧	١٠،٧٦٦،٨٦٦

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

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

سعد راشد المهندي
عضو مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الإيرادات	٢٥	٢،٩٩٨،٣٢٥	٣،٠١٠،٨١٢
تكاليف مباشرة	٢٦	(٢،٦٦٦،٠٩٧)	(٢،٦٠٤،٧٠٨)
الربح الإجمالي		٣٣٢،٢٢٨	٤٠٦،١٠٤
إيرادات أخرى	٢٧	٤٣،٧٨٣	٥٨،٧٥٦
مصروفات أخرى، صافي	٢٨	(٣٤٨،٤٦٢)	(٢٠،٣٥٦)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٩	(٢١٢،٨٥٣)	(١٩٧،٥٢٥)
الربح/ (الخسارة) التشغيلية		(١٨٥،٣٠٤)	٢٤٦،٩٧٩
إيرادات مالية		٣٠،١٩٨	٣٢،٨٢٦
تكلفة التمويل		(١٦٢،٣٨٨)	(٢٣٦،٩٢٢)
صافي تكاليف التمويل		(١٣٢،١٩٠)	(٢٠٤،٠٩٦)
حصة المجموعة من ربح / (خسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة	٩	٩،٣٥٦	٧٠٥
ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة		**(٣٠٨،١٣٨)**	٤٣،٥٨٨
مصاريف ضريبة الدخل	٣٠	(١٠،٦٢٣)	-
ربح / (خسارة) السنة بعد الضريبة		**(٣١٨،٧٦١)**	٤٣،٥٨٨
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		١٣،٧٤٥	٦،٤٤١
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقًا ضمن الربح أو الخسارة			
عمليات أجنبية – فرق تحويل عملات أجنبية		(١٤،١٣٧)	(٧٧)
الخسارة / الدخل الشامل الآخر للسنة		**(٣٩٢)**	٦،٣٦٤
إجمالي الخسارة / الدخل الشامل للسنة		**(٣١٩،١٥٣)**	٤٩،٩٥٢
(الخسارة) / الربح المنسوب إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٣١٨،٥٢٥)	٤٣،٥٨٨
المساهمات غير المسيطرة		(٢٣٦)	-
		(٣١٨،٧٦١)	٤٣،٥٨٨
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		**(٣١٨،٩١٤)**	٤٩،٩٥٢
المساهمات غير المسيطرة		**(٢٣٩)**	-
		(٣١٩،١٥٣)	٤٩،٩٥٢
العائد على السهم			
العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)	٣٢	**(٠،١٧١)**	٠،٠٢٣

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

ألف ريال قطري

	يعزى إلى ملكي الشركة							
	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	الإجمالي	المساهمات غير المسيطرة	حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١،٨٥٨،٤٠٩	٣٦٤،٦٩٨	٧٤،٥١٦	(١١،٥٠١)	(٧،٥٣٦)	١،٢٥٣،٤٧٥	٣،٥٣٢،٠٦١	-	٣،٥٣٢،٠٦١
إجمالي الدخل الشامل للسنة									
ربح السنة	-	-	-	-	-	٤٣،٥٨٨	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	١،٨٥٨،٤٠٩	٣٦٦،٢٩٥	٧٤،٥١٦	(١١،٥٧٨)	(١،٠٩٥)	١،٢٩٤،٣٧٦	٣،٥٨٠،٩٢٣	-	٣،٥٨٠،٩٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١،٨٥٨،٤٠٩	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									
لحصص غير مسيطرة (إيضاح ٣١)	-	-	-	-	-	-	-	١٨٧	١٨٧
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	**١،٨٥٨،٤٠٩**	**٣٧١،٣٨٩**	**٧٤،٥١٦**	**(٢٥،٧١٢)**	**٢٢،٤٧٥**	**٩٥١،٢٩٢**	**٣،٢٥٢،٣١٩**	**(٥٢)**	**٣،٢٥٢،٣١٧**

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح / (خسارة) السنة		(٣١٨،٧٦١)	٤٣،٥٨٨
تعديلات:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦	٤١٢،٢٣٧	٤٣٤،٣٥٠
إطفاء أصول حق استخدام	٨	٢٣،٣٠٧	٢٦،٤٢٣
انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	٦	٣٠٨،٢٦٢	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٢٠،٠١٧	٢٢،٤٠٣
(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات		(٧٥)	٥،٨٧٠
شطب ممتلكات ومعدات		-	٨،٥٤٥
صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤،٣١٥	(٢٩،٩٩٥)
صافي الربح من استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧	(١٢،٣٢٧)	(٧،٨٩٢)
مخصص مخزون بطيء الحركة والقديمة، بالصافي من عكس المخصص	١١	٤،٤٠٨	٣،٢٤٥
مخصص خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية	١٢.أ	٥،٩٠١	١،١٧٩
أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة	٢٧	(٣،٨٢٢)	(٣،٨٩١)
حصة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	(٩،٣٥٦)	(٧٠٥)
انخفاض الشهرة	٢٨	٧،٣٢٨	-
إيرادات فوائد		(٣٠،١٩٨)	(٣٢،٨٢٦)
تكاليف تمويل		١٦٢،٣٨٨	٢٤٣،٤٥٢
إيرادات أرباح موزعة	٢٧	(٤،٣٦١)	(٤،٣٣٢)
ربح من إعادة قياس الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٧	(١،١٥٧)	-
		٥٦٨،١٠٦	٧٠٩،٤١٤
تغيرات في:			
المخزون		(٢٧،٢١٨)	٢١،٠١٨
موجودات عقود		١،٥٤١	١١،٠١٢
ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة		١١٢،٩٣٠	(٥٢٨،٥٦٠)
التزامات تعاقدية		(١٢،٧٤٣)	(٣٠،٦٨٠)
ذمم تجارية دائنة وذمم تأمين دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة		(٢٠٥،٠٥٠)	٦٤٠،٤٥٢
النقد الناتج من التشغيل		**٤٣٧،٥٩٦**	٨٢٢،٦٥٦
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	٢١	(١٩،٩٦٦)	(١١،٣٣٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٤١٧،٦٠٠**	٨١١،٣١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
اقتناء ممتلكات ومعدات	٦	(١٤٩،٢٢٦)	(١٧٧،٥٩٧)
اقتناء استثمارات مالية		(٥٢٨،٤٥٤)	(٢٣٦،٧٧١)
صافي التغير في استثمارات قص

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

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

الإيضاحات على البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ — ألف ريال قطري

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. وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية ووفقًا 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 التموين (راجع إيضاح ٣٤).

تم تأسيس الشركة من قِبل 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. لاحقًا، 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 نظرا 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	نسبة الملكية ٢٠١٩
شركة الكوت للتامين وإعادة التامين (ش.م.ق.خ)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة هليكوبتر الخليج (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	%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	نسبة الملكية ٢٠١٩
الخليج العالمية للحفر (ش.م.م) (١)	مشروع مشترك	قطر	**%٥٠**	-
شركة أير أوشن ماروك	مشروع مشترك	المغرب	%٤٩	%٤٩
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	مشروع مشترك شركة تابعة/	مالطا	%٤٩	%٤٩
يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة (٢)	مشروع مشترك شركة تابعة غير	الهند	%٩٠	%٦٢
شركة المها للطيران	مباشرة شركة تابعة غير	ليبيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة ردستارهافاكليك هزمتلرز	مباشرة شركة تابعة غير	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوبتر	مباشرة	المغرب	%١٠٠	%١٠٠

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

(٢) خلال الفترة الحالية، استحوذت المجموعة على نسبة إضافية بقيمة ٢٨٪ من الأسهم وحصص التصويت في يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة. نتيجة لذلك، زادت حصة المجموعة في يونايتد هيليتشارترز 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، مالم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

في إطار إعداد البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 الإحكام 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 أحكامًا هامة ، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت بشكل جوهري مع جميع المنافع الاقتصادية للأصل الأساسي. قد يمثل تحديد مدة عقد الإيجار أيضًا تحديات عندما يكون للعقد مدة غير محددة أو خاضعًا 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 أيضًا حكمًا هامًا ويؤثر على كل من التزام التأجير التمويلي والقيمة العادلة للأصل الأساسي.

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 والتقادم الفعلي والتقادم 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 لاحتساب 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.

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.

وتُقدر 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 -١٠. 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 بـوباء 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 الجديدة حول انتشار الفايروس 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. ويدرج المخصص عند إبرام العقود وتحميل الأقساط، ويدرج 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 ألغي 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 لأجهل مستمر في كونه مناسبا ولو كان غير مناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي التغيير المحتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم يكن مطلوبا إجراء مثل هذه التغييرات خلال السنة.

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. بناء 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 الايجارية المرتبطة بجائحة كوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

لم يؤثر تطبيق هذه التعديلات بشكل جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة.

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 ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢	- العقود المرهِقَة. - 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 يناير٢٠٢٣	• 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 ومعيار 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. عموما يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المقتناة. 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

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 تُلغي 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 سابقا تُقاس بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس 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 رسملتها 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
مباني	٤-٢٠ سنة
طائرات	١٠-٢٠ سنة
آلات وماكينات	٢-٧ سنوات
حفارات	١٥-٣٠ سنة
ممتلكات ومعدات أخرى:	
المعدات والأدوات الأرضية واللاسلكية	٤-٦ سنوات
سيارات	٤-٥ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣-٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

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

تمثل نفقات الصيانة المرسملة تكاليف العمرة الرئيسية والفحص للطائرات والماكينات وعلب التروس. يتم استهلاك النفقات على ساعات الطيران المقدرة استنادا 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 جاهزا للاستخدام المقصود منه، يتم نقله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لفئة مناسبة ويتم تسجيله وفقا لسياسات المجموعة.

تكلفة الاستبدال

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يحاسب عنها بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. كما تتم رسملة 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 سابقا 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 سابقا بحصة في المجموعة المشتراة (إن وجدت)، يتم تسجيل الزيادة فورا في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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.

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 الأخر. 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.

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

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

(د) المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها، أيهما أقل، بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقادمة أو بطيئة الحركة. تشتمل 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 التموين باستخدام طريقة ما يرد أولا يصرف أولا.

(ه) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

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

(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 الاخر - استثمار حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقا 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 لتحصيل 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 كثيرا 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 لإدارة. 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 الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- 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 بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدي 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 إيراد 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 بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
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.

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 كبيرا 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 بجزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغاءها 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 وحصرا 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.

(و) 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 استنادا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

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

تعتبر المجموعة أن موجود مالي أصبح متعثرا عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحصيل 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 شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

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 وفقا 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 المُصدر 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

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 تقييما فرديا فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءا كبيرا 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 معا في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

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

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

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 بناء على تقديرات الحالات الفردية. بالإضافة إلى ذلك، يتم الاحتفاظ بمخصص بناء 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 القائمة بها. إذا أظهر هذا التقييم أن القيمة الدفترية لالتزامات 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 تعاملاً 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 تكرارا 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.

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.

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) 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 للنقود والمخاطر المحددة للمطلوب. تتم مراجعة المخصصات سنويا 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 وفقا 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 عميل.

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 تنقل 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.

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.
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 بالتزام 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 للتنقيب) التي تعد المجموعة بتحويلها تمثل التزام أداء يفي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت ؛ و - ستستخدم المجموعة نفس الطريقة لقياس التقدم نحو الوفاء بالتزام 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. تُستهلك 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 للتنقيب خلال المدة المتعاقد عليها .	

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 خل

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

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

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 تنوعا أكبر في الأعمال التجارية، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناجمة عن المخاطر

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 تركز 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 المبلّغ عنها ومخصص للمطالبات المبلّغ 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 تقديرات التقدير لدى المجموعة مزيجا 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).

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة 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 إيراد 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 التغييرات في أسعار الفائدة بالسوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة) سواء إذا كانت هذه التغييرات 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 تركز هام لمخاطر الأسعار.

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

(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.

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

*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	منشآت ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٩	٩٠،٨٢٦	١٥٣،٠٢٥	٩،٦٧٨،١١٣	٥٧٥،٢٠٦	١١٨،٥٨٦	١٠،٦١٥،٧٥٦
إضافات	-	-	١٦٦،٦٦٦	٣٣،٦٥٠	١،٧٤٦	١٧٧،٥٩٧
تحويلات	-	(١٢٨)	١٩،٦٧٥	٤،٥٦٣	(٢٤،١١٠)	-
استبعادات	-	(٣،٥٨٨)	(٢٧٤،٤٠٢)	(١٧،٠٢٠)	-	(٢٩٥،٠١٠)
شطب	-	-	(١٩،٤٨٢)	(٩،٣٤٣)	(٣،٢٩٩)	(٣١،٢٢٤)
محول لموجودات أخرى	-	-	-	-	(٢٣،٤٦٥)	(٢٣،٤٦٥)
تحويل عملات أجنبية	-	-	(١،٧٤٢)	٤٨٧	-	(١،٢٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩/ ١ يناير ٢٠٢٠	٩٠،٨٢٦	١٦٥،٥٤٤	٩،٥٢٩،١٦٨	٥٨٦،٥٢٣	٧٠،٣٥٩	١٠،٤٤٢،٤٠٠
إضافات	-	٤،٧٥١	٨٢،٦١٩	٣٧،٧١٣	٢٣،٨٤٣	١٤٩،٢٦٦
الاستحواذ على شركة تابعة	-	٢،٥٣٨	-	١،١٤٦	-	٣،٦٨٤
تحويلات	-	-	-	٣،١٦١	(٣،١٦١)	-
استبعادات	-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
شطب	-	-	-	(٥،٤٠٩)	-	(٥،٤٠٩)
محول لموجودات أخرى	-	-	-	-	(٦،٤٥٥)	(٦،٤٥٥)
تحويل عملات أجنبية	-	-	(١٦،٨٩٨)	(١،١٥٧)	(١٠٤)	(١٨،١٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠،٨٢٦	١٧٢،٨٣٣	٩،٥٩٥،١٤٩	٦٢١،٥٨٨	٨٤،٤٨٢	١٠،٥٦٤،٨٧٨
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٨٢،٦٠٨	٣،٣٦٦،٦٥١	٤٤٦،١٨٦	-	٣،٨٩٥،٤٤٥
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٦/٢)	-	٧،٨١٤	٣٧٠،٢٧٤	٥٦،٦٢٢	-	٤٣٤،٣٥٠
استبعادات	-	(٣،٥٨٨)	(٢٦٥،٣٢١)	(١٦،٩٢٦)	-	(٢٨٥،٨٣٥)
شطب	-	-	(١٣،٣٢٦)	(٦،٣٤٣)	-	(١٩،٦٦٩)
تحويل عملات أجنبية	-	-	٥٤	(٥)	-	٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩/ ١ يناير ٢٠٢٠	-	٨٧،٤٣٤	٣،٤٥٨،٢٢٢	٤٧٦،١٧٠	-	٤،٠٢١،٢٧٦
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٦/٢)	-	٧،٢١٥	٣٥٤،١٠٣	٥٠،٩١٩	-	٤١٢،٣٣٧
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦/٣)	-	١،٨٠٧	-	٢٣١	-	٢،٥٣٨
خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٦/٣)	-	-	٣٠٦،٦٨٠	١،٥٨٢	-	٣٠٨،٢٦٢
استبعادات	-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
شطب	-	-	-	(٥،٤٠٩)	-	(٥،٤٠٩)
تحويل عملات أجنبية	-	٧٩	(١،٧١٧)	(٦٦٠)	-	(٢،٢٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٩٥،٥٣٥	٤،١١٧،٣٨٨	٥٢٢،٩٢٤	-	٤،٧٣٦،٢٤٧
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠،٨٢٦	٧٦،٨٩٨	٥،٤٧٧،٧٦١	٩٨،٦٦٤	٨٤،٤٨٢	٥،٨٢٨،٦٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٠،٨٢٦	٧٨،٧١٠	٦،٠٧٠،٨٠٦	١١٠،٤٢٣	٧٠،٣٥٩	٦،٤٢١،١٢٤

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

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٦)	٤٠٥،٠٤٩	٤٣١،٤٦٠
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)	٧،١٨٨	٢،٨٩٠
	٤١٢،٢٣٧	٤٣٤،٣٥٠

٣/٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت الإدارة تقييما 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. بناء 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 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
الشهرة	**٣٠٣،٥٥٩**	٣٠٣،٥٥٩

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنت المجموعة نسبة ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ) ("الشركة المقتناة") 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 استنادا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من جانب مجلس الإدارة لتغطي فترة خمس سنوات. وفقا 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 استنادا 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 التموين الذي تعمل فيه أمواج.
- معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التموين ويتم تعديله بنسبة الدين إلى حقوق الملكية.
- حددت الإدارة الهوامش الموضوعة بالموازنة استنادا إلى الأداء السابق وتوقعاتها بتطور السوق.
- معدلات النمو المستخدمة تنسجم مع التوقعات المعتمدة من جانب مجلس الإدارة.

ترى 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
الرصيد في ١ يناير	٦٨،٦٥٩	١١٣،٩١٠
مصروف الإطفاء للسنة	(٢٣،٣٠٧)	(٢٦،٤٢٣)
إضافات خلال السنة	-	٦،٣٠٢
تعديلات	-	(٢٥،١٣٠)
الرصيد في ١ يناير	**٤٥،٣٥٢**	**٦٨،٦٥٩**

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

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

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

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

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

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

٩ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
استثمارات في مشاريع مشتركة	**١٤،٥٩٣**	٥،٢٣٥

لدى المجموعة استثمارات في المشاريع المشتركة التالية:
(١) لشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة
(٢) شركة مبد 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 وفقًا لأحكام مركز قطر للمال. وفقًا 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 صنفت المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

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

شركة مبد الخليج لخدمات الطيران المحدودة 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.

آير أوشن المغرب
آير 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 آير أوشن ماروك تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في المغرب وهي شركة غير مدرجة.

آير 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 يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة (UHPL)
يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة:

تم احتساب استثمار المجموعة بالأسهم لشركة يونايتد 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 يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة من ٦٢٪ إلى ٩٠٪ ، مما منحها حق السيطرة على الشركة. وفقًا لذلك، تم تصنيف يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة الآن كشركة تابعة (إيضاح ٣١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**شركة الخليج العالمية للحفر**	**شركة مبد الخليج لخدمات الطيران**	**آير 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**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة**	**شركة مبد الخليج لخدمات الطيران**	**آير أوشن ماروك**	**الإجمالي**
نسبة المساهمة	%٦٢	%٤٩	%٤٩	
الموجودات غير المتداولة	١،٦٤٨	١،٤٥٩	٧٠٩	٣،٨١٦
الموجودات المتداولة	٦،١٩٥	٩،٧٩٥	١١،٥٧٩	٢٧،٥٦٩
المطلوبات المتداولة	(٧،٢٤٧)	(٨،٨٣٢)	(٧،٥٠٢)	**(٢٣،٥٨١)**
صافي الأصول (١٠٠%)	٥٩٦	٢،٤٢٢	٤،٧٨٦	**٧،٨٠٤**
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	-	١،٢٨٤	٣،٩٥١	**٥،٢٣٥**
استثمار إضافي خلال السنة	-	-	٣،٦٥٠	**٣،٦٥٠**
الإيرادات	٧،١٧٢	٢١،٨٣٥	٢٠،٤٠٦	**٤٩،٤١٣**
المصروفات	(٨،٤٧٩)	(٢١،٠١١)	(١٩،٧٩٢)	**(٤٩،٢٨٢)**
(خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	(١،٣٠٧)	٨٢٤	٦١٤	**١٣١**
حصة المجموعة في (خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	-	٤٠٤	٣٠١	**٧٠٥**
القيمة الدفترية للاستثمار	-	١،٢٨٤	٣،٩٥١	**٥،٢٣٥**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة**	**شركة مبد الخليج لخدمات الطيران**	**آير 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	**يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة**	**شركة مبد الخليج لخدمات الطيران**	**آير 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	١١٣،٥٤٨
- سندات ملكية محتفظ بها لدى البنوك	١٣١،٠٤٠	١٣٢،٤٠٥
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	١٣٥،٨٨٦	١٠٦،١٥٦
	٣٨٨،٠٩٧	٣٥٢،١٠٩
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	-	٩،٨٠٧
- سندات دين مدرجة (٢)	٢٩١،٢٥٢	٢٠٩،٠٢٠
- صناديق استثمارية مدارة مدرجة	٥٥،٦٠١	٥٩،٥٩٧
- أسهم غير مدرجة	٣	٣
	٣٤٦،٨٥٦	٢٧٨،٤٢٧
	٧٣٤،٩٥٣	٦٣٠،٥٣٦

(١) وهي تمثل سندات الدين المحتفظ بها لدى البنوك. تم اقتناءها وتكبدها 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.

تستعرض الاستثمارات المالية في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
موجودات غير متداولة	٣٦٩،٤٩٦	٢٨٨،٣١٦
موجودات متداولة	٣٦٥،٤٥٧	٣٤٢،٢٢٠

ملامح استحقاق القروض كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

قروض المجموعة مقيمة بالدولار الأمريكي.

٢٠ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

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

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

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

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

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

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 للبتروكيماويات (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 للكيماويات	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
		١,٧٦٨,٠٣١	٧١,٤١٤	١,٧٤٦,٣٢٤	١٧٨,٢٣٦

(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 بونايتد هيليتشارترز 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 للبتروكيماويات (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
ناقصا: مخصص انخفاض قيمة		(٥,٣٢٠)	(١٦,٢٦١)
		٦٥٨,٠٩١	٥٠١,٢٣٧

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 تقل 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

(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
		٤٥,٢٦٤	٣٣,٢٩٩

(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

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

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

٢٥ الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

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

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

(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.

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له		
- الحفر والخدمات المصاحبة له	٩٢٣,١٤٣	١,١٦٤,٢١٠
الإيراد من خدمات الطيران		
- إيرادات الطيران	٦٠٨,٢٦٤	٥٣٧,٣٣١
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح	٧٨,٨٨١	٤٦,٥٧٧
- إيرادات التدريب	١,٠٨٢	٢,١٣٣
	٦٨٨,٢٢٧	٥٨٦,٠٤١
إيرادات التموين والخدمات المصاحبة له		
- خدمات التموين	١٩٠,٨٦٤	٢٢٧,٢٢٥
- خدمات القوى العاملة	١٥٣,٦٦٩	١٤٣,٣٣٣
- خدمات السكن والنظافة	٣٧,٣٣٠	٢٨,٤٥٢
- إيرادات من المناسبات والفعاليات	٤,٠٥٦	٨,٤٠١
- إيرادات أخرى	١٩,٧٩٧	٢٣,٢٠٥
	٤٠٥,٧١٦	٤٣٠,٦١٦
	٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٨٠,٨٦٧

توقيت الاعتراف بالإيرادات

	٢٠٢٠	٢٠١٩
المنتجات والخدمات المنقولة في المدى الزمني	٢٠٨,٤٢٣	١٠٩,٦٦٩
المنتجات والخدمات المنقولة خلال المدى الزمني	١,٨٠٨,٦٦٣	٢,٠٧١,١٩٨
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٨٠,٨٦٧

(ج) أرصدة العقود

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

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

(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.

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

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

(٢) تشتمل 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:

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

(٢) الإيرادات من عقود التأمين

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي إيرادات التأمين	٩٨١,٢٣٩	٨٢٩,٩٤٥

فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
أقساط تأمين مكتتبة	١,٠٣٢,٥٤٨	(٥٩٣,٠٨٨)	٤٣٩,٤٦٠
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٥٣,٢٩٨)	٢٤,٣٩٢	(٢٨,٩٠٦)
	٩٧٩,٢٥٠	(٥٦٨,٦٩٦)	٤١٠,٥٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
أقساط تأمين مكتتبة	٨٩٠,٧٨٨	(٤٨٦,٦٨٠)	٤٠٤,١٠٨
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٥٨,٥٥٣)	٥٥,٢٠١	(٣,٣٥٢)
	٨٣٢,٢٣٥	(٤٣١,٤٧٩)	٤٠٠,٧٥٦

٢٦ تكاليف مباشرة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها	٩٥٦,٠٦٧	٩٧٣,٩٥٢
التكاليف المباشرة لخدمات الطيران والخدمات المصاحبة لها	٤٣٤,٦١٤	٤١٤,٧٥٧
التكاليف المباشرة لخدمات التموين والخدمات المصاحبة لها	٣٩٥,٠٧٩	٤٠٠,٤٨١
إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١/٢٦)	٨٨٠,٣٣٧	٨١٥,٥١٨
	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
أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين	٥٩٠,٣٠٩	٤٨٣,٣٤٩
تغيّر في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٢٤,٣٩٢)	(٥٥,٢٠١)
صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ١/١/٢٦)	٣٠٠,٧٠٩	٣٧٥,٢٦٥
تكلفة وساطة	١٣,٧١١	١٢,١٠٥
	٨٨٠,٣٣٧	٨١٥,٥١٨

٢/٢٦ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
مطالبات مسددة	٦٩٨,٥٤٧	(٤٠٤,١٧٦)	٢٩٤,٣٧١
المطالبات القائمة المعدلة	(٢٦١,٥٢٠)	٢٦٣,٤٠٤	١,٨٨٤
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها	١١٩,٦٣٢	(١١٥,١٧٨)	٤,٤٥٤
	٥٥٦,٦٥٩	(٢٥٥,٩٥٠)	٣٠٠,٧٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي	إعادة تأمين	صافي
مطالبات مسددة	٦٠٩,٨٣٢	(٢٦٦,٧٩٦)	٣٤٣,٠٣٦
المطالبات القائمة المعدلة	٣٠٢,١٣٠	(٢٨٠,٨٠١)	٢١,٣٢٩
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها	١٢,٢٩٧	(١,٣٩٧)	١٠,٩٠٠
	٩٢٤,٢٥٩	(٥٤٨,٩٩٤)	٣٧٥,٢٦٥

٢٧ إيرادات أخرى

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

٢٨ مصروفات أخرى، بالصافي

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

٢٩ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
رواتب ومنافع أخرى	١٢٦,٤٩٨	١٣٧,٢١٤
أتعاب قانونية ومهنية	٢٣,٣٩١	١١,١٥٧
تكاليف الإدارة والشؤون الإدارية	٧,٢٧٥	٤,٨٠٩
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٢/٦)	٧,١٨٨	٢,٨٩٠
مصروفات اتصالات	٥,٣٦٩	٦,٠٩٩
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	٢,٦٦٠	٢,٠٠٠
مصروفات إيجارات	-	٢,٤١٨
رسوم خدمة	٤,٩٤٤	٦,٢١٥
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)	٨٠٠	٨٠٠
مخصص ضريبة الدخل على عمليات أجنبية	٢,٣٤٤	٤,١٧٠
مصروفات علاقات عامة وإعلانات ودعاية	١,٣٣٦	١,١٨٨
مصروفات إصلاحات وصيانة	١,٢٨١	٢,٩١٢
رسوم إدارة استثمارات	٢,١٠٢	٣,٨٥٨
رسوم إدراج ببورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	١,٠٢٥	١,٠١٠
مصروفات سفر	٧٥٠	٢,٩١٤
طباعة وقرطاسية	٥١٩	١,١٠٦
مصاريف متنوعة	٢٥,٣٧١	٦,٧٦٥
	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 لاحقا، 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 كليا 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 ١,٤٢٥%). بناء عليه فإن ضريبة الدخل المطبقة على الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغي ٧,٦٣ مليون ريال قطري و٢,٩٩ مليون ريال قطري على التوالي. قامت المجموعة بتحميل إجمالي مبلغ الضريبة وهو ١٠,٦٢ مليون ريال قطري كمصروف ضريبة حالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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:	
مصروف السنة الحالية	٧,٦٢٧
متعلق بسنة سابقة	٢,٩٩٦
	١٠,٦٢٣

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	(١)
مصروفات لا يسمح بخصمها، بالصافي	١٢,٢٨٦
مصروف ضريبة السنة الحالية	٧,٦٢٧
ضريبة متعلقة بسنة سابقة	٢,٩٩٦
إجمالي مصروف الضريبة الحالي	١٠,٦٢٣

٣١ الاستحواذ على شركة تابعة

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

المقابل المحول

إجمالي المقابل للأسهم الإضافية	٧,٨٥١

الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المتكبدة

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

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

الشهرة

الشهرة الناتجة من الاقتناء تم احتسابها على النحو التالي:

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

نتج عن إعادة قياس الحصة الحالية للمجموعة بنسبة ٦٢% في شركة بونايتد 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 المقتناة كما في تاريخ الاقتناء هي معادل مقارب لقيمها 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.

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

٣٣ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

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

(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.
(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		
تعهدات رأسمالية	٢٢٢,٢٥٥	٢١٣,٧٦٥

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

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 التقر

٣٤ قطاعات التشغيل (تابع)

١/٣٤ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير	٣,٠٣٦,٧٥٠	٣,٠٥٣,٧٠١
استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات	(٣٨,٤٢٥)	(٤٢,٨٨٩)
الإيرادات الموحدة	**٢,٩٩٨,٣٢٥**	٣,٠١٠,٨١٢

٢/٣٤ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير	٢,٦٩٣,١٥٩	٢,٦٣٦,٢٣٤
استبعاد التكاليف المباشرة فيما بين القطاعات	(٣٨,٤٢٥)	(٤٢,٨٨٩)
تعديلات أخرى من التوحيد	١١,٣٦٣	١١,٣٦٣
التكاليف المباشرة الموحدة	**٢,٦٦٦,٠٩٧**	٢,٦٠٤,٧٠٨

٣/٣٤ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي ربح / (خسارة) القطاعات الصادر عنها التقرير	(٢٧,٧٧٩)	٦٩,٣٤١
أرباح أو خسائر أخرى غير مخصصة (أرباح أو خسائر الشركة الأم)	٤٤٦,٢٤٥	١٤٧,٢٥٧
استبعاد توزيعات الأرباح من الشركات التابعة للشركة الأم	(٤٤٤,٥٠٨)	(١٦١,٦٤١)
استبعاد أرباح تحويل أرض ومبنى للشركة الأم	(٢٦٧,٦٧١)	-
تعديلات أخرى من التوحيد	(١٤,٤٢٥)	(١١,٣٦٩)
(الخسارة) / الربح الموحد للسنة قبل الضريبة	**(٣٠٨,١٣٨)**	٤٣,٥٨٨

٤/٣٤ تسوية إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير	٩,٤٣٦,٣٣٧	١٠,٢١٧,٦٢٨
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	٣,٠٦٧,٦٨٧	٢,٧١٦,٢٠٧
استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة	(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
الموجودات ذات الصلة بتخصيص سعر الشراء	١٠٥,٩٨٣	١١٧,٣٤٤
موجود ذي صلة بالشهرة	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات	(١١٥,٠٢٠)	(١٣,٤٧٤)
استبعاد ربح قيمة عادلة من أصول محولة ضمن المجموعة	(٢٦٧,٦٧١)	-
إجمالي الموجودات الموحدة	**٩,٩٥٦,٤٧٧**	١٠,٧٦٦,٨٦٦

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير	٣٦٠,٢٨٢	٣٤١,١٩٥
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	١٠١,٢٥٦	٨٣,٩٩٦
النقد والأرصدة لدى البنوك الموحدة	**٤٦١,٥٣٨**	٤٢٥,١٩١

٦/٣٤ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

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

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 تعطي تكرارا منخفضا أو المخاطر عالية الحدة مثل الزلازل أو عقود التأمين التي تعطي 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:

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

ذمم تجارية مدينة

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم 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.

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

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم 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 محددا 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 لأرصدتها 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 استثماراتها 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.

(ج) مخاطر السيولة

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

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١-١٢ شهرا	١-٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
قروض والسلفيات	٤,٤٤٥,٣٨٩	(٤,٤٥٧,٥٧٩)	(٧٥٠,٠٣٢)	(٣,٧٠٧,٥٤٧)	-
التزامات عقود التأمين	٩٦٠,٩٦٤	(٩٦٠,٩٦٤)	(٩٦٠,٩٦٤)	-	-
ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	٥٢٧,٠٨١	(٥٢٧,٠٨١)	(٥٢٧,٠٨١)	-	-
أقساط إعادة تأمين دائنة	١٦٣,٩٢٥	(١٦٣,٩٢٥)	(١٦٣,٩٢٥)	-	-
توزيعات أرباح دائنة	٧٥,٢٣٨	(٧٥,٢٣٨)	(٧٥,٢٣٨)	-	-
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٤٥,٢٦٤	(٤٥,٢٦٤)	(٤٥,٢٦٤)	-	-
مطلوبات إيجار	٥٣,٩٢٠	(٥٧,٣٨٩)	(٣٠,٠٥٣)	(٢٧,٣٣٦)	-
سحب على المكشوف من بنوك	١٤	(١٤)	(١٤)	-	-
	٦,٢٧١,٧٩٥	**(٦,٢٨٧,٤٥٤)**	**(٢,٥٥٢,٥٧١)**	**(٣,٧٣٤,٨٨٣)**	**-**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
قروض وسلفيات	٤,٦٨٧,٢٢٨	(٤,٧٢٨,٠٤٠)	(٨٣٥,٨٠٠)	(١,٤٤٧,٢٥٢)	(٢,٤٤٤,٩٨٨)
التزامات عقود التأمين	١,١٠٢,٨٥٢	(١,١٠٢,٨٥٢)	(١,١٠٢,٨٥٢)	-	-
ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	٤٢٠,٠٤٦	(٤٢٠,٠٤٦)	(٤٢٠,٠٤٦)	-	-
مدفوعات لشركات إعادة تأمين	٣٨٩,٦٩٩	(٣٨٩,٦٩٩)	(٣٨٩,٦٩٩)	-	-
توزيعات أرباح دائنة	٧٨,٤٨٨	(٧٨,٤٨٨)	(٧٨,٤٨٨)	-	-
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٣٣,٢٩٩	(٣٣,٢٩٩)	(٣٣,٢٩٩)	-	-
مطلوبات إيجار	٧٢,٩٣٣	(٧٩,٩٥٤)	(٣٠,٤٩٨)	(٤٩,٤٥٦)	-
سحب على المكشوف من بنوك	٨	(٨)	(٨)	-	-
	٦,٧٨٤,٥٥٣	**(٦,٨٣٢,٣٨٦)**	**(٣,١٠٥,٠٨٠)**	**(١,٤٩٦,٧٠٨)**	**(٢,٤٤٤,٩٨٨)**

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

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

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

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.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢٦٦,٩٢٦**	٢٣٨,٥٦١
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	٩,٨٠٧

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 المعاملات 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 مخصوم. 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:

	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
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**

	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
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

تدرج القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقاربة لقيمها 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				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٨٨,٠٩٧	-	-	٣٨٨,٠٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٤٦,٨٥٣	-	٣	٣٤٦,٨٥٦
	٧٣٤,٩٥٠	-	٣	٧٣٤,٩٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥٢,١٠٩	-	-	٣٥٢,١٠٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٧٨,٤٢٤	-	٣	٢٧٨,٤٢٧
	٦٣٠,٥٣٣	-	٣	٦٣٠,٥٣٦

خلال سنة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ 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 فايروس 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، متضمنا 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.

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 وخُلصَت 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 سابقًا.

بالإضافة إلى إعادة التصنيف لأرقام السنة السابقة أعلاه، فقد تم أيضًا 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 سابقًا.