

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٧-١
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢-١١
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧٠ - ١٣
معلومات حول البيانات المالية الموحدة	٧٣ - ٧١



كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠
مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون : ٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس : ٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١
الموقع الإلكتروني : home.kpmg/qa

تقرير مدقي الحسابات المستقل

للمساهمين في

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا باسم "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى، كما هو وارد بالصفحات من ٨ إلى ٧٣.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر، بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقا لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في أعمال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية. وتناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

أنظر إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن: • القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة بحفار المجموعة والطائرات تخضع لاختبار انخفاض القيمة ويتم إدراجها ضمن "الممتلكات والمعدات" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي مبلغ ٥,٢٨١ مليون ريال قطري. يمثل هذا نسبة ٥٣% من إجمالي موجودات المجموعة، بالتالي جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد. • هناك تعقيد متزايد وينطوي على أحكام هامة في توقع التدفقات النقدية المستقبلية في صناعات الحفر والطائرات بسبب طبيعة عملياتهما والظروف السائدة بالسوق، بالتالي يعتبر هذا الأمر أمر تدقيق أساسي.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي: • فهم أسلوب المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في الموجودات ذات الصلة بالحفار والطائرات؛ • تقييم كفاءة ومقدرات الموظفين في المجموعة الذين قاموا بأداء التقييم الفني للمبالغ القابلة للاسترداد؛ • إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك استخدام الحفارات والطائرات والموجودات ذات الصلة ومعدلات النمو وهوامش الربح التشغيلي ومعدلات الخصم، وغيرها. • تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

تقييم مطلوبات عقود التأمين

راجع إيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن: • مطلوبات عقود تأمين المجموعة تمثل ١٨% من إجمالي مطلوباتها ذات الصلة تتعلق بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات منكدة غير مبلغ عنها وأقساط غير مكتسبة. • يتضمن تقييم مطلوبات عقود التأمين هذه درجة كبيرة من الأحكام فيما يتعلق بعدم اليقين في تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية وتقييم تكرار وشدة المطالبات. يتضمن تقدير الاحتياطيات للمطالبات منكدة ولكن لم يبلغ عنها واحتياطيات الأقساط غير المكتسبة درجة كبيرة من الأحكام والافتراضات بالإضافة إلى استخدام توقعات وأساليب اكتوارية، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي: • اختبار تصميم ضوابط الرقابة الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية على عمل عملية تكوين الاحتياطيات والمطالبات المبلغ عنها والمطالبات غير المبلغ عنها والأقساط غير المكتسبة، • اختبار عينة من المطالبات القائمة واستردادات إعادة التأمين ذات الصلة، والتركيز على تلك التي لها الأثر الأكبر على البيانات المالية الموحدة لتقييم ما إذا تم تقدير المطالبات والاستردادات ذات الصلة بالصورة الملائمة، • تقييم كفاءة وقدرات خبير الإدارة المعين من قبل المجموعة، • إشراك الخبير الاكتواري الخاص بنا لتقييم مدى ملاءمة المنهجية التي يتبعها خبير الإدارة والتقديرية الاكتوارية التي يجريها الخبير الاكتواري، وعلى وجه الخصوص: - تقييم والنظر في افتراضات الاحتياطيات الرئيسية والتي تشمل 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 تكديدها 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، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

انخفاض قيمة شهرة

أنظر إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن: • اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري والذي يمثل ٣% من إجمالي موجودات المجموعة. • 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 ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى، من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. يستخدم هذا النموذج العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدلات النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم).	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي: □ تقييم كفاءة وقدرات موظفي المجموعة الذين قاموا بإجراء تقييم اختبار انخفاض القيمة؛ □ إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدل النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم)، وغيرها التي تم تضمين مقارنة هذه المدخلات مع البيانات الخارجية المستنبطة إضافة إلى خبرتنا بالعمل والصناعة؛ □ تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات 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.

رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر ولن نعبر عن أي شكل من أشكال نتيجة التأكيد عليه.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا هي أن نقرأ المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه، وفي سبيل القيام بذلك، دراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتسجم بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو عليها أنها تعرضت لتحريف جوهري.

لو قمنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا بأدائه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، بالتوصل إلى نتيجة أن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإعلان عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نعلن عنه في هذا الخصوص.

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 مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً 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 كافٍ، 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 تسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على إجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضاً 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، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جداً، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقاً لمتطلبات المادة ١٤٦ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:
- (أ) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
 - (ب) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
 - (ج) اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيُدْرَج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.
 - (د) بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقاً للأصول المرعية.
 - (هـ) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي رخصة رقم ١٢٠١٥٣



١٧ فبراير ٢٠٢٢
الدوحة
دولة قطر

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٨٢٨,٦٣١	٥,٥٩١,٢٨١	٦	ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٧	الشهرة
٤٥,٣٥٢	٣٦,٢٩٢	٨	موجودات حق الاستخدام
١٤,٩٥٩	٩,٤٦٤	٢٥ (ب)	موجودات عقود
١٤,٥٩٣	١٢,٠٧٨	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٦٩,٤٩٦	٤١٨,٦٥٨	١٠	الاستثمارات المالية
٦,٥٧٦,٥٩٠	٦,٣٧١,٣٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣٨,٣٠١	٢٨٤,٠٨٨	١١	مخزون
٤١٠	٦,٥١٤	٢٥ (ب)	موجودات عقود
٦٥٨,٠٩١	٦٨٦,٣٥٤	٢٤ (ب)	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣٦٥,٤٥٧	٤٢٠,٦٨٩	١٠	الاستثمارات المالية
٦٢٠,٩٢٦	٦٩٤,٩٩٤	١٢	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٨٠٦,١٣٠	٧٥٧,٣٨٢	١٣	موجودات عقود إعادة تأمين
٢٢٩,٠٣٤	٣٤٨,٦٣٢	١٤	استثمارات قصيرة الأجل
٤٦١,٥٣٨	٣٤٩,٤٠٧	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٣٧٩,٨٨٧	٣,٥٤٨,٠٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٩٥٦,٤٧٧	٩,٩١٩,٣٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٦	رأس المال
٣٧١,٣٨٩	٣٧٧,٣٠٨	١٧	احتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٨	احتياطي عام
(٢٥,٧١٢)	(٥٥,٨٣٦)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٢٢,٤٧٥	٣,٧٨٦		احتياطي القيمة العادلة
٩٥١,٢٩٢	٩٩٨,٢٠٤		أرباح مدورة
٣,٢٥٢,٣٦٩	٣,٢٥٦,٣٨٧		حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة
(٥٢)	(١٩٨)		مساهمات غير مسيطرة
٣,٢٥٢,٣١٧	٣,٢٥٦,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٦٨٢	١٥,٩٤٧	٨	مطلوبات إيجار
٣,٧٠٢,٢٦٢	٣,٦٩٢,٧٠٥	١٩	القروض والسلفيات
٣٠٦	١,٨٢٠	٢٥ (ب)	مطلوبات عقود
٤١,٥٩٨	٤٥,٦٦٩	٢٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٩١,٣٨٨	١٠١,٢٥٩	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٨٦١,٢٣٦	٣,٨٥٧,٤٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٤	-	١٥	سحب على المكشوف
٢٨,٢٣٨	٢٨,٨٦٨	٨	مطلوبات إيجار
٧٥,٢٣٨	٥٠,٤٢٩	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٤٣,١٢٧	٦٣٢,٧٠٤	١٩	القروض والسلفيات
٧١٣,٤٣٢	٨٣١,٢٧٣	٢٢	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٤٥,٢٦٤	٤٤,٥٠٧	٢٤ (ج)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٢٢٨,٦٥٢	١,٢١٤,٥٧٥	١٣	مطلوبات عقود تأمين
٨,٩٥٩	٣,٤٤٧	٢٥ (ب)	مطلوبات عقود
٢,٨٤٢,٩٢٤	٢,٨٠٥,٨٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٧٠٤,١٦٠	٦,٦٦٣,٢٠٣		إجمالي المطلوبات
٩,٩٥٦,٤٧٧	٩,٩١٩,٣٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المنفصلة والتوقيع عليها من جانب مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من جانب ما يلي في ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

سعد راشد المهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢,٩٩٨,٣٢٥	٣,٠٩١,٠٥٠	٢٥ الإيرادات
(٢,٦٦٦,٠٩٧)	(٢,٧٤٤,٥٥٦)	٢٦ التكاليف المباشرة
٣٣٢,٢٢٨	٣٤٦,٤٩٤	إجمالي الربح
٤٣,٧٨٣	٦٠,٢٥٨	٢٧ إيرادات أخرى
(٣٤٢,٥٦١)	(٢٤,٧٨١)	٢٨ مصروفات أخرى
(٢١٢,٨٥٣)	(١٩٨,٨٢٩)	٢٩ مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٩٠١)	(٢٤,٥٥٦)	١٢ (ب) مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية، بالصافي
(١٨٥,٣٠٤)	١٥٨,٥٨٦	ربح / (خسارة) التشغيل
٣٠,١٩٨	٣٢,٧١٧	إيرادات تمويلية
(١٦٢,٣٨٨)	(١٢٩,٠٦٧)	تكاليف تمويل
(١٣٢,١٩٠)	(٩٦,٣٥٠)	صافي تكاليف تمويل
٩,٣٥٦	(٢,٥١٥)	٩ حصة المجموعة في (خسارة) / ربح شركات مستثمر فيها
(٣٠٨,١٣٨)	٥٩,٧٢١	بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة
(١٠,٦٢٣)	(٥,٦٨٦)	٣٠ الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(٣١٨,٧٦١)	٥٤,٠٣٥	مصروف ضريبة الدخل
		الربح / (الخسارة) للسنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		البنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
		العمليات الأجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٣,٧٤٥	(١٨,٦٨٩)	
(١٤,١٣٧)	(٣٠,١٢٣)	
(٣٩٢)	(٤٨,٨١٢)	
(٣١٩,١٥٣)	٥,٢٢٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
		الربح / (الخسارة) المنسوبة لـ:
		مالكو الشركة
		مساهمات غير مسيطرة
(٣١٨,٥٢٥)	٥٤,١٨٢	
(٢٣٦)	(١٤٧)	
(٣١٨,٧٦١)	٥٤,٠٣٥	
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة المنسوب إلى:
		مالكو الشركة
		مساهمات غير مسيطرة
(٣١٨,٩١٤)	٥,٣٦٩	
(٢٣٩)	(١٤٦)	
(٣١٩,١٥٣)	٥,٢٢٣	
		العائدات / (الخسارة) للسهم
(٠,١٧١)	٠,٠٢٩	٣١ العائدات / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال القطري)



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة								
إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
٣,٥٨٠,٩٢٣ (٩,٦٤٠)	- -	٣,٥٨٠,٩٢٣ (٩,٦٤٠)	١,٢٩٤,٣٧٦ (٩,٦٤٠)	(١,٠٩٥) -	(١١,٥٧٨) -	٧٤,٥١٦ -	٣٦٦,٢٩٥ -	١,٨٥٨,٤٠٩ -
								الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
								تعديلات لـ:
								اقتناء شركة تابعة بمساهمات غير مسيطرة
١٨٧	١٨٧	-	-	-	-	-	-	-
								إجمالي الدخل الشامل:
(٣١٨,٧٦١) (٣٩٢)	(٢٣٦) (٣)	(٣١٨,٥٢٥) (٣٨٩)	(٣١٨,٥٢٥) -	- ١٣,٧٤٥	- (١٤,١٣٤)	- -	- -	- -
								خسارة السنة
								الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
								إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٣١٩,١٥٣) -	(٢٣٩) -	(٣١٨,٩١٤) -	(٣١٨,٥٢٥) (٥,٠٩٤)	١٣,٧٤٥ -	(١٤,١٣٤) -	- -	- ٥,٠٩٤	- -
								محول إلى الاحتياطي القانوني
								احتياطي القيمة العادلة محول للأرباح المدورة
- ٣,٢٥٢,٣١٧	- (٥٢)	- ٣,٢٥٢,٣٦٩	(٩,٨٢٥) ٩٥١,٢٩٢	٩,٨٢٥ ٢٢,٤٧٥	- (٢٥,٧١٢)	- ٧٤,٥١٦	- ٣٧١,٣٨٩	- ١,٨٥٨,٤٠٩
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٢٥٢,٣١٧	(٥٢)	٣,٢٥٢,٣٦٩	٩٥١,٢٩٢	٢٢,٤٧٥	(٢٥,٧١٢)	٧٤,٥١٦	٣٧١,٣٨٩	١,٨٥٨,٤٠٩
								الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
								إجمالي الدخل الشامل:
٥٤,٠٣٥ (٤٨,٨١٢)	(١٤٧) ١	٥٤,١٨٢ (٤٨,٨١٣)	٥٤,١٨٢ -	- (١٨,٦٨٩)	- (٣٠,١٢٤)	- -	- -	- -
								الربح / (الخسارة) للسنة
								(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
								إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٥,٢٢٣	(١٤٦)	٥,٣٦٩	٥٤,١٨٢	(١٨,٦٨٩)	(٣٠,١٢٤)	-	-	-
								مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٢)
(١,٣٥١) -	- -	(١,٣٥١) -	(١,٣٥١) (٥,٩١٩)	- -	- -	- -	- ٥,٩١٩	- -
								محول إلى الاحتياطي القانوني
٣,٢٥٦,١٨٩	(١٩٨)	٣,٢٥٦,٣٨٧	٩٩٨,٢٠٤	٣,٧٨٦	(٥٥,٨٣٦)	٧٤,٥١٦	٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بـآلاف الريالات القطرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(٣١٨,٧٦١)	٥٤,٠٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح / (الخسارة) للسنة
٤١٢,٢٣٧	٣٤٩,٦١٥	٦ تعديلات لـ: استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٣٠٧	٢١,٦٧٦	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٠٨,٢٦٢	-	٦ خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٢٠,٠١٧	٢٤,٠١١	٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧٥)	(٤,٣٨٠)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	٢,٧٧٣	شطب ممتلكات ومعدات
٤,٣١٥	(١٧,٨٩٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٣٢٧)	(١٥,٠٨٥)	٢٧ صافي الربح من بيع استثمارات مالية
٤,٤٠٨	٧٠٥	١١ مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم، بالصافي من عكس المخصص
٥,٩٠١	٢٤,٥٥٦	١٢ (ب) مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
(٣,٨٢٢)	(٣,٨٨٨)	٢٧ أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة
(٩,٣٥٦)	٢,٥١٥	٩ حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧,٣٢٨	-	٢٨ انخفاض قيمة شهرة
(٣٠,١٩٨)	(٣٢,٧١٧)	إيرادات تمويلية
١٦٢,٣٨٨	١٢٩,٠٦٧	تكاليف تمويل
(٤,٣٦١)	(٣,٣٢٦)	٢٧ إيرادات أرباح موزعة
(١,١٥٧)	-	٢٧ ربح من إعادة قياس شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٦٨,١٠٦	٥٣١,٦٦٧	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٧,٢١٨)	(٤٦,٤٩٢)	تغييرات في:
١,٥٤١	(٦٠٩)	- مخزون
١١٢,٩٣٠	(٦٨,٦٩٠)	- موجودات عقود
(١٢,٧٤٣)	(٣,٩٩٨)	ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة
(٢٠٥,٠٥٠)	١٠٠,٦٧٩	- التزامات عقود
٤٣٧,٥٦٦	٥١٢,٥٥٧	- ذمم تجارية وذمم تأمين دائنة ومستحقات وذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(١٩,٩٦٦)	(١٤,١٤٠)	٢١ النقد الناتج من التشغيل
٤١٧,٦٠٠	٤٩٨,٤١٧	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤٩,٢٢٦)	(١٧٧,٧٦٤)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٨,٤٥٤)	(٣٣٤,٥٨٦)	اقتناء ممتلكات ومعدات
٢٥٣,٦٠٤	(١١٩,٥٩٨)	اقتناء استثمارات مالية
٣٠,١٩٨	٣٢,٧١٧	صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل
٤٣٤,١٥٣	٢٤٥,٩٥٩	إيراد تمويل مستلم
٧٥	٢٠,٤٧٨	متحصلات من بيع واستحقاق موجودات مالية
٣,٢٥٠	٢٤,٨٠٩	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٨٢٢	٣,٨٨٨	صافي الحركة في النقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
١,٣٩٥	-	توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
٤,٣٦١	٣,٣٢٦	نقد مستلم من اقتناء شركة تابعة
(٢)	-	توزيعات أرباح مستلمة
٥٣,١٧٦	(٣٠٠,٧٧١)	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار

تابع على صفحة ١٢

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢,٧٥٠)	(٢٠,٢٢٣)	٨	سداد مطلوبات إيجار
٤٩٦,٨٦٠	٢٨٦,٣٠٩	١٩	متحصلات من القروض والسلفيات
(٧٤٤,٨١٥)	(٤١١,١٤٠)	١٩	سداد القروض والسلفيات
(٣,٢٥٠)	(٢٤,٨٠٩)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٨,٦٥٢)	(١٢٦,٦٠٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
<u>(٤٣٢,٦٠٧)</u>	<u>(٢٩٦,٤٦٧)</u>		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣٨,١٦٩	(٩٨,٨٢١)		صافي التغير في النقد وما يعادل النقد
١,٣٠١	١١,٥٢١		آثار التغير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٣٤٦,٨١٧	٣٨٦,٢٨٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٣٨٦,٢٨٧</u>	<u>٢٩٨,٩٨٧</u>	١٥	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ الكيان الصادر عنه التقرير

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

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على كل من الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي على تقديم خدمات الحفر وخدمات الطيران والتأمين وإعادة التأمين وخدمات التموين (راجع إيضاح (٣٣)).

تم تأسيس الشركة من قبل قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "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 للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") بإدراج ٧٠% من الأسهم المصدرة للشركة في بورصة قطر. في ٤ نوفمبر ٢٠١٢، تم عقد جمعية عمومية غير عادية اعتمدت التعديلات على النظام الأساسي للشركة ونصت على زيادة سقف الملكية الخاصة بالهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. لاحقاً، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية، حولت قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") نسبة ٢٠% من حصتها في الشركة إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات. غير أن قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") هي الشركة الأم النهائية للشركة نظراً لأنها تملك السهم الخاص ومن ثم فهي تسيطر على الشركة.

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

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق.خ.) شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة هليكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
	شركة تابعة	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

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

الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	المساهمة في الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠
جلفدريل ش.م.م	مشروع مشترك	قطر	٥٠%	٥٠%	٥٠%
شركة أير او شن المغرب	مشروع مشترك	المغرب	٤٩%	٤٩%	٤٩%
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة	مشروع مشترك	مالطا	٤٩%	٤٩%	٤٩%
يوناييتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة	شركة تابعة غير مباشرة	الهند	٩٠%	٩٠%	٩٠%
شركة المها للطيران	شركة تابعة غير مباشرة	ليبيا	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة ردستار هافاكليك هز متلرز	شركة تابعة غير مباشرة	تركيا	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوبتر	شركة تابعة غير مباشرة	المغرب	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

عندما يكون ضرورياً، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والدخل والمصروفات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(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

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

المعلومات حول المجالات الهامة للشك حول التقديرات والأحكام الحساسة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر المهم على المبلغ المعترف به في البيانات المالية واردة ذكرها كما يلي:

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

تم تطبيق أحكام لتحديد التزامات الأداء وتوقيت نقل السيطرة (نقطة زمنية أو على مدى فترة زمنية) على البضائع أو الخدمات للعميل.

مطلوبات إيجار

تقيم الإدارة ما إذا كان العقد الذي أبرمته المجموعة لاستئجار مختلف الموجودات يحتوي على إيجار. تحديد الإيجار، متضمناً ما إذا كانت المجموعة أو لم تكن قد تعاقدت على كل المنافع الاقتصادية للموجود الأساسي قد يتطلب حكماً هاماً. إثبات مدة الإيجار قد يشكل أيضاً تحديات عندما يكون العقد غير محدد المدة أو يخضع للتجديد التلقائي أو هناك خيارات تجديد غير واضحة في حالة ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة العقد بصورة هامة على قيمة مطلوب الإيجار وموجود حق الاستخدام المرتبط به وأحياناً يتطلب التوصل إلى نتيجة استخدام حكم هام. إضافة إلى ذلك، بمجرد إثبات مدة الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة الدفع على مدى فترة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي سيدفعه المستأجر للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للأموال الضرورية للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. يتطلب ذلك أيضاً حكماً هاماً ويؤثر على كل من مطلوب الإيجار وقيمة الموجود الأساسي.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد لمواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية قد تلحق بظلال من الشك الكبير حول مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. لذا فإنه قد تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة لها. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وأثر مصروف الاستهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تراجع الإدارة سنوياً القيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة جوهرية 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 انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إجراء حكم هام. كما في تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتطلب هذا الاحتساب استخدام تقديرات وافتراضات مهمة حول المستقبل قد تؤثر على المبلغ القابل للاسترداد وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة والمعترف بها.

تقييم انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً ما إذا كانت الشهرة قد شهدت أي انخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في الإيضاح ٤ (ج). المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتطلب هذا الاحتساب استخدام تقديرات وافتراضات مهمة حول المستقبل قد تؤثر على المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد والنتيجة أنه ليس مطلوباً انخفاض قيمة شهرة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة لزمها التجارية والأخرى المدينة (متضمنة الإيراد المستحق). تستند معدلات المخصص إلى أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لقطاعات العملاء المختلفة بالشركة التي لديها نمط خسارة مماثل.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة في المجموعة. سنقوم 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 الفترة 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 إيقاف من الخدمة

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات اعترفت المجموعة بمخصص التزام إيقاف العمل المصاحب لأرض ومباني مستأجرة. عند تحديد القيمة العادلة للمخصص يتم إجراء افتراضات وتقديرات فيما يتعلق بالتكلفة المتوقعة لتفكيك الموجودات وإزالتها من الموقع.

الأقساط غير المكتسبة

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة ذلك الجزء من الأقساط المستلمة أو المستحقة الاستلام المتعلقة بالمخاطر غير المنتهية في فترة التقرير. يتم الاعتراف بالمخصص عند إبرام العقود وتحميل الأقساط ويتم تسجيله كإيراد قسط على مدى فترة العقد وفقاً لنموذج خدمة التأمين المقدم بموجب العقد. تحتسب الأقساط غير المكتسبة على أساس التناسب اليومي.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

مخصص المطالبات القائمة

يطلب إجراء حكم بحجم كبير من جانب الإدارة عند تقدير المبالغ المستحقة لحاملي الوثائق والأطراف الثالثة الناتجة من المطالبات بموجب عقود التأمين. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات هامة حول العديد من العوامل التي تنطوي على درجات متغيرة وممكنة من الأحكام والشك وقد تختلف النتائج الفعلية من تقديرات الإدارة الناتجة في التغييرات المستقبلية في المطالبات المقدرة. على وجه الخصوص يجب إجراء التقديرات لكل من التكلفة المتوقعة النهائية للمطالبات المعلن عنها في نهاية فترة التقرير والتكلفة المتوقعة النهائية للمطالبات المتكبدة، ولكن لم يبلغ عنها في نهاية فترة التقرير. التقنية الأساسية المطبقة من جانب الإدارة عند تقدير تكلفة المطالبات المعلنه المتكبدة ولم يبلغ عنها هي استخدام اتجاهات سداد المطالبات الماضية ومعدلات الخسارة بهدف التنبؤ باتجاهات سداد المطالبات المستقبلية مع دعم من الأنشطة الخارجية لبعض خطوط الأعمال. المطالبات التي تحتاج إلى محكمة أو قرارات تحكيم يتم تقديرها بصفة فردية. في العادة يقوم مقيمو خسائر مستقلون بتقييم المطالبات العقارية. تراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة والمطالبات المتكبدة، ولكن لم يبلغ عنها على أساس نصف سنوي.

لا تغطي المجموعة الأوبئة وهي غير ملزمة تجاه مطالبات كوفيد-١٩. مع ذلك، بالنسبة للتأمين الصحي، قام خبير أكتواري بتحليل عوامل الأثر المحتمل لجائحة كوفيد-١٩ وسمح بهامش ٥% (١٥% في سنة ٢٠٢٠) من المطالبات المتكبدة، ولكن لم يعلن عنها للتأخير المحتمل في الإعلان وتأجيل الخدمات الطبية المتعلقة بالمطالبات بخلاف كوفيد نتيجة للجائحة.

يستمر انتشار كوفيد-١٩ في التقدم والتطور. لانتشار الجائحة أثر على الطلب والعرض لخدمات الرعاية الصحية عبر العالم. ما زال يتواصل ظهور بيانات جديدة حول انتشار كوفيد-١٩. بالإضافة إلى ذلك، تم اتخاذ إجراءات من جانب السلطات الحكومية كما أن نظام الرعاية الصحية المتعلق بجائحة كوفيد-١٩ تتغير بصورة سريعة. بسبب المعلومات المحدودة المتاحة حول الجائحة بخضع أي تحليل إلى مستوى أعلى بكثير من المعتاد من الشكوك. قد تؤثر هذه التطورات على المخصصات المقدرة وقد تتم مراجعة الافتراضات بصورة كبيرة في ٢٠٢١.

وضعت الإدارة اعتباراً محدداً للأثر المحتمل لكوفيد-١٩ على العوامل النوعية والكمية عند تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مخصص المطالبات القائمة وقد نتج عن ذلك الاعتراف بمخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مبلغ الدين والفائدة عليه وعلى اختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية") في الإيضاح ٤ (هـ). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية بجانب تحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الإنباتات ذات الصلة متضمنة كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. ترصد المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي يلغى الاعتراف عنها قبل فترة استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب تنسجم مع هدف الأعمال التي يحتفظ لها بالموجود. الرصد هو جزء من التقييم المستمر لدى المجموعة لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ له ببقية الموجودات المالية مستمر في كونه ملائماً ولو لم يكن كذلك ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إجراء تغيير مستقبلي لتصنيف هذه الموجودات. لم تكن مثل هذه التغييرات مطلوبة خلال السنة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام المجموعة بمكافآت ما بعد التوظيف لموظفيها استناداً إلى نصوص قوانين العمل المطبقة. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم فرق كبير في مستوى المخصص. يتم احتساب المخصص من جانب الإدارة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في نهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

مخصص انخفاض قيمة المخزون بطئ الحركة والمتقادم

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، والتقاعد والأرصدة التي انخفضت قيمتها. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغييرات في الطلب، والتدهور الفعلي وأمور الجودة. استناداً إلى العوامل أعلاه، توصلت المجموعة إلى نسبة مئوية معينة لمخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم. سيكون مطلوباً إجراء مراجعات لهذه التعديلات لو كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. توقيت الاعتراف بالمخصصات وتحديد مقدار المطلوبات يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. وحيث أن التدفقات النقدية الخارجة قد تحدث في سنوات لاحقة تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة وتعديلها لأخذ اعتبار للحقائق والظروف المتغيرة.

سينتج عن التغير في تقييم مخصص أو مطلوب معترف به مصروف أو رصيد للربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغير.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

١/٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢١

طبقت الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية التي تصبح سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

- إصلاح معالم معدل الفائدة-المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧)
- تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

ليس لتطبيق هذه التعديلات تأثير مهم على هذه البيانات المالية الموحدة.

٢/٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر للسنة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١، لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢	العقود الشاقة - تكلفة استيفاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ المتعلقات والآلات والمعدات: حول المتحصلات قبل الاستخدام المنشود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) الإشارة إلى إطار العمل المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين والتأمينات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين. تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) إفصاح السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بيان الممارسة تعريف على التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)
تم تأجيل تاريخ سريان المفعول بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه أثر مهم على البيانات المالية الموحدة، فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" الذي سيكون له أثر كبير على البيانات المالية الموحدة. ستقوم الإدارة بتقييم الأثر بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين على بياناتها المالية الموحدة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا ما تمت الإشارة إليه خلافاً لذلك.

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريق الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يقاس المقابل المحول في الاقتناء عموماً بالقيمة العادلة عند الاقتناء على صافي الأصول القابلة للتحديد. أية شهرة ناشئة يتم اختبارها سنوياً لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق فيها بإصدار أوراق دين أو أسهم.

لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بسداد علاقات كانت موجودة سابقاً. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموماً في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. لو تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل تعريف الأداة المالية على أنه حقوق ملكية، عندها لا يتم قياسه، وتتم المحاسبة عن التسوية في حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس التزام محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

شركات تابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على كيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها حقوق في، العوائد المتغيرة من ارتباطها بالكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى انتهائها.

المساهمات غير المسيطرة

مبدئياً تقاس المساهمات غير المسيطرة بحصتها التناسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقنتاة في تاريخ الاقتناء.

التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان للسيطرة تتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تلغى الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأي مساهمات غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج في الربح أو الخسارة. تقاس أي مساهمة محفظ بها في شركة تابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(ب) ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة اقتناءها وتقاس بعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. البرامج المشتراة التي تشكل جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسميتها كجزء من تلك المعدة. إذا كان لأجزاء هامة من بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابهم كبند منفصلة (مكونات أساسية) عن الممتلكات والمعدات. جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

النفقات اللاحقة

يتم إدراج النفقات اللاحقة في القيمة الدفترية للموجود أو الاعتراف بها كموجود منفصل، إن كان ذلك ملائماً، قط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية ذات صلة بالتكاليف إلى المجموعة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ب) ممتلكات ومعدات (تابع)

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك استنادا إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المعنية بطريقة القسط الثابت بدءا من الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام في الغرض المطلوب منها. الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية وطرق الاستهلاك تتم مراجعتها في كل تاريخ تقرير مع المحاسبة عن أي تغيير على أساس مستقبلي. لا يتم استهلاك الأرض.

العمر الإنتاجي

مباني	٤ - ٢٠ سنة
طائرات	١٠ - ٢٠ سنة
معدات وماكينات	٢ - ٧ سنوات
حفارات	١٥ - ٣٠ سنة
ممتلكات ومعدات أخرى:	
معدات أرضية وراديو وعدة يدوية	٤ - ٦ سنوات
سيارات	٤ - ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣ - ٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها، إن كان ذلك ملائما. تمثل نفقات الصيانة المرسلة تكاليف العمرة والفحص الرئيسية للطائرات والماكينات وصناديق التروس. يتم استهلاك النفقات على مدى ساعات الطيران استنادا إلى طبيعة العمرة ونوع الطائرة.

إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن استبعاد بند الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من استبعادها مع القيمة الدفترية لها، ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يصبح الأصل جاهزا للاستخدام المرغوب فيه، يتم تحويله من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة وتسجيله وفقا لسياسات المجموعة.

(ج) الشهرة

تقاس الشهرة على أنها فائض مبلغ المقابل المحول ومبلغ أي مساهمة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لمساهمة ملكية محتفظ بها سابقا من جانب المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) عن صافي مبالغ الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاستحواذ. لو حدث، وبعد إعادة التقييم، أن كان صافي مبالغ الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ والمطلوبات المتكبدة قد تجاوزت مبلغ المقابل المحول، فإن مبلغ أي مساهمات غير مسيطرة فائض في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لمساهمة المستحوذ المحتفظ بها سابقا في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض مباشرة في الربح أو الخسارة على أنه مكسب شراء مساومة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ج) الشهرة (تابع)

الشهرة الناشئة عند الاستحواذ على شركة يتم تسجيلها بالتكلفة كما هي مثبتة في تاريخ الاستحواذ على الشركة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) يتوقع أن تستفيد من متلازمات التجميع.

الوحدة المنتجة للنقد التي خصصت لها الشهرة يتم اختبارها سنوياً أو لعدد مرات أكثر لانخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أنه قد تكون انخفضت قيمة الوحدة. لو كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص انخفاض القيمة أولاً لتخفيض مبلغ القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب استناداً إلى القيمة الدفترية لكل موجود بالوحدة. أي خسارة انخفاض قيمة في الشهرة يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة. انخفاض القيمة المعترف به للشهرة لا يتم رده في فترات لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، فإن مبلغ الشهرة المنسوب يتم إدراجه عند تحديد ربح أو خسارة الاستبعاد.

(د) المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق بعد وضع مخصص للبضائع بطيئة الحركة أو القديمة، أيهما أقل. تتضمن التكلفة اسعر الشراء ورسوم الاستيراد ومناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة في جعل مواد المخزون في موقعها وحالتها الراهنين. تحتسب التكلفة باستخدام الطرق التالية:

- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالحفر باستخدام طريقة المتوسط المرجح؛
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالملاحة الجوية باستخدام طريقة تحديد معينة؛
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بخدمات التموين باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً؛

(هـ) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف المبدي بالذمم التجارية المدينة عند نشوؤها. جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم الاعتراف بها مبدياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الموجود المالي (ما لم يكن ذمة تجارية مدينة بدون مكون تمويل مهم) أو مطلوباً مالياً، يقاس مبدياً بالقيمة العادلة زائداً، للبدن الذي لا يكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى الاقتناء. يتم قياس الذمم التجارية المدينة بدون عنصر تمويل كبير مبدياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يصنف الموجود المالي على أنه: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق ملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية في وقت لاحق للاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، ففي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

يقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه عن طريق كل من تحصيل 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 باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتضمن هذا جميع الموجودات المالية غير المشتقة عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيراً من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الأعمال

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

- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج للأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

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

الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

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 تعاقد 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 حق الرجوع على المقترض).

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

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من 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 في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد العادلة من خلال الدخل الشامل 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 إلغاء الاعتراف عنها للربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروف الفائدة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجود المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
- ينقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون فيها إما؛
 - يتم تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي إلى حد كبير؛ أو
 - لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي الموحد، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في تلك الحالات، لا يُلغى الاعتراف بالموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة أيضا الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافا كبيرا، 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 متكبدة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحسرا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(و) انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- موجودات عقود، إن وجدت.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان موجود مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تدرس المجموعة معلومات معقولة ويمكن دعمها وذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين. يتضمن هذا معلومات كمية ونوعية وتحليل، استنادا للتجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المطلع وتتضمن معلومات استشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير إذا كانت أكثر من أيام الائتمان التي تجاوزت موعد استحقاقها وفقاً للاتفاقية.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(و) انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تعتبر المجموعة أن الموجود المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحويل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو

- يكون الموجود المالي قد تجاوز أيام استحقاقه التعاقدية.

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 مدى الحياة هي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى عمر الأدوات المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا هي حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر الممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها 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 وأوراق الدين المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لو انخفضت القيمة الائتمانية لأي منها. يعتبر موجود مالي على أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

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

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة؛
 - إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من مدة الائتمان،
 - يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.
 - اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.
- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

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، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

الشطب

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(و) انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية

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

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولا لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

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 المحتملة من المبالغ مستحقة الدفع لحاملي وثائق التأمين والأطراف الأخرى ومصروفات تسوية الخسارة ذات الصلة بالصافي من القيمة المتبقية وغيرها من المستندات 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 سواء أكان معلن عنها أم لا. يتم 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 لبند العقد ذات الصلة.

(ح) اختبار كفاية الالتزام

في نهاية كل فترة تقرير تقيم المجموعة ما إذا كانت مطلوبات تأمينها المعترف بها كافية وذلك باستخدام التقديرات الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية بموجب عقود تأمينها. لو أظهر التقييم أن القيمة الدفترية لمطلوبات تأمينها غير كافية في ضوء تدفقات المطالبات المستقبلية المقدرة، ويتم الاعتراف بالعجز بأكمله مباشرة في الربح أو الخسارة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ط) إعادة التأمين

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

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

يتم الاعتراف بالأقساط والمطالبات على إعادة التأمين المحتملة على أنها إيرادات ومصروفات بنفس الطريقة كما لو كانت إعادة التأمين تعتبر تعاملًا مباشرًا، 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. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

تمثل مطلوبات عقود إعادة التأمين الأرصدة المستحقة لشركات إعادة التأمين. تقدر 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. يتم إطفاء حصة شركات إعادة التأمين في تكاليف الاقتناء المؤجلة بنفس الطريقة حيث يسجل الإطفاء المتضمن للموجودات الأساسية في الربح أو الخسارة، ويظهر الجزء المؤجل من تكاليف الاقتناء في بيان المركز المالي الموحد.

يتم إجراء مراجعة لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما تكون هناك مؤشرات إلى حدوث انخفاض في القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة. تدرج 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) مطلوبات عقود تأمين

تتضمن مطلوبات عقود التأمين مخصص المطالبات القائمة، مخصص المطالبات المتكيدة ولم يعلن عنها ومخصص القسط غير المكتسب. يتم الاعتراف بمطلوبات عقد التأمين عندما يتم إبرام العقود وتسجيل الأقساط. مخصص المطالبات القائمة يتم الاعتراف به للمطالبات المعلن عنها وغير المسددة ويتضمن التزام الخسارة غير المسددة ومبالغ مصروفاً لتسوية الخسارة استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة ومقيمي الخسائر.

مخصص المطالبات المتكيدة ولم يعلن عنها يتم احتسابه استناداً إلى بيانات تجريبية واتجاهات تاريخية وأنماط وافترض مناسب مع تطبيق تقنيات اكتوارية مقبولة على نحو كبير.

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة الجزء من القسط المتعلق بالمخاطر غير المنتهية في تاريخ التقرير. مخصص القسط غير المكتسب يحتسب على أساس نمط خدمة التأمين الذي يوفره عقد التأمين ويتم الاعتراف به كدخل على مدى فترة العقد.

تراجع المجموعة كفاية مخصص القسط غير المكتسب لتغطية التكاليف المصاحبة لمطلوبها الناشئ من المخاطر السارية في تاريخ كل تقرير. عندما يعتبر المخصص غير كاف لتغطية الالتزامات التعاقدية المستقبلية للمخاطر السارية، يتم وضع مخصص للنقص في القسط والاعتراف به.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ل) نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما يعادله من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل. الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها بغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وليست للاستثمار أو لأي أغراض أخرى وهي قابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم مع مخاطر منخفضة من التغيرات في القيمة يتم تصنيفها على أنها نقد وما يعادل النقد.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من نقد بالصندوق والأرصدة البنكية على النحو المبين أعلاه، بالصافي من أي مسحوبات على المكشوف قائمة من بنوك وأرصدة توزيعات الأرباح غير المطالب لها وودائع غير مقيدة.

(م) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية المصدرة من جانب الشركة كحقوق ملكية.

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما:

يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق،

• يكون من المتوقع أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام، و

• يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يتم تحديد المخصصات بخضم القيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام طريقة سعر الخصم قبل الضريبة التي تعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للالتزام. تتم مراجعة المخصصات سنوياً لتعكس أفضل التقديرات الحالية للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات.

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

(س) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقين وفقاً لعقود عملهم وقوانين العمل المطبقة. 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 التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم فرق كبير في مستوى المخصص. يتم احتساب المخصص من جانب الإدارة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في نهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، ومن ثم قامت بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ حول التقاعد والمعاشات، يطلب من المجموعة دفع اشتراكات إلى صندوق التقاعد للموظفين القطريين وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات وتصرف عند استحقاقها.

(ع) الاعتراف بالإيراد

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

تم أدناه تقديم المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ع) الاعتراف بالإيراد (تابع)

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

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

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء الواردة بالعقود مع العملاء، متضمنة أحكام الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيراد ذات الصلة.

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء، متضمنة أحكام الدفع المهمة	سياسة الاعتراف بالإيراد
خدمات التموين والقوى العاملة والسكن وخدمات النظافة والإيرادات الأخرى.	تقدم المجموعة خدمات التموين والقوى العاملة والسكن وخدمات النظافة للعملاء. يعتمد طول مدة العقد على احتياجات العملاء. يعترف بالإيراد بمرور الوقت استناداً إلى الناتج.	يعترف بالإيراد بمرور الوقت الذي يتم فيه تقديم هذه الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة استناداً إلى الخدمة المقدمة.
مبيعات المناسبات والفعاليات	يتم الاعتراف بالإيرادات استناداً إلى البضائع المسلمة.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الأغذية للعملاء استناداً إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
مصرفات نقل بالطيران	حيث أنه يتم تقديم هذه الخدمات "على مدى الزمن" يتم الاعتراف بالإيراد بناء عليه. في العادة يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً.	يعترف بالإيراد بمرور الوقت الذي يتم فيه تقديم هذه الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة استناداً إلى الخدمة المقدمة.
خدمات الإسعاف الطائر وتوريد قطع الغيار والصيانة وخدمات تشغيل الإصلاح وخدمات التدريب	يتم الاعتراف بالإيراد استناداً إلى الخدمات الفعلية المقدمة والبضائع التي تم تسليمها. في العادة يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً.	كان يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الخدمات للعملاء استناداً إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ع) الاعتراف بالإيراد (تابع)

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء، متضمنًا أحكام الدفع المهمة	سياسة الاعتراف بالإيراد
الحفر والخدمات المصاحبة له	يتعاقد العملاء عموماً باتفاقية شاملة لتقديم خدمات متكاملة لتشغيل حفار وحفر بئر. تعتبر المجموعة من جانب المشغلين على أنها المشرفة على جميع الخدمات ويقومون بتعويض المجموعة لتقوم بتقديم التشكيلة الكاملة من الخدمات. عند تحديد التزامات الأداء تنص سلسلة موجبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد مكون من سلسلة بضائع أو خدمات متميزة لو: (a) كل بضائع أو خدمة مميزة هي نفسها على نحو كبير وستلبي المعايير لتكون التزام أداء مستوفى على مدى الزمن؛ و (b) تقاس كل بضاعة أو خدمة مميزة باستخدام نفس الطريقة حيث أنها تتعلق باستيفاء التزام الأداء الكلي.	حددت المجموعة أن تقديم السعر اليومي لخدمات الحفر يقع في نطاق سلسلة الموجبات حيث أنه يستوفي كلا المعيارين: - أي زيادة متميزة في الخدمة (أي عدد الساعات المتاحة للحفر) التي تعد المجموعة بتحويلها تمثل التزام أداء سيستوفي المعايير للاعتراف بالإيراد على مر الزمن؛ و - ستستخدم المجموعة نفس الطريقة لقياس سير العمل باتجاه استيفاء التزام الأداء لكل زيادة متميزة في الخدمة في السلسلة. يتم تخصيص المقابل للأنشطة غير المتميزة ضمن نطاق العقود، مثل الحشد والتسريح والترفع/ التعديل، والتي لا تتماشى مع زيادة زمنية مميزة ضمن مدة العقد عبر التزام الأداء الفردي يتم تخصيصها عبر فترة التزام أداء واحدة والاعتراف بها على مدى فترة الاعتراف المتوقعة بالتناسب مع مرور كل ساعة متاحة للحفر. المقابل نظير الأنشطة التي تتماشى مع الزيادة المتميزة في الزمن ضمن مدة العقد يتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها أداء الخدمات. يتم استهلاك خدمات الحفر عند أداء الخدمات وهي تعزز عموماً موقع البئر الذي يسيطر عليه العميل. العمل المؤدى على موقع البئر لا يخلق موجود باستخدام بديل للمقابل منذ العمل في البئر / الموجود من جانب العميل. لذا فإن قياس المجموعة لعقود الحفر هو الساعات المتاحة للحفر خلال الفترة المتعاقد عليها.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(س) الاعتراف بالإيراد

الإيراد من عقود التأمين

يتم أخذ الأقساط وأقساط إعادة التأمين إلى الدخل على مدى فترات السياسات التي تتعلق بها. يشتمل إجمالي أقساط التأمين وإعادة التأمين المكتتب بها على إجمالي ذمم الأقساط المدينة لكل فترة الغطاء التي توفرها العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية. يتم الاعتراف بها في التاريخ الذي تبدأ فيه وثيقة التأمين.

تمثل الأقساط غير المكتسبة الجزء من صافي الأقساط المكتتب بها المتعلق بالفترة السارية للغطاء محسوبة بطريقة العدد الفعلي للأيام (على أساس التناسب اليومي). التغيير في مخصص القسط غير المكتسب يتم أخذه إلى بيان الدخل بغرض الاعتراف بالإيراد على مدى فترة الخطر.

(ف) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياسه بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجود، كما في حالة انخفاض قيمة الموجودات.

(ص) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة يقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات ويتضمن ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة. تتم مراجعة نتائج القطاع التشغيلي بصورة منتظمة من جانب مجلس الإدارة لاتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة للقطاع وتقييم أدائها والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة (أنظر إيضاح ٣٣).

نتائج القطاع المعلن عنها لمجلس الإدارة تتضمن بنوداً منسوبة بصورة مباشرة للقطاع إضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على نحو معقول. تتضمن البنود غير المخصصة بصفة رئيسية موجودات الشركة الأم والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة والشهرة المعترف بها عند تجميع الأعمال.

(ق) العملة الأجنبية

(١) المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للعملة الوظيفية لشركة المجموعة المعنية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفق سعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة موجودات ومطلوبات غير نقدية مسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة التقرير.

(٢) العمليات الأجنبية

يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية، متضمنة الشهرة وتعديلات انخفاض القيمة الناشئة من الاقتناء، إلى الريالات القطرية بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى عملة العرض بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل في المساهمة غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي بالصورة التي تفقد معها تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل المتعلق بهذه العملية الأجنبية إلى ربح أو خسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة، ولكنها تحتفظ بالسيطرة، يتم عندها إعادة توزيع الجزء ذي الصلة بالمبلغ التراكمي إلى المساهمة غير المسيطرة. عند استبعاد المجموعة لجزء فقط من شركة شقيقة أو مشروع مشترك واحتفاظها بالنفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، يعاد تصنيف بالجزء ذي الصلة للمبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ر) العائدات للسهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائد الأساسي والمخفف للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بالمجموعة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة.

(ش) صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية

تقوم المجموعة بسداد مساهمات تعادل ٢,٥% من صافي الربح المعدل الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية والثقافية والأنشطة الخيرية بالدولة. يتم عرض هذه المساهمات في بيان التغيرات في حقوق الملكية كتوزيع أرباح وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨. وفقا لهذا القانون والمزيد من الإيضاحات قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١,٣٥١ ألف ريال قطري خلال السنة (لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

(ت) توزيعات أرباح

توزيعات الأرباح هي حسب تقدير المجموعة. تتم المحاسبة عن توزيع الأرباح لمساهمي المجموعة كخصم من الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلن عنها كمكروب في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من جانب المساهمين.

(ث) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يمكن أن تكون شركة زميلة، أي شركة تمارس المجموع نفوذا هاما عليها، أو مشروعا مشتركا بحيث يكون فيه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب الحقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقديا في السيطرة على الترتيب والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة.

نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئيا بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديلها عقب ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، توقف المجموعة الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدالية أو قيامها بسداد دفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الشركات المستثمر فيها مشروعا مشتركا. عند اقتناء استثمار في مشروع مشترك، أي فائض في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها يتم الاعتراف به كشهرة، ويتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. أي فائض في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها اقتناء الاستثمار.

عندما يكون ذلك ضروريا، يتم اختبار القيمة الدفترية بأكملها للاستثمار (متضمنة الشهرة) لانخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد وذلك بمقارنة مبلغه القابل للاسترداد (الأعلى من القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع) مع قيمته الدفترية.

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بمساهمة في مشروع مشترك سابقا وتكون المساهمة المحتفظ بها موجودا ماليا، تقيس المجموعة المساهمة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عن الاعتراف المبدئي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي مساهمة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من المساهمة في المشروع المشترك يتم إدراجها في تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد المشترك. لو كان من المفترض إعادة تصنيف ربح أو خسارة معترف بهما سابقا في الدخل الشامل الآخر من جانب ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة عندها ستقوم المجموعة أيضا بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية أو الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عند إيقاف طريقة حقوق الملكية.

(خ) ضريبة الدخل

ضريبة حالية

الشركة معفاة من الضريبة. تشمل الضريبة الحالية في هذه البيانات المالية على الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، وأية تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة متعلقة بالشركات التابعة للشركة حسب القوانين الضريبية ذات الصلة في أعقاب اللوائح التنفيذية المطبقة في قطر كما في تاريخ التقرير. راجع إيضاح ٣٠ لمزيد من التفاصيل المتعلقة بآلية تسوية الالتزامات الضريبية أعلاه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة التي تنشأ بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المعلن عنها في البيانات المالية للشركة والمبالغ ذات الصلة المستخدمة لأغراض الضرائب.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بـ:

- الفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر تجميعاً للأعمال ولا تؤثر في الأرباح المحاسبية ولا الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وترتيبات مشتركة إلى الحد الذي تستطيع فيه المجموعة السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم ردها في المستقبل المنظور؛
- الفروق الضريبة المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستغلة والأرصدة الضريبية غير المستغلة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة استناداً إلى رد الفروق المؤقتة ذات الصلة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإنه يتم النظر في الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لتعكس الفروق المؤقتة الحالية، بناءً على خطط الأعمال. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

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

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

(ذ) الإيجارات

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً، أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المعين لمدة زمنية بمقابل.

المجموعة كمستأجر

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(د) الإيجارات (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. مبدئياً يتم قياس موجود حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي لمطلوب الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموجود أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجود حق الاستخدام في وقت لاحق باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل ملكية الموجود الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجود حق-الاستخدام-تعكس أن الشركة سوف تمارس خيار شراء. في تلك الحالة يتم استهلاك --موجود حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي المقدر للموجود الأساسي، والذي يتم تحديده بنفس طريقة الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض--موجود حق الاستخدام دورياً بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس لمطلوب الإيجار.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، يعتمد معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها بالحصول على معدلات الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجود المؤجر.

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس مطلوب الإيجار على ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، متضمنة المدفوعات المادية الثابتة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة الباقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار شراء تكون المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسته ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية لو كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسة خيار التمديد والغرامات عن الإنهاء المبكر لإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها لن تقوم بالإنهاء المبكر.

يتم قياس مطلوبات الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا كانت الشركة تغير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو-لو كانت هناك دفعة إيجار عينية ثابتة..

عندما تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة-موجودات-حق استخدام، والتي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات المنخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار للإيجارات المنخفضة القيمة (أقل من ١٠,٠٠٠ دولار أمريكي) والإيجارات قصيرة الأجل (سنة واحدة أو أقل). تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف بطريقة-القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(د) الإيجارات (تابع)

المجموعة كمؤجر

عند بدء أو تصحيح عقد يحتوي على مكون إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس أسعارها النسبية الفردية.

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، تحدد في تاريخ بدء الإيجار ما إذا كان كل إيجار هو إيجار تمويلي أم إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل إيجار، تجري المجموعة تقييماً كلياً لما إذا كان الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والحوافز المتعلقة بملكية الموجود الأساسي. لو كان ذلك هو الحال، عندها يكون الإيجار هو إيجار تمويلي، وإن لم يكن، فهذا هو إيجار تشغيلي. كجزء من هذه التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار هو لجزء رئيسي للعمر الاقتصادي للموجود.

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر التأمين

(ب) مخاطر الائتمان؛

(ج) مخاطر السيولة؛ و

(د) مخاطر السوق.

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة هيكل إدارة المخاطر بالمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ورصد المخاطر.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ووضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ورصد المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الاحتفاظ ببيئة رقابية منضبطة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على فهم بأدوارهم والتزاماتهم.

(١) مخاطر التأمين

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

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 وقوع الحدث المؤمن عليه. يساعد هذا 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. يمكن 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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر التأمين (تابع)

الحوادث والحوادث العامة - الممتلكات (تابع)

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

البحري

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

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

الصحي

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

مخاطر إعادة التأمين

وكما هو الحال بالنسبة لشركات التأمين الأخرى، ومن أجل تقليل التعرض المالي الناجم عن مطالبات كبيرة، تدخل المجموعة، في نطاق الأعمال الاعتيادية، في اتفاقيات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. وتوفر ترتيبات إعادة التأمين تنوعاً أكبر في الأعمال التجارية، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناجمة عن المخاطر الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية للنمو. إن جزء كبير من إعادة التأمين يتأثر بموجب عقود إعادة التأمين التعاقدية وفائض الخسائر.

تُقيّم المجموعة الوضع المالي لشركات إعادة التأمين التابعة لها وتراقب تركيز مخاطر الانتماء 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 المتنزل 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 بوثائق 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 المؤمن 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 ضد الغير).

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر التأمين (تابع)

مصادر عدم التيقن في تقديرات دفعات المطالبات المستقبلية (تابع)

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

تطور المطالبات

تحتفظ المجموعة باحتياطي كافي 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 ٣٤ (أ).

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل، وتنشأ المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة من العملاء والاستثمارات المالية وأوراق الدين.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ٣٤ (ب).

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة للصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوبات المالية التي تسدد بدفع نقد أو موجود 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 ٣٤ (ج).

(٤) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في الأسعار بالسوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدلات الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والإبقاء عليها ضمن الحدود المقبولة، ومضاعفة العائد 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 لشركة المجموعة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٤) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لذا، تراقب إدارة المجموعة تقلبات سعر الصرف على أساس مستمر وتعمل وفقاً لذلك.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في الأسعار بالسوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات)، بحيث تتسبب في هذه التغيرات عوامل محددة لأداة مالية محددة أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

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

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

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٣٤ (د).

(ب) إدارة رأس المال

الهدف الأساسي لإدارة رأس المال المجموعة هو ضمان أنها تحتفظ بقاعدة رأس مال قوية بغرض دعم أعمالها التجارية للمحافظة على استدامة نمو أعمالها المستقبلي. تراقب الإدارة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه، في ضوء الظروف الاقتصادية.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل "صافي الدين" مقسماً على "حقوق الملكية". ظلت سياسة إدارة رأس مال المجموعة دون تغيير منذ السنة الماضية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٣٢٥,٤٠٩	إجمالي القروض (١)
(٦١٥,٣٢١)	(٦٤٧,٦١٩)	ناقصاً: النقد وما يعادل النقد*
٣,٨٣٠,٠٦٨	٣,٦٧٧,٧٩٠	صافي الدين
٣,٢٥٢,٣١٧	٣,٢٥٦,١٨٩	إجمالي حقوق الملكية (٢)
١١٨%	١١٣%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

(١) يُعرف إجمالي القروض على أنه قروض قصيرة وطويلة الأجل (القروض والسلفيات) على النحو المفصل في الإيضاح ١٩.

(٢) تشمل حقوق الملكية على كامل رأس مال، أرباح مدورة واحتياطيات المجموعة التي تتم إدارتها كرأس مال.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٦ ممتلكات ومعدات					
أرض بملكية حرة	مباني	حفارات وماكينات	ممتلكات ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:					
٩٠,٨٢٦	١٦٥,٥٤٤	٩,٥٢٩,١٢٨	٥٨٦,٥٤٣	٧٠,٣٥٩	١٠,٤٤٢,٤٠٠
-	٤,٧٥١	٨٢,٩١٩	٣٧,٧١٣	٢٣,٨٤٣	١٤٩,٢٢٦
-	٢,٥٣٨	-	١,١٤٦	-	٣,٦٨٤
-	-	-	٣,١٦١	(٣,١٦١)	-
-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
-	-	-	-	(٦,٤٥٥)	(٦,٤٥٥)
-	-	(١٦,٨٩٨)	(١,١٥٧)	(١٠٤)	(١٨,١٥٩)
٩٠,٨٢٦	١٧٢,٨٣٣	٩,٥٩٥,١٤٩	٦٢١,٥٨٨	٨٤,٤٨٢	١٠,٥٦٤,٨٧٨
-	-	١٤٦,٣٢٧	٢٨,٧١٠	٢,٧٢٧	١٧٧,٧٦٤
-	-	١٥,٩٥٦	٩,٤٥١	(٢٥,٤٠٧)	-
-	-	(٣٥٨,٤١٦)	(٢٣,٣٨٦)	-	(٣٨١,٨٠٢)
-	-	-	-	(٢,٧٧٣)	(٢,٧٧٣)
-	-	-	-	(٩,٤٤٩)	(٩,٤٤٩)
-	(٨١)	(٤٨,٨٧٥)	(٤,١٨٢)	(٨٤٩)	(٥٣,٩٨٧)
٩٠,٨٢٦	١٧٢,٧٥٢	٩,٣٥٠,١٤١	٦٣٢,١٨١	٤٨,٧٣١	١٠,٢٩٤,٦٣١
الاستهلاك متراكم:					
-	٨٦,٨٣٤	٣,٤٥٨,٣٢٢	٤٧٦,١٢٠	-	٤,٠٢١,٢٧٦
-	٧,٢١٥	٣٥٤,١٠٣	٥٠,٩١٩	-	٤١٢,٢٣٧
-	١,٨٠٧	-	٧٣١	-	٢,٥٣٨
-	-	٣٠٦,٦٨٠	١,٥٨٢	-	٣٠٨,٢٦٢
-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
-	٧٩	(١,٧١٧)	(٦١٠)	-	(٢,٢٤٨)
-	٩٥,٩٣٥	٤,١١٧,٣٨٨	٥٢٢,٩٢٤	-	٤,٧٣٦,٢٤٧
-	٥,٢٠٧	٣٠٨,١٤٦	٣٦,٢٦٢	-	٣٤٩,٦١٥
-	-	(٣٤٩,٣١٦)	(٢٣,٣٧٩)	-	(٣٧٢,٦٩٥)
-	(٦٢)	(٧,٢٨١)	(٢,٤٧٤)	-	(٩,٨١٧)
-	١٠١,٠٨٠	٤,٠٦٨,٩٣٧	٥٣٣,٣٣٣	-	٤,٧٠٣,٣٥٠
صافي القيمة الدفترية					
٩٠,٨٢٦	٧١,٦٧٢	٥,٢٨١,٢٠٤	٩٨,٨٤٨	٤٨,٧٣١	٥,٥٩١,٢٨١
٩٠,٨٢٦	٧٦,٨٩٨	٥,٤٧٧,٧٦١	٩٨,٦٦٤	٨٤,٤٨٢	٥,٨٢٨,٦٣١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

١/٦ تشمل الأرض بالملكية الحرة على قطعة أرض اشترتها شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.خ.ق لغرض إنشاء مكاتب إدارية وتشغيلية.

٢/٦ مصروف الاستهلاك للسنة تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠٥,٠٤٩	٣٣٦,١٧٩	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٦)
٧,١٨٨	١٣,٤٣٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>٤١٢,٢٣٧</u>	<u>٣٤٩,٦١٥</u>	

٣/٦ خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، أجرت الإدارة تقييمًا لانخفاض قيمة طائراتها وحفاراتها في ضوء المؤشرات الخارجية والظروف الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار النفط وأسعار السوق لمثل هذه الأصول. تعتبر المجموعة كل طائرة وحفار مع قارب رفع وقوارب إيواء كوحدة منتجة للنقد منفصلة.

استنادا إلى التقييم في سنة ٢٠٢١ وجد أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد أكثر من قيمته الدفترية. بناء عليه، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إضافة إلى ذلك، واستنادا إلى التقييم الذي أجري في سنة ٢٠٢٠ خفضت الإدارة قيمة بعض الطائرات (سلسلة بيل) وحفارات وبناء عليه فقد تم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة بمبلغ ٣٠٨,٢ مليون ريال قطري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم إدراج هذه الخسارة من انخفاض القيمة ضمن "مصروفات أخرى" في الإيضاح رقم ٢٨.

استخدمت المجموعة التدفقات النقدية التعاقدية في تحديد القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة منتجة للنقد (طائرات وحفارات) مخصومة باستخدام متوسط التكلفة المرجحة رأس المال بنسبة ١٠٪ (١٠٪ في سنة ٢٠٢٠) و ٦,٣٨٪ (٩,١٪ في سنة ٢٠٢٠) على التوالي.

٤/٦ تم تشييد بعض المباني على قطعة أرض مستأجرة من هيئة الطيران المدني بقيمة دفترية ١,٩٧٦,٠٣٧ ريال قطري كما في تاريخ التقرير (مبلغ ٢,١٤٨,٨٣٧ ريال قطري في ٢٠٢٠).

٧ الشهرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>٣٠٣,٥٥٩</u>	<u>٣٠٣,٥٥٩</u>	الشهرة

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنت المجموعة نسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة) ("أمواج") 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 لهذه الشهرة في كل تاريخ تقرير.

وفقا لهذه الممارسة فإن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد تم تقديرها على أنها أعلى من قيمتها الدفترية وليست هناك حاجة لانخفاض القيمة في تاريخ التقرير. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة والأحكام الهامة المطبقة لتحديد القيمة المنتفع بها.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥ سنوات	٥ سنوات	مدة التوقع
٣٪	٢٪	معدل النمو النهائي
٧,٢٪	٧,٥٪	معدل الخصم - قبل الضريبة
من ٢٪ إلى	٣٪ إلى ٥,٢٪	هوامش الربح
٣,٤٪	٤٪	معدل نمو متوسط الإيرادات (خلال فترة التوقع)
٤٪		

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٧ الشهرة (تابع)

- 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 تتسجم 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 جوهري.

٨ موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار

التغيرات في موجودات حق الاستخدام واردة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٨,٦٥٩	٤٥,٣٥٢	الرصيد في ١ يناير
-	١٢,٦١٦	إضافات خلال السنة
(٢٣,٣٠٧)	(٢١,٦٧٦)	مصرف الاستهلاك للسنة
٤٥,٣٥٢	٣٦,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مصرف الاستهلاك للسنة تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,٥٠٧	٢٠,٨٧٦	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٦)
٨٠٠	٨٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٢٣,٣٠٧	٢١,٦٧٦	

فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام، سجلت المجموعة التزامات إيجار كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٢,٩٣٤	٥٣,٩٢٠	الرصيد في ١ يناير
-	٨,٦٥٥	إضافات خلال السنة
٣,٧٣٦	٢,٤٦٣	تكاليف التمويل للسنة
(٢٢,٧٥٠)	(٢٠,٢٢٣)	دفعات خلال السنة
٥٣,٩٢٠	٤٤,٨١٥	

يتم عرض مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,٦٨٢	١٥,٩٤٧	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٢٣٨	٢٨,٨٦٨	مطلوبات متداولة
٥٣,٩٢٠	٤٤,٨١٥	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤,٥٩٣	١٢,٠٧٨

استثمار في مشاريع مشتركة

في تاريخ التقرير كان لدى المجموعة استثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

(١) جلفدريل ش.م.

(٢) شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة

(٣) شركة آير أوشن المغرب

جلفدريل ش.م.

أبرمت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع سي درل جاك أب القابضة المحدودة لتشكيل شركة جلفدريل ش.م.م، وهي كيان مسجل في دولة قطر وفقاً لأحكام مركز قطر للمال. وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة جلفدريل.

شركة جلفدريل منظمة على أنها كيان منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصول هذه الشركة. بناء عليه صنفت المجموعة مساهمتها في جلفدريل على أنه مشروع مشترك.

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩٪ (٤٩٪ في سنة ٢٠٢٠) من مساهمة ملكية المنفعة. شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة هي أحد عملاء المجموعة وهي تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في مالطا وهي شركة غير مدرجة. شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة غير مدرجة.

شركة ميد 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.

شركة آير أوشن المغرب

أير أوشن ماروك هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩٪ (٤٩٪ في سنة ٢٠٢٠) من مساهمة ملكية المنفعة من خلال إحدى شركاتها التابعة وهي شركة هليكوپتر الخليج للاستثمار والإيجار. شركة آير أوشن ماروك تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في المغرب. شركة آير أوشن ماروك شركة غير مدرجة.

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول شركة جلفدريل و ميد الخليج لخدمات الطيران و أير 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 ٢٠٢١	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
النسبة المئوية للمساهمة	٥٠%	٤٩%	٤٩%	
موجودات غير متداولة	٧١٠,٨٧٦	١,٤٨٦	٩٣٠	٧١٣,٢٩٢
المطلوبات غير المتداولة	-	-	(٣,٠٦٦)	(٣,٠٦٦)
موجودات متداولة	٣٥٦,٣٣٦	٤٠,٢٠٩	١٧,١١٠	٤١٣,٦٥٥
المطلوبات المتداولة	(١,٠٧٦,٥٤٥)	(٣٠,٤٢٠)	(٤,٦٢٩)	(١,١١١,٥٩٤)
صافي موجودات (١٠٠%)	(٩,٣٣٣)	١١,٢٧٥	١٠,٣٤٥	١٢,٢٨٧
القيمة الدفترية للمساهمة في المشاريع المشتركة -	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨
الإيرادات	٥١٧,٨٢٦	٦٩,٧٨٢	٣٨,٥٢٢	٦٢٦,١٣٠
المصروفات	(٥٣٩,٠٤٧)	(٦٨,١٢٩)	(٢٩,٧٦٦)	(٦٣٦,٩٤٢)
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	(٢١,٢٢٢)	١,٦٥٣	٨,٧٥٦	(١٠,٨١٣)
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	(٧,٦١٥)	٨١٠	٤,٢٩٠	(٢,٥١٥)
القيمة الدفترية للاستثمارات	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
النسبة المئوية للمساهمة	٥٠%	٤٩%	٤٩%	
موجودات غير متداولة	٥٣٢,٩٧٧	١,٣٢٤	٧٥٧	٥٣٥,٠٥٨
المطلوبات غير المتداولة	(١٧٠,٩٧٠)	-	(٢,٨٧٧)	(١٧٣,٨٤٧)
موجودات متداولة	٨٤,٨٦٤	٣٢,٦٤١	١٠,٤٤٥	١٢٧,٩٥٠
المطلوبات المتداولة	(٤٣١,٦٤٠)	(٢٦,٠٨٩)	(٥,٥١٣)	(٤٦٣,٢٤٢)
صافي موجودات (١٠٠%)	١٥,٢٣١	٧,٨٧٦	٢,٨١٢	٢٥,٩١٩
القيمة الدفترية للمساهمة في المشاريع المشتركة	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣
الاستثمارات التي تمت خلال السنة	٢	-	-	٢
الإيرادات	١٦١,٢٤٣	٥٥,٥٦٥	١٢,٢٧٠	٢٢٩,٠٧٨
المصروفات	(١٤٦,٠١٦)	(٥٠,٣٧٥)	(١٣,٩٠٢)	(٢١٠,٢٩٣)
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	١٥,٢٢٧	٥,١٩٠	(١,٦٣٢)	١٨,٧٨٥
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
القيمة الدفترية للاستثمارات	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

تسوية صافي القيم الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣
(٧,٦١٥)	٨١٠	٤,٢٩٠	(٢,٥١٥)
-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨

الرصيد في ١ يناير

حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
-	١,٢٨٤	٣,٩٥١	٥,٢٣٥
٢	-	-	٢
٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

الرصيد في ١ يناير

استثمار إضافي خلال السنة

حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ الاستثمارات المالية

القيم الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٢١,١٧١	١٢٥,٥٢٨
١٣١,٠٤٠	١٥٦,٧٨٨
١٣٥,٨٨٦	١٦٦,٥٥٦
٣٨٨,٠٩٧	٤٤٨,٨٧٢

- سندات دين مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)
- سندات حقوق ملكية مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية

الاستثمارات المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠٠,٦٣١	٣٤٢,٧٧٠
٥٥,٦٠١	٥٥,٦٠١
٣	٣
٣٥٦,٢٣٥	٣٩٨,٣٧٤

- سندات دين مدرجة (٢)
- صناديق استثمارية مدارة مدرجة
- أسهم غير مدرجة

ناقصا: مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية (٤)

(٩,٣٧٩)	(٧,٨٩٩)
٧٣٤,٩٥٣	٨٣٩,٣٤٧

(١) وهذه تمثل سندات دين وأوراق حقوق ملكية مدرجة محتفظ بها لدى بنوك. يتم اقتناؤها وتكديدها في الأصل بغرض البيع أو إعادة شرائها في المدى القريب أو الاستفادة من مزايا التغيرات قصيرة الأجل في السوق.

(٢) سندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك تجارية محلية مع استحقاق أصلي حتى ما بين سنة إلى تسع سنوات وتحتسب عليها الفائدة بمعدل ١,٦٢٥% إلى ١٠,٥% (١,٦٢٥% إلى ١٠,٥% في ٢٠٢٠).

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

(٤) ينشأ المخصص من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٠ الاستثمارات المالية (تابع)

تم عرض الاستثمارات المالية في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٩,٤٩٦	٤١٨,٦٥٨	موجودات غير متداولة
٣٦٥,٤٥٧	٤٢٠,٦٨٩	موجودات متداولة
<u>٧٣٤,٩٥٣</u>	<u>٨٣٩,٣٤٧</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٤٩	٩,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٣٠	(١,٤٨٠)	مخصص (مسترد) / مكون خلال السنة, بالصافي
<u>٩,٣٧٩</u>	<u>٧,٨٩٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

التغير في مخصص الاستثمارات المالية كانت على النحو التالي:

١١ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٠,٨٩١	٣٤٢,٢٥٥	قطع غيار مساعدة
١٤,٣٥٦	١٣,٧١٠	مخزونات التموين
٤,٢٢٦	-	بضاعة بالطريق
<u>٣٠٩,٤٧٣</u>	<u>٣٥٥,٩٦٥</u>	
(٧١,١٧٢)	(٧١,٨٧٧)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة وقديم (ب)
<u>٢٣٨,٣٠١</u>	<u>٢٨٤,٠٨٨</u>	

(أ) مواد المخزون المستهلكة خلال السنة يتم الاعتراف بها كمصروفات في "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٢٦).

(ب) التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٦,٧٦٤	٧١,١٧٢	الرصيد في ١ يناير
٤,٤٠٨	٧٠٥	مخصص مكون خلال السنة
<u>٧١,١٧٢</u>	<u>٧١,٨٧٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي أثر التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم تم توضيحه تحت مصروفات متنوعة في الإيضاح ٢٩.

١٢ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١٤,٩٣٥	٥٥٤,٤٥٤	ذمم تجارية وذمم تأمين مدينة
٤٨,٢١٧	٣١,٥٤٢	إيراد مستحق
٤٩,٢٥٣	١,٣٥٦	مقدمات
١٠,٩١٢	٨,٤٦٠	المدفوعات مقدما
٢,٣٢٥	١٥,٩٦٩	ودائع
٤٠,٨٢٥	١٥٦,٢٢٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٦٦,٤٦٧</u>	<u>٧٦٨,٠٠٦</u>	
(٤٥,٥٤١)	(٧٣,٠١٢)	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية و أخرى مدينة (أ)
<u>٦٢٠,٩٢٦</u>	<u>٦٩٤,٩٩٤</u>	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٢ ذمم تجارية وأخرى مدينة (تابع)

(أ) التغير في مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية و أخرى مدينة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٨٨٠	٤٥,٥٤١	الرصيد في ١ يناير
١٧,١٩١	٢٧,٤٧١	مخصص مكون خلال السنة
(٨,٥٣٠)	-	مخصص مستخدم خلال السنة
٤٥,٥٤١	٧٣,٠١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) مخصص خسارة / (رد) انخفاض قيمة موجودات مالية تم عرضه في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وتم تحليله كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٥٣٠	(١,٤٨٠)	استثمارات مالية (إيضاح ١٠)
٨,٦٦١	٢٧,٤٧١	الذمم التجارية والأخرى المدينة، بالصافي (إيضاح ١٢ أ)
(٢٢٨)	١٤٥	استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
(١٢١)	٨	النقد والأرصدة لدى بنوك (إيضاح ١٥)
(١٠,٩٤١)	(١,٥٨٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤ ب)
٥,٩٠١	٢٤,٥٥٦	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٣ التزامات عقود تأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

٢٠٢٠			٢٠٢١		
إجمالي	حصة معيدي التأمين	الصافي	إجمالي	حصة معيدي التأمين	الصافي
٨٤٧,٨٧٢	(٦٨٧,٧١٦)	١٦٠,١٥٦	١٦٢,٠٤٠	(٤٢٤,٣١٢)	٥٨٦,٣٥٢
٢١٤,٣٩٠	(١٢٩,٨١٦)	٨٤,٥٧٤	١١٣,٤٨٠	(١٥٤,٢٠٨)	٢٦٧,٦٨٨
٢٥٤,٩٨٠	(١١٢,٤٣٢)	١٤٢,٥٤٨	١٤٧,٠٠٢	(٢٢٧,٦١٠)	٣٧٤,٦١٢
١,٣١٧,٢٤٢	(٩٢٩,٩٦٤)	٣٨٧,٢٧٨	٤٢٢,٥٢٢	(٨٠٦,١٣٠)	١,٢٢٨,٦٥٢
(٢٦١,٥٢٠)	٢٦٣,٤٠٤	١,٨٨٤	٢٣,٧١٥	٥٨,٢١٩	(٣٤,٥٠٤)
٥٣,٢٩٨	(٢٤,٣٩٢)	٢٨,٩٠٦	(١,٤٠١)	٩,٦٦٢	(١١,٠٦٣)
١١٩,٦٣٢	(١١٥,١٧٨)	٤,٤٥٤	١٢,٣٥٧	(١٩,١٣٣)	٣١,٤٩٠
(٨٨,٥٩٠)	١٢٣,٨٣٤	٣٥,٢٤٤	٣٤,٦٧١	٤٨,٧٤٨	(١٤,٠٧٧)
٥٨٦,٣٥٢	(٤٢٤,٣١٢)	١٦٢,٠٤٠	١٨٥,٧٥٥	(٣٦٦,٠٩٣)	٥٥١,٨٤٨
٢٦٧,٦٨٨	(١٥٤,٢٠٨)	١١٣,٤٨٠	١١٢,٠٧٩	(١٤٤,٥٤٦)	٢٥٦,٦٢٥
٣٧٤,٦١٢	(٢٢٧,٦١٠)	١٤٧,٠٠٢	١٥٩,٣٥٩	(٢٤٦,٧٤٣)	٤٠٦,١٠٢
١,٢٢٨,٦٥٢	(٨٠٦,١٣٠)	٤٢٢,٥٢٢	٤٥٧,١٩٣	(٧٥٧,٣٨٢)	١,٢١٤,٥٧٥

الرصيد في ١ يناير

مطالبات مبلغ عنها

أقساط غير مكتسبة

مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها واحتياطيات فنية

أخرى

الإجمالي

الحركة خلال السنة

مطالبات مبلغ عنها

أقساط غير مكتسبة

مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها واحتياطيات فنية

أخرى

الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطالبات مبلغ عنها

أقساط غير مكتسبة

مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها واحتياطيات فنية

أخرى

الإجمالي

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٤ استثمارات قصيرة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢٩,٠٣٤	٣٤٨,٦٣٢
استثمارات قصيرة الأجل	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان لدى المجموعة ودائع ثابتة لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق أصلية في فترة تزيد على ثلاثة أشهر وحتى سنة واحدة وتحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح ما بين ١% إلى ٣% في السنة (١% إلى ٣% في سنة ٢٠٢٠).	

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢٨	-
(٢٢٨)	١٤٥
-	١٤٥
الرصيد في ١ يناير	
مخصص مكون / (مسترد) خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

١٥ النقد والأرصدة لدى بنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١
٧٦٤	٩٤٧
٣٥٦,٥١٣	٢٠٣,٩٩٠
١٠٤,٢٦٢	١٤٤,٤٧٩
٤٦١,٥٣٩	٣٤٩,٤١٦
(١)	(٩)
٤٦١,٥٣٨	٣٤٩,٤٠٧
(٧٥,٢٣٨)	(٥٠,٤٢٩)
(١٤)	-
١	٩
(٧٥,٢٥١)	(٥٠,٤٢٠)
٣٨٦,٢٨٧	٢٩٨,٩٨٧
نقد بالصندوق	
نقد لدى البنك	
- حسابات جارية وودائع عند الطلب	
- ودائع ثابتة لأجل ١ و ٢	
خسارة ائتمانية متوقعة عن أرصدة لدى البنك	
النقد والأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد	
ناقصا: نقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)	
ناقصا: سحب على المكشوف من بنوك (٣)	
يضاف: خسارة ائتمانية متوقعة عن أرصدة لدى البنك	
النقد وما يعادل النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد	

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

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان يتم الاحتفاظ بهذه الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية محلية وهي ذات فترة استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر وتحتسب عنها فوائد تتراوح ما بين ٠,٥% إلى ١% في السنة (٠,٦٥% إلى ١% في السنة في ٢٠٢٠).

(٣) السحب على المكشوف من بنوك للمجموعة بحدود ائتمانية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ يورو ولا تحتسب عليه فائدة (تحتسب عليه الفائدة بالريبيو باليورو مضافا إليه ٢,٧٥% في ٢٠٢٠).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٢	١
(١٢١)	٨
١	٩
الرصيد في ١ يناير	
مخصص مكون / (مسترد) خلال السنة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٦ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

وفقاً للتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية، وافقت الجمعية العمومية السنوية الشركة في ١٠ مارس ٢٠١٩ على تجزئة كل سهم إلى ١٠ أسهم، أي ١٠ أسهم جديدة بقيمة إسمية ١ ريال قطري للسهم تم استبدالها بسهم واحد قديم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري لكل سهم. أدى ذلك إلى زيادة عدد الأسهم المصرح بها من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم والأسهم المصدرة والمكتتب بها والمدفوعة من ١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ إلى ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠ سهم. تمت ممارسة تقسيم الأسهم بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى ١ سهم خاص بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطرية و ١,٩٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة إسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم. كما في نهاية فترة التقدير أصدرت الشركة ودفعت رأس مال بمبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري (مبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري في ٢٠٢٠) وهو يشتمل على ١ سهم خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم (١ سهم خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة إسمية ١ ريال قطري في ٢٠٢٠). السهم الخاص لمولك لقطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول"). لا يمكن إلغاؤه أو استرداده بدون موافقة قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول"). قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول"). تمارس قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقاً متساوية.

١٧ احتياطي قانوني

يتعلق الاحتياطي القانوني بالشركات التابعة للشركة وهي تحتسب وفقاً للوائح قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. وفقاً للنظام الأساسي للشركات التابعة يجب تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يعادل الحد المنصوص عليه في النظام الأساسي.

إضافة إلى ذلك، ينص النظام الأساسي للشركة على التحويل إلى الاحتياطي القانوني استناداً إلى تقدير مجلس الإدارة.

١٨ الاحتياطي العام

يتم الاحتفاظ بالاحتياطي العام وفقاً لنصوص النظام الأساسي للشركات التابعة لمقابلة أي أحداث مستقبلية غير منظورة. الرصيد في هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، إلا في الظروف المحددة في النظام الأساسي للشركات التابعة المعنية.

١٩ القروض والسلفيات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٣١٠,٠٢٠	٤,٢٨٤,٠٨٢	قروض متعلقة بقطاع الحفر (أ)
٤٦,٣٨٦	٢٧,٦٣٣	قروض متعلقة بقطاع الطيران (ب)
٩٩,٨٤٠	١٩,٤١٣	قروض أخرى (٣)
٤,٤٥٦,٢٤٦	٤,٣٣١,١٢٨	
(١٠,٨٥٧)	(٥,٧١٩)	ناقصاً: تكلفة التمويل غير المطفاة المصاحبة للحصول على التمويل.
٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٣٢٥,٤٠٩	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

١٩ القروض والسلفيات (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٤٤٥,٣٨٩
٤٩٦,٨٦٠	٢٨٦,٣٠٩
(٧٤٤,٨١٥)	(٤١١,١٤٠)
-	(٣١٥)
٦,١١٦	٥,١٦٦
٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٣٢٥,٤٠٩

التغيرات في القروض والسلفيات كانت على النحو التالي:

الرصيد في ١ يناير
القروض المتحصل عليها خلال العام
المُسدد خلال السنة
أثر الفرق في أسعار صرف العملات الأجنبية
التغير في تكاليف التمويل غير المطفأة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣,٧٠٢,٢٦٢	٣,٦٩٢,٧٠٥
٧٤٣,١٢٧	٦٣٢,٧٠٤
٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٣٢٥,٤٠٩

حصة غير متداولة
حصة متداولة

(١) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين ليبر ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% (ليبر مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٠% في ٢٠٢٠). يتم سداد معظم هذه القروض في أقساط ربع سنوية. القروض التي تم الحصول عليه من جانب شركة الخليج العالمية للحفر هي قروض بدون ضمان.

إضافة إلى ذلك دخلت شركة الخليج العالمية للحفر في تسهيل مريحة بمبلغ ٩٢٥ مليون دولار مع أحد البنوك الإسلامية المحلية. سيتم استخدام متحصلات التسهيل في الأغراض العامة للشركة وسداد وإعادة تمويل لمختلف تسهيلات القروض القائمة. القرض بدون ضمان وهو بمعدل فائدة فعلي ليبر مضافا إليه ٢,٧٠% وهو يسدد كمبلغ إجمالي عند استحقاقه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر مبلغ ٦٩٣,٩ مليون دولار أمريكي من هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مبلغ ٦٦٩,٥ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٠).

خلال السنة حصلت شركة الخليج العالمية للحفر على تسهيل مريحة بمبلغ ٤٥,٤٥ مليون دولار أمريكي من بنك إسلامي لتمويل الاحتياجات العامة لرأس المال العامل. تحتسب الفائدة على التسهيل بمعدل إقراض سوق المال لدى مصرف قطر المركزي مضافا إليه ٠,٦% ويخضع لحد أدنى ٣% في السنة وهو مضمون بالتنازل عن متحصلات إيراد حفارين. يسدد التسهيل عند استحقاق مواعده، أي بعد سنة واحدة من تاريخ السحب. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر مبلغ ٤٥,٤٤ مليون دولار أمريكي من هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(٢) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين ليبر ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% (ليبر مضافا إليه ١,٣٥% إلى ٢,٧٥% في ٢٠٢٠). تسدد القروض في أقساط ربع سنوية.

خلال السنة حصلت شركة هليكوپتر الخليج على قرض بمبلغ ٤ مليون ريال قطري من بنك في تركيا لتمويل شراء طائرة هليكوپتر AW١٨٩. معدل الفائدة الفعلي هو الليبر لستة أشهر مضافا إليه ٠,٩% ويسدد التسهيل عند استحقاق مواعده، أي بعد سنة واحدة من تاريخ السحب.

القروض التي تم الحصول عليها بدون ضمان وليس بها أي تعهدات مالية.

(٣) تاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات مريحة غير مضمونة من مجموعة مقرضين بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك الإسلامية العاملة في قطر لتمويل الاستحواذ على حصة ٣٠% إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر. بلغ هامش الربح الفعلي ليبر ٦ شهور مضافا إليه ١,٤٥% (ليبر مضافا إليه ١,٤٥% في ٢٠٢٠). يسدد القرض في ١٥ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

إضافة إلى ذلك حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك المحلية لتمويل الاستحواذ على حصة ٣٠% إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر. بلغ هامش الربح الفعلي ليبر ٦ شهور مضافا إليه ١,٤٥% (ليبر ٦ شهور مضافا إليه ١,٤٥% في ٢٠٢٠). يسدد القرض في ١٤ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان. تم سداد هذا القرض خلال السنة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ القروض والسلفيات (تابع)

كانت تفاصيل القروض البنكية على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدل الفائدة الاسمي	سنة الاستحقاق	١ سنة	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٠%) ومعدل مصرف قطر المركزي + ٠,٦%	٢٠٢٤-٢٠٢٢	٥٩٥,٦٦٩	٣,٦٨٨,٤١٣	٤,٢٨٤,٠٨٢
ليبور + (٠,٩% - ٢,٥%)	٢٠٢٥-٢٠٢٢	١٧,٦٢٢	١٠,٠١١	٢٧,٦٣٣
ليبور + ١,٤٥%	٢٠٢٢	١٩,٤١٣	-	١٩,٤١٣
		٦٣٢,٧٠٤	٣,٦٩٨,٤٢٤	٤,٣٣١,١٢٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القروض البنكية للمجموعة مقبضة بالدولار الأمريكي.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٠ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,٥٩٨	٤٥,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
التغير في مخصص تكاليف إيقاف التشغيل المهجور على النحو التالي:		
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير (١)
-	٣,٩٦١	مخصص مكون خلال السنة (٢)
-	١١٠	تصفية مخصص تكاليف إيقاف من الخدمة
٤١,٥٩٨	٤٥,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) حسب الاتفاقية التعاقدية مع قطر للطاقة ("قطر للبترول" سابقا) (المؤجر)، يجب على الشركة إرجاع المرافق المستأجرة في حالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار. قيمت المجموعة عقودها واعترفت بمخصصات بمبلغ ٤١,٦ مليون ريال قطري لتكاليف تفكيك وتركيب وترميم معسكرات العمال المستأجرة. تتكون المعسكرات بصفة أساسية من أرض وسكن ومناطق مشتركة متضمنة المكاتب والمطعم والمرافق الأخرى المصاحبة لها.

(٢) خلال السنة أبرمت المجموعة عقد إيجار مع قطر للطاقة ("قطر للبترول" سابقا) (المؤجر)، يجب على المجموعة إرجاع المرافق المستأجرة في حالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار. قيمت المجموعة عقودها واعترفت بمخصصات بمبلغ ٣,٩٦ مليون ريال قطري لتكاليف تفكيك وتركيب وترميم معسكرات العمال المستأجرة. تتكون المعسكرات بصفة أساسية من أرض وسكن ومناطق مشتركة متضمنة المكاتب والمطعم والمرافق الأخرى المصاحبة لها. إضافة إلى ذلك سجلت الشركة مصروفات فائدة بمبلغ ٠,١١ ريال قطري فيما يتعلق بتصفية مخصص تكاليف إيقاف التشغيل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تم عرض المخصص أعلاه في بيان المركز المالي ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩١,٢٨١	٩١,٣٨٨	الرصيد في ١ يناير
٥٦	-	اقتناء شركة تابعة
٢٠,٠١٧	٢٤,٠١١	مخصص مكون خلال السنة (١)
(١٩,٩٦٦)	(١٤,١٤٠)	دفعات خلال السنة
٩١,٣٨٨	١٠١,٢٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) يتم إدراج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في الرواتب والمنافع الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢٢ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٤,٥٧٠	١٤٧,٢٦٠	ذمم تجارية دائنة
٢٥٠,٦٣٩	٣١٥,٨٢٧	مصروفات مستحقة
١٦٣,٩٢٥	٢٠٤,٥٩٧	ذمة دائنة لمعدي تأمين
١٣,٨٩٢	١٧,٠٩٩	عمولات إعادة تأمين مؤجلة
٨,٥٣٤	٢٩,٤٢٣	التأمينات والمقدمات من العملاء
-	١,٣٥١	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٢١,٨٧٢	١١٥,٧١٦	ذمم دائنة أخرى
٧١٣,٤٣٢	٨٣١,٢٧٣	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٣ أرباح معلنه مستحقة الدفع

لم يقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فيما يلي التغير في رصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٧٨,٤٨٨	٧٥,٢٣٨
(٣,٢٥٠)	(٢٤,٨٠٩)
<u>٧٥,٢٣٨</u>	<u>٥٠,٤٢٩</u>

الرصيد في ١ يناير
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٤ إفصاحات أطراف ذات علاقة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الطرف ذي العلاقة".
أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة والمعاملات التي تمت خلال الفترة تم الإفصاح عنها أدناه:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		العلاقة	اسم الشركة
الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	المصروفات		
١,٠٤٨,٢٤٩	٣٨,٦٤٣	١,٣٢٠,٦٠٣	٢١,٥٠٨	الشركة الأم	قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول")
٤٢٦,٥٢٣	-	٣٠١,٤٣٢	-	شركة زميلة	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة
٦٤,٧٨٢	٢٩,٤٨٦	٥٩,٨١٥	٣٢,٥٢٧	شركة زميلة	قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق.خ
٣٠,٧٦٥	-	٢٩,٠٤٥	١٥٥	شركة زميلة	شركة قطر للبترولوكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق.خ
٤١,٥٣٩	-	٢٦,٥٥١	-	شركة زميلة	شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ع.ق.خ)
-	-	١٢,٤٨٦	-	شركة زميلة	أوريكس جي تي إل المحدودة
٤,٣٤٤	-	-	-	شركة زميلة	شركة قطر للكيماويات
-	-	١٧٤	-	شركة زميلة	السيف المحدودة
٩٨,٤١٣	-	١٥,٣٦٥	-	شركة زميلة	شركة نفط الشمال
-	-	٧٧٠,٧٦٠	-	شركة زميلة	جلفدريل ش.م.م
٥٣,٤١٦	٣,٢٨٥	٨٢,٨٥٣	-	شركات زميلة	أخرى
١,٧٦٨,٠٣١	٧١,٤١٤	٢,٦١٩,٠٨٤	٥٤,١٩٠		

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ"قطر للبترول")	الشركة الأم	٢٣٨,٢٩٠	١٨١,٣٣٦
أوريكس جي تي إل المحدودة	شركة زميلة	٤٢٦	١١,٨٦٣
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	١٠٤,٣١٧	٩٢,٧٥٦
جلفدريل ش.م.م (١)	شركة زميلة	٣٠٣,٤٧٠	٣٢٢,٠٤٩
قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.خ	شركة زميلة	١٢,٣١٤	٥,٥٤٧
السيف المحدودة	شركة زميلة	٤٢٩	٢٥٥
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.خ.ق)	شركة زميلة	٣٦٨	٢١,٢٣٢
راس لفان أولفين المحدودة	شركة زميلة	٢٩٧	١٦٣
غزال المحدودة	شركة زميلة	٨١	١٠٨
أخرى	شركات زميلة	٣٠,٠٩٤	٢٨,١٠٢
		<u>٦٩٠,٠٨٦</u>	<u>٦٦٣,٤١١</u>
		<u>(٣,٧٣٢)</u>	<u>(٥,٣٢٠)</u>
		<u>٦٨٦,٣٥٤</u>	<u>٦٥٨,٠٩١</u>

ناقصا: مخصص انخفاض القيمة

الأرصدة اعلاه فيما عدا (١) أدناه، ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق القبض في تاريخ استحقاقها حسب العقود ذات الصلة وهي أقل من ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. تتضمن هذه الأرصدة أيضا إيرادات مستحقة لم يتم بعد إصدار فواتير بها للعملاء في نهاية السنة.

(١) تحتسب المجموعة فائدة بمعدل ٥,٧٥% في السنة على الرصيد المستحق من جلفدريل المحدودة ش.م.م.

إن الحركة في مخصص انخفاض القيمة خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٠	
٥,٣٢٠	١٦,٢٦١	الرصيد في ١ يناير
-	٧٥٠	مخصص مكون خلال السنة
(١,٥٨٨)	(١١,٦٩١)	مخصص مسترد خلال السنة
<u>٣,٧٣٢</u>	<u>٥,٣٢٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) مستحقات لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ"قطر للبترول")	الشركة الأم	٣٧,٠٦١	٣٣,٩٤٤
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	١,٢٠٦	-
قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.خ	شركة زميلة	٢,٨٧٩	٦,٢٩١
أخرى (١)	شركات زميلة	٣,٣٦١	٥,٠٢٩
		<u>٤٤,٥٠٧</u>	<u>٤٥,٢٦٤</u>

(١) يتضمن هذا الرصيد المتعلق بمستحقات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات.

(٢) فيما عدا (١)، الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية، ولا تحتسب عنها فائدة أو ضمان وتستحق الدفع عند الطلب.

(د) المكافآت لكبار موظفي الإدارة

٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢,٥٢٥	٢,٦٦٠	مخصص مجلس الإدارة (١)
<u>٢٩,٢٥١</u>	<u>٣٤,٠٨٠</u>	كبار موظفي الإدارة الآخرين

(١) يمثل هذا المبلغ المستحق فيما يتعلق بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٥ الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تجني المجموعة بصورة رئيسية إيرادات من خدمات التموين والطيران والحفر والتأمين وإعادة التأمين.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٠١٧,٠٨٦	٢,١٠٣,٠٩٣
٩٨١,٢٣٩	٩٨٧,٩٥٧
<u>٢,٩٩٨,٣٢٥</u>	<u>٣,٠٩١,٠٥٠</u>

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء (١)
الإيراد من عقود التأمين (٢)

(١) الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٢٣,١٤٣	١,٠١٩,٨٠٨

المنتجات / خطوط الخدمات الرئيسية

الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له

٦٠٨,٢٦٤	٦٣٦,٧٨٧
٧٨,٨٨١	٨٤,٠٥٣
١,٠٨٢	١,٣٠٧
<u>٦٨٨,٢٢٧</u>	<u>٧٢٢,١٤٧</u>

الإيراد من خدمات الطيران

- إيرادات الطيران
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح
- إيرادات التدريب

إيرادات التموين والخدمات المصاحبة له

١٩٠,٨٦٤	١٦٦,٦٦٧
١٥٣,٦٦٩	١٣٥,٥٧٩
٣٧,٣٣٠	٣٨,٧٩١
٤,٠٥٦	١,١٣١
١٩,٧٩٧	١٨,٩٧٠
<u>٤٠٥,٧١٦</u>	<u>٣٦١,١٣٨</u>
<u>٢,٠١٧,٠٨٦</u>	<u>٢,١٠٣,٠٩٣</u>

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

توقيت الاعتراف بالإيراد

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٠٨,٤٢٣	٢٢٤,٥٣٥
١,٨٠٨,٦٦٣	١,٨٧٨,٥٥٨
<u>٢,٠١٧,٠٨٦</u>	<u>٢,١٠٣,٠٩٣</u>

الخدمات المحولة في نقطة زمنية
المنتجات والخدمات المحولة على مدى الزمن
الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

(ب) أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة والإيرادات المستحقة من أصول العقود ومطلوبات العقود من العقود مع العملاء.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٠١,١٥٧	٢٩٧,٨٣٠
٣٤١,٣٦٢	٦٨٦,٨١٢
١٥,٣٦٩	١٥,٩٧٨
<u>(٩,٢٦٥)</u>	<u>(٥,٢٦٧)</u>

الذمم المدينة المضمنة في "الذمم التجارية والأخرى المدينة".
الذمم المدينة المدرجة في "المستحقات من أطراف ذات علاقة"
موجودات عقود (أ)
مطلوبات عقود (ب)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

(ج) أرصدة العقود (تابع)

(١) تشمل أرصدة أصول العقد بصفة أساسية إيراد تسريح كان قد تم الاعتراف به خلال الفترة ولكن لم تصدر به فاتورة في أنشطة التسريح المستقبلية. كما تتضمن موجودات العقود أيضا التكاليف المتكبدة في أنشطة التجهيز وهي تكاليف مباشرة لاستيفاء العقود ويتم صرفها على مدى فترة الاعتراف المتوقعة. يتم تأجيل هذه التكاليف وتسجيلها كموجودات عقود. لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة عن موجودات عقود خلال السنة.

يتم عرض موجودات العقود في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٩٥٩	٩,٤٦٤	موجودات غير متداولة
٤١٠	٦,٥١٤	موجودات متداولة
<u>١٥,٣٦٩</u>	<u>١٥,٩٧٨</u>	

(٢) تتضمن مطلوبات العقود المدفوعات المستلمة عن أنشطة التجهيز والتي يتم تخصيصها على التزام الأداء الكلي ويتم الاعتراف بها على نحو معقول على مدى الفترة العقد. كما تتضمن مطلوبات العقود أيضا التكاليف التي يجب تكبدها عن أنشطة التسريح يتم تقديرها عند إبرام العقد وتستحق على المدى الفترة المتوقعة للعقد. هذه التكاليف المتوقعة المستحقة يتم تسجيلها كمطلوبات عقود.

يتم عرض مطلوبات العقود في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠٦	١,٨٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٨,٩٥٩	٣,٤٤٧	المطلوبات المتداولة
<u>٩,٢٦٥</u>	<u>٥,٢٦٧</u>	

(٢) الإيراد من عقود التأمين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٨١,٢٣٩	٩٨٧,٩٥٧	إجمالي إيراد التأمين

تفاصيل إجمالي التأمين على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٣٢,٥٤٨	٩٧٠,٠٠٢	إجمالي الأقساط (أ)
(٥٣,٢٩٨)	١١,٠٦٣	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة، إجمالي (أ)
١,٩٨٩	٦,٨٩٢	صافي إيراد العمولة
<u>٩٨١,٢٣٩</u>	<u>٩٨٧,٩٥٧</u>	إجمالي إيرادات التأمين

تفاصيل إجمالي الأقساط المحتفظ بها والأقساط المكتسبة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي	إعادة التأمين	بالصافي
٩٧٠,٠٠٢	٩٧٠,٠٠٢	(٥٦٧,١٩٥)	٤٠٢,٨٠٧
١١,٠٦٣	١١,٠٦٣	(٩,٦٦٢)	١,٤٠١
<u>٩٨١,٠٦٥</u>	<u>٩٨١,٠٦٥</u>	<u>(٥٧٦,٨٥٧)</u>	<u>٤٠٤,٢٠٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي	إعادة التأمين	الصافي
١,٠٣٢,٥٤٨	١,٠٣٢,٥٤٨	(٥٩٣,٠٨٨)	٤٣٩,٤٦٠
(٥٣,٢٩٨)	(٥٣,٢٩٨)	٢٤,٣٩٢	(٢٨,٩٠٦)
<u>٩٧٩,٢٥٠</u>	<u>٩٧٩,٢٥٠</u>	<u>(٥٦٨,٦٩٦)</u>	<u>٤١٠,٥٥٤</u>

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٦ التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥٦,٠٦٧	١,٠٤٤,٥٤١	التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها
٤٣٤,٦١٤	٤٢٣,٧٦٩	التكاليف المباشرة لخدمات الطيران
٣٩٥,٠٧٩	٣٥٩,٣٧٦	التكاليف المباشرة لخدمات التمويل والخدمات المصاحبة لها
٨٨٠,٣٣٧	٩١٦,٨٧٠	إجمالي تكاليف التأمين (١/٢٦)
<u>٢,٦٦٦,٠٩٧</u>	<u>٢,٧٤٤,٥٥٦</u>	

تتضمن التكاليف المباشرة مصروف استهلاك للسنة عن الممتلكات والمعدات وأصول حق استخدام بمبلغ ٣٣٦,١٧٩ ريال قطري (٤٠٥,٠٤٩ ريال قطري في ٢٠٢٠) (إيضاح ٢/٦) ومبلغ ٢٠,٨٧٦ (مبلغ ٢٢,٥٠٧ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) (إيضاح ٨) على التوالي.

١/٢٦ إجمالي مصروفات التأمين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩٠,٣٠٩	٥٦٣,٩٧٢	تنازل عن إعادة التأمين
(٢٤,٣٩٢)	٩,٦٦١	التغير في أقساط غير مكتسبة، إعادة التأمين
٣٠٠,٧٠٩	٣١٨,٣٩١	صافي المطالبات المتكبدة (إيضاح ١/١/٢٦)
١٣,٧١١	٢٤,٨٤٦	تكاليف الوساطة
<u>٨٨٠,٣٣٧</u>	<u>٩١٦,٨٧٠</u>	

١/١/٢٦ تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالصافي	إعادة التأمين	إجمالي	إجمالي
٢٨٢,٣١٨	(٤١٢,٠٤٥)	٦٩٤,٣٦٣	مطالبات مسددة
٢٣,٧١٦	٥٨,٢١٩	(٣٤,٥٠٣)	تعديل مطالبات قائمة
١٢,٣٥٧	(١٩,١٣٣)	٣١,٤٩٠	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
<u>٣١٨,٣٩١</u>	<u>(٣٧٢,٩٥٩)</u>	<u>٦٩١,٣٥٠</u>	
الصافي	إعادة التأمين	إجمالي	إجمالي
٢٩٤,٣٧١	(٤٠٤,١٧٦)	٦٩٨,٥٤٧	مطالبات مسددة
١,٨٨٤	٢٦٣,٤٠٤	(٢٦١,٥٢٠)	تعديل مطالبات قائمة
٤,٤٥٤	(١١٥,١٧٨)	١١٩,٦٣٢	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها
<u>٣٠٠,٧٠٩</u>	<u>(٢٥٥,٩٥٠)</u>	<u>٥٥٦,٦٥٩</u>	

٢٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٦٢٣	٥,٦٨٦	منفعة من ضريبة الدخل معترف بها حسب مذكرة التفاهم (١)
٣,٣٣١	١٧,٨٩٠	ربح القيمة العادلة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٣٢٧	١٥,٠٨٥	ربح من بيع استثمارات مالية
٤,٣٦١	٣,٣٢٦	إيرادات أرباح موزعة
٣,٨٢٢	٣,٨٨٨	توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
١,١٥٧	-	ربح من إعادة قياس شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٦,٧٥٩	إيرادات تأجير
٨,١٦٢	٧,٦٢٤	إيرادات متنوعة
<u>٤٣,٧٨٣</u>	<u>٦٠,٢٥٨</u>	

(١) يمثل هذا المنفعة الضريبية التي تلقتها المجموعة خلال العام نتيجة تسوية ضريبة الدخل لشركاتها التابعة من خلال ترتيب محدد بين قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب وفقاً لمذكرة التفاهم المبرمة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ والموقعة بين الأطراف المذكورة أعلاه (إيضاح ٣٠).

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٢٨ مصروفات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		خسارة القيمة العادلة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٦٤٦	-	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٣٠٨,٢٦٢	-	انخفاض قيمة شهرة
٧,٣٢٨	-	مصروفات متنوعة (١)
١٩,٣٢٥	٢٤,٧٨١	
٣٤٢,٥٦١	٢٤,٧٨١	

(١) تتضمن هذه بصفة أساسية صافي خسارة صرف العملات الأجنبية

٢٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٦,٤٩٨	١١٧,٤٩٤	الرواتب والمنافع الأخرى
٢٣,٣٩١	١٣,٦٢٨	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٢٧٥	-	تكاليف إدارية
٧,١٨٨	١٣,٤٣٦	إستهلاك استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦,٢)
٥,٣٦٩	٥,٩٣٤	مصروفات اتصالات
٢,٦٦٠	٢,٥٢٥	مخصصات مجلس الإدارة
٤,٩٤٤	٦,١٣٩	رسوم خدمات
٨٠٠	٨٠٠	إستهلاك استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢,٣٤٤	١,٩٢٣	مخصص ضرائب متعلقة بعمليات أجنبية
١,٣٣٦	١,٨٠٦	مصروفات علاقات عامة وإعلانات
١,٢٨١	١,٠٣٣	مصاريف إصلاحات وصيانة
٢,١٠٢	٤,٠٣٢	رسوم إدارة استثمارات
١,٠٢٥	١,٠٠٨	رسوم ادراج بورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٧٥٠	٤٠٨	مصروفات سفر
٥١٩	١٢٤	مصروفات طباعة وقرطاسية
٢٥,٣٧١	٢٨,٥٣٩	مصروفات متنوعة
٢١٢,٨٥٣	١٩٨,٨٢٩	

٣٠ مصروف ضريبة الدخل

في ضوء أحكام قانون ضريبة الدخل القطري الجديد رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ واللوائح التنفيذية ذات الصلة المصدرة لاحقاً، في ٤ فبراير ٢٠٢٠ توصلت قطر للطاقة (المعروفة سابقاً بـ "قطر للبترول") (الشركة 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 الأربع التابعة المحلية (إيضاح ١) في مذكرة التفاهم المذكورة وبناء عليه فإن التزام ضريبة الدخل للشركات التابعة سيتم تحمله كلياً من جانب وزارة المالية. مع ذلك وحسب مذكرة التفاهم يطلب من الشركات التابعة احتساب ضريبة الدخل المستحقة مباشرة إلى الشركة. إضافة إلى ذلك، وفي أعقاب التوضيحات المستلمة من الهيئة العامة للضرائب خلال السنة فقد قدرت الشركات التابعة أنها خاضعة للضريبة فقط على الأرباح المنسوبة للمساهمين الأجانب في الشركة وأن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة هو ١٠% [معدل الضريبة الفعلي ١٠,٧١١% (نسبة ١٠,٤٢٥% في سنة ٢٠٢٠)]. بناء عليه فإن ضريبة الدخل المطبقة على الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥,٣٦ مليون ريال قطري (١٠,٦٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢٠). حاسبت الشركة عن مبلغ ضريبة بمبلغ ٥,٦٩ مليون ريال قطري في هذه البيانات المالية وهو يتضمن مبلغ ٠,٣٣ مليون ريال قطري مسجل للسنة السابقة.

إضافة إلى ذلك، وللاعترااف بالمنفعة الضريبية الناتجة للمجموعة من مذكرة التفاهم المذكورة، اعترفت المجموعة بإيراد متعلق بمصروف الضريبة الإجمالي للسنة بمبلغ ٥,٦٩ مليون ريال قطري وتم إدراجه في الربح أو الخسارة ضمن "الدخل الآخر" (إيضاح ٢٧).

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٠ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

مصروف الضريبة المعروض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر يمثل ضريبة الدخل على الدخل الخاضع للضريبة كما هو وارد أدناه.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٦٢٧	٥,٣٥٨	مصروف الضريبة الحالية:
٢,٩٩٦	٣٢٨	مصروف السنة الحالية
١٠,٦٢٣	٥,٦٨٦	متعلق بسنة سابقة

التسوية بين مصروف الضريبة الحالية وناتج ربح / (خسارة) المحاسبية مضروباً في معدلات الضريبة الفعلية تم تقديمها أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٠٨,١٣٨)	٥٩,٧٢١	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(٤,٣٩١)	١,٠٢٢	الضريبة محسوبة بمعدل ١,٧١١ % (١,٤٢٥ % في سنة ٢٠٢٠)
(٢٦٧)	(٢٨١)	أثر المعدلات الضريبية على الاختصاصات الأجنبية
(١)	(١)	الأثر الضريبي لـ:
١٢,٢٨٦	٤,٦١٨	دخل معفى من الضريبة
		مصروفات غير قابلة للخصم، بالصافي
٧,٦٢٧	٥,٣٥٨	مصروف السنة الحالية
٢,٩٩٦	٣٢٨	متعلق بسنة سابقة
١٠,٦٢٣	٥,٦٨٦	إجمالي مصروف الضريبة الحالية

٣١ العائدات للسهم الواحد

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

العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هما نفسهما إذ أنه ليس هناك أثر مخفف على العائدات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣١٨,٥٢٥)	٥٤,١٨٢	الربح / (الخسارة) الموحدة المنسوبة لمالكي الشركة (ألف ريال قطري)
١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر (بالأسهم)
		إيضاح ١٦
(٠,١٧١)	٠,٠٢٩	العائدات / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم
		(معبر عنها بالريال القطري)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٢ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٨٥,٧٦٤	٣٢٨,٤١١	التزامات محتملة:
٧,٧٩٧	-	ضمانات مقابل حسن التنفيذ
-	٧,٠٦٤	مطالبات قيد النزاع
		حصة المجموعة في التزامات محتملة في مشاريع مشتركة

(١) كما هو الحال بالنسبة لغالبية شركات التأمين الكبيرة، تخضع المجموعة للنقاضي في إطار النشاط الاعتيادي لأعمالها. كما هو في نهاية فترة التقرير لم يكن بالإمكان التنبؤ بنتائج الإجراءات القانونية القائمة والمحتملة. لم يتم تقديم المزيد من الإفصاحات لتفادي الإضرار بمراكز الأطراف المشاركين في النزاعات.

(ب) تعهدات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٢,٢٥٥	٢١٦,٥٥٧	تعهدات رأسمالية

من غير المتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهرية من التعهدات الصادرة في سياق الأعمال العادية.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية

تتكون المجموعة من أربعة قطاعات تصدر عنها التقرير حسبما هو وارد وصفه أدناه. توفر القطاعات مختلف المنتجات والخدمات وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة كما يتم تسجيلها ككيانات قانونية منفصلة. فيما يخص كل قطاع يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية مرة كل ربع سنة على الأقل. يصف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يصدر عنها التقرير:

القطاعات الصادر عنها التقرير		العمليات			
تأمين	تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين				
الطيران	تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في عموم منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب والهند. يتضمن قطاع الطيران المعلومات المتعلقة بالمشاريع المشتركة والشركات التابعة لشركة هيلوكوبتر الخليج.				
التمويل	تقديم خدمات التمويل والقوى العاملة والخدمات ذات الصلة.				
الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة.				
للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
إيرادات قطاعية	التأمين	الطيران	التمويل	الحفر	الإجمالي
٩٩١,١٨٠	٧٢٢,١٤٧	٤٠٧,٢٥٠	١,٠١٩,٨٠٨	٣,١٤٠,٣٨٥	
(٣,٢٢٣)	-	(٤٦,١١٢)	-	(٤٩,٣٣٥)	
٩٨٧,٩٥٧	٧٢٢,١٤٧	٣٦١,١٣٨	١,٠١٩,٨٠٨	٣,٠٩١,٠٥٠	
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة					
٦٠,٤٢٨	٢٢١,٠٧٤	(١٥,٤٦٩)	(٢٠٠,٨٨٧)	٦٥,١٤٦	
١٦,١٣٧	١,٦٣٢	٢,٥٤١	٨,٩٠٥	٢٩,٢١٥	
-	(١,٥٥٧)	(٢,١٦٤)	(١٢٤,٢٤٤)	(١٢٧,٩٦٥)	
(٣,٤٤٦)	(٧٧,٧٢٢)	(٢٢,٠١١)	(٢٥٨,٥٧٤)	(٣٦١,٧٥٣)	
-	٥,١٠٠	-	(٧,٦١٥)	(٢,٥١٥)	
حصة الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية					
البنود غير النقدية الهامة الأخرى					
(٣,٤٨٩)	(٢١,٠٦٧)	-	-	(٢٤,٥٥٦)	
مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية					
٢,١٦٣,٠٢١	١,٥٠٣,٤٠٩	٣٥٣,٥٢٣	٥,٣٧٦,٣٦١	٩,٣٩٦,٣١٤	
-	١٢,٠٧٨	-	-	١٢,٠٧٨	
١,٣٣٧	٩٧,٠٣٠	٤,٢٤٧	٧٥,١٥٠	١٧٧,٧٦٤	
١,٤٧٢,٩٣٠	٢٠٤,٦٣٣	٢٥٨,٣١٨	٤,٧٧٧,٧٧٤	٦,٧١٣,٦٥٥	
مطلوبات القطاع					
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية					
نفقات رأسمالية					

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التأمين	الطيران	التموين	الحفر	الإجمالي
٩٨٤,٠١٩	٦٨٨,٢٢٧	٤٤١,٣٦٣	٩٢٣,١٤١	٣,٠٣٦,٧٥٠
(٢,٧٧٩)	-	(٣٥,٦٤٦)	-	(٣٨,٤٢٥)
٩٨١,٢٤٠	٦٨٨,٢٢٧	٤٠٥,٧١٧	٩٢٣,١٤١	٢,٩٩٨,٣٢٥
٥٢,٠١٦	٣٨٣,٣٠٥	(٩,٧١٩)	(٤٥٣,٣٨١)	(٢٧,٧٧٩)
١٤,٤٨٧	٢,٠٨٠	٣,٠٩٧	٥,٩٧٤	٢٥,٦٣٨
-	(٢,٩٢٧)	(٢,١٤٤)	(١٥٥,٣٩٥)	(١٦٠,٤٦٦)
(٣,٢٢٤)	(٩١,٦١٢)	(٢٣,٨١١)	(٣٠٥,٤٩٥)	(٤٢٤,١٤٢)
-	١,٧٤٣	-	٧,٦١٣	٩,٣٥٦
(٧,٠٢٩)	١,٨٢٧	(٦٩٩)	-	(٥,٩٠١)
-	(٨٧,١٠٧)	-	(٢٢١,١٥٥)	(٣٠٨,٢٦٢)
٢,١٣٧,٣٧٨	١,٤٦٣,١٥١	٣٢٩,٠٤٢	٥,٥٠٦,٧٦٦	٩,٤٣٦,٣٣٧
-	٦,٩٧٨	-	٧,٦١٥	١٤,٥٩٣
٦,٨٣٣	٧٣,٢٢٢	٢,١٠٧	٦٧,٠٦٤	١٤٩,٢٢٦
١,٤٥٢,٢٨٤	٢٤٢,٤٢٧	٢١٨,٢٢٨	٤,٧١٠,٦١٥	٦,٦٢٣,٥٥٤

إيرادات قطاعية

الإيرادات فيما بين القطاعات

إيرادات خارجية (إيضاح ١/٣٣)

ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة

إيرادات تمويل

تكاليف تمويل

إستهلاك وإطفاء

حصة الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

البنود غير النقدية الهامة الأخرى

(مخصص)/رد مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية

خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

موجودات القطاع

شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

نفقات رأسمالية

مطلوبات القطاع

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

١/٣٣ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٠٣٦,٧٥٠	٣,١٤٠,٣٨٥
(٣٨,٤٢٥)	(٤٩,٣٣٥)
<u>٢,٩٩٨,٣٢٥</u>	<u>٣,٠٩١,٠٥٠</u>

إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات
الإيراد الموحد

٢/٣٣ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٦٩٣,١٥٩	٢,٧٨٤,٣٧١
(٣٨,٤٢٥)	(٤٩,٣٣٥)
١١,٣٦٣	٩,٥٢٠
<u>٢,٦٦٦,٠٩٧</u>	<u>٢,٧٤٤,٥٥٦</u>

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

٣/٣٣ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١
(٢٧,٧٧٩)	٦٥,١٤٦
٤٤٦,٢٤٥	١٤٦,٢٠١
(٤٤٤,٥٠٨)	(١٤٣,٩٠٢)
(٢٦٧,٦٧١)	-
(١٤,٤٢٥)	(٧,٧٢٤)
<u>(٣٠٨,١٣٨)</u>	<u>٥٩,٧٢١</u>

إجمالي ربح / (خسارة) القطاعات الصادر عنها التقرير
أرباح أو خسارة أخرى غير قابلة للتخصيص (أرباح أو خسارة الشركة الأم)
استبعاد توزيعات أرباح من شركات تابعة للشركة الأم
استبعاد ربح من تحويل أرض ومبنى للشركة الأم
تعديلات توحيد أخرى
الربح / (الخسارة) الموحدة للسنة قبل الضريبة

٤/٣٣ تسوية إجمالي أصول القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩,٤٣٦,٣٣٧	٩,٣٩٦,٣١٤
٣,٠٦٧,٦٨٧	٣,١١١,٧٥٤
(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
١٠٥,٩٨٣	٩٤,٠٠٠
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
(١١٥,٠٢٠)	(٤١١,٨٣٧)
(٢٦٧,٦٧١)	-
<u>٩,٩٥٦,٤٧٧</u>	<u>٩,٩١٩,٣٩٢</u>

إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص
استبعاد استثمارات في شركات تابعة
الموجودات المتعلقة بتخصيص سعر الشراء
موجود متعلقة بالشهرة
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات
استبعاد ربح القيمة العادلة للموجودات المحولة ضمن المجموعة
إجمالي الموجودات الموحدة

٥/٣٣ تسوية النقد والأرصدة النقدية للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٦٠,٢٨٢	٢١٢,٣٠٧
١٠١,٢٥٦	١٣٧,١٠٠
<u>٤٦١,٥٣٨</u>	<u>٣٤٩,٤٠٧</u>

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

٦/٣٣ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٦٢٣,٥٥٤	٦,٧١٣,٦٥٥	إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير
٢٠٣,٧٦٩	١٠٢,٩٨٦	مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص
(١٢٣,١٦٣)	(١٥٣,٤٣٨)	استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات
<u>٦,٧٠٤,١٦٠</u>	<u>٦,٦٦٣,٢٠٣</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

لم تطرأ تغييرات على أساس البيانات القطاعية أو أساس القياس بالنسبة لربح أو خسارة القطاع أو إجمالي موجودات أو مطلوبات القطاع منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٤ الأدوات المالية

(أ) مخاطر التأمين

ليس لدى المجموعة عقد تأمين واحد أو عدد صغير من عقود التأمين ذات العلاقة التي تغطي المخاطر ذات الشدة العالية والوتيرة المنخفضة، مثل الزلازل أو عقود تأمين تغض مخاطر لأحداث فردية تعرض المجموعة لمخاطر تأمين متعددة. المجموعة معاد تأمينها بصورة كافية لمخاطر الائتمان التي قد تتطوي على تقاضي كبير. التغير بنسبة ١٠% في صافي المطالبات المتكبدة سيؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ٣١,٨٣ مليون ريال قطري في الربح أو الخسارة (٣٠,٠٧ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠).

(ب) مخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٠,٧٧٤	٣٤٨,٤٦٠	أرصدة لدى البنوك (متضمنة ودائع لأجل)
٤٦٨,٠٢٤	٥١٦,٠٠٠	الاستثمارات المالية في أوراق الدين
٥٥٨,٤٣٦	٦٦٩,٢٠٩	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٦٥٨,٠٩١	٦٨٦,٣٥٤	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٦٥١,٩٢٢	٦١٢,٨٣٦	موجودات عقود إعادة تأمين
٢٢٩,٠٣٤	٣٤٨,٦٣٢	استثمارات قصيرة الأجل
<u>٣,٠٢٦,٢٨١</u>	<u>٣,١٨١,٤٩١</u>	

نمم تجارية مدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم ذلك تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر تعثر في الصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نعم تجارية مدينة (تابع)

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة عن طريق تحديد فترة سداد قصوى لجميع العملاء من الشركات بمدة ثلاثة أشهر.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل يتم تجميع العملاء وفقا لخصائص ائتمانهم ويتضمن ذلك ما إذا كانوا أفرادا أم كيانات قانونية، وموقعهم الجغرافي ومجال عملهم وتاريخ متاجرتهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر تعثر في الصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء.

لا تطلب المجموعة ضمانا إضافيا كتأمين مقابل ذممها التجارية والأخرى المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وموجودات عقود لم يتم الاعتراف لها بمخصص خسارة بسبب الضمان الإضافي.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء. تحتسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة المنهج المبسط حسب التعريف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي يستند إلى ترجيح تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من التأخير وحتى الشطب.

يتضمن مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية كما في تاريخ التقرير مخصصا محددا بمبلغ ٢٥,٨٥ مليون ريال قطري (مبلغ ١٥,٩٥ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) ويتراوح متوسط معدل الخسارة المرجحة بين ٢,١% إلى ١١,٦% (١,٣% إلى ١١,١٧% في سنة ٢٠٢٠).

مستحقات من أطراف ذات علاقة

ترجع الإدارة دوريا الخسارة الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة من أطراف ذات علاقة وتقوم بتكوين مخصص لأي مبالغ يكون من غير المحتمل تحصيلها وشطب أي مبالغ من غير المرجح استردادها.

أرصدة لدى بنوك (متضمنة استثمارات قصيرة الأجل)

لدى المجموعة أرصدة بنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٤٨,٤٦٠ ريال قطري (٤٦٠,٧٧٤ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) واستثمارات قصيرة الأجل في ودائع ثابتة بمبلغ ٣٤٨,٦٣٢ ريال قطري (٢٢٩,٠٣٤ ريال قطري في ٢٠٢٠). هذه الأرصدة البنكية والاستثمارات قصيرة الأجل يُحتفظ بها لدى بنوك لديها تصنيفات ائتمانية ممتازة من وكالات تصنيف عالمية.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنك على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا ويعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للائتمان. ترى المجموعة أن النقد وما يعادل النقد لها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

تستخدم المجموعة منهجا مماثلا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المصرفية المعادلة لتلك المستخدمة لسندات الدين.

الاستثمارات المالية

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على استثماراتها في أدوات الدين بالتأكد من أن الاستثمارات تتم فقط مع أطراف مقابلة لها 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 ٦٥% (٦١% في ٢٠٢٠) من الذمم المدينة من عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه ملمح استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر على أساس مدفوعات الالتزامات التعاقدية غير المخصومة القائمة.

التدفقات النقدية التعاقدية				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهرا	أكثر من ١ سنة		
٤,٣٢٥,٤٠٩	(٤,٣٣٢,٨٥٤)	(٦١٣,٩٤٦)	(٣,٦٩٨,٩٠٠)	القروض والسلفيات	
٩٥٧,٩٥٠	(٩٥٧,٩٥٠)	(٩٥٧,٩٥٠)	-	مطلوبات عقود تأمين	
٥٧٨,٨٠٣	(٥٧٨,٨٠٣)	(٥٧٨,٨٠٣)	-	ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	
٢٠٤,٥٩٧	(٢٠٤,٥٩٧)	(٢٠٤,٥٩٧)	-	ذمة دائنة لمعيدي تأمين	
٥٠,٤٢٩	(٥٠,٤٢٩)	(٥٠,٤٢٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	
٤٤,٥٠٧	(٤٤,٥٠٧)	(٤٤,٥٠٧)	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة	
٤٤,٨١٥	(٤٨,٥١٤)	(٣٠,١٨٣)	(١٨,٣٣١)	مطلوبات إيجار	
٦,٢٠٦,٥١٠	(٦,٢١٧,٦٥٤)	(٢,٤٨٠,٤١٥)	(٣,٧١٧,٢٣١)		

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

لا يتوقع حدوث التدفقات النقدية المضمنة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر، أو بمبالغ مختلفة على نحو كبير.

(د) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٣٣,٢٩٥	٤٩٣,١١١
٤,٤٥٦,٢٤٦	٤,٣٣١,١٢٨
١٤	-
٤,٤٥٦,٢٦٠	٤,٣٣١,١٢٨

الأدوات بمعدلات ثابتة

الموجودات المالية

استثمارات قصيرة الأجل وودائع لأجل

الأدوات بمعدلات متغيرة

المطلوبات المالية

القروض والسلفيات

سحب على المكشوف

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات بمعدلات متغيرة

سيؤدي التغيير المعقول بـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة أو إنقاص الخسارة بمبلغ ٤٣,٣١١ ريال قطري (٤٤,٥٦٢ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠). يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وعلى وجه الخصوص أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم، والتي تنشأ من أوراق مالية في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لدى المجموعة استثمار أساسي في أسهم مدرجة في بورصة قطر ومصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٦٦,٩٢٦

٣٢٣,٣٤٤

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار حقوق الملكية

قد تؤدي الزيادة / الانخفاض بنسبة ١٠٪ في سعر السوق للأوراق المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقرير إلى زيادة / انخفاض حقوق الملكية بمقدار ٣٢,٣٣٤ ريال قطري (٢٦,٦٩٣ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠).

(٣) مخاطر العملة

المجموعة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية من التعاملات إلى الحد الذي توجد معه فجوة بين العملات التي تقيم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية. العملات الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال القطري والدولار الأمريكي في الأساس. العملات التي تقيم بها هذه المعاملات في الأساس هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني. كما أن بعض معاملات الشركة بالدولار الأمريكي لا تحمل أي مخاطر عملات أجنبية نظراً لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. فيما يتعلق باليورو والجنيه الاسترليني تراقب الإدارة تقلبات سعر الصرف على أساس مستمر وتعمل وفقاً لذلك.

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة

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

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم. تتضمن هذه التقنيات استخدام أحدث معاملات حرة والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة على نحو كبير و/ أو تحليل تدفق نقدي مخصص. بالنسبة لتقنيات التدفقات النقدية المخصصة 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 سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقارب القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية لقيمتها العادلة. القيم العادلة المقدرة لمعظم الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة تم تقديمها في الجدول أدناه:

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	إجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى البنك	-	-	٣٤٩,٤٠٧	٣٤٩,٤٠٧	٣٤٩,٤٠٧
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	٣٤٨,٦٣٢	٣٤٨,٦٣٢	٣٤٨,٦٣٢
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	-	٦٦٩,٢٠٩	٦٦٩,٢٠٩	٦٦٩,٢٠٩
موجودات عقود إعادة تأمين	-	-	٦١٢,٨٣٦	٦١٢,٨٣٦	٦١٢,٨٣٦
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	٦٨٦,٣٥٤	٦٨٦,٣٥٤	٦٨٦,٣٥٤
الاستثمارات المالية	٤٤٨,٨٧٢	٣٩٠,٤٧٥	-	٨٣٩,٣٤٧	٨٣٩,٣٤٧
	<u>٤٤٨,٨٧٢</u>	<u>٣٩٠,٤٧٥</u>	<u>٢,٦٦٦,٤٣٨</u>	<u>٣,٥٠٥,٧٨٥</u>	<u>٣,٥٠٥,٧٨٥</u>
المطلوبات					
القروض والسلفيات	-	-	٤,٣٢٥,٤٠٩	٤,٣٢٥,٤٠٩	٤,٣٢٥,٤٠٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٤٤,٥٠٧	٤٤,٥٠٧	٤٤,٥٠٧
ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٥٧٧,٨٦١	٥٧٧,٨٦١	٥٧٧,٨٦١
مطلوبات عقود تأمين	-	-	٩٥٧,٩٥١	٩٥٧,٩٥١	٩٥٧,٩٥١
قسط إعادة تأمين مستحق الدفع	-	-	٢٠٤,٥٩٧	٢٠٤,٥٩٧	٢٠٤,٥٩٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	٥٠,٤٢٩	٥٠,٤٢٩	٥٠,٤٢٩
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٦,١٦٠,٧٥٤</u>	<u>٦,١٦٠,٧٥٤</u>	<u>٦,١٦٠,٧٥٤</u>

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تابع)

بآلاف الريالات القطرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى البنك	-	-	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
موجودات عقود إعادة تأمين	-	-	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١
الاستثمارات المالية	٣٨٨,٠٩٧	٣٤٦,٨٥٦	-	٧٣٤,٩٥٣	٧٣٤,٩٥٣
	٣٨٨,٠٩٧	٣٤٦,٨٥٦	٢,٥٦١,٣٤٦	٣,٢٩٦,٢٩٩	٣,٢٩٦,٢٩٩
المطلوبات					
القروض والسلفيات	-	-	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤
ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١
مطلوبات عقود تأمين	-	-	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤
قسط إعادة تأمين مستحق الدفع	-	-	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨
سحب على المكشوف	-	-	١٤	١٤	١٤
	-	-	٦,٢١٧,٨٧٥	٦,٢١٧,٨٧٥	٦,٢١٧,٨٧٥

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تابع)

ترتيب القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقارنة بقيمتها الدفترية.

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم.

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛

المستوى ٢: تقنيات أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها أثر كبير على القيمة العادلة المسجلة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣: تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

في نهاية السنة كانت المجموعة تحتفظ بالاستثمارات المالية التالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٤٤٨,٨٧٢	-	-	٤٤٨,٨٧٢
٣٩٠,٤٧٢	-	٣	٣٩٠,٤٧٥
٨٣٩,٣٤٤	-	٣	٨٣٩,٣٤٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من

خلال الربح أو الخسارة

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٣٦ آثار كوفيد-١٩

ظل ملحق الأعمال بالمخاطر والشكوك التي تسبب فيها انتشار كوفيد-١٩ والذي أعلن كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠. شكل هذا الوضع مجموعة من التحديات التجارية والمالية للشركات على مستوى العالم وغير مختلف قطاعات الاقتصاد في دولة قطر.

قيمت الإدارة الآثار المحاسبية لهذه التطورات على هذه البيانات المالية متى انطبق ذلك، ويتضمن ذلك ولكنه لا يقتصر على الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، انخفاض قيمة الموجودات الملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية" وصافي القيمة التي يمكن تحقيقها من المخزون بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢، "المخزون" والالتزامات الطارئة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة". تأكدت الإدارة من اتخاذ جميع الخطوات اللازمة لضمان الاستمرارية السلسة والكافية لأعمالها بغرض المحافظة على أداء الأعمال بالرغم من النشاط الاقتصادي المتعثر.

استنادا إلى جميع التقييمات وبعد وضع اعتبار لجميع التعديلات، عندما يكون ذلك ضروريا، ترى إدارة المجموعة أنه ليس هناك تأثير جوهري لكوفيد-١٩ على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. من الآن فصاعدا، ستستمر الإدارة في رصد الأثر المحتمل واتخاذ الخطوات الضرورية لتخفيف أي آثار.

٣٧ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة الأخرى للسنة الماضية، متى كان ذلك ضروريا، لتنسجم مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر عملية إعادة التصنيف على الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقا.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة

يقدم هذا الإيضاح معلومات معينة متعلقة بالمركز المالي غير الموحد للشركة وأدائها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكيتها غير الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وسنة مقارنتها. المجموعة الكاملة من البيانات المالية المنفصلة للشركة المعدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعيار ٢٧) يتم إصدارها بصورة منفصلة.

(أ) بيان المركز المالي المنفصل

٢٠٢١	٢٠٢٠	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٦٦,٥٢٢	٢٦٨,٣١٤	استثمارات عقارية
٢,٥٧٤,٣٩٨	٢,٥٧٤,٣٩٨	استثمارات في شركات تابعة
٢٨,١٨٦	٢٢,٦٤٠	الاستثمارات المالية
<u>٢,٨٦٩,١٠٦</u>	<u>٢,٨٦٥,٣٥٢</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٨٣٣	٢١	مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٠٤,٧١٥	٨٣,٩٥٠	مستحقات من أطراف ذات علاقة
١٣٧,١٠٠	١١٨,٣٦٤	نقد وأرصدة لدى البنك
<u>٢٤٢,٦٤٨</u>	<u>٢٠٢,٣٣٥</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,١١١,٧٥٤</u>	<u>٣,٠٦٧,٦٨٧</u>	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	رأس المال
٢٣,٩٢٨	٢٣,٩٢٨	احتياطي قانوني
١,١٢٦,٤٣١	٩٨١,٥٨١	أرباح مدورة
<u>٣,٠٠٨,٧٦٨</u>	<u>٢,٨٦٣,٩١٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات		
المطلوبات غير المتداولة		
-	١٩,٤١٣	القروض والسلفيات
<u>-</u>	<u>١٩,٤١٣</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١٩,٤١٣	٨٠,٤٢٧	القروض والسلفيات
٥٠,٤٢٩	٧٥,٢٣٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧,٠٨٢	٣,٦٦٣	مستحقات و ذمم دائنة أخرى
٢٦,٠٦٢	٢٥,٠٢٨	مستحقات لأطراف ذات علاقة
<u>١٠٢,٩٨٦</u>	<u>١٨٤,٣٥٦</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٠٢,٩٨٦</u>	<u>٢٠٣,٧٦٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٣,١١١,٧٥٤</u>	<u>٣,٠٦٧,٦٨٧</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(ب) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤٤,٥٠٨	١٤٣,٩٠٢	إيرادات أرباح موزعة
(١٥,٥٦٩)	(١٨,٠٢٨)	مصرفات عمومية وإدارية
١٧,١٥٧	١٨,٢٤٤	إيرادات أخرى
(٣٤٥)	(٣١٧)	مصرفات أخرى
٤٤٥,٧٥١	١٤٣,٨٠١	ربح التشغيل
٤,٥٦٠	٣,٥٠٢	إيرادات تمويلية
(٤,٠٦٦)	(١,١٠٢)	تكاليف تمويل
٤٤٦,٢٤٥	١٤٦,٢٠١	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٤٦,٢٤٥	١٤٦,٢٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٤٠	٠,٠٧٩	العائدات للسهم
(٠,١٧١)	٠,٠٢٩	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال القطري) العائدات / (الخسارة) الأساسية والمخفضة غير الموحدة للسهم (بالريال القطري)

(ج) بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٤١٧,٦٧٣	٥٣٥,٣٣٦	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤٦,٢٤٥	٤٤٦,٢٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل:
-	-	-	-	ربح السنة
٤٤٦,٢٤٥	٤٤٦,٢٤٥	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٨٦٣,٩١٨	٩٨١,٥٨١	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٨٦٣,٩١٨	٩٨١,٥٨١	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٦,٢٠١	١٤٦,٢٠١	-	-	إجمالي الدخل الشامل:
-	-	-	-	ربح السنة
١٤٦,٢٠١	١٤٦,٢٠١	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٣٥١)	(١,٣٥١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣,٠٠٨,٧٦٨	١,١٢٦,٤٣١	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(د) بيان التدفقات النقدية المنفصل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤٦,٢٤٥	١٤٦,٢٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٨٩٦	١,٧٩٢	استهلاك استثمارات عقارية
(٢٧٨,٦٢٨)	-	توزيعات أرباح مستلمة عينية
(٤٢٣)	(٨٤٥)	دخل توزيعات أرباح من استثمارات مالية
(٤,٥٦٠)	(٣,٥٠٢)	إيرادات تمويلية
٤,٠٦٦	١,١٠٢	تكاليف تمويل
(٣,٣٣١)	(٥,٥٤٦)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٦٤,٢٦٥	١٣٩,٢٠٢	
		تغييرات في:
٣٣	(٨١٠)	- مدفوعات مقدما وضمم مدينة أخرى
(٨٣,٩٥٠)	(٢٠,٧٦٥)	- مستحقات من أطراف ذات علاقة
(٧٥٤)	٢,٠٦٦	- مستحقات وضمم دائنة أخرى
(٩,١١٠)	١,٠٣٤	- مستحقات لأطراف ذات علاقة
٧٠,٤٨٤	١٢٠,٧٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤,٨٢٧	٣,٥٠٢	إيراد تمويل مستلم
٣,٢٥١	٢٤,٨٠٩	التغيرات في الأموال المقيدة
٤٧,٦٠٠	-	صافي التغير في الودائع لأجل ذات فترات الاستحقاق التي تزيد عن ثلاثة أشهر
٤٢٣	٨٤٥	إيراد توزيعات أرباح مستلم من استثمارات مالية
٥٦,١٠١	٢٩,١٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٠,٤٢٧)	(٨٠,٤٢٧)	سداد القروض والسلفيات
(٣,٢٥٠)	(٢٤,٨٠٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٢٩٠)	(١,١٠٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٨,٩٦٧)	(١٠٦,٣٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣٧,٦١٨	٤٣,٥٤٥	صافي التغير في النقد وما يعادل النقد
٥,٥٠٨	٤٣,١٢٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤٣,١٢٦	٨٦,٦٧١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر