

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
١	البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣-٢	بيان المركز المالي الموحد
٥-٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٢٣-٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة - معدله)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٥٦٠,٩٥٦	٥,٥٠٨,١٩٣	٥	الممتلكات والمعدات
٣٠٣,٥٥٩	-		شهرة
٤٩,٥٧١	١,٣٥٣		موجودات حق الاستخدام
١٣,١٠٤	١٣,١٠٤		موجودات عقود
٢٨,٠٨٨	٤٨,١٥١	٦	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٠٦,٥٩٢	٣٠٤,٣٧٨		استثمارات مالية
٦,٢٦١,٨٧٠	٥,٨٧٥,١٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٩٣,١٧٠	٤٥٤,٢٩٢		مخزون
٦٧١,٢١٩	٥٤٠,٧٢٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣٨,١٨٥	٤٤٢,٨٨٢		استثمارات مالية
٤٧٨,٧٨٩	٤٢٧,٥٢٢		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٦٨,٤٤٦	٦٧٣,٩٢٥		عقود إعادة التأمين
٧٤٦,١٢٦	٥٢٥,٥٢٠		استثمارات قصيرة الأجل
٣٩٦,٤٤٧	٦٩٣,٧٧٦		نقد وأرصدة لدى بنوك
-	٦٢٠,٥٧٠		موجودات متداولة محتفظ بها للبيع
٣,٧٩٢,٣٨٢	٤,٣٧٩,٢٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٠٥٤,٢٥٢	١٠,٢٥٤,٣٨٨		إجمالي الموجودات

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققه ومعدله)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققه)	ايضاح
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	الاحتياطي القانوني
٣٨٤,٣٤٠	٣٨٤,٣٤٠	الاحتياطي العام
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٧١,٣٧١)	(١٢٦,٣٣٠)	احتياطي القيمة العادلة
(٢٧,٦٤٦)	(٢٨,٠٥٧)	أرباح مدورة
١,٤٣٠,٢٨٤	١,٦٧٢,٦٥١	حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٣,٦٤٨,٥٣٢	٣,٨٣٥,٥٢٩	مساهمات غير مسيطرة
(٣١٢)	(٣٦٤)	إجمالي حقوق الملكية
٣,٦٤٨,٢٢٠	٣,٨٣٥,١٦٥	
		مطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
		التزامات الإيجار
٧,٤٣٢	-	قروض وسلفيات
٢,٦٣٣,٦٢٥	٣,٣٨٧,٨٥٧	التزامات تعاقدية
٢,٧٣٠	٢,٧٣٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٤٥,٨٩٩	-	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٢,٠٢٨	٧٩,١٧٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٠١,٧١٤	٣,٤٦٩,٧٥٩	
		مطلوبات متداولة
		التزامات الإيجار
٣٣,٩٣٩	١,٦٣٩	توزيعات الأرباح المستحقة
٤٨,٦١٩	٤٧,٧٠٩	قروض وسلفيات
١,٧٣٤,٤٣٠	٩٨١,٥١٩	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى دائنة
٦٧٢,١٤٠	٤٧٦,٧٩٢	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٠,٨٩٥	٢٣,١٣٠	التزامات عقود إعادة تأمين
١,٠٧٩,٧٠٥	١,١٧٢,٧٧٢	التزامات تعاقدية
١٤,٥٩٠	٧,٨٠٤	مطلوبات متداولة محتفظ بها للبيع
-	٢٣٨,٠٩٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٦٠٤,٣١٨	٢,٩٤٩,٤٦٤	إجمالي المطلوبات
٦,٤٠٦,٠٣٢	٦,٤١٩,٢٢٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠٥٤,٢٥٢	١٠,٢٥٤,٣٨٨	

أعتمد مجلس إدارة الشركة هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عنه كلا من:



سعد راشد المهندي
نائب رئيس مجلس الإدارة



خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد المختصر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إيضاح

٢٠٢٢ (غير مدققه ومعدله)	٢٠٢٣ (غير مدققه)	
١,٦٠٤,١٩٣	١,٧٧٦,٤٧٩	الإيرادات
(١,٢٠٤,٤٧٦)	(١,٢٧٩,٠٥٦)	التكاليف المباشرة
٣٣٩,٧١٧	٤٩٧,٤٢٣	مجمّل الربح من العمليات غير التأمينية
٦٢٥,٣٢٣	٨٥٥,٠٥٤	إيرادات التأمين
(٤٢٦,٢٢٣)	(٥٣٥,٥٠٥)	مصروفات خدمة التأمين
(١٦٣,٣١٥)	(٢٥١,٨١٨)	صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها
٣٥,٧٨٥	٦٧,٧٣١	نتائج خدمة التأمين
٤٣٥,٥٠٢	٥٦٥,١٥٤	مجمّل الربح وصافي نتائج خدمات التأمين
٢٩,٠١٣	(١٨,٢٤٣)	(مصروفات) / إيرادات التمويل من عقود التأمين الصادرة
(١٢,٩٠٨)	٢٨,٩٦٤	إيرادات / (مصروفات) التمويل من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها
١٦,١٠٥	١٠,٧٢١	صافي إيرادات تمويل التأمين
١٨,٤٤٩	٣٠,٥٦٧	إيرادات أخرى
(٢٢,٤٩٥)	(٢٠,٩٩٥)	مصروفات أخرى
(١٠٧,٣٧٢)	(١٢٣,٢٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٣,٥٣٥	تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٥٣٥	٣٧,٣٢٩	صافي الربح النقدي الناشئ من التضخم المفرط
٣٥٤,٧٢٤	٥٠٣,٠٥٨	الربح التشغيلي
٢١,٨٧١	٥٠,٦٩٨	إيرادات تمويل
(١٢١,٢٤٥)	(١٦٢,٨٤٦)	تكاليف تمويل
(٩٩,٣٧٤)	(١١٢,١٤٨)	تكاليف تمويل - بالصافي
١٢,٨١٠	٢٣,٥٩٩	حصة من صافي أرباح المشاريع المشتركة المحاسبية باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٦٨,١٦٠	٤١٤,٥٠٩	الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٧٩١)	(١,٩٤٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٦٦,٣٦٩	٤١٢,٥٦٤	أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٥٠٨	٢,٠٤١	أرباح الفترة من العمليات المتوقفة
٢٦٦,٨٧٧	٤١٤,٦٠٥	ربح الفترة

٨

٧

ألف ريال قطري

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر

العائدة إلى مساهمي الشركة								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطات القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملات	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
٣,٢٥٦,١٨٩	(١٩٨)	٣,٢٥٦,٣٨٧	٩٩٨,٢٠٤	٣,٧٨٦	(٥٥,٨٣٦)	٧٤,٥١٦	٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩
٦١,٥٥١	-	٦١,٥٥١	٦١,٥٥١	-	-	-	-	-
٢٩,٣٧٢	-	٢٩,٣٧٢	٢٩,٣٧٢	-	-	-	-	-
٣,٣٤٧,١١٢	(١٩٨)	٣,٣٤٧,٣١٠	١,٠٨٩,١٢٧	٣,٧٨٦	(٥٥,٨٣٦)	٧٤,٥١٦	٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (وفقاً للتقرير السابق)								
تأثير على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧								
تعديل								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما تم تعديله)*								
أثر التضخم المفرط								
إجمالي الدخل الشامل:								
٢٦٦,٨٧٧	(٧٧)	٢٦٦,٩٥٤	٢٦٦,٩٥٤	-	-	-	-	-
(٥٠,٦٥٩)	-	(٥٠,٦٥٩)	-	(٣٦,٩٣٢)	(١٣,٧٢٧)	-	-	-
٢١٦,٢١٨	(٧٧)	٢١٦,٢٩٥	٢٦٦,٩٥٤	(٣٦,٩٣٢)	(١٣,٧٢٧)	-	-	-
٣,٥٦٣,٣٣٠	(٢٧٥)	٣,٥٦٣,٦٠٥	١,٣٥٦,٠٨١	(٣٣,١٤٦)	(٦٩,٥٦٣)	٧٤,٥١٦	٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (كما تم تعديله)								
٣,٥٦٨,٤٨٦	(٣١٢)	٣,٥٦٨,٧٩٨	١,٣٥٠,٥٥٠	(٢٧,٦٤٦)	(٧١,٣٧١)	٧٤,٥١٦	٣٨٤,٣٤٠	١,٨٥٨,٤٠٩
٥٧,٨٩٤	-	٥٧,٨٩٤	٥٧,٨٩٤	-	-	-	-	-
٢١,٨٤٠	-	٢١,٨٤٠	٢١,٨٤٠	-	-	-	-	-
٣,٦٤٨,٢٢٠	(٣١٢)	٣,٦٤٨,٥٣٢	١,٤٣٠,٢٨٤	(٢٧,٦٤٦)	(٧١,٣٧١)	٧٤,٥١٦	٣٨٤,٣٤٠	١,٨٥٨,٤٠٩
١٣,٥٥١	-	١٣,٥٥١	١٣,٥٥١	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما تم تعديله)								
أثر التضخم المفرط								
إجمالي الدخل الشامل:								
٤١٤,٦٠٥	(٥٢)	٤١٤,٦٥٧	٤١٤,٦٥٧	-	-	-	-	-
(٥٥,٣٧٠)	-	(٥٥,٣٧٠)	-	(٤١١)	(٥٤,٩٥٩)	-	-	-
٣٥٩,٢٣٥	(٥٢)	٣٥٩,٢٨٧	٤١٤,٦٥٧	(٤١١)	(٥٤,٩٥٩)	-	-	-
معاملات مع مساهمي الشركة الأم:								
(١٨٥,٨٤١)	-	(١٨٥,٨٤١)	(١٨٥,٨٤١)	-	-	-	-	-
٣,٨٣٥,١٦٥	(٣٦٤)	٣,٨٣٥,٥٢٩	١,٦٧٢,٦٥١	(٢٨,٠٥٧)	(١٢٦,٣٣٠)	٧٤,٥١٦	٣٨٤,٣٤٠	١,٨٥٨,٤٠٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجع)								

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر

ايضاح		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
		(كما تم تعديله)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح الفترة - العمليات المستمرة			
		٢٦٦,٣٦٩	٤١٢,٥٦٤
		٥٠٨	٢,٠٤١
		٢٦٦,٨٧٧	٤١٤,٦٠٥
الربح قبل احتساب الضرائب شامل العمليات المتوقفة			
التعديلات على:			
		٢٥١,٩٢١	٢٥٩,٢٤١
		٢,٦١٦	٤,٣٢٩
		١١,٩٨٩	١١,٧٩٦
		(٢,٠٤٠)	(١,٤٩٥)
		١٨,٢٣٩	(٣,٥٣٥)
		(١٢,٣٢٦)	(١,٦٩٦)
		-	(٤١٩)
		٨٥٩	(١٥,٧٨٣)
		(٤,١٩٥)	١٨٦
		(١٢,٨١٠)	(٢٣,٦٠٠)
		(١٠,٣٤٩)	(٥٠,٦٩٨)
		١٠٩,٧٢٤	١٦٢,٨٤٧
		(٥,٤٤٠)	(٤,٨٣٥)
		(١٩,٤٦٩)	(٣٧,٣٢٩)
		١,٣١٦	(٣٢٥)
الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل			
التغيرات في:			
		(٦٣,٢٠٧)	(٧٥,٤٦٨)
		٢,٨٧٤	-
		٢٢٦,٣٨٤	(١٩,٦٩٣)
		١٢,١٥٩	٨٦,٢٨١
		-	(٥,٤٧٧)
		(١١٢,٣٩٢)	(٢٣٦,٥٨٦)
		(٤١)	-
النقد الناتج من التشغيل عن الأنشطة التشغيلية			
		٦٦٢,١٨١	٤٦٠,٣٠٥
		(٨,١٢٣)	(٧,٧٢٣)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية - العمليات المستمرة			
		٦٥٤,٠٥٨	٤٥٢,٥٨٢
		(٢٥,١٨١)	٧٧,٩٢٥
		٦٢٨,٨٧٧	٥٣٠,٥٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. يستمر بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر في الصفحة التالية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر (تتمة)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		ايضاح
(١١١,٠٤٠)	(٢٣٦,٧٢٧)	اقتناء الممتلكات والمعدات
(٢٩٢,٤٥٨)	(٣٨,٣٤٢)	الاستحواذ على الاستثمارات المالية
(٢٦٤,٤٤٦)	١٢٣,٩٤٦	صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل
٢١,٦٥٥	٤٥,٠٣٨	إيرادات التمويل المستلمة
٢٦٣,٦٥٤	٤٠,٥٥٢	متحصلات من بيع واستحقاق استثمارات مالية
٩٧٠	٣,٦٥٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٩٥٦	متحصلات من استبعاد شركات زميلة
(١,٤٣٤)	٩١٠	صافي الحركة في النقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
٥,٤٤٠	٦٤,٨٣٥	توزيعات أرباح مستلمة
(٣٧٧,٦٥٩)	٧,٨٢٣	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية - العمليات المستمرة
٥١,٨٩٠	(٦٢,٠٩٢)	النقد الناتج من أنشطة استثمارية - العمليات المتوقفة
(٣٢٥,٧٦٩)	(٥٤,٢٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٤٣٤	(٩١٠)	التغير في ودائع مقيدة
٧٩,٧١٦	٢٠,٤٤٠	متحصلات من القروض والتسهيلات
(١٢٨,١٤٢)	(٣,٣٣٧)	سداد القروض والتسهيلات
٨,٤٢٠	(٤,٧٥٠)	عناصر دفعات الإيجار الأساسية
(١٢١,٢٤٥)	(١٦٢,٨٤٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١٥٩,٨١٧)	(١٥١,٤٠٤)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية - العمليات المستمرة
(١١,١٥٨)	(٩,٨١٣)	النقد الناتج من أنشطة التمويل - العمليات المتوقفة
(١٧٠,٩٧٥)	(١٦١,٢١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٢,١٣٣	٣١٥,٠٢١	صافي الزيادة / النقص في النقد وما يعادله
٥,٨٦٥	٨,٦٣٤	آثار التغير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٢٩٨,٩٨٦	٣٤٧,٨٣٠	النقد وشبه النقد في ١ يناير
٤٣٦,٩٨٤	٦٧١,٤٨٥	النقد وشبه النقد كما في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي على تقديم خدمات الحفر وخدمات الطيران والتأمين وإعادة التأمين وخدمات التموين.

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

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

نسبة الملكية

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة هليكوپتر الخليج (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ق.خ.)	شركة تابعة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠

كما تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة حصة من 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:

نسبة المساهمة

اسم الشركة	طبيعتها	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جلفدريل ش.م.م	مشروع مشترك	قطر	٪٥٠	٪٥٠
شركة أير او شن المغرب	مشروع مشترك	المغرب	٪٤٩	٪٤٩
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة	مشروع مشترك	مالطا	٪٠	٪٤٩
شركة يوناييتد هليكوپتر الخاصة المحدودة	شركة تابعة	الهند	٪٩٠	٪٩٠
شركة المها للطيران	شركة تابعة	ليبيا*	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة رداستار هافاكلينك هز منتلز	شركة تابعة	تركيا*	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الخليج للهليكوپتر والاستثمار وإيجار الطائرات	شركة تابعة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أيه أو أم كابيتال للطيران سارلاو	شركة تابعة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

شركة يونبايتد هليكوبتر الخاصة المحدودة ("UHPL") هي شركة فرعية مسجلة في الهند تعمل في تقديم خدمات طائرات هليكوبتر. في ٣١ مايو ٢٠٢٣، منح مجلس إدارة UHPL الموافقة على بيع الشركة التابعة. وتتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من صفقة البيع خلال العام الحالي. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. تم إلغاء جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة عند التوحيد.

شركة جلف ميد لخدمات الطيران المحدودة ("GASL") هي شركة تأسست بموجب قوانين مالطا وتعمل بشكل أساسي في خدمات طائرات هليكوبتر في مالطا. كانت GASL مشروعاً مشتركاً تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة وحصّة ملكية مستفيدة بنسبة ٤٩٪. بعد موافقة مجلس إدارة شركة هليكوبتر الخليج على بيع حصّة شركة هليكوبتر الخليج في شركة جلف ميد لخدمات الطيران المحدودة، أبرمت شركة هليكوبتر الخليج اتفاقية بيع أسهم لنقل أسهمها في شركة جلف ميد لخدمات الطيران المحدودة إلى معهد الصحة والسلامة (الاستثمارات) المحدودة خلال هذه الفترة. وبالتالي، لا تمتلك شركة الخليج القابضة أي حصّة في شركة جلف ميد لخدمات الطيران المحدودة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") بموجب اتفاقية التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصنفة على أنها القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVTOCI") والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ("FVTPL") بالقيمة العادلة.
- تم تعديل المبالغ المتعلقة باقتصاد التضخم المفرط لتعكس آثار التضخم المفرط للتعبير عن البيانات المالية من حيث الوحدة النقدية الحالية في نهاية تاريخ التقرير كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي ٢٩.

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض التقديمي للمجموعة، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ريال قطري) ما لم يذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يمكن تلخيص طبيعة التغييرات في السياسات المحاسبية على حساب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" على النحو التالي:

التغييرات في التصنيف والقياس

لم يغير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ تصنيف عقود التأمين الخاصة بالمجموعة. ومع ذلك، يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ محددة للاعتراف بعقود التأمين الصادرة وعقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المجموعة وقياسها.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، فإن عقود التأمين الصادرة للمجموعة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها كلها مؤهلة للقياس من خلال تطبيق نهج تخصيص الأقساط (PAA). يبسط PAA قياس عقود التأمين مقارنة بنموذج القياس العام في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

العرض والإفصاح

للعرض في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة غير المدققة، ستقوم المجموعة بتجميع عقود التأمين وإعادة التأمين الصادرة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها، على التوالي وتقديمها بشكل منفصل:

- محافظ عقود التأمين الصادرة التي هي أصول.
- محافظ عقود التأمين الصادرة التي هي التزامات.
- محافظ عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والتي هي أصول.
- محافظ عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والتي هي التزامات.

المحافظ المشار إليها أعلاه هي تلك التي تم إنشاؤها عند الاعتراف الأولي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

تتضمن محافظ عقود التأمين الصادرة أي أصول للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين.

تم تغيير أوصاف البنود في البيان المرحلي المكثف غير المدقق للربح أو الخسارة بشكل كبير مقارنة بالفترة السابقة، ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عرضاً منفصلاً لما يلي:

- إيرادات التأمين
- مصاريف خدمة التأمين
- صافي المصروفات أو الإيرادات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

ألف ريال قطري

- مصاريف التمويل أو الإيرادات من عقود التأمين الصادرة
 - مصاريف التمويل أو الإيرادات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها
- في تاريخ الانتقال، ١ يناير ٢٠٢٢، قامت الشركة بما يلي:

- بتحديد والتعرف على وقياس كل مجموعة من عقود التأمين كما لو كان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ ينطبق دائما.
- بتحديد والاعتراف بقياس الأصول للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين كما لو كان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مطبقا دائما.
- تم إلغاء إثبات أي أرصدة قائمة لم تكن لتوجد لو كان المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم ١٧ يطبق دائما.
- الاعتراف بأي فرق صافي ناتج في حقوق الملكية.

الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة من الإدارة إصدار الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية هي نفسها المطبقة على البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء ما هو مذكور أدناه في الإيضاح ٤.٣

عقود التأمين

تصدر المجموعة عقود التأمين التي تنقل مخاطر التأمين. عقود التأمين هي تلك العقود التي تقبل فيها شركة التأمين مخاطر تأمين كبيرة من حامل الوثيقة من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة على أي حدث مستقبلي غير مؤكد يؤثر سلبا على حامل الوثيقة. وعند إجراء هذا التقييم، ينظر في جميع الحقوق والالتزامات الموضوعية، بما في ذلك الحقوق والالتزامات الناشئة عن القانون أو اللوائح، على أساس كل عقد على حدة. تستخدم المجموعة الحكم لتقييم ما إذا كان العقد ينقل مخاطر التأمين (أي إذا كان هناك سيناريو ذو جوهر تجاري يكون لدى الشركة فيه إمكانية حدوث خسارة على أساس القيمة الحالية) وما إذا كانت مخاطر التأمين المقبولة كبيرة.

كانت الأحكام المحاسبية الهامة التي اتخذتها إدارة المجموعة في تطبيق سياساتها المحاسبية ومصادر عدم اليقين الرئيسية للتقدير هي نفسها المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧. تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. باستثناء المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

١.٣ معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلا للتطبيق خلال الفترة المشمولة بالتقرير الحالي، وطبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
 - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية ولا يتوقع أن تؤثر بشكل كبير على فترات التقارير المستقبلية، باستثناء المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين.

٢.٣ تأثير المعايير الجديدة (الصادرة ولكن لم تعتمدها المجموعة بعد)

وقد نشرت بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير الحالي ولم تعتمدها المجموعة. وتعكف إدارة المجموعة على تقييم أثر هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي سيتم اعتمادها في البيانات المالية للمجموعة عند تطبيقها.

٣.٣ المعيار المحاسبي الدولي ٢٩ - التقارير المالية في الاقتصادات التضخمية المفرطة

تصنيف تركيا كإقتصاد تضخم مفرط

وللمجموعة عمليات في تركيا من خلال شركتها الفرعية وهي شركة ريدستار هافاسيليك هيزماتيري إيه إس. العملة الوظيفية للشركة التابعة في تركيا هي الليرة التركية.

اعتبارا من ١ أبريل ٢٠٢٢، تم اعتبار الاقتصاد التركي مفرطا في التضخم بناء على الخصائص التي حددها معيار المحاسبة الدولي ٢٩، "التقارير المالية في الاقتصادات المفرطة التضخم" ("IAS ٢٩"). يتم تحديد هذا التصنيف بعد تقييم سلسلة من الظروف النوعية والكمية، بما في ذلك وجود معدل تضخم تراكمي يزيد عن ١٠٠٪ خلال السنوات الثلاث السابقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ أن يتم سرد البيانات المالية الموحدة من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ الميزانية العمومية مما يتطلب إعادة صياغة الأصول والخصوم غير النقدية لتعكس التغيرات في القوة الشرائية العامة لليرة التركية.

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٣.٣ المعيار المحاسبي الدولي ٢٩ - التقارير المالية في الاقتصادات التضخمية المفرطة (تابع)

وحسبت البيانات المعاد بيانها بواسطة عوامل التحويل المستمدة من الأرقام القياسية لأسعار المستهلك. هذا المؤشر كما أعلنه معهد الإحصاء التركي وعوامل التحويل المستخدمة لإعادة صياغة الأرصدة هي كما يلي:

التاريخ	فهرس
٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٣	١٦٩١,٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٢٨,٤٥

يتم تلخيص المبادئ الأساسية المطبقة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة المرفقة في الفقرات التالية.

تسوية الفترات السابقة

تعديل القيم الدفترية التاريخية للموجودات والمطلوبات غير النقدية وبنود حقوق الملكية المختلفة من تاريخ اقتنائها أو إدراجها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير لتعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة الناجمة عن التضخم، وفقا للمؤشرات التي نشرتها مؤسسة الإحصاء التركية.

تصنيف تركيا كالاقتصاد مفرط التضخم (تابع)

تسوية الفترة الحالية

لا يتم إعادة بيان الموجودات والمطلوبات النقدية التي يتم ترحيلها بمبالغ جارية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير المدققة المختصرة لأنها معبرة بالفعل بالوحدة النقدية الجارية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة.

يتم إعادة بيان الموجودات والمطلوبات غير النقدية، التي لا يتم ترحيلها بالمبالغ الجارية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير المدققة المختصرة، ومكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة.

تم الاعتراف بصافي الربح النقدي الناتج عن التضخم المفرط البالغ ٣٧,٣٢٩ مليون ريال قطري في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة غير المدققة المختصرة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

يتم إعادة بيان جميع البنود في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية المختصرة غير المدققة من خلال تطبيق عوامل التحويل من تاريخ نشأة المعاملة باستثناء تلك المبالغ المتأتية من البنود غير النقدية، والتي يتم احتسابها على أساس القيم المعاد بيانها للبنود ذات الصلة.

يتم تضمين تأثير المؤشرات المطبقة على صافي المركز النقدي للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة المرحلية الموحدة المختصرة غير المدققة كربح أو خسارة نقدية.

يتم التعبير عن جميع البنود في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة غير المدققة في وحدة قياس جارية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة غير المدققة. ولذلك يعاد بيانها بتطبيق عوامل التحويل ذات الصلة اعتباراً من تاريخ نشأة المعاملة.

٤.٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام الرئيسية وتقديرات

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل عقود التأمين الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ وهو ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالاعتماد المبكر. يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ للاعتراف بعقود التأمين وعقود إعادة التأمين وعقود الاستثمار ذات سمات المشاركة المباشرة ("DPF") وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. وقد طبقت المجموعة النهج الاستيعادي الكامل على كل مجموعة من عقود التأمين.

تصدر المجموعة عقود التأمين التي تنقل مخاطر التأمين. عقود التأمين هي تلك العقود التي تقبل فيها شركة التأمين مخاطر تأمين كبيرة من حامل الوثيقة من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا كان حدث مستقبلي غير مؤكد يؤثر سلباً على حامل الوثيقة. وعند إجراء هذا التقييم، ينظر في جميع الحقوق والالتزامات الموضوعية، بما في ذلك الحقوق والالتزامات الناشئة عن القانون أو اللوائح، على أساس كل عقد على حدة. تستخدم المجموعة الحكم لتقييم ما إذا كان العقد ينقل مخاطر التأمين (أي إذا كان هناك سيناريو ذو جوهر تجاري يمكن فيه للمجموعة حدوث خسارة على أساس القيمة الحالية) وما إذا كانت مخاطر التأمين المقبولة كبيرة. تنقسم التدفقات النقدية من عقود التأمين إلى المسؤولية عن المطالبات المتكبدة ("LIC") والمسؤولية عن التغطية المتبقية ("LRC").

وحدة الحساب ونموذج القياس

تقوم المجموعة بإدارة عقود التأمين الصادرة عن خطوط الإنتاج أو خطوط الأعمال ضمن قطاع التشغيل، حيث يتضمن كل خط إنتاج عقوداً تخضع لمخاطر مماثلة. يعكس التقسيم على أساس فئات الأعمال الطريقة التي تتم بها إدارة الأعمال، مع الأخذ في الاعتبار أن كل قطاع يتم تقييمه بشكل منفصل من قبل الإدارة العليا مما يؤدي إلى المحافظ التالية: الطبية؛ الطاقة/التشغيلية؛ هندسة؛ البحرية. مسؤولية قانونية؛ الملكية والإرهاب؛ والحياة الجماعية. تمثل جميع عقود التأمين ضمن خط الإنتاج مجموعة من العقود. يتم تقسيم كل محفظة أيضاً إلى مجموعة من العقود التي يتم إصدارها خلال سنة تقويمية (مجموعات سنوية) وهي:

الف ريال قطري

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٣.٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام والتقدير الرئيسية (تابع)

(١) العقود المرهقة عند الاعتراف الأولي؛ (٢) العقود التي لا تكون عند الاعتراف الأولي مرهقة وليس لديها احتمال كبير أن تصبح مرهقة؛ أو (٣) مجموعة العقود المتبقية. تمثل مجموعات الربحية هذه مستوى التجميع الذي يتم عنده الاعتراف بعقود التأمين وقياسها في البداية. ولا يتم إعادة النظر في مثل هذه المجموعات لاحقاً.

بالنسبة لكل محفظة من العقود، تحدد المجموعة المستوى المناسب الذي تتوفر عنده معلومات معقولة وداعمة، لتقييم ما إذا كانت هذه العقود مرهقة عند الاعتراف الأولي وما إذا كانت العقود غير المرهقة لديها إمكانية كبيرة لأن تصبح مرهقة. يحدد هذا المستوى من الدقة مجموعات العقود. تستخدم المجموعة الحكم لتحديد مستوى الدقة الذي تمتلكه المجموعة معلومات معقولة وداعمة كافية لاستنتاج أن جميع العقود ضمن مجموعة متجانسة بما فيه الكفاية وسيتم تخصيصها لنفس المجموعة دون إجراء تقييم فردي للعقد.

يتم تقييم محافظ عقود إعادة التأمين المحتفظ بها لتجميعها بشكل منفصل عن محافظ عقود التأمين الصادرة. بتطبيق متطلبات التجميع على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تقوم الشركة بتجميع عقود إعادة التأمين المبرمة خلال سنة تقويمية (مجموعات سنوية) في مجموعات من: (أ) العقود التي يوجد لها ربح صاف عند الاعتراف الأولي، إن وجد؛ (ii) العقود التي لا توجد بشأنها، عند الاعتراف الأولي، إمكانية كبيرة لتحقيق ربح صاف ينشأ لاحقاً؛ و (ج) العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

يتم تقييم عقود إعادة التأمين المحتفظ بها لمتطلبات التجميع على أساس العقد الفردي. تتعقب الشركة معلومات الإدارة الداخلية التي تعكس التجارب التاريخية لأداء هذه العقود. تستخدم هذه المعلومات لتحديد أسعار هذه العقود بحيث تؤدي إلى عقود إعادة التأمين المحتفظ بها في مركز التكلفة الصافية دون وجود احتمال كبير لصادف الربح الناشئ لاحقاً.

تحتفظ الشركة بعقود إعادة التأمين التي توفر تغطية على عقود التأمين للمطالبات المتكبدة خلال سنة الحادث ويتم احتسابها بموجب PAA حيث لا تتوقع الشركة تعبيراً كبيراً في التدفقات النقدية للوفاء من شأنه أن يؤثر على قياس الالتزامات للتغطية المتبقية بموجب نموذج القياس العام.

تفترض الشركة أنه لا توجد عقود مرهقة عند الاعتراف الأولي، ما لم تشير الحقائق والظروف إلى خلاف ذلك. إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى أن بعض العقود مرهقة، يتم إجراء تقييم إضافي للتمييز بين العقود المرهقة والعقود غير المرهقة. بالنسبة للعقود غير المرهقة، تقوم الشركة بتقييم احتمالية حدوث تغييرات في الحقائق والظروف المعمول بها في الفترات اللاحقة في تحديد ما إذا كانت العقود لديها إمكانية كبيرة لأن تصبح مرهقة. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى مجموعات تسعير حامل الوثيقة.

نموذج القياس العام ("GMM") هو النموذج الافتراضي لقياس عقود التأمين باستخدام تقديرات وافتراضات محدثة تعكس توقيت التدفقات النقدية وأي عدم يقين يتعلق بعقود التأمين. نهج تخصيص الأقساط ("PAA") هو نهج مبسط لقياس المسؤولية عن التغطية المتبقية، والذي قد تختار المنشأة استخدامه عندما يوفر نهج تخصيص الأقساط قياساً لا يختلف جوهرياً عن ذلك الموجود في نموذج القياس العام ("اختبار الأهلية PAA") أو إذا كانت فترة تغطية كل عقد في الشركة من عقود التأمين هي سنة واحدة أو أقل.

تستخدم الشركة PAA للعقود التي تبلغ فترة تغطيتها سنة واحدة أو أقل لقياس مركز مصادر التعلم. بعض العقود لها فترة تغطية تزيد عن عام واحد، لكنها اجتازت اختبار الأهلية PAA.

طبقت الشركة نهج PAA على جميع عقود التأمين الخاصة بها والتي تشمل بشكل أساسي خطوط أعمال الطاقة والطبية وغيرها من خطوط الأعمال وعقود إعادة التأمين التي عقدتها.

قبل أن تقوم الشركة بحساب عقد التأمين بناء على الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، فإنها تحلل ما إذا كان العقد يحتوي على مكونات يجب فصلها. يميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ ثلاث فئات من المكونات التي يجب حسابها بشكل منفصل:

- التدفقات النقدية المتعلقة بالمشتقات المضمنة المطلوب فصلها؛
- التدفقات النقدية المتعلقة بمكونات الاستثمار المتميزة؛ و
- يعد بنقل سلع متميزة أو خدمات متميزة بخلاف خدمات عقود التأمين.

تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع المكونات المتبقية من العقد. ليس لدى الشركة أي عقود تتطلب مزيداً من الفصل أو الجمع بين عقود التأمين، وبالتالي يتم قياس جميع مكونات العقود وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

التعرف والقياس الأولي واللاحق

يتم الاعتراف مبدئياً بمجموعات عقود التأمين الصادرة في أقرب وقت مما يلي:

- بداية فترة التغطية؛
- التاريخ الذي تكون فيه الدفعة الأولى من حامل الوثيقة مستحقة أو مستلمة بالفعل، إذا لم يكن هناك تاريخ استحقاق؛
- عندما تقرر الشركة أن مجموعة من العقود تصبح مرهقة.

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٤.٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام والتقدير الرئيسية (تابع)

تعترف الشركة مبدئياً بمجموعة من عقود إعادة التأمين التي أبرمتها منذ وقت سابق مما يلي:

- (أ) بالنسبة لعقود إعادة التأمين التي توفر تغطية متناسبة، في موعد أقصاه ما يلي:
أ. بداية فترة تغطية مجموعة عقود إعادة التأمين و
ب. الاعتراف المبدئي بأي عقد أساسي.

(ب) يتم الاعتراف بجميع مجموعات عقود إعادة التأمين الأخرى المحفوظ بها منذ بداية فترة التغطية من مجموعة عقود إعادة التأمين.

ومع ذلك، إذا أبرمت الشركة عقد إعادة التأمين المحفوظ به في أو قبل التاريخ الذي يتم فيه الاعتراف بمجموعة مرهقة من العقود الأساسية قبل بداية فترة تغطية مجموعة عقود إعادة التأمين المحفوظ بها، يتم الاعتراف بعقد إعادة التأمين المحفوظ به، في هذه الحالة، في نفس الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بمجموعة عقود التأمين الأساسية.

ولا تدرج في المجموعات سوى العقود التي تستوفي معايير الاعتراف بشكل فردي بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. عندما تستوفي العقود معايير الاعتراف في المجموعات بعد تاريخ التقرير، تتم إضافتها إلى المجموعات في الفترة المشمولة بالتقرير التي تستوفي فيها معايير الاعتراف، مع مراعاة قيود الأفواج السنوية. لا يتم إعادة تقييم تكوين المجموعات في الفترات اللاحقة.

بالنسبة لعقود التأمين الصادرة، عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة مركز مصادر التعلم بمبلغ الأقساط المستلمة، مطروحا منه أي تدفقات نقدية للاستحواذ مدفوعة.

بالنسبة لعقود إعادة التأمين المحفوظ بها، عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس التغطية المتبقية بمبلغ الأقساط المتنازل عنها المدفوعة، بالإضافة إلى أتعاب الوسيط المدفوعة لطرف آخر غير معيد التأمين وأي مبالغ ناشئة عن إلغاء الاعتراف بأي تدفقات نقدية أخرى ذات صلة قبل الاعتراف.

القيمة الدفترية لمجموعة من عقود التأمين الصادرة في نهاية كل فترة تقرير هي مجموع:

- مركز مصادر التعلم؛ و
- المسؤولية عن المطالبات المتكبدة ("LIC")، والتي تشمل التدفقات النقدية للوفاء ("FCF") المتعلقة بالخدمة السابقة المخصصة للشركة في تاريخ التقرير.

بالنسبة لعقود التأمين الصادرة، في كل من تواريخ الإبلاغ اللاحقة، يكون مركز مصادر التعلم هو:

- (أ) زيادة الأقساط المستلمة في الفترة؛
(ب) انخفاض التدفقات النقدية لاقتناء التأمين المدفوعة في الفترة؛
(ت) انخفاض مبالغ إيصالات الأقساط المتوقعة المعترف بها كإيرادات تأمين للخدمات المقدمة في الفترة. و
(ث) زيادة لإطفاء التدفقات النقدية لاقتناء التأمين في الفترة المعترف بها كمصاريف خدمات التأمين في الفترة المشمولة بالتقرير.

بالنسبة لعقود إعادة التأمين المحفوظ بها، في كل من تواريخ الإبلاغ اللاحقة، فإن التغطية المتبقية هي:

- (أ) زيادة للتنازل عن الأقساط المدفوعة في الفترة؛
(ب) انخفاض صافي عمولات التنازل المستلمة في الفترة؛
(ت) انخفاض المبالغ المتوقعة من أقساط التنازل والعمولات المتنازل عنها المعترف بها كمصروفات صافية لإعادة التأمين للخدمات الواردة في الفترة.
(ث) زيادة الأقساط المستلمة في الفترة؛
(ج) انخفاض التدفقات النقدية لاقتناء التأمين المدفوعة في الفترة؛
(ح) انخفاض مبالغ إيصالات الأقساط المتوقعة المعترف بها كإيرادات تأمين للخدمات المقدمة في الفترة. و
(خ) زيادة لإطفاء التدفقات النقدية لاقتناء التأمين في الفترة المعترف بها كمصاريف خدمات التأمين في الفترة المشمولة بالتقرير.

بالنسبة للمسؤولية عن المطالبات المتكبدة "LIC":

تقدر الشركة الالتزامات المتعلقة بالمطالبات والمصروفات المتكبدة على أنها التدفقات النقدية للوفاء المتعلقة بالمطالبات والمصروفات المتكبدة. التدفقات النقدية للوفاء هي تقدير صريح وغير متحيز ومرجح لاحتمالية للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، ضمن حدود العقد لمجموعة من العقود، والتي تنتشأ عندما

تفي المنشأة بالتزاماتها بموجب عقود التأمين، بما في ذلك تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية. تقدم الشركة التغيير الكامل في تعديل المخاطر كجزء من نتائج خدمات التأمين.

تحدد الشركة التزامات مطالبات التأمين لتغطية الالتزامات المقدرة للتدفقات النقدية المرتبطة بالخسائر المتكبدة كما في تاريخ الميزانية العمومية، بما في ذلك المطالبات التي لم يتم الإبلاغ عنها بعد ("IBNR") ونفقات تسوية الخسائر المتكبدة فيما يتعلق بعقود التأمين المكتتبه وعقود إعادة التأمين التي وضعتها الشركة. وتقدر التكلفة النهائية للالتزامات المتعلقة بالمطالبات باستخدام التقنيات الاكتوارية القياسية المقبولة عموماً.

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٤.٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام والتقدير الرئيسية (تابع)

الافتراض الرئيسي الكامن وراء هذه التقنيات هو أنه يمكن استخدام خبرة الشركة السابقة في تطوير المطالبات لتوقع تطوير المطالبات المستقبلية وبالتالي تكاليف المطالبات النهائية. وعلى هذا النحو، تستقر هذه الأساليب تطور الخسائر المدفوعة والمتكبدة، ومتوسط التكاليف لكل مطالبة (شدتها) ومتوسط عدد المطالبات (التواتر) استناداً إلى التطور الملحوظ في السنوات السابقة ونسب الخسارة المتوقعة. يتم تحليل تطور المطالبات التاريخية حسب سنة الحادث والمنطقة الجغرافية وكذلك نوع المطالبة.

يتم استخدام حكم نوعي إضافي لتقييم مدى عدم تطبيق الاتجاهات السابقة في المستقبل (على سبيل المثال، لتعكس الأحداث لمرة واحدة، والتغيرات في العوامل الخارجية أو السوقية مثل المواقف العامة تجاه المطالبة، والظروف الاقتصادية، ومستويات تضخم المطالبات والتشبيعات، وكذلك العوامل الداخلية مثل مزيج المحفظة، وميزات السياسة وإجراءات معالجة المطالبات) للوصول إلى التكلفة النهائية المقدرة للمطالبات التي تعرض نتيجة القيمة المتوقعة المرجحة بالاحتمالات. من مجموعة النتائج المحتملة، مع مراعاة جميع أوجه عدم اليقين المعنية.

اختارت الشركة عدم تعديل مركز مصادر التعلم لتأثير القيمة الزمنية للنقود، حيث تتوقع أن يكون الوقت بين توفير كل جزء من التغطية وتاريخ استحقاق القسط ذي الصلة سنة واحدة أو أقل. من ناحية أخرى، قررت الشركة خصم LIC للقيمة الزمنية للنقود حيث إن بعض المحافظ لديها مبالغ كبيرة من المطالبات المدفوعة بعد ١٢ شهراً من تاريخ الخسارة. ومن ثم، بالنسبة لجميع العقود التي تم قياسها بموجب PAA، قررت الشركة السماح بالقيمة الزمنية للنقود في تقدير LIC.

التدفقات النقدية للوفاء هي التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية ضمن حدود العقد لمجموعة من العقود التي تتوقع الشركة تحصيلها من الأقساط ودفع المطالبات والمزايا والمصرفات، معدلة لتعكس التوقيت وعدم اليقين من تلك المبالغ. وبما أن جميع العقود تقاس بموجب الاتفاق المتعلق بالآثار المترتبة على التكلفة، ما لم تكن العقود مرهقة، فإن إطار التمويل المقيد لا يقدر إلا لقياس الدخل المنخفض الدخل.

تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية:

- أ) تستند إلى متوسط مرجح بالاحتمال لمجموعة كاملة من النتائج المحتملة؛
- ب) يتم تحديدها من وجهة نظر الشركة، شريطة أن تكون التقديرات متوافقة مع أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها لمتغيرات السوق؛ و
- ت) تعكس الظروف الموجودة في تاريخ القياس.

يتم تعديل المخاطر الصريح للمخاطر غير المالية بشكل منفصل عن التقديرات الأخرى. بالنسبة للعقود التي تقاس بموجب PAA، ما لم تكن العقود مرهقة، فإن تسوية المخاطر الصريحة للمخاطر غير المالية يتم تقديرها فقط لقياس LIC.

يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات الخصم الحالية لتعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المالية المتعلقة بتلك التدفقات النقدية، إلى الحد الذي لا يتم تضمينه في تقديرات التدفقات النقدية. تعكس معدلات الخصم خصائص التدفقات النقدية الناشئة عن مجموعات عقود التأمين، بما في ذلك توقيت وعملة وسيولة التدفقات النقدية. يتطلب تحديد معدل الخصم الذي يعكس خصائص التدفقات النقدية وخصائص السيولة لعقود التأمين قدراً كبيراً من التقدير والتقدير.

لا يتم تضمين مخاطر عدم أداء الشركة في قياس مجموعات عقود التأمين الصادرة. وعند قياس عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تشمل التقديرات المرجحة بالاحتمالات للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الخسائر الائتمانية المحتملة وغيرها من المنازعات التي تتحملها شركة إعادة التأمين لتعكس مخاطر عدم الأداء التي تتعرض لها شركة إعادة التأمين. تستخدم الشركة افتراضات متسقة لقياس تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وهذه التقديرات لمجموعات عقود التأمين الأساسية.

أسعار الخصم

تبنت الشركة نهجاً تصاعدياً لاشتقاق منحنيات العائد، وكانت نقطة البداية هي منحنيات القاعدة الخالية من المخاطر السائلة بالعملات المقومة بالعقود. يتم اختيار معدلات الخصم النهائية مع مراعاة المنحنيات التالية للالتزامات المقومة بالريال القطري (والتي سيستمر مراقبتها ومقارنتها وتقييمها للتأكد من ملاءمتها):

- منحنيات خزينة الولايات المتحدة الخالية من المخاطر (حيث أن الريال القطري مربوط حالياً بالدولار الأمريكي).
- سعر إقراض مصرف قطر المركزي للريال القطري.

نظراً للطبيعة السائلة نسبياً لغالبية عقود الشركة، لا تقوم الشركة بدمج علاوة عدم السيولة في معدلات الخصم المحددة باستخدام النهج التصاعدي. وفقاً لقرار استخدام نهج تصاعدي، لا يلزم إجراء تعديل لإزالة مخاطر الائتمان في اشتقاق أسعار الخصم الخاصة بالشركة.

حدود العقد

تستخدم الشركة مفهوم حدود العقد لتحديد التدفقات النقدية التي يجب مراعاتها عند قياس الشركة لعقود التأمين.

تكون التدفقات النقدية ضمن حدود عقد التأمين إذا كانت ناشئة عن الحقوق والالتزامات الموجودة خلال الفترة التي يكون فيها حامل الوثيقة ملزماً بدفع أقساط التأمين أو يكون على الشركة التزام جوهري بتزويد حامل الوثيقة بخدمات عقد التأمين. ينتهي الالتزام الموضوعي عندما:

- أ. الشركة لديها القدرة العملية على إعادة تسعير مخاطر حامل وثيقة معينة أو تغيير مستوى الفوائد بحيث يعكس السعر تلك المخاطر بشكل كامل؛ أو
- ب. يتم استيفاء كلا المعيارين التاليين:

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٤.٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام والتقدير الرئيسية (تابع)

أ. أن الشركة لديها القدرة العملية على إعادة تسعير العقد أو محفظة العقود بحيث يعكس السعر بشكل كامل المخاطر المعاد تقييمها لتلك المحفظة؛ و
ب. لا يعكس تسعير الأقساط حتى تاريخ إعادة تقييم المخاطر المتعلقة بالفترات التي تتجاوز تاريخ إعادة التقييم.
تتعلق التدفقات النقدية خارج حدود عقود التأمين بعقود التأمين المستقبلية ويتم الاعتراف بها عندما تستوفي تلك العقود معايير الاعتراف.

بالنسبة لمجموعات عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تكون التدفقات النقدية ضمن حدود العقد إذا كانت ناشئة عن حقوق والتزامات جوهرية للشركة موجودة خلال الفترة المشمولة بالتقرير والتي تضطر فيها الشركة إلى دفع مبالغ إلى معيد التأمين أو التي يكون للشركة فيها حق جوهري في تلقي خدمات عقود التأمين من شركة إعادة التأمين.

يتم الاعتراف بالتدفقات النقدية التي لا تعزى مباشرة إلى محفظة عقود التأمين في مصاريف التشغيل الأخرى كما تم تكبدها.

تكاليف اقتناء التأمين والمصروفات المنسوبة مباشرة

التدفقات النقدية لاقتناء التأمين هي التكاليف المرتبطة مباشرة ببيع واكتتاب وبدء مجموعة من عقود التأمين (الصادرة أو المتوقع إصدارها) والتي تعزى مباشرة إلى محفظة من عقود التأمين.

النفقات المنسوبة مباشرة هي التكاليف التي يمكن أن تعزى كلياً أو جزئياً إلى الوفاء بمجموعات عقود التأمين. تخصص الشركة التكاليف المنسوبة بناء على عدد من السائقين.

ويندرج كل من تكاليف الاقتناء والتكاليف المنسوبة إلى نفقات خدمات التأمين. بينما يتم الإبلاغ عن التكاليف غير المنسوبة تحت بند نفقات التشغيل الأخرى. تقوم الشركة بإطفاء تكاليف الاستحواذ على التأمين خلال فترة العقد.

إيرادات التأمين

إيرادات التأمين للفترة هي مبلغ إيصالات الأقساط المتوقعة المخصصة للفترة. تخصص الشركة إيصالات الأقساط المتوقعة لكل فترة من خدمات عقود التأمين على أساس مرور الوقت. لا يعتبر تأثير الموسمية جوهرياً فيما يتعلق بتسجيل إيرادات التأمين.

يتم تعديل إيرادات التأمين للسماح بتخلف حاملي وثائق التأمين في الحصول على إيصالات الأقساط المتوقعة. يتم اشتقاق الاحتمال الافتراضي من نموذج الخسارة المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

مصاريف خدمات التأمين

تشمل نفقات خدمة التأمين ما يلي:

- المطالبات المتكبدة عن الفترة.
- المصروفات الأخرى المتكبدة المنسوبة مباشرة.
- إطفاء التدفقات النقدية لاقتناء التأمين.
- التغييرات المتعلقة بالخدمة السابقة - التغييرات في FCF المتعلقة ب LIC.
- التغييرات المتعلقة بالخدمة المستقبلية - التغييرات في FCF التي تؤدي إلى خسائر تعاقدية مرهقة أو عكس تلك الخسائر.

عرض عقود إعادة التأمين المعقودة

تعرض الشركة الأداء المالي لمجموعات عقود إعادة التأمين المحتفظ بها على أساس صافي في صافي الدخل (المصروفات) من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، والتي تشمل المبالغ التالية:

- نفقات إعادة التأمين؛
- استرداد المطالبات المتكبدة؛
- نفقات خدمة التأمين الأخرى المتكبدة مباشرة؛
- تأثير التغييرات في مخاطر عدم أداء شركة إعادة التأمين؛
- التغييرات المتعلقة بالخدمة السابقة (أي التعديلات على المطالبات المتكبدة).

يتم الاعتراف بمصاريف إعادة التأمين بشكل مماثل لإيرادات التأمين. يصور مبلغ مصاريف إعادة التأمين المعترف بها في الفترة المشمولة بالتقرير تحويل خدمات عقود التأمين المستلمة بمبلغ يعكس جزء الأقساط المتنازل عنها التي تتوقع الشركة دفعها مقابل تلك الخدمات. بالنسبة لمجموعات عقود إعادة التأمين التي يتم قياسها بموجب PAA، تعترف الشركة بنفقات إعادة التأمين بناء على مرور الوقت خلال فترة تغطية مجموعة من العقود.

٣. معايير جديدة، التعديلات والتفسيرات (تابع)

٤.٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - السياسات المحاسبية، بما في ذلك الأحكام والتقدير الرئيسية (تابع)

إيرادات أو مصروفات تمويل التأمين
تشمل إيرادات أو مصروفات تمويل التأمين التغير في القيمة الدفترية لمجموعات عقود التأمين الناشئة على التوالي عن:

- أ. تأثير القيمة الزمنية للنقود والتغيرات في القيمة الزمنية للنقود؛ و
- ب. تأثير المخاطر المالية والتغيرات في المخاطر المالية.

عقد مرهق

تفترض الشركة أنه لا توجد عقود مرهقة عند الاعتراف الأولي، ما لم تشير الحقائق والظروف إلى خلاف ذلك. إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى أن بعض العقود مرهقة، يتم إجراء تقييم إضافي للتمييز بين العقود المرهقة والعقود غير المرهقة.

إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن مجموعة من عقود التأمين التي تم قياسها بموجب PAA مرهقة عند الاعتراف الأولي أو تصبح مرهقة لاحقاً، فإن الشركة تزيد من القيمة الدفترية لمركز مصادر التعلم إلى مبالغ FCF المخصومة المحددة بموجب نموذج القياس العام ("GMM")، مع الاعتراف بمبلغ هذه الزيادة في نفقات خدمة التأمين، ويتم إنشاء عنصر خسارة لمبلغ الخسارة المعترف بها. وبعد ذلك، يعاد قياس عنصر الخسارة في كل تاريخ إبلاغ باعتباره الفرق بين مبالغ الإطارات الطارئ المحدد في إطار الإدارة العامة المتعلقة بالخدمة المقبلة والقيمة الدفترية للمركز الليناني مصادر التعلم بدون عنصر الخسارة. عندما يتم الاعتراف بالخسارة عند الاعتراف الأولي بمجموعة مرهقة من عقود التأمين الأساسية أو عند إضافة عقود تأمين أساسية مرهقة إلى تلك المجموعة، فإن القيمة الدفترية للأصل للتغطية المتبقية لعقود إعادة التأمين المحتفظ بها مقياسة بموجب PAA تزداد بمقدار الدخل المعترف به في الربح أو الخسارة ويتم إنشاء عنصر استرداد الخسارة أو تعديله لمبلغ الدخل المعترف به.

يتم احتساب الدخل المحال بضرب الخسارة المعترف بها في عقود التأمين الأساسية في النسبة المئوية للمطالبات على عقود التأمين الأساسية التي تتوقع الشركة استردادها من عقد إعادة التأمين المحتفظ به والتي تم إبرامها قبل أو في نفس الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بالخسارة في عقود التأمين الأساسية. عندما يتم تضمين عقود التأمين الأساسية في نفس المجموعة مع عقود التأمين الصادرة التي لم يتم إعادة التأمين عليها، تطبق الشركة طريقة منهجية وعقلانية للتخصيص لتحديد جزء الخسائر المتعلقة بعقود التأمين الأساسية.

ليس لدى الشركة أي عقود إعادة تأمين مقياسة بموجب PAA مع العقود الأساسية المقاسة بموجب GMM.

تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية

يتم تطبيق تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويعكس التعويض الذي تحتاجه الشركة لتحمل عدم اليقين بشأن مقدار وتوقيت التدفقات النقدية من المخاطر غير المالية أثناء وفاء الشركة بعقود التأمين. وقد اختارت الشركة مستوى الثقة بين ٥٥ في المائة إلى ٧٥ في المائة من توزيع احتماليات المطالبات، معتبرة أن هذا المستوى كاف لتغطية مصادر عدم اليقين بشأن مقدار وتوقيت التدفقات النقدية. يتم استخدام طرق مختلفة لتحديد تعديل المخاطر بما في ذلك نموذج ماك ونهج تكلفة رأس المال (CoC) والعوامل المستمدة من المتطلبات التنظيمية ذات الصلة.

إلغاء الاعتراف بعقود التأمين

يتم إلغاء الاعتراف بعقد التأمين عندما:

- أ) تسقط (أي عندما ينتهي الالتزام المحدد في عقد التأمين أو يتم إبراء ذمته أو إلغاؤه)؛ أو
- ب) تم تعديل العقد واستيفاء معايير إضافية تمت مناقشتها أدناه.

٤. سياسات محاسبية مهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء اعتماد بعض المعايير الجديدة والمعدلة، والتي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية على النحو المبين أدناه وكما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٣.

ألف ريال قطري

٥. الممتلكات والألات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	
١٠,٤٨٩,٣٧٤	١٠,١٨٠,١٩٣	تكاليف:
٢٣٧,٣٩٤	٢٧٥,٩٨٧	الرصيد في ١ يناير
(٢١,٣٤٥)	(١٢,٥١٥)	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٠,٤٠٣)	(١٣,٢١٣)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٧٧,٢٦٨)	(٢٩,٨٦٧)	عمليات الشطب خلال الفترة / السنة
٦٤,٠٣١	٨٨,٧٨٩	تأثير التحركات في أسعار الصرف خلال الفترة / السنة
(١٦٥,٩٨٧)	-	تأثير التضخم المفرط
١٠,٥٠٥,٧٩٦	١٠,٤٨٩,٣٧٤	موجودات محتفظ بها للبيع
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
٤,٩٢٨,٤١٨	٤,٥٨٨,٩١٢	الاستهلاك المتراكم:
٢٦٥,٣٧٥	٣٤٧,٤٧٣	الرصيد في ١ يناير
(٤,٧٣٨)	٢,٢٠٢	رسوم الاستهلاك للفترة / السنة
(١٥,٧٣٠)	(١١,١٩٤)	خسارة انخفاض القيمة
(١٩,١١٦)	(١٢,٨٠٢)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١١,٤٢٥)	(٤,٦٥٢)	عمليات الشطب خلال الفترة / السنة
١١,١٨١	١٨,٤٧٩	تأثير التحركات في أسعار الصرف خلال الفترة / السنة
(١٥٦,٣٦٢)	-	تأثير التضخم المفرط
٤,٩٩٧,٦٠٣	٤,٩٢٨,٤١٨	موجودات محتفظ بها للبيع
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
٥,٥٠٨,١٩٣	٥,٥٦٠,٩٥٦	صافي القيمة الدفترية

٦. الشركات المستثمر فيها في حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٨,١٥١	٢٨,٠٨٨	الاستثمار في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة استثمارات في المشاريع المشتركة التالية في تاريخ التقرير:

- (١) جلفدريل ش.م.م.
- (٢) شركة م شركة أير أوشن المغرب

شركة جلفدريل ش.م.م (GD):

دخلت المجموعة في 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 ش.م.م.

شركة جلفدريل ش.م.م منظمة على أنها كيان قانوني منفصل ولدى المجموعة مساهمة باقية في صافي أصولها. بناء عليه صنفنا المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

شركة أير أوشن المغرب (AOM):

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

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

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول شركة جلفدريل وشركة أير أوشن ماروك حسبما هي مضمنة في البيانات المالية الخاصة بها. كما يؤدي

ألف ريال قطري

الجدول أيضا إلى تسوية المعلومات المالية الملخصة للقيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	جلفدريل ش.م.م	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي	نسبة المساهمة
	%٥٠	%٤٩	%٤٩		
موجودات غير متداولة	٩٨,١٦٤	-	٢,٢٦٤	١٠٠,٤٢٩	
المطلوبات غير المتداولة	(١٦٤,٣٠٨)	-	(١,٦٣٧)	(١٦٥,٩٤٥)	
موجودات متداولة	٣٤٣,٦٣٢	-	٣٤,٤٢٩	٣٧٨,٠٦١	
المطلوبات المتداولة	(٢٠٣,٥٧٣)	-	(١٥,١٠٢)	(٢١٨,٦٧٥)	
صافي الأصول (١٠٠٪)	٧٣,٩١٥	-	١٩,٩٥٤	٩٣,٨٦٩	
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	٣٦,٩٥٨	-	١١,١٩٣	٤٨,١٥١	
الإيرادات	٥٩٢,٠٣٣	-	٤٩,١١١	٦٤١,١٤٣	
المصروفات	(٥٤٣,٩٨٤)	-	(٤٩,٩٧٧)	(٥٩٣,٩٦١)	
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	٤٨,٠٤٩	-	(٨٦٦)	٤٧,١٨٣	
ترحيل الخسائر	-	-	-	-	
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) والدخل الشامل الآخر	٢٤,٠٢٤	-	(٤٢٥)	٢٣,٥٩٩	
القيمة الدفترية للاستثمارات	٣٦,٩٥٨	-	١١,١٩٣	٤٨,١٥١	

تسوية القيم الدفترية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	جلفدريل ش.م.م	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير	١٢,٩٣٣	٣,٥٣٧	١١,٦١٨	٢٨,٠٨٨	
استبعاد	-	(٣,٥٣٧)	-	(٣,٥٣٧)	
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للفترة	٢٤,٠٢٥	-	(٤٢٥)	٢٣,٦٠٠	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٦,٩٥٨	-	١١,١٩٣	٤٨,١٥١	

ألف ريال قطري

الإجمالي	أير أوشن ماروك ٪٤٩	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران ٪٤٩	جلفدريل ش.م.م ٪٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة المساهمة
٣٢٤,٤٣٩	١,٧٢٩	١,٢٦١	٣٢١,٤٤٩	موجودات غير متداولة
(١١٠,٣٥١)	(٢,٠٤١)	-	(١٠٨,٣١٠)	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٢,٦٥٧	٢٩,٩٧٤	٧٠,٣٦٨	٣٧٢,٣١٥	موجودات متداولة
(٦٣٦,٩٠٦)	(١٣,٥٣٩)	(٦٣,٧٧٩)	(٥٥٩,٥٨٨)	المطلوبات المتداولة
٤٩,٨٣٩	١٦,١٢٣	٧,٨٥٠	٢٥,٨٦٦	صافي الأصول (٪١٠٠)
٢٨,٠٨٨	١١,٦١٨	٣,٥٣٧	١٢,٩٣٣	القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك
٨٢٦,٤٤٦	٥٨,٠٧٤	٢٠,٢١٤	٧٤٨,١٥٧	الإيرادات
(٧٨٣,٠٦٧)	(٤٦,٣٥٢)	(٢٢,٤٦٠)	(٧١٤,٢٥٤)	المصروفات
٤٣,٣٧٩	١١,٧٢٢	(٢,٢٤٦)	٣٣,٩٠٣	الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر
١٧,٥٧٧	٥,٧٤٤	(١,١٠٠)	١٢,٩٣٣	حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) والدخل الشامل الآخر
٢٨,٠٨٨	١١,٦١٨	٣,٥٣٧	١٢,٩٣٣	القيمة الدفترية للاستثمارات

تسوية القيم الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أير أوشن ماروك	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	جلفدريل ش.م.م	الرصيد في ١ يناير الاستثمارات الإضافية التي تمت خلال الفترة حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) والدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٥١١	٥,٨٧٤	٤,٦٣٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	
١٧,٥٧٧	٥,٧٤٤	(١,١٠٠)	١٢,٩٣٣	
٢٨,٠٨٨	١١,٦١٨	٣,٥٣٧	١٢,٩٣٣	

٧. الأصول المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة - أمواج

في ١٣ فبراير ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على الدخول في مفاوضات حصرية مع أطراف ثالثة فيما يتعلق باندماج محتمل لجميع الأسهم بين أمواج لخدمات التموين المحدودة (شركة مساهمة خاصة قطرية) ومجموعة مختارة من الشركات التابعة للأطراف الثالثة العاملة في مجال الضيافة والأغذية. سيتم الاحتفاظ بأسهم الكيان المدمج من قبل شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق. والطرف الثالث. وعملية الاندماج مشروطة بإبرام جميع المساهمين اتفاقيات نهائية والحصول على الموافقات التنظيمية، بالإضافة إلى موافقات اجتماعات الجمعية العامة.

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على اتفاقيات صفقة الاندماج النهائية لشركة أمواج.

سيؤدي التغيير المتوقع في الأسهم في أمواج إلى فقدان السيطرة من جانب شركة الخليج الدولية، ومع ذلك، ستحصل في المقابل على سيطرة مشتركة على الكيان المندمج.

وبناء على ذلك، تم عرض الأصول والمطلوبات المرتبطة بها على أنها محتفظ بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وتم الإبلاغ عنها في الفترة الحالية كعملية متوقفة. تم إعادة عرض القوائم المرحلية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المقارنة لعرض العمليات المتوقفة بشكل منفصل لتكون قابلة للمقارنة مع الفترة الحالية.

تم إدراج الشهرة بقيمة ٣٠٣,٥٥٩ ألف ريال قطري المتعلقة بالاستحواذ على عمليات أمواج في مجموعة التصرف. كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥، تم إجراء عملية تقييم انخفاض القيمة ووفقاً لهذه العملية، قدرت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة CGU بأنها أعلى من قيمتها الدفترية ولم تكن هناك حاجة إلى انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

ألف ريال قطري

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة والأحكام الهامة المطبقة في تحديد القيمة المستخدمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق)	
٥ سنوات	٥ سنوات	فترة التنبؤ
٣٪	٣٪	معدل النمو النهائي
٧,٥٪	٧,٥٪	معدل الخصم - قبل الضريبة

معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية للعمليات المتوقعة المعروضة هي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	
٣١١,٨٩٣	٤٢٥,٩٢٠	الإيرادات
(٣١٤,١٧٢)	(٤٢٧,٧٩٩)	المصروفات
٤,٣٨٢	٢,٥٠٧	إيرادات أخرى
٢,١٠٣	٦٢٨	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(٦٢)	(١٢٠)	ضريبة الدخل
٢,٠٤١	٥٠٨	الربح / (الخسارة) بعد ضريبة الدخل للتشغيل المتوقف

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	
٧٧,٩٢٥	(٢٥,١٨١)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٠٩٢)	٥١,٨٩٠	النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٨١٣)	(١١,١٥٨)	النقد المستخدم في أنشطة التمويل

٨. الإيرادات الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	
٢,٠٠٧	٢,٨٨٨	ميزة ضريبة الدخل المعترف بها بموجب مذكرة تفاهم (١)
١,٦٩٦	١٢,٣٢٦	الربح من بيع الأصول المالية
٤,٨٣٥	٣,٤٨٢	إيرادات توزيعات الأرباح
٢٢,٠٢٩	(٢٤٧)	الإيرادات المتنوعة
٣٠,٥٦٧	١٨,٤٤٩	

(١) يمثل عائد الضريبة التي حصلت عليها المجموعة خلال الفترة نتيجة لتسوية ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة من خلال ترتيب محدد بين قطر للطاقة ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب وفقا لمذكرة التفاهم المؤرخة ٤ فبراير ٢٠٢٠ الموقعة بين الأطراف المذكورة أعلاه.

ألف ريال قطري

٩. العائد على السهم

تم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح الفترة الموزع على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير.
العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفف للسهم حيث إنه ليست هناك آثار مخفضة على العائدات.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	
٢٦٦,٩٥٤	٤١٤,٦٥٧	الربح / الخسارة للفترة المنسوبة لمالكي الشركة (ألف ريال قطري)
١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩	١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩	لمتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية خلال الفترة (بالأسهم)
٠,١٤٣٦	٠,٢٢٣١	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (معبرا عنه بالريال القطري للسهم الواحد)

١٠. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة كما يتم إدراجها ككيانات قانونية منفصلة. لكل قطاع، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل.

يصف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من قطاعات المجموعة التي يصدر عنها تقرير.

العمليات	الأجزاء التي يمكن الإبلاغ عنها
تقدم خدمات التأمين وإعادة التأمين في قطر.	تأمين
يوفر خدمات النقل بطائرات الهليكوبتر في جميع أنحاء منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب والهند. يتضمن قطاع الطيران المعلومات المتعلقة بشركة هليكوبتر الخليج والشركات التابعة لها ومشاريعها المشتركة.	طيران
توفير خدمات التموين والقوى العاملة والخدمات ذات الصلة في قطر.	التموين
توفر خدمات الحفر والخدمات المساعدة في قطر.	الحفر

ألف ريال قطري

١٠. القطاعات التشغيلية (تابع)

التأمين	الطيران	التمويل	الحفر	المجموع	
٨٥٦,٥٩٥	٧٩٨,٧٧٠	٣٥١,٤٨٥	٩٧٧,٧٠٩	٢,٩٨٤,٥٥٩	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(١,٥٤١)	-	(٣٩,٥٩١)	-	(٤١,١٣٣)	إيرادات القطاع
٨٥٥,٠٥٤	٧٩٨,٧٧٠	٣١١,٨٩٣	٩٧٧,٧٠٩	٢,٩٤٣,٤٢٦	الإيرادات بين القطاعات
٨٣,٢١٣	٣٣٩,٧٥٥	٢,١٠٣	(٢٣,٣٨٤)	٤٠١,٦٨٦	الإيرادات الخارجية
					ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة
٦٢٥,٣٢٣	٦٨٩,١٧١	٤٢٥,٩٢٠	٩٥٠,١٤٠	٢,٦٩٠,٥٥٤	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٣,٦٨٧)	-	(٣١,٤٣١)	-	(٣٥,١١٨)	إيرادات القطاع
٦٢١,٦٣٦	٦٨٩,١٧١	٣٩٤,٤٨٩	٩٥٠,١٤٠	٢,٦٥٥,٤٣٦	الإيرادات بين القطاعات
٤٥,٢١٩	٢٦٨,٦١٣	٦٢٨	(٤٠,٠٧٥)	٢٧٤,٣٨٥	الإيرادات الخارجية
					ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة
١,٩٨٨,٣٠٥	١,٨١١,٦٠١	٦٢٠,٥٧٠	٥,٢١١,٣١٧	٩,٦٣١,٧٩٣	أصول القطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١,٢٠١,٨٣٤	٢٠١,٥٧٣	٢٣٨,٠٩٩	٤,٧٢٢,٣٣٤	٦,٣٦٣,٨٤٠	مطلوبات القطاع
١,٨٥٧,٥١٩	١,٧٠٨,٤٤١	٤٢٨,١٤٠	٥,٢٧٣,٤٠٠	٩,٢٦٧,٥٠٠	أصول القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٠٧,٩٤٦	١٩٦,٠٤٥	٣٠٢,٨٣٨	٤,٧٦١,٣٥٦	٦,٣٦٨,١٨٥	مطلوبات القطاع

١١. أرقام مقارنة

وقد أعيد تصنيف بعض الأرقام المالية المقارنة للسنة السابقة، حسب الاقتضاء، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية.