

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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	٨١ - ١٣
معلومات حول البيانات المالية الموحدة	٨٤ - ٨٢

كي بي إم 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

إلى المساهمين 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 ٢٠٢٢ 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 هي واردة بالصفحات من ٨ إلى ٨١.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر، بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقا 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 وفقا 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)

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: - القيم الدفترية للموجودات ذات الصلة بحفار المجموعة والطائرات التي تخضع لاختبار انخفاض القيمة ويتم إدراجها ضمن "الممتلكات والمعدات" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي مبلغ ٥,١٣٩ مليون ريال قطري. يمثل هذا نسبة ٤٧٪ من إجمالي موجودات المجموعة، بالتالي جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد. - هناك تعقيد متزايد وينطوي التقييم على أحكام هامة في توقع التدفقات النقدية المستقبلية في صناعات الحفر والطائرات بسبب طبيعة عملياتها 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)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة

أنظر إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن: • اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري وهي تمثل ٣٪ من إجمالي أصول المجموعة. • نشأت الشهرة نتيجة لاقتناء شركة تابعة وهي وحدة منتجة للنقد منفصلة للمجموعة. • يعتبر الاختبار السنوي لانخفاض قيمة الشهرة على أنه أمر تدقيق أساسي بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والحكم الكبير المطلوب في تحديد الافتراضات التي يجب استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، والذي يستند إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، أيهما أعلى، تم التوصل إليه بخصم نموذج التدفق النقدي المتوقع. يستخدم هذا النموذج افتراضات رئيسية عديدة متضمنة تقديرات للتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات نمو القيمة النهائية والهوامش ومعدلات النمو ومتوسط لتكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم).	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي: • تقييم كفاءة ومقدرات الموظفين في المجموعة الذين قاموا بأداء اختبار انخفاض القيمة؛ • إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبلغ القابل للاسترداد الذي توصلت إليه 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 ومعدلات نمو القيمة النهائية والهوامش ومعدلات النمو ومتوسط لتكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم). • تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

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 ٢٣٪ من إجمالي مطلوباتها ذات الصلة تتعلق بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات منكبة 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 المنكبة 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 والتقديرات الاكتوارية التي يجريها الخبير الاكتواري، وعلى وجه الخصوص: - تقييم والنظر في افتراضات الاحتياطيات الرئيسية والتي تشتمل على معدلات الخسائر وتكرار وشدة المطالبات ومدى معقولية التقديرات التي أجرتها المجموعة، و - تقييم ما إذا كانت الاحتياطيات منتظمة من الناحية المنهجية مع وجود أسباب كافية للتغيرات في الافتراضات. - تقييم الدقة التاريخية لتطور المطالبات القائمة والتي تم تكيدها 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)

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 عال، 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)

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 لراينا. 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 ومعقولية 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 تتسبب 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)

تقرير عن المتطلبات القانونية الأخرى

وفقاً لمتطلبات المادة ١٤٦ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض نصوصها لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل") فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
- (٢) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
- (٣) اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيذرع في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.
- (٤) علاوة على ذلك، لم تحتفظ الشركة بالمخزون كما في تاريخ التقرير.
- (٥) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ المعدل 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



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



١٣ فبراير ٢٠٢٣
الدوحة
دولة قطر

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩١,٢٨١	٥,٥٦٠,٩٥٦	٦	ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٧	الشهرة
٣٦,٢٩٢	٢٧,٧٣١	٨	موجودات حق الاستخدام
٩,٤٦٤	١٣,١٠٤	٢٥ (ب)	موجودات عقود
١٢,٠٧٨	٢٨,٠٨٨	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤١٨,٦٥٨	٣٠٦,٥٩٢	١٠	الاستثمارات المالية
٦,٣٧١,٣٣٢	٦,٢٤٠,٠٣٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨٤,٠٨٨	٣٩٣,١٧٠	١١	مخزون
٦,٥١٤	-	٢٥ (ب)	موجودات عقود
٦٨٦,٣٥٤	٧٥٩,٩٤٠	٢٤ (ب)	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٤٢٠,٦٨٩	٤٣٨,١٨٥	١٠	الاستثمارات المالية
٦٩٤,٩٩٤	٧٩٩,٦٥٦	١٢	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٧٥٧,٣٨٢	١,٠٩١,٢٧٧	١٣	موجودات عقود إعادة تأمين
٣٤٨,٦٣٢	٧٤٦,١٢٦	١٤	استثمارات قصيرة الأجل
٣٤٩,٤٠٧	٣٩٦,٤٤٧	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٥٤٨,٠٦٠	٤,٦٢٤,٨٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٩١٩,٣٩٢	١٠,٨٦٤,٨٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٦	رأس المال
٣٧٧,٣٠٨	٣٨٤,٣٣٩	١٧	احتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٨	احتياطي عام
(٥٥,٨٣٦)	(٧١,٣٧١)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٣,٧٨٦	(٢٧,٦٤٦)		احتياطي القيمة العادلة
٩٩٨,٢٠٤	١,٣٥٠,٥٥٠		أرباح مدورة
٣,٢٥٦,٣٨٧	٣,٥٦٨,٧٩٧		حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة
(١٩٨)	(٣١٢)		مساهمات غير مسيطرة
٣,٢٥٦,١٨٩	٣,٥٦٨,٤٨٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٤٧	٧,٤٣٢	٨	مطلوبات إيجار
٣,٦٩٢,٧٠٥	٢,٦٣٣,٦٢٥	١٩	القروض والسلفيات
١,٨٢٠	٢,٧٣٠	٢٥ (ب)	مطلوبات عقود
٤٥,٦٦٩	٤٥,٨٩٩	٢٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
١٠١,٢٥٩	١١٢,٠٢٨	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٨٥٧,٤٠٠	٢,٨٠١,٧١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٨,٨٦٨	٣٣,٩٣٩	٨	مطلوبات إيجار
٥٠,٤٢٩	٤٨,٦١٩	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٣٢,٧٠٤	١,٦٥٥,٦٠٧	١٩	القروض والسلفيات
٨٣١,٢٧٣	١,٠٤٦,٠٥٦	٢٢	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٤٤,٥٠٧	٢٧,٨١٢	٢٤ (ج)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٢١٤,٥٧٥	١,٦٦٨,٠٠٩	١٣	مطلوبات عقود تأمين
٣,٤٤٧	١٤,٥٩٠	٢٥ (ب)	مطلوبات عقود
٢,٨٠٥,٨٠٣	٤,٤٩٤,٦٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٦٦٣,٢٠٣	٧,٢٩٦,٣٤٦		إجمالي المطلوبات
٩,٩١٩,٣٩٢	١٠,٨٦٤,٨٣١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتوقيع عليها من جانب مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من جانب ما يلي في ١٣ فبراير ٢٠٢٣

سعد راشد المهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣,٠٩١,٠٥٠	٣,٦٦٥,٥٣٩	٢٥	الإيرادات
(٢,٧٤٤,٥٥٦)	(٢,٩٩٢,٨٧٥)	٢٦	التكاليف المباشرة
٣٤٦,٤٩٤	٦٧٢,٦٦٤		إجمالي الربح
٦٠,٢٥٨	٤١,٣٩١	٢٧	إيرادات أخرى
(٢٤,٧٨١)	(٦١,٦٤٧)	٢٨	مصرفات أخرى
(١٩٨,٨٢٩)	(٢١٨,٥٢٠)	٢٩	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٤,٥٥٦)	(٧٧٦)	١٢ (ب)	مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية، بالصافي
١٥٨,٥٨٦	٤٣٣,١١٢		ربح التشغيل
٣٢,٧١٧	٣٨,٣٨٧		إيرادات تمويلية
(١٢٩,٠٦٧)	(١٨١,٩٢٦)		تكاليف تمويل
(٩٦,٣٥٠)	(١٤٣,٥٣٩)		صافي تكاليف تمويل
(٢,٥١٥)	١٧,٥٧٧	٩	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) شركات مستثمر فيها
٥٩,٧٢١	٣٠٧,١٥٠		بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة
			ربح السنة قبل صافي الربح النقدي الناتج من التضخم
			والضريبة
-	(١١,٤١٢)	٣,٣	صافي الخسارة النقدية الناتجة من التضخم
٥٩,٧٢١	٢٩٥,٧٣٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٥,٦٨٦)	(٥,٦٨٨)	٣٠	مصرف ضريبة الدخل
٥٤,٠٣٥	٢٩٠,٠٥٠		الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البود 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
٥,٢٢٣	٢٤٣,٠٨٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح المنسوب لـ:
٥٤,١٨٢	٢٩٠,١٦٤		مالكو الشركة
(١٤٧)	(١١٤)		مساهمات غير مسيطرة
٥٤,٠٣٥	٢٩٠,٠٥٠		
			إجمالي الدخل / المنسوب إلى:
٥,٣٦٩	٢٤٣,١٩٧		مالكو الشركة
(١٤٦)	(١١٤)		مساهمات غير مسيطرة
٥,٢٢٣	٢٤٣,٠٨٣		
			العائدات للسهم
٠,٠٢٩	٠,١٥٦	٣١	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال القطري)



الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ٨١ 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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة				احتياطي قانوني	رأس المال
				احتياطي القيمة	احتياطي العادلة	العملاء الأجنبية	احتياطي عام		
٣,٢٥٢,٣١٧	(٥٧)	٣,٢٥٢,٣٦٩	٩٥١,٢٩٢	٢٢,٤٧٥	(٢٥,٧١٢)	٧٤,٥١٦	٣٧١,٣٨٩	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,٠٣٥ (٤٨,٨١٢)	(١٤٧)	٥٤,١٨٢ (٤٨,٨١٣)	٥٤,١٨٢	-	(١٨,٦٨٩)	(٣٠,١٢٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل: ربح / (خسارة) السنة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٥,٢٢٣	(١٤٦)	٥,٣٦٩	٥٤,١٨٢	(١٨,٦٨٩)	(٣٠,١٢٤)	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(١,٣٥١)	-	(١,٣٥١)	(١,٣٥١)	-	-	-	-	-	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية (إيضاح ٢٢)
٣,٢٥٦,١٨٩	(١٩٨)	٣,٢٥٦,٣٨٧	٩٩٨,٢٠٤	٣,٧٨٦	(٥٥,٨٣٦)	٧٤,٥١٦	٥,٩١٩ ٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩	محول إلى الاحتياطي القانوني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٥٦,١٨٩ ٧٦,٤٦٤	-	٣,٢٥٦,٣٨٧ ٧٦,٤٦٤	٩٩٨,٢٠٤ ٧٦,٤٦٤	٣,٧٨٦	(٥٥,٨٣٦)	٧٤,٥١٦	٣٧٧,٣٠٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ أثر التضخم (إيضاح ٣/٣)
٢٩٠,٠٥٠ (٤٦,٩٦٧)	(١١٤)	٢٩٠,١٦٤ (٤٦,٩٦٧)	٢٩٠,١٦٤	-	(٣١,٤٣٢)	(١٥,٥٣٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل: الربح / (الخسارة) للسنة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٢٤٣,٠٨٣	(١١٤)	٢٤٣,١٩٧	٢٩٠,١٦٤	(٣١,٤٣٢)	(١٥,٥٣٥)	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٧,٢٥١)	-	(٧,٢٥١)	(٧,٢٥١)	-	-	-	-	-	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٢)
٣,٥٦٨,٤٨٥	(٣١٢)	٣,٥٦٨,١٧٣	١,٣٥٠,٥٥٠	(٢٧,٦٤٦)	(٧١,٣٧١)	٧٤,٥١٦	٧,٠٣١ ٣٨٤,٣٣٩	١,٨٥٨,٤٠٩	محول إلى الاحتياطي القانوني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ٨١ 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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٤,٠٣٥	٢٩,٠٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة
٣٤٩,٦١٥	٣٤٧,٤٧٣	٦ تعديلات لـ: إهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢,٢٠٢	٦ خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
(٤,٣٨٠)	(٣٥٢)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٤٥	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٣	٤١١	شطب ممتلكات ومعدات
٢١,٦٧٦	٢٣,٦٣٤	٨ إهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥١٥	(١٧,٥٧٧)	٩ حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٠٥	١,٥٥٤	١١ مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقدم، بالصافي من عكس المخصص
٢٤,٥٥٦	٧٧٦	١٢ مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
٢٤,٠١١	٢٤,٦٢٥	٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٨٩٠)	٣٦,٧٨١	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,٠٨٥)	(١٣,٠٢٧)	٢٧ صافي الربح من بيع استثمارات مالية
(٣,٨٨٨)	(٣,٦٥٢)	٢٧ أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة
(٣,٣٢٦)	(٣,٥٤٣)	٢٧ إيرادات أرباح موزعة
(٣٢,٧١٧)	(٣٨,٣٨٧)	إيرادات تمويلية
١٢٩,٠٦٧	١٨١,٩٢٦	تكاليف تمويل
-	١١,٤١٢	ربح غير نقدي ناتج من التضخم
٥٣١,٦٦٧	٨٤٤,٧٥١	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٦,٤٩٢)	(١١٠,٦٣٧)	تغيرات في: مخزون
(٦٠٩)	٢,٨٧٤	موجودات عقود
(٦٨,٦٩٠)	(٣٧٨,٣٧١)	ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمه ومستحقات من أطراف ذات علاقة
(٣,٩٩٨)	١٢,٠٥٣	التزامات عقود
١٠٠,٦٧٩	٤٧٠,٨٠٣	ذمم تجارية وذمم تأمين دائنة ومستحقات وذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٥١٢,٥٥٧	٨٤١,٤٧٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤,١٤٠)	(١٣,٨٥٦)	٢١ مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
٤٩٨,٤١٧	٨٢٧,٦١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧٧,٧٦٤)	(٢٧٥,٩٨٧)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٤,٥٨٦)	(٣٠٦,٨٨١)	اقتناء ممتلكات ومعدات
(١١٩,٥٩٨)	(٣٩٧,٧٧٤)	اقتناء استثمارات مالية
٣٢,٧١٧	٣٦,٥٨٠	صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل
٢٤٥,٩٥٩	٣٤٩,٨٨٧	إيراد تمويل مستلم
٢٠,٤٧٨	١,٢٢٨	متحصلات من بيع واستحقاق موجودات مالية
٢٤,٨٠٩	١,٨١٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٨٨٨	٣,٦٥٢	صافي الحركة في النقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
-	١,٥٦٧	توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
٣,٣٢٦	٣,٥٤٣	توزيعات أرباح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٠٠,٧٧١)	(٥٨٢,٣٧٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

تابع على صفحة ١٢



الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ٨١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠,٢٢٣)	(٢٠,٠٤٨)	٨	سداد مطلوبات إيجار
٢٨٦,٣٠٩	١٠٦,٢٨٨	١٩	متحصلات من القروض والسلفيات
(٤١١,١٤٠)	(١٤٣,٣٢٣)	١٩	سداد القروض والسلفيات
(٢٤,٨٠٩)	(١,٨١٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٦,٦٠٤)	(١٤١,٩٣٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٩٦,٤٦٧)	(٢٠٠,٨٢٩)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقد وما يعادل النقد
(٩٨,٨٢١)	٤٤,٤١٣		آثار التغير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
١١,٥٢١	٤,٤٢٨		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٣٨٦,٢٨٧	٢٩٨,٩٨٧		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
٢٩٨,٩٨٧	٣٤٧,٨٢٨	١٥	



الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 التمويل (راجع إيضاح (٣٣)).

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 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 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 والمبنية أدناه كما في تاريخ التقرير:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ع.ق.)	شركة تابعة قطر	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة) *	شركة تابعة قطر	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة هليكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة)	شركة تابعة قطر	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)	شركة تابعة قطر	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

وفقاً للعقد المبدئي المؤرخ في ١ ديسمبر ٢٠٢٢ الموقع من جانب الشركة وطرف ثالث بشأن الدمج المحتمل لجميع اسهم شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة) ومجموعة مختارة من شركات مملوكة من الطرف الثالث والتي تزاوّل أعمال الضيافة والتمويل. سيتم الاحتفاظ بأسهم الكيان المندمج من جانب الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق. والطرف الثالث. الاندماج مشروط بدخول جميع المساهمين في اتفاقيات نهائية وواضحة والحصول على الموافقات الرسمية، إضافة إلى موافقات الجمعيات العمومية للشركات المعنية. سيعلن عن التفاصيل الكاملة للاندماج في مرحلة متأخرة بعد إبرام اتفاقية الاندماج النهائية.

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	٢٠٢٢	٢٠٢١
جلفدريل ش.م.م	مشروع مشترك	قطر	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
شركة أير أوشن المغرب	مشروع مشترك	المغرب	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪
شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة	مشروع مشترك	مالطا	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪
يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة	شركة تابعة غير مباشرة	الهند	٩٠٪	٩٠٪	٩٠٪
شركة المها للطيران	شركة تابعة غير مباشرة	ليبيا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة رداستار هافاكليك هزمتلرز	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 ٢٠٢٢

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 والافتراضات 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:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة لا تعلم عن أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك الكبير على مقدرة المجموعة على مواصلة الأعمال كمنشأة مستمرة. لذا يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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.

إهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة لها. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وأثار مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تراجع الإدارة سنوياً القيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة جوهرية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

تقييم 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 ناقصا 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 ناقصا 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 لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لزمها التجارية والأخرى المدنية (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. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثال، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى 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.

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 المعلن عنها 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 مقيم خسائر مستقلون بتقييم المطالبات العقارية. تراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة والمطالبات المتكبدة، ولكن لم يبلغ عنها على أساس نصف سنوي.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

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 الإثباتات 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.

مطلوبات الإيجار

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.

مخصص 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.

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

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

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية التي تصبح سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ - ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
- العقود الشاقة - تكلفة استيفاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
- الممتلكات 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)
- ليس لتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة أعلاه تأثير مهم على هذه البيانات المالية.

٢ / ٣ المعايير الجديدة و التعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية" أو "المعايير") متاحة للتطبيق المبكر للسنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

• تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ • الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية بيان الممارسة ٢ • تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين • الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣
• 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)	متاحة للتطبيق الاختياري/ تم تأجيل تاريخ سريان المفعول إلى وقت غير محدد

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه أثر مهم على هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"، والذي يضع المبادئ للاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين المصدرة. كما يتطلب أيضا تطبيق نفس المبادئ على عقود إعادة التأمين وعقود الاستثمار المصدرة ذات مزايا المشاركة التقديرية. يسري مفعول المعيار للتقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكرا.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٣/٣ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ "التقارير المالية عن الاقتصاديات ذات التضخم المفرط"

تصنيف تركيا على أنها ذات اقتصاد متضخم بصورة مفرطة

بدءاً من ١ أبريل ٢٠٢٢ اعتبر الاقتصاد التركي على أنه يشهد تضخماً مفرطاً استناداً إلى المعايير التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ "التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط" ("معيار المحاسبة ٢٩"). يتم تحديد هذا التخصيص عقب إجراء تقييم لسلسلة من الظروف النوعية والكمية متضمنة معدل التضخم التراكمي بما يزيد عن ١٠٠٪ عن السنوات الثلاث الماضية.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ أن يتم تسجيل البيانات المالية الموحدة من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ الميزانية العمومية والتي تتطلب تعديل الأصول والمطلوبات غير النقدية لتعكس التغييرات في القوة الشرائية العامة لليرة التركية.

تم احتساب التعديلات عن طريق عوامل تحويل مستنبطة من مؤشرات أسعار المستهلك. مثل هذا المؤشر كما هو معلن عنه من جانب معهد الإحصاء التركي وعوامل التحويل المستخدمة لتعديل الأرصدة كما يلي:

التاريخ	المؤشر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٢٨,٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨٦,٩٥

المبادئ الأساسية المطبقة في البيانات المالية المختصرة الموحدة المرحلية المرفقة تم تلخيصها في الفقرات التالية:

التعديلات لسنوات سابقة

تعديلات القيم الدفترية التاريخية للأصول والالتزامات غير النقدية ومختلف بنود حقوق الملكية من تاريخ اقتنائها أو إدراجها في بيان المركز المالي الموحد حتى نهاية فترة التقرير لتعكس التغييرات في القوة الشرائية للعملة التي تسبب فيها التضخم، بناءً على المؤشرات المنشورة من جانب معهد الإحصاء التركي. الأثر التراكمي لسنوات سابقة بمبلغ ٧٦,٤٧ مليون ريال قطري تم إظهاره من خلال بيان حقوق الملكية الموحد ضمن حقوق الملكية. حيث أنه تم عرض مبالغ المقارنة للمجموعة بعملة مستقرة، لا يعاد تعديل مبالغ المقارنة هذه.

التعديل للسنة الحالية

الأصول والالتزامات غير المالية، غير المسجلة بمبالغ حالية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ومكونات حقوق ملكية المالك يتم تعديلها بتطبيق عوامل التحويل ذات الصلة.

يتم الاعتراف بصافي الخسارة النقدية الناتجة عن التضخم المرتفع البالغة ١١,٤١٢ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

جميع البنود في بيان الربح أو الخسارة يتم تعديلها عن طريق تطبيق عوامل التحويل من التاريخ الذي تنشأ فيه المعاملة فيما عدا تلك المبالغ المشتقة من بنود غير نقدية، والتي تحتسب استناداً إلى القيم المعدلة للبنود ذات الصلة.

أثر مؤشرات التطبيق على صافي المركز النقدي للمجموعة يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة الموحد كربح أو خسارة نقدية.

جميع البنود في بيان التدفقات النقدية يعبر عنها عند قياس الوحدة السائدة في تاريخ بيان المركز المالي، لذا تُعدل عن طريق تطبيق عوامل تحويل ملائمة من التاريخ الذي تنشأ فيه المعاملة.

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"

ستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة في يناير ٢٠٢٣. سيجلب هذا المعيار تعديلات كبيرة على المحاسبة عن عقود التأمين وإعادة التأمين ويتوقع أن يكون له أثر جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين - الأثر الكمي

المجموعة في مرحلة متقدم من تقييم الأثر الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، مع ذلك، ولأنه لم يتم الانتهاء من جميع أعمال الانتقال، قد يتغير الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في ١ يناير ٢٠٢٣ بسبب:

- تواصل المجموعة في تنقيح الأساليب المحاسبية وضوابط الرقابة الداخلية المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧.
- بالرغم من القيام بإجراءات متوازية بدءاً من الربع الثالث من ٢٠٢٢، لا زال النظام والضوابط الجديدة المعدة بانتظار التشغيل الكامل.
- المجموعة بصدد اختبار وتقييم الضوابط على نظام تقنية معلوماتها الجديد والتغييرات على إطار عمل ضوابط الرقابة، و
- السياسات المحاسبية وتقنيات الافتراضات والأحكام والتقديرات المستخدمة لازالت خاضعة للتغيير بالرغم من إكمال بعضها.

يتم إجراء هذه التنقيحات من جانب المجموعة لضمان أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ سيعكس وجهة النظر الحقيقية والعادلة لنتائجها التشغيلية ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" ويصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكر.

(١) تحديد العقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ المبادئ للاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين، وعقود إعادة التأمين، وعقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية.

عند تحديد عقود في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، في بعض الحالات قد تحتاج المجموعة لتقييم ما إذا كانت مجموعة أو سلسلة من العقود ينبغي معاملتها بمثابة عقد واحد وما إذا كانت المشتقات المضمنة ومكونات الاستثمار ومكونات البضائع والخدمات يجب فصلها والمحاسبة عنها بموجب معيار المحاسبة المالية رقم آخر. لا تتوقع المجموعة، بالنسبة لعقود التأمين وإعادة التأمين تغييرات كبيرة تنشأ من تطبيق هذه الاشتراطات.

بالنسبة لعقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ تحدد المجموعة وتصنف بصورة منفصلة جزءاً من مزايا المشاركة التقديرية على أنها حقوق ملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ستضع المجموعة في الاعتبار جميع المنافع التقديرية في قياس المطلوبات. بالإضافة إلى ذلك، تخضع هذه العقود حالياً إلى اشتراطات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وبعض اشتراطات العرض الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض. عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لن تخضع بعد ذلك لهذه الاشتراطات لأن اشتراطات العرض والإفصاح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ستطبق عليها.

(٢) مستوى التجميع

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يتم تجميع عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية في مجموعات لأغراض القياس. يتم تحديد مجموعات العقود بالتعرف أولاً على محفظة العقود، والتي يشتمل كل منها على عقود تخضع لمخاطر متماثلة وتدار معاً. عقود خطوط المنتجات المختلفة أو المصدرة من جهات مختلفة يتوقع أن تكون في محافظ مختلفة. من ثم يتم تقسيم كل محفظة إلى أفواج سنوية (أي حسب سنة الإصدار) ويتم تصنيف كل فوج سنوي إلى ثلاث مجموعات:

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٢) مستوى التجميع (تابع)

- أي عقود شاقة عند الاعتراف المبدئي،
- أي عقود ليس لها احتمالية كبيرة، عند الاعتراف المبدئي، أن تصبح عقوداً شاقة فيما بعد، و
- أي عقود متبقية في الفوج السنوي.

عند الاعتراف بالعقد، يتم إضافته لمجموعة قائمة من العقود أو، في الحالة التي لا يؤهل فيها العقد للإدراج ضمن المجموعة القائمة فإنه يشكل مجموعة جديد قد تتم إضافة عقود مستقبلية. يتم تشكيل عقود مجموعات إعادة تأمين بالصورة التي تشتمل فيها كل مجموعة على عقد منفصل.

مستوى اشتراطات التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يحد من مقاصد الأرباح من مجموعات العقود المربحة والتي يتم في العادة تأجيلها على أنها كمكونات خسارة مقابل خسائر مجموعات العقود الشاقة يتم الاعتراف بها مباشرة. مقارنة بالمستوى الذي يتم فيه اختبار كفاية الالتزام بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ (أي مستوى محفظة العقود)، فإن مستوى التجميع بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أكثر عمومية ويمكن أن ينتج عنه تحديد المزيد من العقود على أنها شاقة والاعتراف بخسائر العقود الشاقة في وقتها.

(٣) حدود العقد

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يتضمن قياس مجموعة العقود جميع التدفقات النقدية المستقبلية ضمن حدود كل عقد في المجموعة. مقارنة بالمحاسبة الحالية تتوقع المجموعة أنه لعقود محددة ستؤدي متطلبات حد العقد إلى تغيير نطاق التدفقات النقدية التي ينبغي إدراجها في قياس العقود المعترف بها القائمة بالمقارنة مع العقود المستقبلية غير المعترف بها. الفترة التي تغطيها الأقساط ضمن حدود العقد هي "فترة التغطية" وهي ذات صلة بتطبيق عدد من متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧.

عقود التأمين

بالنسبة لعقود التأمين تكون التدفقات النقدية ضمن حدود العقد لو نشأت عن حقوق والتزامات حقيقية موجودة خلال فترة التقرير التي يمكن فيها للمجموعة إجبار حامل الوثيقة على دفع الأقساط أو لديها التزام موضوعي بتقديم الخدمات (متضمنة التغطية التأمينية وخدمات الاستثمار). ينتهي الالتزام الموضوعي بتقديم الخدمات عندما:

- يكون لدى المجموعة المقدرة العملية لإعادة تقييم مخاطر حامل وثيقة معين ويمكنها أن تضع سعراً أو مستوى من المنافع التي تعكس بصورة كاملة هذه المخاطر المعاد تقييمها؛ أو
- يكون لدى المجموعة المقدرة العملية لإعادة تقييم مخاطر المحفظة التي تحتوي على العقد ويمكنها أن تضع سعراً أو مستوى من المنافع التي تعكس بصورة كاملة مخاطر المحفظة، وأن التسعير والأقساط حتى تاريخ إعادة التقييم لا تأخذ في الاعتبار المخاطر المتعلقة بفترة بعد تاريخ إعادة التقييم.

بعض عقود الحياة والمرض الحرج المصدرة من جانب المجموعة لديها مدة سنوية وهي مضمونة لتكون قابلة للتجديد سنوياً. في الوقت الحالي تحاسب المجموعة هذه العقود على أنها عقود سنوية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ستكون التدفقات النقدية ذات الصلة بالتجديدات المستقبلية (أي الأحكام القابلة للتجديد المضمونة) لهذه العقود ضمن حدود العقد. هذا بسبب أنه ليس لدى المجموعة المقدرة العملية لإعادة تقييم مخاطر حاملي الوثائق في العقد الفردي أو مستوى المحفظة.

عقود إعادة التأمين

بالنسبة لعقود إعادة التأمين تكون التدفقات النقدية ضمن حدود العقد لو نشأت عن حقوق والتزامات حقيقية موجودة خلال فترة التقرير التي تكون فيها المجموعة مجبرة على دفع مبالغ لمعيد التأمين أو لديها الحق الحقيقي في تلقي خدمات من معيد التأمين. ينتهي الالتزام الموضوعي في تلقي الخدمات عندما يكون لدى معيد التأمين:

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٣) حدود العقد (تابع)

عقود إعادة التأمين (تابع)

- المقدرة العملية على إعادة تقييم المخاطر المحولة إليه ويمكنه أن يضع سعرا أو مستوى منافع تعكس بصورة كاملة تلك المخاطر المعاد تقييمها؛ أو

- الحق الفعلي في إنهاء التغطية.

تغطي بعض عقود إعادة تأمين حصة المجموعة العقود الأساسية المصدرة خلال الفترة السنوية على أساس إرفاق الخطر وهي توفر حقوقا لكل من المجموعة ومعيد التأمين للإنتهاء من طرف واحد لإرفاق عقود أساسية جديدة في أي وقت بتقديم إشعار مدته ثلاثة أشهر للطرف الآخر. في الوقت الحالي ينتظم قياس عقود إعادة التأمين هذه عموما مع ذلك المتعلق بالعقود الأساسية ويضع اعتبارا فقط للعقود الأساسية المتنازل عنها مسبقا في تاريخ القياس. مع ذلك، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ فإن التدفقات النقدية الناتجة من العقود الأساسية التي يتوقع إصدارها والتنازل عنها، قد تكون ضمن حدود عقود إعادة التأمين وقد يتم وضعها في الاعتبار وتقديرها عند قياسها.

(٤) القياس - لمحة عامة

يُدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذج قياس استنادا إلى تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ عند استيفاء المجموعة للعقود، وتعديل صريح للمخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية وهامش الخدمة التعاقدية. لتوضيح كيفية تطبيق المجموعة لنموذج القياس.

- تخضع العقود لمختلف اشتراطات اعتمادا على ما إذا كانت مصنفة كعقود مشاركة مباشرة أو كعقود بدون مزايا مشاركة مباشرة. عقود المشاركة المباشرة هي العقود التي تعتبر على نحو كبير بمثابة عقود خدمة متعلقة بالاستثمار تعد بموجبها المجموعة بعائد استثماري استنادا إلى البنود الأساسية، وهي عقود تكون فيها، عند إبرامها:

- الأحكام التعاقدية التي تحدد حامل الوثيقة المشارك في المساهمة في محفظة البنود الأساسية معرفة تعريفا واضحا،

- تتوقع المجموعة أن تدفع لحامل الوثيقة مبلغا يعادل حصة كبيرة من عائدات القيمة العادلة عن البنود الأساسية، و

- تتوقع المجموعة أن تختلف حصة كبيرة من أي تغيير في المبالغ التي ينبغي دفعها إلى حامل الوثيقة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود الأساسية.

منهج تخصيص القسط

منهج تخصيص القسط هو نموذج قاييس مبسط اختياري في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يكون متاحا لعقود التأمين وإعادة التأمين التي تستوفي معايير التأهيل. لتوضيح كيفية قيام المجموعة بمنهج تخصيص القسط:

- عقود التأمين وعقود إعادة التأمين التي تحدث فيها الخسارة: فترة التغطية لكل عقد في المجموعة هي سنة واحدة أو أقل.

- عقود إعادة التأمين المخاطر المرفقة: تتوقع المجموعة على نحو معقول أن لا يختلف القياس اللاحق للأصل لباقي فترة التغطية اختلافا جوهريا من نتيجة تطبيق السياسات المحاسبية الوارد وصفها أعلاه.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٥) قياس العقود غير عقود التأمين على الحياة

عند الاعتراف المبني لكل مجموعة عقود تأمين غير عقود التأمين على الحياة تقاس القيمة الدفترية للالتزام بالنسبة للتغطية المتبقية بالأقساط المستلمة عند الاعتراف المبني. ستختار المجموعة الاعتراف بالتدفقات النقدية لاقتناء التأمين كمصروفات عند تكبدها.

لاحقا، القيمة الدفترية للالتزام للمدة المتبقية من التغطية يتم زيادتها بأي أقساط أخرى مستلمة وتخفيضها بالمبلغ المعترف به كإيراد تأمين عن الخدمات المقدمة. تتوقع لمجموعة أن يكون الزمن بين تقديم هذا الجزء من الخدمات وتاريخ استحقاق القسط ذي الصلة لن تكون أكثر من سنة. بناء عليه، وكما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، لن تقوم المجموعة بتعديل الالتزام للتغطية المتبقية لتعكس القيمة النقدية للزمن وأثر الخطر المالي.

لو أشارت الحقائق والظروف في أي وقت قبل وأثناء فترة التغطية إلى مجموعة عقود هي مجموعة شاقة، عندها ستعترف المجموعة بخسارة في الربح أو الخسارة وتزيد من التزام التغطية المتبقية إلى الحد الذي تزيد فيه التقديرات الحالية لاستيفاء التدفقات النقدية المتعلقة بالتغطية المتبقية عن القيمة الدفترية للتغطية المتبقية. سيتم خصم التدفقات النقدية للاستيفاء (بالمعدلات الحالية) لو تم أيضا خصم الالتزام عن المطالبات المتكبدة (أنظر أدناه).

ستعترف المجموعة بالالتزام للمطالبات المتكبدة لمجموعة عقود بمبلغ استيفاء التدفقات النقدية المتعلقة بالمطالبات المتكبدة. سيتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية (بالمعدلات الحالية) ما لم يتوقع أن يتم دفعها في سنة واحدة أو أقل من تاريخ تكبد المطالبات.

ستطبق المجموعة نفس السياسات المحاسبية لقياس مجموعة عقود إعادة تأمين، مكيفة متى كان ذلك ضروريا لتعكس المزايا التي تختلف عن تلك العقود للتأمين.

تقييم الأثر

بالرغم من أن منهج تخصيص القسط مماثل للمعالجة المحاسبية الحالية لدى المجموعة عند قياس التزامات التغطية المتبقية، تتوقع التغييرات التالية في المحاسبة عن العقود بخلاف عقود التأمين على الحياة.

التغيير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤	الأثر على حقوق الملكية عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧
بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ستخصم المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية عند قياس التزامات المطالبات المتكبدة، ما لم يكن متوقع حدوثها في سنة واحدة أو أقل من التاريخ الذي يتم فيه تكبد المطالبات. لا تخصم المجموعة حاليا مثل هذه التدفقات النقدية المستقبلية.	زيادة
يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن تتضمن التدفقات النقدية للاستيفاء تعديل المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية. هذا غير مسموح به صراحة حاليا.	نقص
السياسات المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لصرف التدفقات النقدية المؤهلة المستحقة عليها في التأمين عند تكبدها تختلف عن الممارسة الحالية التي يتم بموجبها الاعتراف بهذه المبالغ بصورة منفصلة كتكاليف اقتناء مؤجلة.	نقص

(٦) القياس - الأحكام والتقديرات الهامة

تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية

عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية، سترج المجموعة، بطريقة غير متحيزة، جميع المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة بدون تكلفة غير ضرورية في تاريخ التقرير. تتضمن هذه المعلومات البيانات غير الرسمية الداخلية والخارجية على حد سواء حول المطالبات والخبرة الأخرى ويتم تحديثها لتعكس التوقعات الحالية للأحداث المستقبلية.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٦) القياس - الأحكام والتقدير الهامة (تابع)

تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية (تابع)

ستعكس تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية نظر المجموعة للظروف الحالية في وقت التقرير، طالما كانت تقديرات أي متغيرات ذات صلة بالسوق منسجمة مع أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها.

عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ستضع المجموعة في الاعتبار التوقعات الحالية للأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على تلك التدفقات النقدية. مع ذلك، لن يتم وضع اعتبار لتوقعات التغييرات المستقبلية في التشريع الذي يغير أو يتفرغ من التزام حالي أو يخلق التزامات جديدة بموجب عقود قائمة حتى تنفيذ التغيير في التشريع لاحقاً.

التدفقات النقدية التي تقع ضمن نطاق عقد هي تلك التي تتعلق مباشرة باستيفاء العقد، متضمنة تلك التي يوجد للمجموعة فيها حرية التصرف في المبلغ أو التوقيت. تتضمن هذه المدفوعات إلى (أو النيابة عن حاملي الوثائق والتدفقات النقدية المستحقة من التأمين والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل استيفاء العقود. تشمل التدفقات النقدية المستحقة من التأمين كلا من التكاليف المباشرة وتخصيص لمصروفات نثرية ثابتة ومتغيرة. ستنسب التدفقات النقدية إلى أنشطة الاقتناء وأنشطة الاستيفاء الأخرى والأنشطة الأخرى على مستوى مؤسسة محلية باستخدام تقنيات تحديد التكلفة المستندة إلى النشاط. التدفقات النقدية المنسوبة إلى الاستحواذ وأنشطة الاستيفاء الأخرى سيتم تخصيصها على مجموعات من العقود باستخدام طرق نظامية ومنطقية وسيتم تطبيقها بانتظام على جميع التكاليف ذات الخصائص المتماثلة. ستقوم المجموعة عموماً بتخصيص التدفقات النقدية من اقتناء التأمين على مجموعة من العقود استناداً إلى إجمالي الاقسط لكل مجموعة وتكاليف معالجة المطالبات استناداً إلى عدد المطالبات لكل مجموعة وتكاليف الاحتفاظ والإدارة استناداً إلى العقود النافذة لكل مجموعة.

معدلات الخصم

تحدد المجموعة عموماً معدلات الخصم الحالية من المخاطر باستخدام منحنيات السعر المتوسط الذي يمكن ملاحظته لمنحنيات العائد للبنوك المصنفة AA- (معدلة لمخاطر الائتمان بالبنك). سيتم تحديد قيمة منحنى العائد من بين قيم نقطة البيانات المتاحة بالسوق والمعدل الكلي الأجل، مما يعكس معدل الفائدة طويل الأجل وتوقعات التضخم. بالنسبة للأسواق التي لا يوجد لها منحنيات عائد تبادل موثوق بها، سيتم استخدام عائدات السندات الحكومية. بالرغم من أن المعدل الأجل النهائي سيخضع للمراجعة، يتوقع تحديثه فقط بالتغييرات الكبيرة من التوقعات طويلة الأجل. لإظهار خصائص السيولة بالعقود، سيتم تعديل منحنيات العائد الحالية من المخاطر بقسط السيولة. سيتم تحديد أقساط السيولة عموماً بمقارنة التوزيعات بين سندات الشركة مع تكاليف مبادلات تعثر الائتمان مع مضاهاة الأحكام الحساسة لنفس المصدر.

إن اشتراط قياس التزامات عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية باستخدام معدلات الخصم الحالية سيكون تغييراً كبيراً عن الممارسة الحالية للمجموعة. بالنسبة للعقود بخلاف عقود التأمين على الحياة، لا تقوم المجموعة حالياً بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

تعديلات المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية

تعديلات المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية سيتم تحديدها لتظهر التعويض الذي ستطلبه لتحمل المخاطر غير المالية ودرجة مخاطر النفور. سيتم تحديدها بصورة منفصلة للعقود على الحياة وغير الحياة ويتم تخصيصها على مجموعات العقود استناداً إلى تحليل ملامح المخاطر للمجموعات. إنها تعكس آثار تنويع المنافع بين الكيانات وسيتم تحديدها باستخدام تقنيات المصفوفة المترابطة.

تعديلات المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية سيتم تحديدها باستخدام تقنية مستوى الثقة للالتزامات بالنسبة للمطالبات المتكبدة للعقود غير التأمين على الحياة.

لتحديد مخاطر التعديلات للمخاطر غير المالية لعقود إعادة التأمين، ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التقنيات بالإجمالي والصافي على حد سواء واستخراج مبلغ الخطر الذي سيتم تحويله إلى معيد التأمين كفرق بين النتيجة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٦) القياس - الأحكام والتقدير الهامة (تابع)

تعديلات المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية (تابع)

بتطبيق تقنية مستوى الثقة ستقدر المجموعة توزيع الاحتمالية للقيمة الحالية المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية من العقود في تاريخ كل تقرير وتحسب تسوية الخطر بالنسبة للمخاطر غير المالية كفائض قيمة قيد الخطر على مستوى الثقة المستهدفة عن القيمة الحالية المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية التي تسمح بمخاطر مصاحبة في جميع السنوات المستقبلية. سيكون مستوى الثقة المستهدفة ٩٠ في المائة من الالتزامات عن المطالبات المتكبدة من العقود غير عقود التأمين على الحياة.

بتطبيق تقنية تكلفة رأس المال ستحدد المجموعة تسوية للخطر بالنسبة للمخاطر غير المالية بتطبيق معدل تكلفة رأس المال على مبلغ رأس المال المطلوب لكل فترة تقرير مستقبلية وخصم النتيجة باستخدام المعدلات الخالية من المخاطر معدلة بالسيولة، بما ينسجم مع الممارسات الحالية للمجموعة. سيتم تحديد رأس المال المطلوب باستخدام تقدير توزيع الاحتمالية للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية من العقود في تاريخ كل فترة تقرير مستقبلية واحتساب رأس المال الذي قد تحتاجه المجموعة لاستيفاء التزاماتها التعاقدية بدفع المطالبات والمصاريف الناشئة خلال فترة العقود بمستوى ثقة بنسبة ٩٩,٥ في المائة. تمثل تكلف معدل تكلفة رأس المال الحافز الإضافي الذي سيطلبه المساهمون للتعرض للمخاطر غير المالية. معدل رأس المال بمتوسط التكلفة المرجح هو ٤,٥ في المائة في ١ يناير ٢٠٢٣.

هامش الخدمة التعاقدية

هامش الخدمة التعاقدية لمجموعة عقود يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة ليظهر الخدمات المقدمة خلال كل سنة، بتحديد وحدات التغطية في المجموعة، بتخصيص هامش الخدمة التعاقدية الباقي في نهاية السنة (قبل أي تخصيص) بصورة متساوية لكل وحدة تغطية مقدمة في السنة ويتوقع أن يتم تقديمها في السنوات القادمة، والاعتراف في الربح أو الخسارة بمبلغ هامش الخدمة التعاقدية المخصص لوحدات التغطية المقدمة في السنة. عدد وحدات التغطية هو كمية الخدمات المقدمة بالعقود في المجموعة، محددة بوضع اعتبار لكل عقد كمية المنافع المقدمة وفترة تغطيتها المتوقعة. ستتم مراجعة وحدات التغطية وتحديثها في كل تاريخ تقرير.

ستحدد المجموعة كمية المنافع المقدمة بموجب كل عقد على النحو التالي:

المنتج	أساس تحديد كمية المنافع المقدمة
- الثابتة المباشرة الدورية - المشاركة التقليدية	- المبلغ المستحق الدفع دورياً في كل فترة. - تغطية التأمين: صافي المبالغ قيد الخطر (أي الحد الأدنى للمنافع المضمونة ناقصاً قيمة الحساب) إن وجدت. - خدمات الاستثمار: قيمة الحساب
إعادة التأمين بمشاركة الحصة	نفس أساس العقود الأساسية، متضمناً العقود الأساسية الجديدة المتوقعة ضمن حدود عقد إعادة التأمين
إعادة تأمين فائض الخسارة وإيقاف الخسارة	المبلغ المتوقع للمطالبات الأساسية المستردة من معيد التأمين في كل فترة.

(٧) العرض والإفصاح

سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بشكل كبير كيفية عرض عقود التأمين وعقود إعادة التأمين والإفصاح عنها في البيانات المالية للمجموعة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٧) العرض والإفصاح (تابع)

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ فإن محافظ عقود التأمين التي تعتبر أصولاً وتلك التي تعتبر التزامات ومحافظ إعادة التأمين التي تعتبر أصولاً وتلك التي تعتبر التزامات يتم عرضها بصورة منفصلة في بيان المركز المالي. جميع الحقوق والالتزامات التي تنشأ من محفظة عقود سيتم عرضها على أساس الصافي؛ لذا، فإن الأرصدة مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة للتأمين قروض حاملي الوثائق لن يتم عرضها منفصلة بعد الآن. أي أصول أو التزامات معترف بها للتدفقات النقدية الناشئة قبل الاعتراف بمجموعة العقود ذات الصلة (متضمنة أي أصول للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين) سيتم عرضها أيضاً في نفس البند كمحافظ تأمين ذات صلة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ فإن المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها إلى:

(أ) نتيجة خدمة تأمين، تشمل على إيرادات التأمين ومصروفات خدمة التأمين؛ و

(ب) مصروفات إيراد تمويل تأمين. المبالغ من عقود إعادة التأمين سيتم عرضها منفصلة.

العرض المنفصل للاكتتاب والنتائج المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ستوفر شفافية مضافة حول مصادر الربح وجودة العائدات.

نتيجة خدمة التأمين

للعقود غير المقاسة باستخدام منهج تخصيص القسط، إيرادات التأمين لكل سنة تمثل التغييرات في الالتزامات للتغطية الباقية المتعلقة بالخدمات التي تتوقع الشركة أن تستلم نظيرها مقابلًا وتخصيص للأقساط المتعلقة باستعادة التدفقات النقدية لاقتناء التأمين. بالنسبة للعقود المقاسة باستخدام منهج تخصيص القسط، يتم الاعتراف بإيراد التأمين استناداً إلى تخصيص مقبوضات القسط المتوقع لكل فترة تغطية، وهي تستند إلى التوقيت المتوقع لمصروفات خدمة التأمين المتكبدة لعقود عقارات معينة ومرور الزمن بالنسبة للعقود الأخرى. اشتراط المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ للاعتراف بإيراد التأمين على مدى فترة التغطية سينتج عن بطء في الاعتراف بالإيراد مقارنة مع الممارسة الحالية للمجموعة المتمثلة في الاعتراف بالإيراد عند الاكتتاب بالأقساط ذات الصلة.

المصروفات المتعلقة باستيفاء العقود سيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة كمصروفات خدمة تأمين، عموماً عند تكبدها. المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة باستيفاء العقود سيتم عرضها خارج نتيجة خدمة التأمين.

لن يتم إدراج مكونات الاستثمار ضمن إيراد التأمين ومصروفات خدمة التأمين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. نتيجة لذلك، تتوقع المجموعة تخفيضاً كبيراً في إجمالي مبالغ الإيراد والمصروفات من العقود التي بها مكونات استثمار مقارنة تلك المعترف بها بموجب الممارسة الحالية. ستحدد المجموعة مكون الاستثمار بعقد بتحديد المبلغ الذي سيطلب منها سداده لحامل الوثيقة في جميع السيناريوهات ذات الجوهر التجاري. تتضمن هذه الظروف التي يقع فيها حادث مؤمن عليه، أو استحقاق العقد أو إنهائه بدون وقوع حادثة مؤمن عليها. حددت المجموعة أن تأمين حياتها العالمي، عقود التأمين على كل الحياة المشاركة وغير المشاركة تحتوي على مكون استثمار يتم تحديده على أنه قيمة الاسترداد النقدي المحددة في الأحكام التعاقدية ناقصاً الأتعاب المستحقة.

ستختار المجموعة عدم تفصيل التغييرات في تسوية المخاطر للمخاطر غير المالية بين نتيجة خدمة تأمين وإيراد أو مصروف تمويل تأمين. جميع التغييرات في تسوية المخاطر بالنسبة للمخاطر غير المالية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة سيتم إدراجها ضمن نتيجة خدمة التأمين.

إيراد ومصروف تمويل التأمين

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ فإن التغييرات في القيم الدفترية لمجموعات العقود الناشئة من آثار القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المالية والتغييرات عليها سيتم عرضها عموماً كإيراد أو مصروف تمويل تأمين. وهي تتضمن التغييرات في قياس مجموعات العقود التي تتسبب فيها التغييرات في قيمة البنود الأساسية (باستبعاد الإضافات والسحوبات).

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٧) العرض والإفصاح (تابع)

إيراد ومصرف تمويل التأمين (تابع)

في حالة اعتراف المجموعة بعقد بدون مزايا مشاركة مباشرة نتيجة للتحويل إلى طرف ثالث أو تعديل العقد، عندها فإن أي مبالغ متبقية للدخل الشامل الآخر المتراكم للعقد سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف.

بالنسبة للعقود المشاركة والعقود غير التأمين على الحياة ستعرض المجموعة إيراد أو مصرف تمويل التأمين في الربح أو الخسارة، باعتبار أن الأصول المؤيدة سيتم قياسها عموماً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإفصاح

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إفصاحات جديدة واسعة حول المبالغ المعترف بها في البيانات المالية، متضمنة تسويات مفصلة للعقود، آثار العقود المعترف بها حديثاً ومعلومات حول بروز هامش الخدمة التعاقدية إضافة إلى إفصاحات حول الأحكام الهامة التي يتم إجراؤها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. كما ستكون هناك أيضاً إفصاحات موسعة حول طبيعة ومدى المخاطر من عقود التأمين وعقود إعادة التأمين وعقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية

سيتم وضع الإفصاحات عموماً بمستوى أكثر دقة عما هو بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، بما يوفر معلومات شفافة أكثر لتقييم آثار العقود على البيانات المالية.

(٨) الانتقال

المنهج بأثر رجعي المعدل

هدف المنهج بأثر رجعي المعدل هو تحقيق أقرب حصيلة للتطبيق بأثر رجعي ممكن باستخدام معلومات معقولة ومؤيدة متاحة بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين. ستطبق المجموعة كل تعديل من التعديلات التالية إلى الحد الذي لا يكون به معلومات معقولة ويمكن دعمها لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي.

التقييمات عند البدء أو عند الاعتراف المبني

تحتوي بعض العقود الثابتة الدورية المباشرة المصدرة في الفترة ما بين ٢٠١١ و ٢٠١٥ على عقود مصدرة لأكثر من سنة واحدة. بالنسبة لهذه المجموعات سيتم تحديد معدلات الخصم عن الاعتراف المبني في ١ يناير ٢٠٢٢ بدلاً من تاريخ الاعتراف المبني.

العقود الخالية من مزايا المشاركة المباشرة

ستطبق المجموعة التعديلات التالية على بعض من مجموعات العقود

- بالنسبة لمجموعة العقود المصدرة أو التي تم الشروع فيها في الفترة ما بين ٢٠١١ و ٢٠١٥ سيتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية عن الاعتراف الأولي بتعديل المبلغ في ١ يناير ٢٠١٦ أو في تاريخ أكبر (يتم تحديده بأثر رجعي) للتدفقات النقدية التي يعرف بأنها قد حدثت قبل ذلك التاريخ. التاريخ الأكبر الذي يتم فيه تحديد التدفقات النقدية المستقبلية بأثر رجعي لهذه المجموعة هو ١ يناير ٢٠١٢.

- بالنسبة لمجموعة العقود المصدرة أو التي تم الشروع فيها في الفترة ما بين ٢٠١١ و ٢٠١٣ (فيما عدا بعض مجموعات العقود المباشرة الثابتة الدورية الوارد وصفها أعلاه)، سيكون قسط الالتزام المطبق على منحنيات العائد الخالي من المخاطر عند الاعتراف المبني سيتم تقديرها متوسط توزيع بين منحنيات العائد الخالي من المخاطر ومعدلات الخصم التي يتم تحديدها بأثر رجعي للفترة ما بين ١ يناير ٢٠١٤ و ١ يناير ٢٠٢٢.

- بالنسبة لبعض عقود المجموعة سيتم تحديد تسوية المخاطر للمخاطر غير المالية عند الاعتراف المبني بتعديل المبلغ في ١ يناير ٢٠٢٢ عن الإفراج المتوقع للمخاطر قبل ١ يناير ٢٠٢٢. سيتم تحديد الإفراج المتوقع عن المخاطر بالرجوع إلى الإفراج عن مخاطر العقود المماثلة التي أصدرتها المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٢.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٨) الانتقال (تابع)

المنهج بأثر رجعي المعدل (تابع)

العقود الخالية من مزايا المشاركة المباشرة (تابع)

لو تم استخدام أي من هذه التعديلات لتحديد هامش الخدمة التعاقدية عند الاعتراف المبدئي عندها يتم تحديد هامش الخدمة التعاقدية المعترف به في الربح أو الخسارة قبل ١ يناير ٢٠٢٢ بمقارنة وحدات التغطية المقدمة قبل ١ يناير ٢٠٢٢ ووحدات التغطية الباقية حتى ١ يناير ٢٠٢٢.

عقود المشاركة المباشرة

لبعض مجموعة العقود المصدرة بين ٢٠٠٤ و ٢٠١٥ ستحدد المجموعة هامش الخدمة التعاقدية (أو عنصر الخسارة) في ١ يناير ٢٠٢٢ باحتساب مقارب لإجمالي هامش الخدمة التعاقدية عن جميع الخدمات التي يتم تقديمها بموجب المجموعة على النحو التالي:

- القيمة العادلة للبنود الأساسية في ١ يناير ٢٠٢٢ ناقصا التدفقات النقدية للاستيفاء في ١ يناير ٢٠٢٢؛ معدلة لـ:
- المبالغ المحملة على حاملي الوثائق (متضمنة المصروفات المخصصة من البنود الأساسية) قبل ١ يناير ٢٠٢٢؛
- المبالغ المدفوعة قبل ١ يناير ٢٠٢٢ والتي ما كانت لتختلف استنادا إلى البنود الأساسية؛
- التغيير في تعديل الخطر بالنسبة للمخاطر غير المالية التي يتسبب فيها الإفراج عن الخطر قبل ١ يناير ٢٠٢٢، والتي سيتم تقديرها استنادا إلى تحليل عقود مماثلة أصدرتها المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٢؛ و
- التدفقات النقدية لاستحواذ التأمين التي تنشأ قبل ١ يناير ٢٠٢٢ والتي يتم تخصيصها للمجموعة.

لو نتج عن العمليات الحسابية هامش خدمة تعاقدية عندها ستقيس المجموعة هامش الخدمة التعاقدية في ١ يناير ٢٠٢٢ بخضم هامش الخدمة التعاقدية المتعلق بالخدمة المقدمة قبل ١ يناير ٢٠٢٢. هامش الخدمة التعاقدية المتعلق بخدمات مقدمة قبل ١ يناير ٢٠٢٢ سيتم تحديده بمقارنة وحدات التغطية عند الاعتراف المبدئي ووحدات التغطية المتبقية في ١ يناير ٢٠٢٢.

لو نتج عن عمليات الحسابية عنصر خسارة، عندها ستقيس المجموعة عنصر الخسارة إلى صفر وتزيد الالتزام على التغطية المتبقية باستبعاد عنصر الخسارة بنفس المبلغ في ١ يناير ٢٠٢٢.

إعادة تأمين العقود الأساسية الشاقة

بالنسبة لمجموعات عقود التأمين التي تغطي عقودا أساسية شاقة يتم إبرامها قبل أو في نفس وقت العقود الأساسية الشاقة، ستضع المجموعة مكون استرداد خسارة في ١ يناير ٢٠٢٣. لبعض مجموعات العقود التي تقاس بموجب منهج الأثر الرجعي المعدل، ستحدد المجموعة عنصر استرداد لخسارة بالرجوع إلى عنصر الخسارة المتعلق بالعقود الأساسية في ١ يناير ٢٠٢٣.

بالنسبة لعقود إعادة التأمين التي تم الشروع فيها ما بين سنتي ٢٠٢١ و ٢٠١٣، لن تحدد المجموعة عنصر استرداد خسارة لأنه ليست هناك معلومات معقولة ولا مدعومة للقيام بذلك.

منهج القيمة العادلة

بموجب منهج القيمة العادلة فإن هامش الخدمة التعاقدية (على عنصر الخسارة) في ١ يناير ٢٠٢٣ سيتم تحديده على أنه الفرق بين القيمة العادلة لمجموعة عقود في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية للاستيفاء في ذلك التاريخ. ستقيس المجموعة القيمة العادلة للعقود على أنها مبلغ القيمة الحالية لأصافي التدفقات النقدية التي يتوقع إنتاجها من العقود، محددة باستخدام تقنية التدفق النقدي المخصص، وهامش إضافي، يتم تحديده باستخدام تقنية مستوى الثقة.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

٤/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

(ج) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - الإفصاحات النوعية (تابع)

(٨) الانتقال (تابع)

المنهج بأثر رجعي المعدل (تابع)

منهج القيمة العادلة (تابع)

ستتسجم التدفقات النقدية المعتبرة في قياس القيمة العادلة منسجمة مع تلك الموجودة في حدود العقد. لذا فإن التدفقات النقدية ذات الصلة بالتجديدات المستقبلية المتوقعة لعقود التأمين لن يتم وضعها في الاعتبار في تحديد القيمة العادلة لتلك العقود لو كانت خارج حدود العقد. القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الموضوعة في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة ستكون منسجمة على نحو واسع مع تلك المحددة في قياس التدفقات النقدية للاستيفاء. بالرغم أن مخاطر عدم العمل بالنسبة للمجموعة نفسها سيتم وضعها في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للالتزامات ولكن ليس عند قياس التدفقات النقدية للاستيفاء، يتوقع أن يكون الأثر غير كبير.

الفرق في منهج المجموعة لقياس القيمة العادلة من اشتراطات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لقياس التدفقات النقدية للاستيفاء سيؤدي إلى نشوء هامش خدمة تعاقدية في ١ يناير ٢٠٢٣. على وجه الخصوص فإنه وعند قياس القيمة العادلة ستدرج المجموعة هامشا يشتمل على قسط المخاطر ليظهر ما يطلبه المشاركون بالسوق كتعويض نظير عدم اليقين الجوهري المتأصل في التدفقات النقدية وهامش الربح ليعكس ما يطلبه المشاركون بالسوق لتحمل التزامات لخدمة عقود التأمين. عند تحديد هذا الهامش ستضع المجموعة اعتبارا لبعض التكاليف التي لا تنسب بصفة مباشرة لاستيفاء العقود (أي الثريات العامة) وبعض المخاطر التي لا يتم إظهارها في استيفاء التدفقات النقدية (أي المخاطر التشغيلية العامة) ضمن عوامل أخرى قد يضع لها المشاركون بالسوق اعتبارا.

لجميع العقود تحت منهج القيمة العادلة، ستستخدم المجموعة معلومات معقولة ويمكن دعمها متاحة في ١ يناير ٢٠٢٣ لتحديد:

- كيفية تحديد مجموعات العقود؛
- ما إذا كان العقد يستوفي تعريف العقد المشارك مباشرة؛
- كيفية تحديد التدفقات النقدية التقديرية للعقود بدون مزايا المشاركة المباشرة؛ و
- ما إذا كان عقد الاستثمار يستوفي تعريف عقود الاستثمار ذات مزايا المشاركة التقديرية .

بعض مجموعات العقود المقاسة بموجب منهج القيمة العادلة ستحتوي على عقود مصدرة لأكثر من سنة. لهذه المجموعات سيتم تحديد معدلات الخصم عن الاعتراف المبدئي في ١ يناير ٢٠٢٣ بدلا عن تاريخ الاعتراف المبدئي.

لجميع العقود المقاسة بموجب منهج القيمة العادلة، سيتم تحديد أن دخل أو مصروفات تمويل التأمين المتراكم في احتياطي تمويل التأمين في ١ يناير ٢٠٢٣ على أنه صفر.

لمجموعة عقود إعادة التأمين التي تغطي عقودا أساسية شاقة، ستضع المجموعة عنصر استرداد خسارة في ١ يناير ٢٠٢٣. ستحدد المجموعة عنصر استرداد الخسارة بالرجوع إلى مبلغ الخسارة المتعلق بالعقود الأساسية في ١ يناير ٢٠٢٣.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تجميع 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 المقتناة في تاريخ الاقتناء.

التغيرات 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، تلغي 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 محتفظ 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 الإهلاك 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 كبنود 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 ان 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 ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ب) ممتلكات ومعدات (تابع)

الإهلاك

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

العمر الإنتاجي

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

تتم مراجعة القيم الدفترية والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك للأصل، وتعديلها، إن كان ذلك ملائماً، في تاريخ كل تقرير.

يحتسب الإهلاك عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض المنشود منها. يستند الإهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول المنطبقة بطريقة القسط الثابت فيما عدا نفقات الصيانة المرسلة والتي يتم إهلاكها على مدى ساعات الطيران استناداً إلى طبيعة العمر ونوع الطائرة. تمثل نفقات الصيانة المرسلة تكاليف العمر والفحص الرئيسية للطائرات والمكينات وصناديق التروس.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية وطرق الإهلاك في تاريخ كل تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس الأثر المستقبلي.

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 جاهزاً للاستخدام المرغوب فيه، يتم تحويله من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة وتسجيله وفقاً 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 سابقاً 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 سابقاً 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 ٢٠٢٢

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 سنويا 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 أولا لتخفيض مبلغ القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب استنادا 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 بطينة الحركة أو القديمة، أيهما أقل. تتضمن التكلفة سعر 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 التمويل باستخدام طريقة ما يرد أولا يصرف أولا؛

(هـ) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم الاعتراف المبني بالذمم التجارية المدينة عند نشوئها. جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم الاعتراف بها مبدئيا عندما تصبح المجموعة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة.

الموجود المالي (ما لم يكن ذمة تجارية مدينة بدون مكون تمويل مهم) أو مطلوبا ماليا، يقاس مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا، للبند 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، 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 ٢٠٢٢

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 المبني 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 المبني، 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 المبني. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الانتمائية 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 ٢٠٢٢

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 بخصم 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 المبدي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

- | | |
|--|--|
| <p>يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.</p> <p>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.</p> <p>يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.</p> <p>يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف عنها للربح أو الخسارة.</p> | <p>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p> <p>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</p> <p>أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> |
|--|--|

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 المبدي. 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 ٢٠٢٢

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 بجزء كبير من مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في تلك الحالات، لا يلغى 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 مكتوبة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحصرا 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 المطلق 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 ٢٠٢٢

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 المقابل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتخصيل 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 شهراً هي حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة 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 تقييماً منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. ورغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ 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 ٢٠٢٢

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 معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً 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 الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ز) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات - التأمين

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

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

حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

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

(ح) اختبار كفاية 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 ٢٠٢٢

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 المتكبدة 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 تسوية الخسارة استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة ومقيمي الخسائر.

مخصص المطالبات المتكبدة 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 ٢٠٢٢

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 استدلائي) نتيجة لحدث سابق،
- يكون من المتوقع أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام، و
- يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

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

(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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ع) الاعتراف بالإيراد (تابع)

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

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 التمويل والقوى العاملة والإيواء وخدمات النظافة والإيرادات الأخرى. مبيعات المناسبات والفعاليات	تقدم المجموعة خدمات التمويل والقوى العاملة والإيواء 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.
مصرفات نقل بالطيران	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.
	حيث أنه يتم تقديم هذه الخدمات "على مدى الزمن" يتم الاعتراف بالإيراد بناء عليه. نقل السيطرة على الخدمة يتم تقييمه استناداً إلى الخدمة الموداة. 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 في "نقطة زمنية" 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.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الخدمات للعملاء استناداً إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
خدمات إدارة الحفار	يتم الاعتراف بالإيراد من إدارة خدمات الحفار على المدى الزمني الذي يحصل العميل خلاله على السيطرة على إدارة الخدمات. يحصل العملاء على السيطرة عندما يتم أداء خدمات الإدارة المحددة في العقد في منشآت العميل. في العادة يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٤٥ يوماً.	تعترف المجموعة بإيراد خدمات إدارة الحفار على المدى الزمني الذي يتم خلاله تقديم خدمات إدارة الحفار. يتم الاعتراف بالإيراد بالمبلغ يتم استخراج بوضع اعتبار لرسوم صيانة الحفار التعاقدية اليومية وعدد الأيام التي يتم فيها تقديم خدمات إدارة الحفار.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ع) الاعتراف بالإيراد (تابع)

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء، متضمناً أحكام الدفع المهمة	سياسة الاعتراف بالإيراد
الحفر والخدمات المصاحبة له	يتعاقد العملاء عموماً باتفاقية شاملة لتقديم خدمات متكاملة لتشغيل حفار وحفر بنر. تعتبر المجموعة من جانب المشغلين على أنها المشرقة على جميع الخدمات ويقومون بتعويض المجموعة لتقوم بتقديم التشكيلة الكاملة من الخدمات. عند تحديد التزامات الأداء تنص سلسلة موجهات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد مكون من سلسلة بضائع أو خدمات متميزة لو: (أ) كل بضاعة أو خدمة مميزة هي نفسها على نحو كبير وستبلي المعايير لتكون التزام أداء مستوفى على مدى الزمن؛ و (ب) 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 ضمن نطاق سلسلة الموجهات 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 - تستخدم 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 والترفيح/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 للمقاول 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 ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ع) 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 بالمصروفات 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 وتتكدد 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 (انظر 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 الجزء 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 ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ر) 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 ٧,٢٥١ ألف ريال قطري خلال السنة (١,٣٥١ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

(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 مشروعاً مشتركاً بحيث يكون فيه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب الحقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدية 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 مبدئياً 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 استدلاية 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 مشروعاً مشتركاً. 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 ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية بأكملها للاستثمار (متضمنة الشهرة) لانخفاض القيمة وفقاً 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 مشروعاً مشتركاً، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بمساهمة في مشروع مشترك سابقاً وتكون المساهمة المحتفظ بها موجوداً مالياً، تقيس المجموعة المساهمة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عن الاعتراف المبدئي وفقاً 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 بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من جانب ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة عندها ستقوم المجموعة أيضاً بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية أو الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عند إيقاف طريقة حقوق الملكية.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(خ) ضريبة الدخل

ضريبة حالية

الشركة معفاة من الضريبة. تشتمل 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 جميعاً 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 ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

(ذ) الإجراءات (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 إهلاك 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 إهلاك --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 ٢٠٢٢

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 تقييمًا كليًا 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 الانتماء؛

(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 وشدها 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 ٢٠٢٢

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر التأمين (تابع)

الحرائق والحوادث العامة - الممتلكات (تابع)

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

البحري

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

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

الصحي

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

مخاطر إعادة التأمين

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

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

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

تركز المخاطر

تتعلق مخاطر تأمين المجموعة 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 المتكبدية، 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 ٢٠٢٢

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 المقدّر. يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود على مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها، ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ التقرير. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجاً من التقديرات المستندة إلى معدل الخسارة (حيث يتم تعريف معدل الخسارة على أنه المعدل بين التكلفة النهائية لمطالبات التأمين وأقساط التأمين المكتسبة خلال سنة مالية معينة فيما يتعلق بهذه المطالبات) وتقدير يستند إلى الخبرة الفعلية في المطالبات باستخدام معادلة محددة مسبقاً، حيث يعطي الوزن الأكبر للخبرة الفعلية في المطالبات بمرور الزمن.

تطور المطالبات

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

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر التأمين في الإيضاح رقم 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 إيضاح 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 ٢٠٢٢

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 الاستثمارات في 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 رأسمال المجموعة هو ضمان أنها تحتفظ بقاعدة رأس مال قوية بغرض دعم أعمالها التجارية للمحافظة على استدامة نمو أعمالها المستقبلي. تراقب الإدارة هيكل رأسمالها 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.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٣٢٥,٤٠٩	إجمالي القروض (١)
(١,٠٩٣,٩٥٤)	(٦٤٧,٦١٩)	ناقصاً: النقد وما يعادل النقد*
٣,١٩٥,٢٧٨	٣,٦٧٧,٧٩٠	صافي الدين
٣,٥٦٨,٤٨٥	٣,٢٥٦,١٨٩	إجمالي حقوق الملكية (٢)
٩٠٪	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 واحتياطات المجموعة التي تتم إدارتها كرأس مال.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالآلاف الريالات القطرية

٦ ممتلكات ومعدات

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات

تحويلات

استبعادات

الشطب

محول لموجودات أخرى

أثر التغييرات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ١/٢٠٢١ يناير ٢٠٢٢

إضافات

تحويلات

استبعادات

الشطب

أثر التضخم (إيضاح ٣/٣)

أثر التغييرات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإهلاك متراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

مصرف إهلاك السنة (إيضاح ٢/٦)

استبعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ١/٢٠٢١ يناير ٢٠٢٢

مصرف إهلاك السنة (إيضاح ٢/٦)

خسارة انخفاض قيمة (إيضاح ٣/٦)

استبعادات

شطب

أثر التضخم (إيضاح ٣/٣)

أثر التغييرات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرض مملوكة حرة

مباني

حطارات وماكينات

ممتلكات ومعدات أخرى

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الإجمالي

٩٠,٨٢٦

-

-

-

-

-

-

٩٠,٨٢٦

-

-

-

-

-

-

٨٩,٣٢٦

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

٩٠,٨٢٦

٩٠,٨٢٦

٩٠,٨٢٦

١٧٢,٨٣٣

-

-

-

-

-

-

١٧٢,٧٥٢

-

-

-

-

-

١٢

١٧٢,٧٦٤

٩٥,٩٣٥

٥,٢٠٧

-

-

-

-

-

-

-

-

-

١٠

١٠٥,٩٤٨

٦٦,٨١٦

٧١,٦٧٢

٩,٥٩٥,١٤٩

١٤٦,٣٢٧

١٥,٩٥٦

(٣٥٨,٤١٦)

-

-

-

٩,٣٥٠,١٤١

٩٨,٨١٨

٢٦,٩١١

(٧,٣٩٥)

(٦,١٠٣)

٧٨,٠١٣

(٢٧,٠٠٥)

٩,٥١٣,٣٨٠

٤,١١٧,٣٨٨

٣٠٨,١٤٦

(٣٤٩,٣١٦)

(٧,٢٨١)

٤,٠٦٨,٩٣٧

٣٠٦,٩٦٦

٢,٢٠٢

(٧,٢٩٣)

(٥,٩٢٨)

١٢,٧٧٨

(٣,٥٦٠)

٤,٣٧٤,١٠٢

٥,١٣٩,٢٧٨

٥,٢٨١,٢٠٤

٦٢١,٥٨٨

٢٨,٧١٠

٩,٤٥١

(٢٣,٣٨٦)

-

-

٤٠,١٨٢

٦٣٢,١٨١

٢٦,٢٥٣

٣٥٧

(٤,٤٣٣)

(٧,١١٠)

٨,٣٣٣

(٢,٢٩٢)

٥٢٢,٩٢٤

٣٦,٢٦٢

(٢٣,٣٧٩)

(٢,٤٧٤)

٥٢٣,٣٣٣

٣٥,٦٤٩

-

-

-

-

-

٥٦٢,٨٠٦

٩٠,٤٨٣

٩٨,٨٤٨

٨٤,٤٨٢

٢,٧٢٧

(٢٥,٤٠٧)

-

-

-

٤٨,٧٣١

١٥٠,٩١٦

(٢٧,٢٦٨)

-

٢,٤٤٣

(٥٨٢)

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

١٧٣,٥٥٣

١٧٣,٥٥٣

٤٨,٧٣١

١٠,٥٦٤,٨٧٨

١٧٧,٧٦٤

-

(٣٨١,٨٠٢)

(٢,٧٧٣)

(٩,٤٤٩)

(٥٣,٩٨٧)

١٠,٢٩٤,٦٣١

٢٧٥,٩٨٧

-

(١٢,٥١٥)

(١٣,٢١٣)

٨٨,٧٨٩

(٢٩,٨٦٧)

٤,٧٣٦,٢٤٧

٣٤٩,٦١٥

(٣٧٢,٦٩٥)

(٩,٨١٧)

٤,٧٠٣,٣٥٠

٣٤٧,٤٧٣

٢,٢٠٢

(١١,١٩٤)

(١٢,٨٠٢)

١٨,٤٧٩

(٤,٦٥٢)

٥,٠٤٢,٨٥٦

٥,٥٦٠,٩٥٦

٥,٥٩١,٢٨١

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣٦,١٧٩	٣٣٥,٨٢٧	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٦)
١٣,٤٣٦	١١,٦٤٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>٣٤٩,٦١٥</u>	<u>٣٤٧,٤٧٣</u>	

٣/٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة طائراتها ومنصات الحفر في ضوء المؤشرات الخارجية والظروف الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار النفط ومعدلات السوق لهذه الأصول. تعتبر المجموعة كل من طائراتها وحفاراتها بالإضافة إلى قوارب الرفع وصنادل الإقامة وحدات إنتاج فردية. بناءً على التقييم ، تبين أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد أكبر من قيمته الدفترية باستثناء بعض الطائرات (سلسلة بيل) ، وبناءً عليه ، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢,٢ مليون ريال قطري فيما يتعلق بالطائرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. هذا تم إدراج خسارة انخفاض القيمة ضمن "مصروفات أخرى" في الإيضاح ٢٨.

استخدمت المجموعة التدفقات النقدية التعاقدية في تحديد القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة منتجة للنقد (طائرات وحفارات) مخصصة باستخدام متوسط التكلفة المرجحة رأس المال بنسبة ١٢,٤٪ (١٠٪ في سنة ٢٠٢١) و ٨,٨٪ (٦,٤٪ في سنة ٢٠٢١) على التوالي.

٤/٦ تم تشييد بعض المباني على قطعة أرض مستأجرة من هيئة الطيران المدني بقيمة دفترية ١,٨٠٢ ألف ريال قطري كما في تاريخ التقرير (مبلغ ١,٩٧٦ ألف ريال قطري في ٢٠٢١).

٧ الشهرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	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.

وفقاً 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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥ سنوات	٥ سنوات	مدة التوقع
٢٪	٣٪	معدل النمو النهائي
٧,٥٪	٧,٥٪	معدل الخصم - قبل الضريبة
٣٪ إلى ٥,٢٪	١,٤٪ إلى ٣٪	هوامش الربح
٤٪	٦٪	معدل نمو متوسط الإيرادات (خلال فترة التوقع)

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٧ الشبهة (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 التمويل الذي تعمل فيه أمواج.
 - معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التمويل ويتم تعديله بنسبة الدين إلى حقوق الملكية.
 - حددت الإدارة الهوامش الموضوعة بالموازنة 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,٣٥٢	٣٦,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير
١٢,٦١٦	١٥,٠٧٣	إضافات خلال السنة
(٢١,٦٧٦)	(٢٣,٦٣٤)	مصروف الإهلاك للسنة
٣٦,٢٩٢	٢٧,٧٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مصروف الإهلاك للسنة تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٨٧٦	٢٣,٥٠١	التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٦)
٨٠٠	١٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٢١,٦٧٦	٢٣,٦٣٤	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣,٩٢٠	٤٤,٨١٥	الرصيد في ١ يناير
٨,٦٥٥	١٥,٠٧٣	إضافات خلال السنة
٢,٤٦٣	١,٥٣١	تكاليف التمويل للسنة
(٢٠,٢٢٣)	(٢٠,٠٤٨)	دفعات خلال السنة
٤٤,٨١٥	٤١,٣٧١	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٩٤٧	٧,٤٣٢	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٨٦٨	٣٣,٩٣٩	مطلوبات متداولة
٤٤,٨١٥	٤١,٣٧١	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٨,٠٨٨	١٢,٠٧٨

استثمار في مشاريع مشتركة

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

- (١) جلفدريل ش.م.م.
- (٢) شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة
- (٣) شركة آير أوغن المغرب

جلفدريل ش.م.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 صنفنا 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 ٢٠٢١) 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 صنفنا المجموعة مساهمتها في هذا المشروع على أنه مشروع مشترك.

شركة آير أوغن المغرب

آير أوغن ماروك هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩٪ (٤٩٪ في سنة ٢٠٢١) من مساهمة ملكية المنفعة من خلال إحدى شركاتها التابعة وهي شركة هليكوبتر الخليج للاستثمار والإيجار. شركة آير أوغن ماروك تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في المغرب. شركة آير أوغن ماروك شركة غير مدرجة.

آير أوغن 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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 حسيما 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 ٢٠٢٢	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
النسبة المئوية للمساهمة	٥٠٪	٤٩٪	٤٩٪	
موجودات غير متداولة	٣٢١,٤٤٩	١,٢٦١	١,٧٢٩	٣٢٤,٤٣٩
المطلوبات غير المتداولة	(١٠٨,٣١٠)	-	(٢,٠٤١)	(١١٠,٣٥١)
موجودات متداولة	٣٧٢,٣١٥	٧٠,٣٦٨	٢٩,٩٧٤	٤٧٢,٦٥٧
المطلوبات المتداولة	(٥٥٩,٥٨٨)	(٦٣,٧٧٩)	(١٣,٥٣٩)	(٦٣٦,٩٠٦)
صافي موجودات (١٠٠٪)	٢٥,٨٦٦	٧,٨٥٠	١٦,١٢٣	٤٩,٨٣٩
القيمة الدفترية للمساهمة في المشاريع المشتركة	١٢,٩٣٣	٣,٥٣٧	١١,٦١٨	٢٨,٠٨٨
الإيرادات	٧٤٨,١٥٧	٢٠,٢١٤	٥٨,٠٧٤	٨٢٦,٤٤٦
المصروفات	(٧١٤,٢٥٤)	(٢٢,٤٦٠)	(٤٦,٣٥٢)	(٧٨٣,٠٦٧)
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	٣٣,٩٠٣	(٢,٢٤٦)	١١,٧٢٢	٤٣,٣٧٩
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر *	١٢,٩٣٣	(١,١٠٠)	٥,٧٤٤	١٧,٥٧٧
القيمة الدفترية للاستثمارات	١٢,٩٣٣	٣,٥٣٧	١١,٦١٨	٢٨,٠٨٨
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	(٢١,٢٢١)	١,٦٥٣	٨,٧٥٦	(١٠,٨١٢)
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

* في السنة الماضية، زادت حصة خسارة المجموعة في جلفدريل عن مساهمتها فيها. بناء عليه أوقفت المجموعة الاعتراف بالمساهمة في المزيد من الخسائر ولم يتم الاعتراف بالمزيد من الخسائر حيث أن المجموعة لم تتكبد التزامات قانونية أو تفسيرية أو تقوم بدفعات بالنيابة عن جلفدريل. خلال السنة اعترفت المجموعة بحصتها في أرباح جلفدريل بعد إزالة الخسائر غير المعترف بها من السنة الماضية.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

تسوية صافي القيم الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة	١٢,٩٣٣	(١,١٠٠)	٥,٧٤٤	١٧,٥٧٧
توزيعات أرباح مستلمة	-	-	(١,٥٦٧)	(١,٥٦٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢,٩٣٣	٣,٥٣٧	١١,٦١٨	٢٨,٠٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة	(٧,٦١٥)	٨١٠	٤,٢٩٠	(٢,٥١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨

١٠ الاستثمارات المالية

القيم الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٢ ٢٠٢١

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٢٥,٥٢٨	١٢٣,٠٤٣	- سندات دين مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)
١٥٦,٧٨٨	١٧١,٥٣٨	- سندات حقوق ملكية مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)
١٦٦,٥٥٦	١٤٣,٦٠٤	- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية
٤٤٨,٨٧٢	٤٣٨,١٨٥	

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال النظم الشامل الآخر

٣٤٢,٧٧٠	٢٨٨,٦٤١	- سندات دين مدرجة (٢)
٥٥,٦٠١	٢٢,٢٢٢	- صناديق استثمارية مدارة مدرجة
٣	٣	- أسهم غير مدرجة
٣٩٨,٣٧٤	٣١٠,٨٦٦	

(٧,٨٩٩)	(٤,٢٧٤)	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية (٤)
٨٣٩,٣٤٧	٧٤٤,٧٧٧	

(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 ١,٣٨٪ إلى ١٠,٧٥٪ (١,٦٢٥٪ إلى ١٠,٥٪ في ٢٠٢١).

(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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

١٠ الاستثمارات المالية (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١٨,٦٥٨	٣٠٦,٥٩٢	موجودات غير متداولة
٤٢٠,٦٨٩	٤٣٨,١٨٥	موجودات متداولة
٨٣٩,٣٤٧	٧٤٤,٧٧٧	

التغير في مخصص الاستثمارات المالية كانت على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٣٧٩	٧,٨٩٨	الرصيد في ١ يناير
(١,٤٨٠)	(٣,٦٢٤)	مخصص (مسترد خلال السنة
٧,٨٩٩	٤,٢٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٢,٢٥٥	٤٣٢,٠١٣	قطع غيار مساعدة
١٣,٧١٠	١٤,٣٤٦	مخزونات التموين
٣٥٥,٩٦٥	٤٤٦,٣٥٩	
(٧١,٨٧٧)	(٥٣,١٨٩)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة وقديم (ب)
٢٨٤,٠٨٨	٣٩٣,١٧٠	

(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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧١,١٧٢	٧١,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير
٧٠٥	١,٥٥٤	مخصص مكون خلال السنة
-	(٢٠,٢٤٢)	مخصص مستغل خلال السنة
٧١,٨٧٧	٥٣,١٨٩	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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٥٤,٤٥٤	٦٨١,٥٦٠	ذمم تجارية وذمم تأمين مدينة
٣١,٥٤٢	٨٦,٦٠٧	إيراد مستحق
١,٣٥٦	٢٣,٩٨٢	مقدمات
٨,٤٦٠	٢١,٧١٨	المدفوعات مقدما
١٥,٩٦٩	٤,٣٠٩	ودائع
١٥٦,٢٢٥	٥٧,٢٥١	ذمم مدينة أخرى
٧٦٨,٠٠٦	٨٧٥,٤٢٧	
(٧٣,٠١٢)	(٧٥,٧٧١)	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية و أخرى مدينة (أ)
٦٩٤,٩٩٤	٧٩٩,٦٥٦	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

١٢ ذمم تجارية وأخرى مدينة (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,٥٤١	٧٣,٠١٢	الرصيد في ١ يناير
٢٧,٤٧١	٢,٧٥٩	مخصص مكون خلال السنة
<u>٧٣,٠١٢</u>	<u>٧٥,٧٧١</u>	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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١,٤٨٠)	(٣,٦٢٤)	استثمارات مالية (إيضاح ١٠)
٢٧,٤٧١	٢,٧٥٩	الذمم التجارية والأخرى المدينة، بالصافي (إيضاح ١٢ أ)
١٤٥	٢٨١	استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
٨	(٩)	النقد والأرصدة لدى بنوك (إيضاح ١٥)
<u>(١,٥٨٨)</u>	<u>١,٣٦٩</u>	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤ ب)
<u>٢٤,٥٥٦</u>	<u>٧٧٦</u>	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالآلاف الريالات القطرية

١٣ التزامات عقود تأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

٢٠٢١				٢٠٢٢			
حصة معدي التأمين		إجمالي		حصة معدي التأمين		إجمالي	
الصافي				الصافي			
١٦٢,٠٤٠	(٤٢٤,٣١٢)	٥٨٦,٣٥٢	١٨٥,٧٥٥	(٣٦٦,٠٩٣)	٥٥١,٨٤٨	الرصيد في ١ يناير	
١١٣,٤٨٠	(١٥٤,٢٠٨)	٢٦٧,٦٨٨	١١٢,٠٧٩	(١٤٤,٥٤٦)	٢٥٦,٦٢٥	مطالبات مبلغ عنها	
١٤٧,٠٠٢	(٢٢٧,٦١٠)	٣٧٤,٦١٢	١٥٩,٣٥٩	(٢٤٦,٧٤٣)	٤٠٦,١٠٢	أقساط غير مكتسبة	
٤٢٢,٥٢٢	(٨٠٦,١٣٠)	١,٢٢٨,٦٥٢	٤٥٧,١٩٣	(٧٥٧,٣٨٢)	١,٢١٤,٥٧٥	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها واحتياطيات	
						فنية أخرى	
						الإجمالي	
٢٣,٧١٥	٥٨,٢١٩	(٣٤,٥٠٤)	(٨,٢٤٠)	(١٨٤,٠٣١)	١٧٥,٧٩١	الحركة خلال السنة	
(١,٤٠١)	٩,٦٦٢	(١١,٠٦٣)	١١٠,٥٢٥	(١٢٣,١٥٢)	٢٣٣,٦٧٧	مطالبات مبلغ عنها	
١٢,٣٥٧	(١٩,١٣٣)	٣١,٤٩٠	١٧,٢٥٤	(٢٦,٧١٢)	٤٣,٩٦٦	أقساط غير مكتسبة	
٣٤,٦٧١	٤٨,٧٤٨	(١٤,٠٧٧)	١١٩,٥٣٩	(٣٣٣,٨٩٥)	٤٥٣,٤٣٤	مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها واحتياطيات	
						فنية أخرى	
						الإجمالي	
١٨٥,٧٥٥	(٣٦٦,٠٩٣)	٥٥١,٨٤٨	١٧٧,٥١٥	(٥٥٠,١٢٤)	٧٢٧,٦٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر	
١١٢,٠٧٩	(١٤٤,٥٤٦)	٢٥٦,٦٢٥	٢٢٢,٦٠٤	(٢٦٧,٦٩٨)	٤٩٠,٣٠٢	مطالبات مبلغ عنها	
١٥٩,٣٥٩	(٢٤٦,٧٤٣)	٤٠٦,١٠٢	١٧٦,٦١٣	(٢٧٣,٤٥٥)	٤٥٠,٠٦٨	أقساط غير مكتسبة	
٤٥٧,١٩٣	(٧٥٧,٣٨٢)	١,٢١٤,٥٧٥	٥٧٦,٧٣٢	(١,٠٩١,٢٧٧)	١,٢٦٨,٠٠٩	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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

١٤ استثمارات قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٤٨,٦٣٢	٧٤٦,١٢٦

استثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان لدى المجموعة ودائع ثابتة لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق أصلية في فترة تزيد على ثلاثة أشهر وحتى سنة واحدة وتحسب عليها فائدة بنسبة تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٥٪ في السنة (١٪ إلى ٣٪ في السنة في ٢٠٢١).

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٤٥
١٤٥	٢٨١
١٤٥	٤٢٦

الرصيد في ١ يناير

مخصص مكون / (مسترد) خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ النقد والأرصدة لدى بنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٤٧	١,٠٩١
٢٠٣,٩٩٠	٢٥٤,٥٤٣
١٤٤,٤٧٩	١٤٠,٨١٣
٣٤٩,٤١٦	٣٩٦,٤٤٧
(٩)	-
٣٤٩,٤٠٧	٣٩٦,٤٤٧
(٥٠,٤٢٩)	(٤٨,٦١٩)
٩	-
(٥٠,٤٢٠)	(٤٨,٦١٩)
٢٩٨,٩٨٧	٣٤٧,٨٢٨

نقد بالصندوق

نقد لدى البنك

- حسابات جارية وودائع عند الطلب

- ودائع ثابتة ولأجل ١ و ٢

ناقصا: خسارة انتمائية متوقعة عن أرصدة لدى البنك

النقد والأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد

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

يضاف: خسارة انتمائية 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 بالتزامات 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 ٢٠٢٢ كان يتم الاحتفاظ بهذه الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية محلية وهي ذات فترة استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر وتحسب عنها فوائد تتراوح ما بين ١,٢٥٪ إلى ٣,٥٪ في السنة (٠,٥٪ إلى ١٪ في السنة في ٢٠٢١).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
١	٩
٨	(٩)
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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

١٦ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	

وفقًا 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 اسمية ١ ريال قطري للسهم تم استبدالها بسهم واحد قديم بقيمة اسمية 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.

رأس المال الشركة المصرح به يبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى ١ سهم خاص بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطرية و ١,٩٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة اسمية 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 ٢٠٢١) 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 اسمية ١ ريال قطري في ٢٠٢١). السهم الخاص مملوك لقطر للطاقة (المعروفة سابقًا بـ "قطر للبترول") ولا يمكن إلغاؤه أو استرداده بدون موافقة قطر للطاقة (المعروفة سابقًا بـ "قطر للبترول"). قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للطاقة (المعروفة سابقًا بـ "قطر للبترول"). تمارس قطر للطاقة السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقًا متساوية.

١٧ احتياطي قانوني

يتعلق الاحتياطي القانوني بالشركات التابعة للشركة وهي تحتسب وفقًا للوائح قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. وفقًا 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 استنادًا إلى تقدير مجلس الإدارة.

١٨ الاحتياطي العام

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

١٩ القروض والسلفيات

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤,٢٨٤,٠٨١	٤,٢٨٤,٠٨٢
١٠,٠١١	٢٧,٦٣٣
-	١٩,٤١٣
٤,٢٩٤,٠٩٢	٤,٣٣١,١٢٨
(٤,٨٦٠)	(٥,٧١٩)
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٣٢٥,٤٠٩

قروض متعلقة بقطاع الحفر (أ)
قروض متعلقة بقطاع الطيران (ب)
قروض أخرى (٣)

ناقصا: تكلفة التمويل غير المطفاة المصاحبة للحصول على التمويل.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

١٩ القروض والسلفيات (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٣٢٥,٤٠٩	٤,٤٤٥,٣٨٩	الرصيد في ١ يناير
١٠٦,٢٨٨	٢٨٦,٣٠٩	القروض المتحصل عليها خلال العام
(١٤٣,٣٢٣)	(٤١١,١٤٠)	المُسدد خلال السنة
-	(٣١٥)	أثر الفرق في أسعار صرف العملات الأجنبية
٨٥٨	٥,١٦٦	التغير في تكاليف التمويل غير المطفأة
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٣٢٥,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:		
٢,٦٣٣,٦٢٥	٣,٦٩٢,٧٠٥	حصة غير متداولة
١,٦٥٥,٦٠٧	٦٣٢,٧٠٤	حصة متداولة
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٣٢٥,٤٠٩	

(١) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين لييبور ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٠٪ (لييبور مضافا إليه ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٠٪ في ٢٠٢١). 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 مرابحة بمبلغ ٩٢٥ مليون دولار مع أحد البنوك الإسلامية المحلية. تم استخدام متحصلات التسهيل في الأغراض العامة للشركة وسداد وإعادة تمويل لمختلف تسهيلات القروض القائمة. القرض بدون ضمان وهو بمعدل فائدة فعلي لييبور مضافا إليه ٢,٧٠٪ وهو يسدد كمبلغ إجمالي عند استحقاقه في ١ يناير ٢٠٢٤. سحبت الشركة مبلغ ٦٩٣,٩ مليون دولار أمريكي من هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

في أبريل ٢٠٢١ حصلت شركة الخليج العالمية للحفر على تسهيل مرابحة بمبلغ ٤٥,٤٥ مليون دولار أمريكي (١٦٥ مليون ريال قطري) 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 إيرادات حفارين. يسدد التسهيل عند استحقاق مواعده، أي بعد سنة واحدة من تاريخ السحب. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة هليكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة). دخلت شركة هليكوبتر الخليج في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين لييبور ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٥٪ (لييبور مضافا إليه ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٥٪ في ٢٠٢١). تسدد القروض في أقساط ربع سنوية.

في أبريل ٢٠٢١ حصلت شركة هليكوبتر الخليج على قرض بمبلغ ٤ مليون ريال قطري من بنك في تركيا لتمويل شراء طائرة هليكوبتر AW١٨٩. معدل الفائدة الفعلي هو اللييبور لستة أشهر مضافا إليه ٠,٩٪ ويسدد التسهيل عند استحقاق مواعده، أي بعد سنة واحدة من تاريخ السحب. تم سداد هذا القرض بالكامل خلال السنة.

(٣) بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة 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 لييبور ٦ شهور مضافا إليه ١,٤٥٪ (لييبور مضافا إليه ١,٤٥٪ في ٢٠٢٠). يسدد القرض في ١٥ 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 ٢٠٢٢

بالآلاف الريالات القطرية

١٩ القروض والسلفيات (تابع)

كانت تفاصيل القروض البنكية على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	٥ - سنوات	١ سنة	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الاسمي	
٤,٢٨٤,٠٨١	٢,٦٣١,٨٤١	١,٦٥٢,٢٤٠	٢٠٢٤-٢٠٢٣	ليبور + (١,٣٥ - ٢,٧٠)٪ ومعدل مصرف قطر المركزي + ٠,٦٪	قروض متعلقة بقطاع الحفر
١٠,٠١١	٦,٦٧٤	٣,٣٣٧	٢٠٢٥	ليبور + ٢,٥٪	قروض متعلقة بقطاع الطيران
٤,٢٩٤,٠٩٢	٢,٦٣٨,٥١٥	١,٦٥٥,٥٧٧			
الإجمالي	٥ - سنوات	١ سنة	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الاسمي	
٤,٢٨٤,٠٨٢	٣,٦٨٨,٤١٣	٥٩٥,٦٦٩	٢٠٢٤-٢٠٢٣	ليبور + (١,٣٥ - ٢,٧٠)٪	قروض متعلقة بقطاع الحفر
٢٧,٦٣٣	١٠,٠١١	١٧,٦٢٢	٢٠٢٥-٢٠٢٣	ليبور + (١,٣٥ - ٢,٧٥)٪	قروض متعلقة بقطاع الطيران
١٩,٤١٣	-	١٩,٤١٣	٢٠٢٢	ليبور + ١,٤٥٪	القروض الأخرى
٤,٣٣١,١٢٨	٣,٦٩٨,٤٢٤	٦٣٢,٧٠٤			

القروض البنكية للمجموعة مقيمة بالดอลลาร์ الأمريكي.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٠ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٥,٨٩٩	٤٥,٦٦٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	
التغير في مخصص تكاليف إيقاف التشغيل المهجور على النحو التالي:	
٤٥,٦٦٩	٤١,٥٩٨
-	٣,٩٦١
٢٣٠	١١٠
٤٥,٨٩٩	٤٥,٦٦٩
الرصيد في ١ يناير (١)	
مخصص مكون خلال السنة (٢)	
تصفية مخصص تكاليف إيقاف من الخدمة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

(١) حسب الاتفاقية التعاقدية مع قطر للطاقة (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 سنة ٢٠٢١ أبرمت المجموعة عقد إيجار مع قطر للطاقة (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 ٠,٢٣ مليون ريال قطري (١١,٠ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢١) 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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠١,٢٥٩	٩١,٣٨٨
٢٤,٦٢٥	٢٤,٠١١
(١٣,٨٥٦)	(١٤,١٤٠)
١١٢,٠٢٨	١٠١,٢٥٩
الرصيد في ١ يناير	
مخصص مكون خلال السنة (١)	
مدفوعات خلال السنة	
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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٤٩,٨٦٨	١٤٧,٢٦٠
٣٧٥,١٨٧	٣١٥,٨٢٧
٢٧٨,٠٨٣	٢٠٤,٥٩٧
١٩,١٨٤	١٧,٠٩٩
٢٠,٢٢٧	٢٩,٤٢٣
٧,٢٥١	١,٣٥١
٩٦,٢٥٦	١١٥,٧١٦
١,٠٤٦,٠٥٦	٨٣١,٢٧٣
ذمم تجارية دائنة	
مصروفات مستحقة	
ذمة دائنة لمعدي تأمين	
عمولات إعادة تأمين مؤجلة	
التأمينات والمقدمات من العملاء	
مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	
ذمم دائنة أخرى	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٣ أرباح معلنة مستحقة الدفع

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ٠,١ ريال قطري لكل سهم بقيمة ١٨٥,٨ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء). سيتم تقديم توزيعات الأرباح النقدية النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٠,٤٢٩	٧٥,٢٣٨	الرصيد في ١ يناير
(١,٨١٠)	(٢٤,٨٠٩)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
٤٨,٦١٩	٥٠,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالآلاف الريالات القطرية

٢٤ إفصاحات أطراف ذات علاقة

في إطار النشاط الاعتيادي لأعمال 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:

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٢		٢٠٢١	
		المصروفات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات
قطر للطاقة	الشركة الأم	٤٦,٤٠٩	١,١٦١,٤٠٨	٢١,٥٠٨	١,٣٢٠,٦٠٣
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	٣٠,٣٢٨	٥٩,٣٣٩	-	٣٠١,٤٣٢
قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.خ	شركة زميلة	٩١,١٨٥	٦٢,٨٤٠	٣٢,٥٢٧	٥٩,٨١٥
شركة قطر للبتر وكيمويات (قابكو) ش.م.ع.خ	شركة زميلة	-	٣٨,٣٠١	١٥٥	٢٩,٠٤٥
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ع.ق)	شركة زميلة	٣,٣٠٣	٤٧,٢٥٧	-	٢٦,٥٥١
أوريكن جي تي إل المحدودة	شركة زميلة	-	١١,١٠٥	-	١٢,٤٨٦
السيف المحدودة	شركة زميلة	-	-	-	١٧٤
شركة نفط الشمال	شركة زميلة	-	١١١,٣٠٤	-	١٥,٣٦٥
جلفريل ش.م.م	شركة زميلة	-	٣٠٢,١١٤	-	٧٧,٠٧٦
أخرى	شركات زميلة	٤,٤١١	١٧٩,٤٦٩	-	٨٢,٨٥٣
		١٤٨,٣٤٦	١,٩٧٣,١٣٧	٥٤,١٩٠	٢,٦١٩,٠٨٤

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
قطر للطاقة	الشركة الأم	٢٩٩,٠٩٥	٢٣٨,٢٩٠
أوريكس جي تي إل المحدودة	شركة زميلة	٧٠٠	٤٢٦
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	١٢٦,٢٢٦	١٠٤,٣١٧
جلفدريل ش.م.م (١)	شركة زميلة	٢٤٠,٦٠٥	٣٠٣,٤٧٠
قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.خ	شركة زميلة	١٦,٨٨١	١٢,٣١٤
شركة نفط الشمال	شركة زميلة	٢٢,٧٠٦	-
السيف المحدودة	شركة زميلة	-	٤٢٩
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ق.خ)	شركة زميلة	٢٤,٨٠١	٣٦٨
راس لفان أولفين المحدودة	شركة زميلة	-	٢٩٧
غزال المحدودة	شركة زميلة	-	٨١
أخرى	شركات زميلة	٣٤,٠٢٧	٣٠,٠٩٤
		٧٦٥,٠٤١	٦٩٠,٠٨٦
		(٥,١٠١)	(٣,٧٣٢)
		٧٥٩,٩٤٠	٦٨٦,٣٥٤

ناقصا: مخصص انخفاض القيمة

(١) يتضمن هذا رصيد بلا شيء (٦١,٨٥ مليون ريال قطري في ٢٠٢١) متعلق بتكاليف تجهيز وتحديث حفار وقد احتسبت المجموعة فائدة عليه بنسبة ٥,٧٥٪ في السنة.

الأرصدة أعلاه 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.

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

الرصيد في ١ يناير	٢٠٢٢	٢٠٢١
مخصص مكون / (مسترد) خلال السنة	٣,٧٣٢	٥,٣٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٣٦٩	(١,٥٨٨)
	٥,١٠١	٣,٧٣٢

(ج) مستحقات لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
قطر للطاقة	الشركة الأم	١٦,٥٥٣	٣٧,٠٦١
شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة	شركة زميلة	-	١,٢٠٦
قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.خ	شركة زميلة	٧,٣٥٤	٢,٨٧٩
أخرى (١)	شركات زميلة	٣,٩٠٥	٣,٣٦١
		٢٧,٨١٢	٤٤,٥٠٧

(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

مخصص مجلس الإدارة (١)	٢٠٢٢	٢٠٢١
كبار موظفي الإدارة الآخرين	٢,٦٦٠	٢,٥٢٥
	٢٧,٧٥٧	٢٩,٢٥١

(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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٥ الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٧٦٧,٩٩٢	٢,١٠٣,٠٩٣
٨٩٧,٥٤٧	٩٨٧,٩٥٧
<u>٣,٦٦٥,٥٣٩</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.

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٢٨٤,٩٣٥	١,٠١٩,٨٠٨

المنتجات / خطوط الخدمات الرئيسية

الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له

الإيراد من خدمات الطيران

- إيرادات الطيران
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح
- إيرادات التدريب

٧٩٠,٩٦٢	٦٣٦,٧٨٧
١٢٢,١١١	٨٤,٠٥٣
٢,٣٧٩	١,٣٠٧
<u>٩١٥,٤٥٢</u>	<u>٧٢٢,١٤٧</u>

إيرادات التموين والخدمات المصاحبة له

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

١٧٠,٢١٧	١٦٦,٦٦٧
٣٠٣,٧٦٦	١٣٥,٥٧٩
٤٧,٨٩٨	٣٨,٧٩١
٢,٨٠٢	١,١٣١
٤٢,٩٢٢	١٨,٩٧٠
<u>٥٦٧,٦٠٥</u>	<u>٣٦١,١٣٨</u>
<u>٢,٧٦٧,٩٩٢</u>	<u>٢,١٠٣,٠٩٣</u>

توقيت الاعتراف بالإيراد

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٥٤,٨٤٧	٢٢٤,٥٣٥
٢,٤١٣,١٤٥	١,٨٧٨,٥٥٨
<u>٢,٧٦٧,٩٩٢</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.

٢٠٢١	٢٠٢٠
٤٢٧,٦٣٠	٢٩٧,٨٣٠
٧٠٠,٠٦١	٦٨٦,٨١٢
١٣,١٠٤	١٥,٩٧٨
<u>(١٧,٣٢٠)</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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٥ الإيرادات (تابع)

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

(ج) أرصدة العقود (تابع)

(١) تشتمل 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
موجودات غير متداولة	١٣,١٠٤
موجودات متداولة	٩,٤٦٤
	٦,٥١٤
	١٥,٩٧٨
	١٣,١٠٤

(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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
المطلوبات غير المتداولة	٢,٧٣٠
المطلوبات المتداولة	١٤,٥٩٠
	١٧,٣٢٠
	١٧,٣٢٠
	١٧,٣٢٠
	١٧,٣٢٠

(٢) الإيراد من عقود التأمين

٢٠٢٢	٢٠٢١
إجمالي إيراد التأمين	٨٩٧,٥٤٧
	٩٨٧,٩٥٧

تفاصيل إجمالي التأمين على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
إجمالي الأقساط (أ)	١,١١٩,٥١٥
التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة، إجمالي (أ)	١١,٠٦٣
صافي إيراد العمولة	١١,٧١٠
إجمالي إيرادات التأمين	٩٨٧,٩٥٧
	٩٨٧,٩٥٧

تفاصيل إجمالي الأقساط المحتفظ بها والأقساط المكتسبة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي	إعادة التأمين	بالصافي
أقساط التأمين المكتتب بها	١,١١٩,٥١٥	(٦٥٥,٣٩٥)	٤٦٤,١٢٠
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	(٢٣٣,٦٧٨)	١٢٣,١٥١	(١١٠,٥٢٧)
	٨٨٥,٨٣٧	(٥٣٢,٢٤٤)	٣٥٣,٥٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي	إعادة التأمين	الصافي
أقساط التأمين المكتتب بها	٩٧٠,٠٠٢	(٥٦٧,١٩٥)	٤٠٢,٨٠٧
تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة	١١,٠٦٣	(٩,٦٦٢)	١,٤٠١
	٩٨١,٠٦٥	(٥٧٦,٨٥٧)	٤٠٤,٢٠٨

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٦ التكاليف المباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,١٤٧,٨٢٠	١,٠٤٤,٥٤١	التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها
٥٤٠,٩٤٨	٤٢٣,٧٦٩	التكاليف المباشرة لخدمات الطيران
٥٤٠,١٤٠	٣٥٩,٣٧٦	التكاليف المباشرة لخدمات التمويل والخدمات المصاحبة لها
٧٦٣,٩٦٧	٩١٦,٨٧٠	إجمالي تكاليف التأمين (١/٢٦)
٢,٩٩٢,٨٧٥	٢,٧٤٤,٥٥٦	

تتضمن التكاليف المباشرة مصروف إهلاك للسنة عن الممتلكات والمعدات وأصول حق استخدام بمبلغ ٣٣٥,٨٢٧ ريال قطري (٣٣٦,١٧٩ ريال قطري في ٢٠٢١) (إيضاح ٢/٦) ومبلغ ٢٣,٥٠١ ريال قطري (مبلغ ٢٠,٨٧٦ ريال قطري في سنة ٢٠٢١) (إيضاح ٨) على التوالي.

١/٢٦ إجمالي مصروفات التأمين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٥٠,٣٨٤	٥٦٣,٩٧٢	تنازل عن إعادة التأمين
(١٢٣,١٥١)	٩,٦٦١	التغير في أقساط غير مكتسبة، إعادة التأمين
١٩٩,٣٧٠	٣١٨,٣٩١	صافي المطالبات المتكبدة (إيضاح ١/١/٢٦)
٣٧,٣٦٤	٢٤,٨٤٦	تكاليف الوساطة
٧٦٣,٩٦٧	٩١٦,٨٧٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي	إعادة التأمين	بالصافي
مطالبات مسددة	٤٠٣,٠٢٢	(٢١٢,٦٦٤)	١٩٠,٣٥٨
تعديل مطالبات قائمة	١٧٥,٧٨٩	(١٨٤,٠٣٠)	(٨,٢٤١)
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها	٤٣,٩٦٦	(٢٦,٧١٣)	١٧,٢٥٣
	٦٢٢,٧٧٧	(٤٢٣,٤٠٧)	١٩٩,٣٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي	إعادة التأمين	الصافي
مطالبات مسددة	٦٩٤,٣٦٣	(٤١٢,٠٤٥)	٢٨٢,٣١٨
تعديل مطالبات قائمة	(٣٤,٥٠٣)	٥٨,٢١٩	٢٣,٧١٦
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها	٣١,٤٩٠	(١٩,١٣٣)	١٢,٣٥٧
	٦٩١,٣٥٠	(٣٧٢,٩٥٩)	٣١٨,٣٩١

٢٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٣,٠٢٧	١٥,٠٨٥	ربح من بيع استثمارات مالية
١١,٩٩٤	٦,٧٥٩	إيرادات تأجير
٥,٦٨٨	٥,٦٨٦	منفعة من ضريبة الدخل معترف بها حسب مذكرة التفاهم (١)
٣,٦٥٢	٣,٨٨٨	توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
٣,٥٤٣	٣,٣٢٦	إيرادات أرباح موزعة
		ربح القيمة العادلة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال
-	١٧,٨٩٠	الربح أو الخسارة
٣,٤٨٧	٧,٦٢٤	إيرادات متنوعة
٤١,٣٩١	٦٠,٢٥٨	

(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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٢٨ مصروفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٦,٧٨١	-
٢,٢٠٢	-
٢٢,٦٦٤	٢٤,٧٨١
٦١,٦٤٧	٢٤,٧٨١

خسارة القيمة العادلة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
مصروفات متنوعة (١)

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

٢٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٢٥,٥٥٢	١١٧,٤٩٤
١١,٦٤٦	١٣,٤٣٦
٨,٥٠٢	١٣,٦٢٨
٧,٠٦١	٦,١٣٩
٣,٠٧٣	١,٨٠٦
٣,٠٦٣	٥,٩٣٤
٢,٦٦٠	٢,٥٢٥
١,٨٤٥	٤,٠٣٢
١,٦٤٨	١,٠٣٣
١,١٣١	٤٠٨
١,٠٠٨	١,٠٠٨
٥٤٠	١٢٤
١٣٣	٨٠٠
١٥٧	١,٩٢٣
٥٠,٥٠١	٢٨,٥٣٩
٢١٨,٥٢٠	١٩٨,٨٢٩

الرواتب والمنافع الأخرى
إهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٢/٦)
أتعاب قانونية ومهنية
رسوم خدمات
مصروفات علاقات عامة وإعلانات
مصروفات اتصالات
مخصصات مجلس الإدارة
مصروفات إدارة استثمارات
مصاريف إصلاحات وصيانة
مصروفات سفر
رسوم ادراج بورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
مصروفات طباعة وقرطاسية
إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
مخصص ضرائب متعلقة بعمليات أجنبية
مصروفات متنوعة

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 ١,٥١١٪ (نسبة ١,٧١١٪ في سنة ٢٠٢١)]. بناء عليه فإن ضريبة الدخل المطبقة على الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥,٧٥ مليون ريال قطري (٥,٣٦ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢١). حاسبت الشركة عن مبلغ ضريبة بمبلغ ٥,٦٩ مليون ريال قطري في هذه البيانات المالية وهو يتضمن مبلغ ٠,٠٦ 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 ٢٠٢٢

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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٣٥٨	٥,٧٥٢	مصروف الضريبة الحالية:
٣٢٨	(٦٤)	مصروف السنة الحالية
٥,٦٨٦	٥,٦٨٨	تغييرات في تقديرات متعلقة بسنة سابقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩,٧٢١	٢٩٥,٧٣٨	الربح قبل الضريبة
١,٠٢٢	٤,٤٦٩	الضريبة محسوبة بمعدل ١,٥١١٪ (١,٧١١٪ في سنة ٢٠٢١)
(٢٨١)	(٧٢٢)	أثر المعدلات الضريبية على الاختصاصات الأجنبية

الأثر الضريبي لـ:

-	٣٣	مخصص انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(١)	-	دخل معفى من الضريبة
٤,٦١٨	١,٩٧٢	مصروفات غير قابلة للخصم، بالصافي

٥,٣٥٨	٥,٧٥٢	مصروف السنة الحالية
٣٢٨	(٦٤)	متعلق بسنة سابقة
٥,٦٨٦	٥,٦٨٨	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 الأساسية والمخففة للسهم الواحد هما نفسهما إذ أنه ليس هناك أثر مخفف على العائدات.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤,١٨٢	٢٩٠,١٦٤	الربح 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)

العائدات الأساسية والمخففة للسهم (معيّر عنها بالريال القطري)

٠,٠٢٩	٠,١٥٦
-------	-------

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٢ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

٢٠٢٢ ٢٠٢١

التزامات محتملة:		
ضمانات مقابل حسن التنفيذ	٣٢٢,٩٧٠	٣٢٨,٤١١
حصة المجموعة في التزامات محتملة في مشاريع مشتركة	٥,٨٠٨	٧,٠٦٤

(١) كما هو الحال بالنسبة لغالبية شركات التأمين الكبيرة، تخضع المجموعة للتقاضي 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

٢٠٢٢ ٢٠٢١

تعهدات		
تعهدات رأسمالية (١)	٧٠٣,٦٢٤	٢١٦,٥٥٧

(١) 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 ٢٠٢٢

بالآلاف 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 القطاعات 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.
التموين	تقديم خدمات التموين والقوى العاملة والخدمات ذات الصلة.
الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة.

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الحفر	التموين	الطيران	التأمين	الإيرادات قطاعية
٣,٧٢٠,١٣٨	١,٢٨٤,٩٣٥	٦١٦,٤٢٠	٩١٥,٤٥٢	٩٠٣,٣٣١	الإيرادات فيما بين القطاعات
(٥٤,٥٩٩)	-	(٤٨,٨١٥)	-	(٥,٧٨٤)	إيرادات خارجية (إيضاح ١/٣٣)
٣,٦٦٥,٥٣٩	١,٢٨٤,٩٣٥	٥٦٧,٦٠٥	٩١٥,٤٥٢	٨٩٧,٥٤٧	
٢٩٩,٥٦٣	(٨٩,٩٩٤)	٨,٨٦٦	٣٠٩,٥١٧	٧١,١٧٤	ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة
٢٧,٩٥٣	١,١٨٥	٢,٥٧١	٦,٣٧٩	١٧,٨١٨	إيرادات تمويلية
(١٨١,٨٢٩)	(١٧٩,٤٤٦)	(١,٥٥٠)	(٨٣٣)	-	تكاليف تمويل
(٣٦٠,٨٧٥)	(٢٥٦,٩٧١)	(٢٤,٧٣١)	(٧٥,٥٦٣)	(٣,٦١٠)	إهلاك وإطفاء
١٧,٥٧٦	١٢,٩٣٣	-	٤,٦٤٣	-	حصة الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧٧٦)	-	(٥٢١)	-	(٢٥٥)	البنود غير النقدية الهامة الأخرى
(٢,٢٠٢)	-	-	(٢,٢٠٢)	-	مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية
١٠,٠٧٨,٠٧٨	٥,٢٧٣,٤٠٠	٤٠٦,٣٠٠	١,٧٠٨,٤٤١	٢,٦٨٩,٩٣٧	مخصص انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٢٨,٠٨٨	١٢,٩٣٣	-	١٥,١٥٥	-	موجودات القطاع
٢٧٥,٩١٠	١٥٠,٣٤٣	٥,٧٥٦	١١٨,٣١٣	١,٤٩٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧,٢٥٨,٤٩٧	٤,٧٦١,٣٥٦	٣٠٢,٨٣٨	١٩٦,٠٤٥	١,٩٩٨,٢٥٨	نفقات رأسمالية
					مطلوبات القطاع

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الحفر	التمويل	الطيران	الثامن	إيرادات قطاعية الإيرادات فيما بين القطاعات إيرادات خارجية (إيضاح ١/٣٣)
٣,١٤٠,٣٨٥ (٤٩,٣٣٥) ٣,٠٩١,٠٥٠	١,٠١٩,٨٠٨ - ١,٠١٩,٨٠٨	٤٠٧,٢٥٠ (٤٦,١١٢) ٣٦١,١٣٨	٧٢٢,١٤٧ - ٧٢٢,١٤٧	٩٩١,١٨٠ (٣,٢٢٣) ٩٨٧,٩٥٧	
٦٥,١٤٦ ٢٩,٢١٥ (١٢٧,٩٦٥) (٣٦١,٧٥٣) (٢,٥١٥)	(٢٠٠,٨٨٧) ٨,٩٠٥ (١٢٤,٢٤٤) (٢٥٨,٥٧٤) (٧,٦١٥)	(١٥,٤٦٩) ٢,٥٤١ (٢,١٦٤) (٢٢,٠١١) -	٢٢١,٠٧٤ ١,٦٣٢ (١,٥٥٧) (٧٧,٧٢٢) ٥,١٠٠	٦٠,٤٢٨ ١٦,١٣٧ - (٣,٤٤٦) -	ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة إيرادات تمويلية تكاليف تمويل استهلاك وإطفاء حصة ربح / (خسارة) في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٤,٥٥٦)	-	-	(٢١,٠٦٧)	(٣,٤٨٩)	البنود غير النقدية الهامة الأخرى مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية
٩,٣٩٦,٣١٤ ١٢,٠٧٨ ١٧٧,٧٦٤	٥,٣٧٦,٣٦١ - ٧٥,١٥٠	٣٥٣,٥٢٣ - ٤,٢٤٧	١,٥٠٣,٤٠٩ ١٢,٠٧٨ ٩٧,٠٣٠	٢,١٦٣,٠٢١ - ١,٣٣٧	موجودات القطاع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية نفقات رأسمالية
٦,٧١٣,٦٥٥	٤,٧٧٧,٧٧٤	٢٥٨,٣١٨	٢٠٤,٦٣٣	١,٤٧٢,٩٣٠	مطلوبات القطاع

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

١/٣٣ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣,٧٢٠,١٣٨	٣,١٤٠,٣٨٥
(٥٤,٥٩٩)	(٤٩,٣٣٥)
<u>٣,٦٦٥,٥٣٩</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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣,٠٣٦,٥٦٠	٢,٧٨٤,٣٧١
(٥٤,٥٥٩)	(٤٩,٣٣٥)
١٠,٨٧٤	٩,٥٢٠
<u>٢,٩٩٢,٨٧٥</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 القطاعات الصادر عنه التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٩٩,٥٦٣	٦٥,١٤٦
١٥٦,٣٣٣	
(١٨٨,٨٩٠)	(١٤٣,٩٠٢)
٢٨,٧٣٢	(٧,٧٢٤)
<u>٢٩٥,٧٣٨</u>	<u>٥٩,٧٢١</u>

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

٤/٣٣ تسوية إجمالي أصول القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠,٠٧٨,٠٧٨	٩,٣٩٦,٣١٤
٣,٢٤٤,٤٧٠	٣,١١١,٧٥٤
(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
٨٣,٧٧٣	٩٤,٠٠٠
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
(٢٧٠,٦٥١)	(٤١١,٨٣٧)
<u>١٠,٨٦٤,٨٣١</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
إجمالي الموجودات الموحدة

٥/٣٣ تسوية النقد والأرصدة النقدية للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٠٠,١١٢	٢١٢,٣٠٧
٩٦,٣٣٥	١٣٧,١٠٠
<u>٣٩٦,٤٤٧</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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

٦/٣٣ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٢٥٨,٤٩٧	٦,٧١٣,٦٥٥	إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير
٨٦,٦٢٠	١٠٢,٩٨٦	مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص
(٤٨,٧٧١)	(١٥٣,٤٣٨)	استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات
٧,٢٩٦,٣٤٦	٦,٦٦٣,٢٠٣	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 ٢٠٢٢.

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 تنطوي على تقاضي كبير. التغير بنسبة ١٠٪ في صافي المطالبات المتكبدة سيؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ٢٠,٠١ مليون ريال قطري في الربح أو الخسارة (٣١,٨٣ مليون ريال قطري في ٢٠٢١).

(ب) مخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٢٣,٥٧٩	٦١٢,٨٣٦	موجودات عقود إعادة تأمين
٧٥٩,٩٣٩	٦٨٦,٣٥٤	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٧٤٩,٦٤٧	٦٦٩,٢٠٩	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٧٤٦,١٢٦	٣٤٨,٤٦٠	أرصدة لدى البنوك (متضمنة ودائع لأجل)
٤٢٩,٦٣٢	٥١٦,٠٠٠	الاستثمارات المالية في أوراق الدين
٣٩٥,٣٥٦	٣٤٨,٦٣٢	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٩٠٤,٢٧٩	٣,١٨١,٤٩١	

عقود إعادة التأمين

تسعى المجموعة للحد من مخاطر انتمائها فيما يتعلق بالذمم المدينة من عقود إعادة التأمين بمراقبة الذمم المدينة القائمة. من ناحية أخرى، فإن ثلاثة شركات إعادة تأمين تمثل نسبة ٦٥٪ (٦٥٪ في ٢٠٢١) من الذمم المدينة من عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

تراجع 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.

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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نم 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. 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.

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 ترجيع تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من التأخير وحتى الشطب.

يتضمن مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية كما في تاريخ التقرير مخصصا محددا بمبلغ ١٥,٣٣ مليون ريال قطري (مبلغ ٢٥,٨٥ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢١) ويتراوح متوسط معدل الخسارة المرجحة بين ٢,١٪ إلى ٩,٩٪ (٢,١٪ إلى ١١,٦٪ في سنة ٢٠٢١).

الاستثمارات المالية في أوراق الدين

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على استثماراتها في أدوات الدين بالتأكد من أن الاستثمارات تتم فقط مع أطراف مقابلة لها تصنيف ائتماني جيد.

أرصدة لدى بنوك واستثمارات قصيرة الأجل

لدى المجموعة أرصدة بنكية بمبلغ ٣٩٥,٣٥٦ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣٤٨,٤٦٠ ريال قطري في ٢٠٢١) واستثمارات قصيرة الأجل في ودائع ثابتة بمبلغ ٧٤٦,١٢٦ ريال قطري (مبلغ ٣٤٨,٦٣٢ ريال قطري في ٢٠٢١). 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.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهرا	أكثر من ١ سنة	التدفقات النقدية التعاقدية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٤,٢٨٩,٢٣٢	(٤,٢٩٦,٧١٩)	(١,٦٥٩,٠٧١)	(٢,٦٣٧,٦٤٨)	القروض والسلفيات
١,١٧٧,٧٠٧	(١,١٧٧,٧٠٧)	(١,١٧٧,٧٠٧)	-	مطلوبات عقود تأمين
٧٢١,٣١١	(٧٢١,٣١١)	(٧٢١,٣١١)	-	ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى
٢٧٨,٠٨٣	(٢٧٨,٠٨٣)	(٢٧٨,٠٨٣)	-	ذمة دائنة لمعيدي تأمين
٤٨,٦١٩	(٤٨,٦١٩)	(٤٨,٦١٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤١,٣٧١	(٤٤,٨٢٧)	(٣٥,٧٨١)	(٩,٠٤٦)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٢٧,٨١٢	(٢٧,٨١٢)	(٢٧,٨١٢)	-	مطلوبات إيجار
٦,٥٨٤,١٣٥	(٦,٥٩٥,٠٧٨)	(٣,٩٤٨,٣٨٤)	(٢,٦٤٦,٦٩٤)	

القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهرا	أكثر من ١ سنة	التدفقات النقدية التعاقدية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
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 وذمم دائنة 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)	

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.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	الأدوات بمعدلات ثابتة
٧٧٦,١٧٧	٤٩٣,١١١	الموجودات المالية
		استثمارات قصيرة الأجل وودائع لأجل
٢٠٢٢	٢٠٢١	الأدوات بمعدلات متغيرة
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٣٣١,١٢٨	المطلوبات المالية
		القروض والسلفيات

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتم الاتفاق على الودائع البنكية بمعدلات ثابتة وبالتالي فهي لا تؤدي إلى تعريض المجموعة إلى مخاطر أسعار فائدة. القروض والسلف التي تحسب عليها فوائد يتم إصدارها بمعدلات متغيرة مما يؤدي إلى تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار فائدة تدفق نقدي. ترصد إدارة المجموعة تقلبات أسعار الفائدة على نحو مستمر وتتصرف بناء على ذلك.

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 ٤٢,٨٩٢ ريال قطري (٤٣,٣١١ ريال قطري في سنة ٢٠٢١). 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.

٢٠٢١

٢٠٢٢

٣٢٣,٣٤٤

٣١٥,١٤٢

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 ٣١,٥١٤ ريال قطري (٣٢,٣٣٤ ريال في سنة ٢٠٢١).

(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 المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

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

القيمة العادلة هي السعر الذي 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 ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المظافة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٦,٤٤٧	٣٩٦,٤٤٧	٣٩٦,٤٤٧	-	-
٧٤٦,١٢٦	٧٤٦,١٢٦	٧٤٦,١٢٦	-	-
٧٤٩,٦٤٧	٧٤٩,٦٤٧	٧٤٩,٦٤٧	-	-
٨٢٣,٥٧٩	٨٢٣,٥٧٩	٨٢٣,٥٧٩	-	-
٧٥٩,٩٣٩	٧٥٩,٩٣٩	٧٥٩,٩٣٩	-	-
٧٤٤,٧٧٧	٧٤٤,٧٧٧	-	٣٠٦,٥٩٢	-
٤,٢٢٠,٥١٥	٤,٢٢٠,٥١٥	٣,٤٧٥,٧٣٨	٣٠٦,٥٩٢	٤٣٨,١٨٥
٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٢٨٩,٢٣٢	٤,٢٨٩,٢٣٢	-	-
٢٧,٨١٢	٢٧,٨١٢	٢٧,٨١٢	-	-
٧٢١,٣١١	٧٢١,٣١١	٧٢١,٣١١	-	-
١,١٧٧,٧٠٦	١,١٧٧,٧٠٦	١,١٧٧,٧٠٦	-	-
٢٧٨,٠٨٣	٢٧٨,٠٨٣	٢٧٨,٠٨٣	-	-
٤٨,٦١٩	٤٨,٦١٩	٤٨,٦١٩	-	-
٦,٥٤٢,٧٦٣	٦,٥٤٢,٧٦٣	٦,٥٤٢,٧٦٣	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنك
استثمارات قصيرة الأجل
ذمم تجارية وأخرى مدنية
موجودات عقود إعادة تأمين
مستحقات من أطراف ذات علاقة
الاستثمارات المالية

المطلوبات
القروض والسلفيات
مستحقات لأطراف ذات علاقة
ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى
مطلوبات عقود تأمين
قسط إعادة تأمين مستحق الدفع
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالآلاف الريالات القطرية

٣٥ الأدوات المالية - القيمة العادلة (تابع)

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 التي 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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة			
٤٣٨,١٨٥	-	-	٤٣٨,١٨٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٠٦,٥٨٩	-	٣	٣٠٦,٥٩٢
٧٤٤,٧٧٤	-	٣	٧٤٤,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة			
٤٤٨,٨٧٢	-	-	٤٤٨,٨٧٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٩٠,٤٧٢	-	٣	٣٩٠,٤٧٥
٨٣٩,٣٤٤	-	٣	٨٣٩,٣٤٧

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 أثر كوفيد-١٩

بالرغم من انخفاض التحديات التي شكلتها جائحة كوفيد-١٩ بصورة كبيرة، لا زالت الإدارة تراقب المخاطر المحتملة المصاحبة لها. بالرغم من مواجهة التحديات التي أعقبت الجائحة على سلسلة الإمدادات على نطاق العالم والاضطرابات الأخرى إلا أن المجموعة ظلت تحقق تقدماً ثابتاً تجاه التعافي الكامل للأعمال.

كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة لم يكن هناك أثر مالي كبير على المجموعة من الموضوع ولم يتم تعليق العمليات قط بسبب الجائحة.

٣٧ أرقام المقارنة

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

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		أثاث وتراكيبات
		استثمارات عقارية
		استثمارات في شركات تابعة
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
		مستحقات من أطراف ذات علاقة
		استثمارات مالية
		نقد وأرصدة لدى البنك
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
		احتياطي قانوني
		أرباح مدورة
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
		القروض والسلفيات
		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
		مستحقات وذمم دائنة أخرى
		مستحقات لأطراف ذات علاقة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧٢	-	
٢٢٧,٠٩٢	٢٦٦,٥٢٢	
٢,٥٧٤,٣٩٨	٢,٥٧٤,٣٩٨	
٢,٨٠١,٥٦٢	٢,٨٤٠,٩٢٠	
٤,٢٨٦	٨٣٣	
٦,٢٣١	١٠٤,٧١٥	
٢٦,٧٩٨	٢٨,١٨٦	
٤٠٥,٥٩٢	١٣٧,١٠٠	
٤٤٢,٩٠٧	٢٧٠,٨٣٤	
٣,٢٤٤,٤٦٩	٣,١١١,٧٥٤	
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	
٢٣,٩٢٨	٢٣,٩٢٨	
١,٢٧٥,٥١٣	١,١٢٦,٤٣١	
٣,١٥٧,٨٥٠	٣,٠٠٨,٧٦٨	
-	١٩,٤١٣	
٤٨,٦١٩	٥٠,٤٢٩	
١٠,٧٦٠	٧,٠٨٢	
٢٧,٢٤٠	٢٦,٠٦٢	
٨٦,٦١٩	١٠٢,٩٨٦	
٣,٢٤٤,٤٦٩	٣,١١١,٧٥٤	

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(ب) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٨٨,٨٩٠	١٤٣,٩٠٢	إيرادات أرباح موزعة
(١٦,٧٩٢)	(١٨,٠٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١٣,٢٣٧	١٨,٢٤٤	إيرادات أخرى
(٣٩,٣٣٩)	(٣١٧)	مصروفات أخرى
١٤٥,٩٩٦	١٤٣,٨٠١	ربح التشغيل
١٠,٤٣٤	٣,٥٠٢	إيرادات تمويلية
(٩٧)	(١,١٠٢)	تكاليف تمويل
١٥٦,٣٣٣	١٤٦,٢٠١	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥٦,٣٣٣	١٤٦,٢٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٨٤	٠,٠٧٩	العائدات للسهم
٠,١٥٦	٠,٠٢٩	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال القطري)
		العائدات الأساسية والمخفضة الموحدة للسهم (بالريال القطري)

(ج) بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مدورة	إجمالي حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٣,٩٢٨	٩٨١,٥٨١	٢,٨٦٣,٩١٨
-	-	١٤٦,٢٠١	١٤٦,٢٠١
-	-	-	-
-	-	١٤٦,٢٠١	١٤٦,٢٠١
-	-	(١,٣٥١)	(١,٣٥١)
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٣,٩٢٨	١,١٢٦,٤٣١	٣,٠٠٨,٧٦٨
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٣,٩٢٨	١,١٢٦,٤٣١	٣,٠٠٨,٧٦٨
-	-	١٥٦,٣٣٣	١٥٦,٣٣٣
-	-	-	-
-	-	١٥٦,٣٣٣	١٥٦,٣٣٣
-	-	(٧,٢٥١)	(٧,٢٥١)
١,٨٥٨,٤٠٩	٢٣,٩٢٨	١,٢٧٥,٥١٣	٣,١٥٧,٨٥٠

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بآلاف الريالات القطرية

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

(د) بيان التدفقات النقدية المنفصل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٥٦,٣٣٣	١٤٦,٢٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات :-
١,٧٩٢	١,٧٩٢	إهلاك استثمارات عقارية
٥	-	إهلاك أثاث وتركيبات
٣٧,٦٣٨	-	خسارة انخفاض قيمة استثمارات عقارية
(١,٠١٤)	(٨٤٥)	دخل توزيعات أرباح من استثمارات مالية
(١٠,٤٣٤)	(٣,٥٠٢)	إيرادات تمويلية
٩٧	١,١٠٢	تكاليف تمويل
١,٣٨٨	(٥,٥٤٦)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٨٥,٨٠٥	١٣٩,٢٠٢	
		تغييرات في:
(٣,٤٥٣)	(٨١٠)	مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
٩٨,٤٨٤	(٢٠,٧٦٥)	مستحقات من أطراف ذات علاقة
(٣,٥٧٢)	٢,٠٦٦	مستحقات و ذمم دائنة أخرى
١,١٧٧	١,٠٣٤	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٢٧٨,٤٤١	١٢٠,٧٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٧)	-	اقتناء أثاث وتركيبات
١٠,٤٣٤	٣,٥٠٢	إيراد تمويل مستلم
١,٨١٠	٢٤,٨٠٩	التغيرات في الأموال المقيدة
		صافي التغير في الودائع لأجل ذات فترات الاستحقاق التي تزيد عن ثلاثة أشهر
(٣٠٩,٢٥٧)	-	إيراد توزيعات أرباح مستلم
١,٠١٤	٨٤٥	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٦,٠٧٦)	٢٩,١٥٦	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٩,٤١٣)	(٨٠,٤٢٧)	سداد القروض والسلفيات
(١,٨١٠)	(٢٤,٨٠٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
(٩٧)	(١,١٠٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١,٣٢٠)	(١٠٦,٣٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقد وما يعادل النقد
(٣٨,٩٥٥)	٤٣,٥٤٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٨٦,٦٧١	٤٣,١٢٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٤٧,٧١٦	٨٦,٦٧١	