الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

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

يسر شركة الخليج الدولية للخدمات أن تدعو السادة المساهمين الى حضور اجتماعي الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة والمقرر عقده إلكترونياً باستخدام تطبيق زووم "Zoom"، وذلك يوم الأحد الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢ في تمام الساعة الثالثة والنصف عصراً بتوقيت الدوحة. وفي حال عدم اكتمال نصاب الحضور، فسيعقد اجتماع ثانٍ إلكترونياً باستخدام تطبيق زووم "Zoom"، وذلك يوم الأحد الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ في تمام الساعة الثالثة والنصف عصراً بتوقيت الدوحة.

جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة العادية

١. سماع كلمة رئيس مجلس الإدارة بشأن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٢. سماع تقرير مجلس الإدارة حول نشاط الشركة والأداء المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والخطة المستقبلية للشركة والمصادقة عليه.
٣. سماع تقرير مراقب حسابات الشركة بشأن البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمصادقة عليه.
٤. مناقشة البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمصادقة عليها.
٥. عرض تقرير حوكمة الشركة لسنة ٢٠٢١ والمصادقة عليه.
٦. الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٧. إبراء ذمة أعضاء مجلس إدارة الشركة من المسؤولية عن أعمالهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٨. تعيين مراقبي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتحديد أتعابهم.

جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة غير العادية

١. المصادقة على التعديلات المقترحة على النظام الأساسي للشركة والتي تم نشرها على الموقع الالكتروني الرسمي للشركة (www.gis.com.qa).

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

ملاحظات

١. لكل مساهم حق حضور اجتماع الجمعية العامة، ويكون له عدد من الأصوات يعادل عدد أسهمه، وتصدر القرارات بالأغلبية المطلقة للأسهم الممثلة في الاجتماع، وبما لا يتعارض مع أحكام النظام الأساسي للشركة.
٢. يُمثل القصر والمحجور عليهم النائبون عنهم قانوناً.
٣. يجوز لأي مساهم في حال كان شركة أن يفوض أي شخص لتمثيله في اجتماع الجمعية العامة.
٤. يجوز التوكيل في حضور اجتماع الجمعية العامة بشرط أن يكون الوكيل مساهماً، وأن يكون التوكيل خاصاً وثابتاً بالكتابة، ولا يجوز للمساهم توكيل أحد أعضاء مجلس الإدارة في حضور اجتماع الجمعية العامة نيابة عنه. يمكن الحصول على نموذج التوكيل بزيارة الموقع الإلكتروني للشركة وهوwww.gis.com.qa .
٥. يجوز للمساهم نفسه أن يمثل (بالوكالة) مساهم واحد أو أكثر من مساهمي الشركة، وذلك طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة. وفي جميع الأحوال، لا يجوز أن يزيد عدد الأسهم التي يحوزها الوكيل بهذه الصفة على (٥٪) من رأس مال الشركة.

إيضاح بشأن إجراءات المشاركة والتصويت في الاجتماعين

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

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

سيتم في بادئ الأمر إرسال رابط لتطبيق زووم «Zoom» من خلال البريد الإلكتروني إلى المساهمين الذين أبدوا رغبتهم في حضور الاجتماعين وتلقت الشركة بيانات الاتصال بهم. ويتعين على المساهم التسجيل في الاجتماعين عقب استلامه الرابط. وبعد استكمال عملية التسجيل، سيتم إرسال رابط آخر للمساهم يوجه من خلاله إلى غرفة الاجتماع الإلكتروني على تطبيق زووم «Zoom». تبدأ عملية التسجيل يوم انعقاد الاجتماعين في تمام الساعة ٢:٣٠ من بعد الظهر بتوقيت الدوحة. ويُرجى من المساهمين الذين يعتزمون حضور هذين الاجتماعين إرسال بياناتهم مبكراً حتى يمكنهم التسجيل في الوقت المحدد.

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

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

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

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي للأداء المالي والتشغيلي لشركة الخليج الدولية للخدمات عن السنة المالية ٢٠٢١.

استعراض عام للأوضاع على مستوى الاقتصاد الكلي

يرتبط نمو قطاع خدمات النفط والغاز ارتباطاً وثيقاً بأسعار النفط والتوسع الهيكلي للقطاع. وخلال عام ٢٠٢١، أبدت مؤشرات قطاع النفط والغاز تحسناً كبيراً بفضل ارتفاع أسعار النفط وتحسن الأوضاع على مستوى الاقتصاد الكلي، الأمر الذي أثمر عن تعافي القطاعات الخدمية التي يرتبط عملها بقطاع النفط والغاز، حيث ازدادت أنشطة الاستكشاف والحفر وأنشطة خدمات الطيران في ظل التخفيف من القيود التي فرضت على المجتمعات.

المستجدات على مستوى أنشطة الأعمال والتوسع في الأسواق

– قطاع الحفر

لم يشهد قطاع الحفر أثر تعافي قطاع النفط والغاز والتخفيف من القيود التي فرضت جراء انتشار فيروس كورونا إلا في منتصف عام ٢٠٢١، حيث ارتفعت أسعار التشغيل اليومية لمنصات الحفر البحرية بعد الانخفاض الذي شهدته العام الماضي. علاوة على ذلك، فقد تم خلال عام ٢٠٢١ تشغيل معظم منصات الحفر البرية التي توقف تشغيلها سابقاً.

كما حقق قطاع الحفر إنجازاً رئيسياً خلال عام ٢٠٢١، ودعم استراتيجية المجموعة بشأن التوسع في الأسواق، حيث دخل المشروع المشترك (جلف درل) حيز العمل بكامل طاقته مع تشغيل منصات الحفر الثلاث المتبقية خلال عام ٢٠٢١ برغم التحديات التي واجهته جراء انتشار فيروس كورونا الذي أسفر عن حدوث عدة تأخيرات. وقد أسهم تشغيل هذه المنصات في تعزيز نطاق حضور شركة الخليج العالمية للحفر في السوق المحلية وتنمية أسطولها الذي تديره. ولا شك أن تشغيل جميع منصات الحفر التابعة للمشروع المشترك الجديد يُعد بمثابة نموذج للجهود المستمرة لشركة الخليج العالمية للحفر نحو تعزيز مركزها الريادي في السوق والمحافظة عليه.

– قطاع خدمات الطيران

أثمر التعافي الذي شهده قطاع النفط والغاز عن زيادة الطلب على خدمات الطيران البحرية في مختلف أنحاء العالم، الأمر الذي أسهم بدوره في زيادة عدد ساعات الطيران محلياً ودولياً، مما أثمر عن تحسن الأداء المالي لعام ٢٠٢١. وقد أكد النجاح في تجديد عقود ضمن شريحة الأعمال الدولية على المركز الذي يتمتع به القطاع في الأسواق الدولية. وحققت أيضاً أنشطة الأعمال في مجال الصيانة والإصلاح نمواً إيجابياً.

علاوة على ذلك، فقد أضافت كل من الشركة التابعة التركية والمشروع المشترك في المغرب طائرة جديدة خلال عام ٢٠٢١ لتلبية الطلب المتزايد من السوق. كما تمت إضافة طائرة هليكوبتر من طراز (AW١٣٩) إلى الأسطول المحلي خلال هذا العام دعماً للعمليات القائمة.

– قطاع التأمين

حقق قطاع التأمين أداءً متميزاً خلال هذه الفترة مع استمراره في توسيع نطاق أنشطة أعماله في شريحتي التأمينات الطبية والعامة، حيث نجح في تجديد عقود رئيسية والحصول على تغطية إضافية في عقود رئيسية مع الشركات العاملة في قطاع الطاقة. كما واصل القطاع توسيع نطاق وجوده في سوق مؤسسات الأعمال الصغيرة والمتوسطة الحجم على المستوى المحلي، وتحديداً في شريحة التأمينات الطبية، حيث أضاف عملاء جدد خلال عام ٢٠٢١.

– قطاع التموين

ظل قطاع التموين واقعاً تحت ضغوط جراء القيود المفروضة على تقديم الأغذية وخدمات النقل والقوى العاملة والإقامة منذ أن بدأت الجائحة، الأمر الذي أثر على أداء القطاع، حيث تراجعت إيراداته وتكبد تكاليف إضافية من أجل الامتثال إلى المتطلبات، وهو ما أثر سلباً على هوامشه منذ انتشار الجائحة. ومع ذلك، وبرغم تحديات السوق الصعبة خلال هذه الفترة، إلا أن القطاع قد فاز بعقود جديدة في شريحة الأعمال المعنية بخدمات القوى العاملة.

الاستراتيجية المستقبلية

استشرافاً للمستقبل، ستركز استراتيجية المجموعة بصورة أساسية على زيادة حصتها من السوق في قطر والدخول إلى أسواق دولية جديدة بحسب كل قطاع. وسيكون أحد الأهداف الأساسية للمجموعة هو إعادة تنظيم أنشطة أعمالها الخدمية الأساسية في قطاع النفط والغاز بشكل استراتيجي عبر الاستمرار في تحقيق الكفاءة من حيث التكاليف وزيادة معدلات تشغيل الأصول، الأمر الذي قد يتيح للقطاعات إمكانية الاستفادة بشكل أفضل من نقاط قوتها المحلية والدولية وإضافة قيمة إلى المساهمين. كما تعتزم المجموعة تأمين مصادر جديدة للإيرادات على نحو استراتيجي بالاستفادة من المشاريع المرتبطة بخطة توسعة حقل الشمال القطري واستكشاف عدة سبل للتنمية المستقبلية مع استضافة بطولة كأس العالم لكرة القدم.

تحقيق الكفاءة من حيث التكاليف وتشغيل الأصول

يندرج ترشيد التكاليف والموارد ضمن الأولويات الرئيسية لشركات مجموعة الخليج الدولية للخدمات، حيث تواصل المجموعة مسيرتها نحو التحول إلى مؤسسة أكثر اقتصاداً وكفاءة تطبق نظاماً صارماً بشأن التكاليف.

وقد أسهم المكتب الرئيسي خلال العام الماضي بدور قيادي في تخطيط هذه التدابير وتنسيقها وتنفيذها، حيث عمل بشكل وثيق مع الإدارة العليا في شركات المجموعة على تحديد أنسب الفرص لتحقيق المزيد من الوفورات في التكاليف. ومما لا شك فيه أن هذه المبادرات المستمرة ستدعم المجموعة في التغلب على التحديات الخارجية الأخيرة، وستثمر في نهاية المطاف عن إضافة قيمة أكبر إلى المساهمين.

وفيما يتعلق بتشغيل الأصول، فقد انصب التركيز الرئيسي للمجموعة على ضمان زيادة معدلات التشغيل دون أن يأتي ذلك على حساب معايير الجودة والسلامة. ففي قطاع الحفر، بلغ معدل تشغيل منصات الحفر ٨٤٪. وفي قطاع خدمات الطيران، ارتفع إجمالي عدد ساعات طيران الأسطول بنسبة تبلغ ٢٨٪، وذلك بفضل ازدياد أنشطة الطيران على مستوى العمليات المحلية والدولية بعد أن تم التخفيف من القيود التي فرضت على المجتمعات.

الصحة والسلامة والبيئة

تواصل المجموعة تركيزها على الصحة والسلامة والبيئة، وعملت على ضمان أن تظل هذه الجوانب ضمن القيم الأساسية بين القوى العاملة. وحققت خلال عام ٢٠٢١ سلسلة من الإنجازات المتوالية، الأمر الذي يؤكد على أنها تسير على الطريق الصحيح نحو تحقيق هدفها إزاء الصحة والسلامة والبيئة والمتمثل في ضمان سلامة كافة أماكن العمل للجميع. وقد تضمنت هذه الإنجازات زيادة الوعي بالصحة والسلامة والبيئة، وإجراء دورات تدريبية في مجال السلامة وزيادة الوعي بها من خلال التشجيع على اتباع أنظمة عمل أكثر أماناً. واستشرافاً للمستقبل، فإن استراتيجية المجموعة ستستمر في تعزيز معايير الصحة والسلامة ومواءمتها مع المعايير العالمية لدعم الهدف الأساسي للمجموعة نحو تحقيق التميز التشغيلي.

نقاط القوة التنافسية

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

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

وتتمتع شركة هليكوبتر الخليج بمكانة قوية وتقدير كبير من قِبَل الشركات الرئيسية العاملة في قطاع النفط والغاز. وبالنظر إلى حجم أسطولها وقدراتها الفنية ومعاييرها بشأن السلامة والجودة، تحظى الشركة بسمعة جيدة في قطاع خدمات الهليكوبتر على الصعيد الدولي. ويضم أسطول شركة هليكوبتر الخليج من طائرات النقل للعمليات البحرية مجموعة طائرات من الجيل الحديث، منها AW١٣٩ وAW١٨٩، والتي تحظى بطلب وتستخدم على نطاق واسع في النقل الجوي إلى العمليات البحرية، سواء في قطر أو على الصعيد الدولي. ويُعد امتلاك الشركة لأسطول من طائرات الهليكوبتر أمراً يمنحها ميزة إضافية من حيث المرونة وقدرة أكبر على توفير الطائرات. كما تواصل الشركة بناء قدراتها الداخلية في مجال الصيانة والإصلاح، وتمكنت من إضافة عملاء من قطاعات أخرى.

وتعد شركتنا التابعة العاملة في قطاع التأمين إحدى الشركات الرائدة في مجال تقديم التأمين الطبي في قطر، حيث لا تقتصر خدماتها على الشركات العاملة في قطاع النفط والغاز فحسب، بل تمتد أيضاً لتشمل عملاء رئيسيين من شركات رائدة في قطاعات أخرى. وقد دأبت شركة الكوت على تحقيق أداء مالي متميز وحافظت على استقرارها على مر السنين، وظلت دائماً نسب الملاءة المالية لديها أعلى من متطلبات مصرف قطر المركزي. وتتمتع الكوت بحضور قوي للغاية في الأسواق، سواء المحلية أو الدولية، لاسيما أن لديها «خبرة» كبيرة في فئات المخاطر بقطاع الطاقة، فيما تحظى أيضاً بمكانة مرموقة لدى عملاء رئيسيين في قطاع الطاقة.

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

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

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح بواقع ٥٤ مليون ريال قطري، بزيادة تبلغ نسبتها ١١٧٪ مقارنة بصافي خسائر بلغ ٣١٩ مليون ريال قطري للعام الماضي. وارتفع إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ارتفاعاً طفيفاً تبلغ نسبته ٣٪ مقارنة بسنة ٢٠٢٠، ليصل إلى ٣,١ مليار ريال قطري مقارنة بإيرادات بلغت ٣ مليارات ريال قطري للسنة الماضية. وقد حققت المجموعة أرباحاً قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بواقع ٥٥٠ مليون ريال قطري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ويُعزى تحسن الأداء بصورة أساسية إلى ارتفاع نتائج قطاع الحفر واستمرار قطاعي التأمين وخدمات الطيران في تحقيق أرباح. علاوة على ذلك، فقد أثر تسجيل مخصص لخفض القيمة خلال العام الماضي تأثيراً كبيراً على أداء العام الماضي مقارنة بعام ٢٠٢١. كما أسهم تراجع تكاليف التمويل في ظل انخفاض أسعار الفائدة إسهاماً إيجابياً في صافي أرباح المجموعة. ومن ناحية أخرى، فقد ارتفعت التكاليف المباشرة بنسبة تبلغ ٣٪، وهو ما أثر سلباً على أرباح المجموعة. ويعود هذا الارتفاع في التكاليف المباشرة بصورة أساسية إلى زيادة أنشطة قطاعي الحفر وخدمات الطيران وارتفاع عدد المطالبات في قطاع التأمين، الأمر الذي عادله جزئياً الانخفاض الملحوظ في تكاليف قطاع التموين.

وانخفض إجمالي أصول المجموعة بنسبة تبلغ ٤,٠٪ خلال عام ٢٠٢١، ليصل إلى ٩,٩ مليار ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفيما يتعلق بالسيولة، فقد سجلت المجموعة أرصدة نقدية، شاملة الاستثمارات قصيرة الأجل، بواقع ٦٩٨ مليون ريال قطري. وبلغ إجمالي الدين على مستوى المجموعة ٤,٣ مليار ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

استراتيجية التمويل

تتمحور استراتيجية المجموعة بشأن التمويل حول الوصول بالدين إلى أمثل مستوى يتوافق مع استراتيجيتها العامة إزاء النمو وإجمالي أرباحها.

وما زالت مستويات الدين الحالية تؤثر على صافي أرباح المجموعة، فتكاليف التمويل، التي تندرج ضمن المكونات الأساسية للتكلفة، تحد من قدرة قطاع الحفر بصفة خاصة على الأداء وتحقيق أرباح.

وأخذاً في الاعتبار الاستراتيجية العامة للشركة وآفاق النمو المستقبلية، فإن إعادة هيكلة الدين تشكل أهمية بالغة، ليس فقط للوصول إلى المستوى المثالي من الفوائد، بل أيضاً للحصول على قدر أكبر من المرونة لإدارة السيولة والتخفيف من حدة الضغوط التي يتعرض لها الوضع المالي للمجموعة. وتحقيقاً لهذه الأهداف، فقد عملت إدارة المجموعة بصورة حثيثة على مدار العام، وأشركت جميع أصحاب المصلحة للوصول إلى الهيكل المثالي للدين.

وتجري حالياً دراسة وتقييم سيناريوهات وخيارات مختلفة حتى تستطيع الإدارة وجميع أصحاب المصلحة الآخرين فهم حجم الدين وهيكل السداد بمزيد من اليقين في إطار تصور بأن السوق مستقرة.

توزيع الأرباح المقترح

أخذاً في الاعتبار الفرص المُحتملة أمام المجموعة لزيادة حصتها من السوق والحاجة إلى المرونة المالية في ظل هيكل الدين الحالي، فإن مجلس الإدارة يعتقد بأن توزيع أرباح عن عام ٢٠٢١ سيشكل عبئاً على مستوى السيولة لدى المجموعة، وسيفرض مزيداً من الضغوط على تنفيذ الاستراتيجية المستقبلية. ومن ثم، فإن مجلس الإدارة يوصي بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع توظيف الأموال المحتجزة لاغتنام الفرص الحالية والمستقبلية.

الخاتمة

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

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

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

تقرير مدققي الحسابات المستقل

للمساهمين في الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الرأي

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

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

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق 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 الموحدة للمجموعة في دولة قطر، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقا لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي 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 رأيًا منفصلًا عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

أنظر إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية

ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:

- القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة بحفار المجموعة والطائرات تخضع لاختبار انخفاض القيمة ويتم إدراجها ضمن «الممتلكات والمعدات» كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي مبلغ ٥,٢٨١ مليون ريال قطري. يمثل هذا نسبة ٥٣٪ من إجمالي موجودات المجموعة، بالتالي جزءًا جوهريا من بيان المركز المالي الموحد.
- هناك تعقيد متزايد وينطوي على أحكام هامة في توقع التدفقات النقدية المستقبلية في صناعات الحفر والطائرات بسبب طبيعة عملياتهما والظروف السائدة بالسوق، بالتالي يعتبر هذا الأمر أمر تدقيق أساسي.

وصف أمور التدقيق الأساسية

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.

تقييم مطلوبات عقود التأمين

راجع إيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية

ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:

- مطلوبات عقود تأمين المجموعة تمثل ١٨٪ من إجمالي مطلوباتها ذات الصلة تتعلق بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات متكبدة 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 المتكبدة 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.

وصف 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 تكبدها ولم يتم الإبلاغ عنها عن طريق إجراء مراجعة للأداء التاريخي بأثر رجعي للتقديرات والأحكام التي أجرتها المجموعة، و
- تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

انخفاض قيمة شهرة

أنظر إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الأساسية

ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:

- اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري والذي يمثل ٣٪ من إجمالي موجودات المجموعة.
- تنشأ الشهرة نتيجة لاستحواذ المجموعة على شركة تابعة للمجموعة، والتي تمثل وحدة منفصلة منتجة للنقد للمجموعة.
- يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أمر تدقيق أساسي نظرا لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ستستخدم في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تم حساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، التي تستند إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى، من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يستخدم هذا النموذج العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدلات النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم).

وصف أمور التدقيق الأساسية

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

- تقييم كفاءة وقدرات موظفي المجموعة الذين قاموا بإجراء تقييم اختبار انخفاض القيمة؛
- إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص:
  - تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و
  - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدل النمو وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال (سعر الخصم)، وغيرها التي تم تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات الخارجية المستنبطة إضافة إلى خبرتنا بالعميل والصناعة؛
- تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.

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 تنسجم بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو عليها أنها تعرضت لتحريف جوهري.

لو قمنا، استنادا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكنا، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا 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، واستنادا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات 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 أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، 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 الافصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقًا لمتطلبات المادة ١٤٦ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، فإننا نفيد أيضًا بما يلي:

(أ) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.

(ب) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.

(ج) اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيدرج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.

(د) بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقا للأصول المرعية.

(هـ) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٧ فبراير ٢٠٢٢
الدوحة
دولة قطر

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٥,٥٩١,٢٨١	٥,٨٢٨,٦٣١
الشهرة	٧	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
موجودات حق الاستخدام	٨	٣٦,٢٩٢	٤٥,٣٥٢
موجودات عقود	٢٥ (ب)	٩,٤٦٤	١٤,٩٠٩
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	١٢,٠٧٨	١٤,٥٩٣
الاستثمارات المالية	١٠	٤١٨,٦٥٨	٣٦٩,٤٩٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦,٣٧١,٣٣٢	٦,٥٧٦,٥٩٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	٢٨٤,٠٨٨	٢٣٨,٣٠١
موجودات عقود	٢٥ (ب)	٦,٥١٤	٤١٠
مستحقات من أطراف ذات علاقة	٢٤ (ب)	٦٨٦,٣٥٤	٦٥٨,٠٩١
الاستثمارات المالية	١٠	٤٢٠,٦٨٩	٣٦٥,٤٥٧
ذمم تجارية وأخرى مدينة	١٢	٦٩٤,٩٩٤	٦٢٠,٩٢٦
موجودات عقود إعادة تأمين	١٣	٧٥٧,٣٨٢	٨٠٦,١٣٠
استثمارات قصيرة الأجل	١٤	٣٤٨,٦٣٢	٢٢٩,٠٣٤
نقد وأرصدة لدى البنك	١٥	٣٤٩,٤٠٧	٤٦١,٥٣٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٥٤٨,٠٦٠	٣,٣٧٩,٨٨٧
إجمالي الموجودات		٩,٩١٩,٣٩٢	٩,٩٥٦,٤٧٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩
احتياطي قانوني	١٧	٣٧٧,٣٠٨	٣٧١,٣٨٩
احتياطي عام	١٨	٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٥٥,٨٣٦)	(٢٥,٧١٢)
احتياطي القيمة العادلة		٣,٧٨٦	٢٢,٤٧٥
أرباح مدورة		٩٩٨,٢٠٤	٩٥١,٢٩٢
حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة		٣,٢٥٦,٣٨٧	٣,٢٥٢,٣٦٩
مساهمات غير مسيطرة		(١٩٨)	(٥٢)
إجمالي حقوق الملكية		٣,٢٥٦,١٨٩	٣,٢٥٢,٣١٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات إيجار	٨	١٥,٩٤٧	٢٥,٦٨٢
القروض والسلفيات	١٩	٣,٦٩٢,٧٠٥	٣,٧٠٢,٢٦٢
مطلوبات عقود	٢٥ (ب)	١,٨٢٠	٣٠٦
مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة	٢٠	٤٥,٦٦٩	٤١,٠٩٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	١٠١,٢٥٩	٩١,٣٨٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣,٨٥٧,٤٠٠	٣,٨٦١,٢٣٦
مطلوبات متداولة			
سحب على المكشوف	١٥	-	١٤
مطلوبات إيجار	٨	٢٨,٨٦٨	٢٨,٢٣٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٣	٥٠,٤٢٩	٧٥,٢٣٨
القروض والسلفيات	١٩	٦٣٢,٧٠٤	٧٤٣,١٢٧
ذمم تجارية وأخرى دائنة	٢٢	٨٣١,٢٧٣	٧١٣,٤٣٢
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٢٤ (ج)	٤٤,٥٠٧	٤٥,٢٦٤
مطلوبات عقود تأمين	١٣	١,٢١٤,٥٧٥	١,٢٢٨,٦٥٢
مطلوبات عقود	٢٥ (ب)	٣,٤٤٧	٨,٩٥٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٨٠٥,٨٠٣	٢,٨٤٢,٩٢٤
إجمالي المطلوبات		٦,٦٦٣,٢٠٣	٦,٧٠٤,١٦٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٩١٩,٣٩٢	٩,٩٥٦,٤٧٧

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

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

سعد راشد المهندي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

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

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

بآلاف الريالات القطرية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بآلاف الريالات القطرية

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح / (الخسارة) للسنة		٥٤,٠٣٥	(٣١٨,٧٦١)
تعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٦	٣٤٩,٦١٥	٤١٢,٢٣٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٢١,٦٧٦	٢٣,٣٠٧
خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	٦	-	٣٠٨,٢٦٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٢٤,٠١١	٢٠,٠١٧
ربح من بيع ممتلكات ومعدات		(٤,٣٨٠)	(٧٥)
شطب ممتلكات ومعدات		٢,٧٧٣	-
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٧,٨٩٠)	٤,٣١٥
صافي الربح من بيع استثمارات مالية	٢٧	(١٥,٠٨٥)	(١٢,٣٢٧)
مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم، بالصافي من عكس المخصص	١١	٧٠٥	٤,٤٠٨
مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية	١٢ (ب)	٢٤,٥٥٦	٥,٩٠١
أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة	٢٧	(٣,٨٨٨)	(٣,٨٢٢)
حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	٢,٥١٥	(٩,٣٥٦)
انخفاض قيمة شهرة	٢٨	-	٧,٣٢٨
إيرادات تمويلية		(٣٢,٧١٧)	(٣٠,١٩٨)
تكاليف تمويل		١٢٩,٠٦٧	١٦٢,٣٨٨
إيرادات أرباح موزعة	٢٧	(٣,٣٢٦)	(٤,٣٦١)
ربح من إعادة قياس شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٧	-	(١,١٥٧)
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٥٣١,٦٦٧	٥٦٨,١٠٦
تغييرات في:			
- مخزون		(٤٦,٤٩٢)	(٢٧,٢١٨)
- موجودات عقود		(٦٠٩)	١,٥٤١
ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة		(٦٨,٦٩٠)	١١٢,٩٣٠
- التزامات عقود		(٣,٩٩٨)	(١٢,٧٤٣)
- ذمم تجارية وذمم تأمين دائنة ومستحقات وذمم دائنة لأطراف ذات علاقة		١٠٠,٦٧٩	(٢٠٥,٠٥٠)
النقد الناتج من التشغيل		٥١٢,٥٥٧	٤٣٧,٥٦٦
مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة	٢١	(١٤,١٤٠)	(١٩,٩٦٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٩٨,٤١٧	٤١٧,٦٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
اقتناء ممتلكات ومعدات	٦	(١٧٧,٧٦٤)	(١٤٩,٢٢٦)
اقتناء استثمارات مالية		(٣٣٤,٥٨٦)	(٥٢٨,٤٥٤)
صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل		(١١٩,٥٩٨)	٢٥٣,٦٠٤
إيراد تمويل مستلم		٣٢,٧١٧	٣٠,١٩٨
متحصلات من بيع واستحقاق موجودات مالية		٢٤٥,٩٥٩	٤٣٤,١٥٣
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		٢٠,٤٧٨	٧٥
صافي الحركة في النقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح		٢٤,٨٠٩	٣,٢٥٠
توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة		٣,٨٨٨	٣,٨٢٢
نقد مستلم من اقتناء شركة تابعة		-	١,٣٩٥
توزيعات أرباح مستلمة		٣,٣٢٦	٤,٣٦١
استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		-	(٢)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار		(٣٠٠,٧٧١)	٥٣,١٧٦
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
سداد مطلوبات إيجار	٨	(٢٠,٢٢٣)	(٢٢,٧٥٠)
متحصلات من القروض والسلفيات	١٩	٢٨٦,٣٠٩	٤٩٦,٨٦٠
سداد القروض والسلفيات	١٩	(٤١١,١٤٠)	(٧٤٤,٨١٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٣	(٢٤,٨٠٩)	(٣,٢٥٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٢٦,٦٠٤)	(١٥٨,٦٥٢)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٢٩٦,٤٦٧)	(٤٣٢,٦٠٧)
صافي التغير في النقد وما يعادل النقد		(٩٨,٨٢١)	٣٨,١٦٩
آثار التغير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به		١١,٥٢١	١,٣٠١
النقد وما في حكمه في ١ يناير		٣٨٦,٢٨٧	٣٤٦,٨١٧
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	١٥	٢٩٨,٩٨٧	٣٨٦,٢٨٧

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات القطرية

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. وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية ووفقًا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، تم تغيير الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة عامة قطرية (ش.م.ع.ق) في ٢٠١٨. المقر المسجل للشركة هو الدوحة، دولة قطر.

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

تم تأسيس الشركة من قِبل قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول") كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٣ فبراير ٢٠٠٨ وهو تاريخ تأسيس الشركة.

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

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

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

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

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

عندما يكون ضروريا، 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 وفقا 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 وافتراضات 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 وارد ذكرها كما يلي:

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء
تم تطبيق أحكام لتحديد التزامات الأداء وتوقيت نقل السيطرة (نقطة زمنية أو على مدى فترة زمنية) على البضائع أو الخدمات للعميل.

مطلوبات إيجار
تقيم الإدارة ما إذا كان العقد الذي أبرمته المجموعة لاستئجار مختلف الموجودات يحتوي على إيجار. تحديد الإيجار، متضمنا ما إذا كانت المجموعة أو لم تكن قد تعاقدت على كل المنافع الاقتصادية للموجود الأساسي قد يتطلب حكما هام. إثبات مدة الإيجار قد يشكل أيضا 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 وأحيانا 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 أيضا حكما هاما ويؤثر على كل من مطلوب الإيجار وقيمة الموجود الأساسي.

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)
تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إجراء حكم هام. كما في تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها على أنها القيمة العادلة 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 سنويا ما إذا كانت الشهرة قد شهدت أي انخفاض في القيمة وفقا 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 مطلوبا انخفاض قيمة شهرة.

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

تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا 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 وازالتها 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 وفقا 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 المطلوبات 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 المعلنة المتكبدة ولم يبلغ عنها هي استخدام اتجاهات سداد المطالبات الماضية ومعدلات الخسارة بهدف التنبؤ باتجاهات سداد المطالبات المستقبلية مع دعم من الأنشطة الخارجية لبعض خطوط الأعمال. المطالبات التي تحتاج إلى محكمة أو قرارات تحكيم يتم تقديرها بصفة فردية. في العادة يقوم مقيمو خسائر مستقلون بتقييم المطالبات العقارية. تراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة والمطالبات المتكبدة، ولكن لم يبلغ عنها على أساس نصف سنوي.

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال
يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مبلغ الدين والفائدة عليه وعلى اختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية") في الإيضاح ٤ (هـ). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية بجانب تحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم حكما 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 ملائما 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 استنادا إلى نصوص قوانين العمل المطبقة. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم فرق كبير في مستوى المخصص. يتم احتساب المخصص من جانب الإدارة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في نهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

مخصص انخفاض قيمة المخزون بطئ الحركة والمتقادم
يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، والتقادم والأرصدة التي انخفضت قيمتها. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغيرات في الطلب، والتدهور الفعلي وأمور الجودة. استنادا إلى العوامل أعلاه، توصلت المجموعة إلى نسبة مئوية معينة لمخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم. سيكون مطلوبا 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 التغير في تقييم مخصص أو مطلوب معترف به مصروف أو رصيد للربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

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

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

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

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

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

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

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

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

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 خلافا لذلك.

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال
تحاسب المجموعة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريق الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يقاس المقابل المحول في الاقتناء عموما بالقيمة العادلة عند الاقتناء على صافي الأصول القابلة للتحديد. أية شهرة ناشئة يتم اختبارها سنويا 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 سابقا. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموما 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. خلافا لذلك، تتم إعادة قياس التزام محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغييرات 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
مبدئيا تقاس المساهمات غير المسيطرة بحصتها التناسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء.

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

فقدان السيطرة
عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، 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 سابقا بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(ب) ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

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

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. البرامج المشتراة التي تشكل جزءً مكملا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسملتها 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 ملائما، قط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية ذات صلة بالتكاليف إلى المجموعة.

الاستهلاك

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(ج) الشهرة

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

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 بطيئة الحركة أو القديمة، أيهما أقل. تتضمن التكلفة اسعر الشراء ورسوم الاستيراد ومناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة في جعل مواد المخزون في موقعها وحالتها الراهنين. تحتسب التكلفة باستخدام الطرق التالية:

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

(هـ) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف المبدئي 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 مبدئيًا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، 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.

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

- يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه عن طريق كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية له إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتضمن هذا جميع الموجودات المالية غير المشتقة عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيرا من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم 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 التعاقدي المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف عنها للربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا 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.

(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 يُلغى الاعتراف بالموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة أيضا الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافا كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحصرا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ، وتنوي 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 ائتمان موجود مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تدرس المجموعة معلومات معقولة ويمكن دعمها وذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين. يتضمن هذا معلومات كمية ونوعية وتحليل، استنادا للتجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المطلع وتتضمن معلومات استشرافية.

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

تعتبر المجموعة أن الموجود المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحصيل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي قد تجاوز أيام استحقاقه التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية لسند دين، إن وجد، منخفضة عندما يعادل تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة به تعريف "تصنيف الاستثمار" المعترف به على الصعيد العالمي.

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

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

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لو انخفضت القيمة الائتمانية لأي منها. يعتبر موجود مالي على أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

الشطب

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

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

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

(٢) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

(ز) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات

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

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

حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

يتم الاعتراف بحصة شركات إعادة التأمين في المطالبات عند الاعتراف بإجمالي مطالبات التأمين المتعلقة بها وفقاً 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.

(ط) إعادة التأمين

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

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

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

تتم مراجعة انخفاض قيمة موجودات إعادة التأمين عند نهاية كل فترة تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر يشير إلى الانخفاض خلال سنة التقرير. يحدث الانخفاض عند وجود دليل موضوعي ناتج عن وقوع حدث بعد الاعتراف المبدئي لأصل إعادة التأمين يثبت أن المجموعة قد لا تستلم كل المبالغ القائمة مستحقة الدفع وفقاً لشروط العقد، وعندما يكون للحدث أثر يمكن قياسه بشكل موثوق على المبالغ التي ستستلمها المجموعة من شركات إعادة التأمين. 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 تكرارا عندما تكون هناك مؤشرات إلى حدوث انخفاض في القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في 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 مصروفا تسوية الخسارة استنادا إلى أفضل تقديرات الإدارة ومقيمي الخسائر.

مخصص المطالبات المتكبدة ولم يعلن عنها يتم احتسابه استنادا إلى بيانات تجريبية واتجاهات تاريخية وأنماط وافتراض 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.

(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 المُبيّن أعلاه، بالصافي من أي مسحوبات على المكشوف قائمة من بنوك وأرصدة توزيعات الأرباح غير المطالب لها وودائع غير مقيدة.

(م) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية المصدرة من جانب الشركة كحقوق ملكية.

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما:

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

- يكون من المتوقع أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام، و
- يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يتم تحديد المخصصات 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 سنويا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات.

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

(س) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقين وفقا لعقود عملهم وقوانين العمل المطبقة. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة بشرط إكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة ويستحق دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم مع المجموعة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم فرق كبير في مستوى المخصص. يتم احتساب المخصص من جانب الإدارة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في نهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

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

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

(ع) الاعتراف بالإيراد

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

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

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء، متضمنا أحكام الدفع المهمة	سياسة الاعتراف بالإيراد
خدمات التموين والقوى العاملة والسكن وخدمات النظافة والإيرادات الأخرى.	تقدم المجموعة خدمات التموين والقوى العاملة والسكن وخدمات النظافة للعملاء. يعتمد طول مدة العقد على احتياجات العملاء. يعترف بالإيراد بمرور الوقت استنادا إلى الناتج.	يعترف بالإيراد بمرور الوقت الذي يتم فيه تقديم هذه الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة استنادا إلى الخدمة المقدمة.
مبيعات المناسبات والفعاليات	يتم الاعتراف بالإيرادات استنادا إلى البضائع المسلمة.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الأغذية للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
مصروفات نقل بالطيران	حيث أنه يتم تقديم هذه الخدمات "على مدى الزمن" يتم الاعتراف بالإيراد بناء عليه. في العادة يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوما.	يعترف بالإيراد بمرور الوقت الذي يتم فيه تقديم هذه الخدمات. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة استنادا إلى الخدمة المقدمة.
خدمات الإسعاف الطائر وتوريد قطع الغيار والصيانة وخدمات تشغيل الإصلاح وخدمات التدريب	يتم الاعتراف بالإيراد استنادا إلى الخدمات الفعلية المقدمة والبضائع التي تم تسليمها. في العادة يتم إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوما.	كان يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم الخدمات للعملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
الحفر والخدمات المصاحبة له	يتعاقد العملاء عموما باتفاقية شاملة لتقديم خدمات متكاملة لتشغيل حفار وحفر بئر. تعتبر المجموعة من جانب المشغلين على أنها المشرفة على جميع الخدمات ويقومون بتعويض المجموعة لتقوم بتقديم التشكيلة الكاملة من الخدمات. عند تحديد التزامات الأداء تنص سلسلة موجهات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد مكون من سلسلة بضائع أو خدمات متميزة لو: a) كل بضاع أو خدمة مميزة هي نفسها على نحو كبير وستلبي المعايير لتكون التزام أداء مستوفى على مدى الزمن: و b) تقاس كل بضاعة أو خدمة مميزة باستخدام نفس الطريقة حيث أنها تتعلق باستيفاء التزام الأداء الكلي.	حددت المجموعة أن تقديم السعر اليومي لخدمات الحفر يقع في نطاق سلسلة الموجهات حيث أنه يستوفي كلا المعايرين: - أي زيادة متميزة في الخدمة (أي عدد الساعات المتاحة للحفر) التي تعد المجموعة بتحويلها تمثل التزام أداء سيستوفي المعايير للاعتراف بالإيراد على مر الزمن؛ و - ستستخدم المجموعة نفس الطريقة لقياس سير العمل باتجاه استيفاء التزام الأداء لكل زيادة متميزة في الخدمة في السلسلة. يتم تخصيص المقابل للأنشطة غير المتميزة ضمن نطاق العقود، مثل الحشد والتسريح والترفيع/ 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 عموما 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.

الإيراد من عقود التأمين

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

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

(ف) الاعتراف بالمصروفات

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

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

(ص) التقارير القطاعية

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

نتائج القطاع المعلن عنها لمجلس الإدارة تتضمن بنودا 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 بالعملات الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للعملة الوظيفية لشركة المجموعة المعنية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات 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 بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير.

(٢) العمليات الأجنبية

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

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

(ر) العائدات للسهم

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

(ش) صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية

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

(ت) توزيعات أرباح

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

(ث) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

(خ) ضريبة الدخل

ضريبة حالية

الشركة معفاة من الضريبة. 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 تجميعا للأعمال ولا تؤثر في الأرباح المحاسبية ولا الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبية؛
- 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 استنادا 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 إيجارا أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجارا، 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.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. مبدئيا يتم قياس موجود حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تشتمل 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، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

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

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئيًا 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 الاضافي 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 مبدئيا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانة 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 لاحقًا 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.

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

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر التأمين
(ب) مخاطر الائتمان؛
(ج) مخاطر السيولة؛ و
(د) مخاطر السوق.

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

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

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

(١) مخاطر التأمين

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

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.

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

البحري

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

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

الصحي

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

مخاطر إعادة التأمين

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

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

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

تركز المخاطر

تتعلق مخاطر تأمين المجموعة 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 المؤمّن عليها الواقعة خلال فترة العقد حتى ولو اكتشفت الخسارة بعد انتهاء مدة العقد. ونتيجة لذلك، يتعلق أكبر عنصر من مخصص المطالبات بالمطالبات المتكبدة، ولكن غير المبلغ عنها والتي تُسوّى على مدى فترة قصيرة إلى متوسطة الأجل.

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

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

تطور المطالبات

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

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر التأمين في الإيضاح رقم 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 إيراد 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.

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 وفقا لذلك.

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

تتطلب سياسة مخاطر الأسعار للمجموعة إدارة هذه المخاطر من خلال وضع ومراقبة الأهداف والقيود على الاستثمارات وخطط التنويع وحدود الاستثمارات في كل قطاع. ليس لدى المجموعة تركز 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" مقسما على "حقوق الملكية". ظلت سياسة إدارة رأس مال المجموعة دون تغيير منذ السنة الماضية.

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

*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) تشتمل حقوق الملكية على كامل رأس مال، أرباح مدورة واحتياطيات المجموعة التي تتم إدارتها كرأس مال.

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

٦ ممتلكات ومعدات

	أرض بملكية حرة	مباني	حفارات وماكينات	ممتلكات ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٠,٨٢٦	١٦٥,٥٤٤	٩,٥٢٩,١٢٨	٥٨٦,٥٤٣	٧٠,٣٥٩	١٠,٤٤٢,٤٠٠
إضافات	-	٤,٧٥١	٨٢,٩١٩	٣٧,٧١٣	٢٣,٨٤٣	١٤٩,٢٢٦
اقتناء شركة تابعة	-	٢,٠٣٨	-	١,١٤٦	-	٣,٦٨٤
تحويلات	-	-	-	٣,١٦١	(٣,١٦١)	-
استبعادات	-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
الشطب	-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
محول لموجودات أخرى	-	-	-	-	(٦,٤٥٥)	(٦,٤٥٥)
أثر التغييرات في أسعار الصرف	-	-	(١٦,٨٩٨)	(١,١٥٧)	(١٠٤)	(١٨,١٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠/ ١ يناير ٢٠٢١	٩٠,٨٢٦	١٧٢,٨٣٣	٩,٥٩٥,١٤٩	٦٢١,٥٨٨	٨٤,٤٨٢	١٠,٥٦٤,٨٧٨
إضافات	-	-	١٤٦,٣٢٧	٢٨,٧١٠	٢,٧٢٧	١٧٧,٧٦٤
تحويلات	-	-	١٥,٩٥٦	٩,٤٥١	(٢٥,٤٠٧)	-
استبعادات	-	-	(٣٥٨,٤١٦)	(٢٣,٣٨٦)	-	(٣٨١,٨٠٢)
الشطب	-	-	-	-	(٢,٧٧٣)	(٢,٧٧٣)
محول لموجودات أخرى	-	-	-	-	(٩,٤٤٩)	(٩,٤٤٩)
أثر التغييرات في أسعار الصرف	-	(٨١)	(٤٨,٨٧٥)	(٤,١٨٢)	(٨٤٩)	(٥٣,٩٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٠,٨٢٦	١٧٢,٧٥٢	٩,٣٥٠,١٤١	٦٣٢,١٨١	٤٨,٧٣١	١٠,٢٩٤,٦٣١
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٨٦,٨٣٤	٣,٤٥٨,٣٢٢	٤٧٦,١٢٠	-	٤,٠٢١,٢٧٦
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٦/٢)	-	٧,٢١٥	٣٥٤,١٠٣	٥٠,٩١٩	-	٤١٢,٢٣٧
اقتناء شركة تابعة	-	١,٨٠٧	-	٧٣١	-	٢,٥٣٨
خسارة انخفاض قيمة (إيضاح ٦/٣)	-	-	٣٠٦,٦٨٠	١,٥٨٢	-	٣٠٨,٢٦٢
استبعادات	-	-	-	(٤٠٩)	-	(٤٠٩)
الشطب	-	-	-	(٥,٤٠٩)	-	(٥,٤٠٩)
أثر التغييرات في أسعار الصرف	-	٧٩	(١,٧١٧)	(٦١٠)	-	(٢,٢٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠/ ١ يناير ٢٠٢١	-	٩٥,٩٣٥	٤,١١٧,٣٨٨	٥٢٢,٩٢٤	-	٤,٧٣٦,٢٤٧
مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٦/٢)	-	٥,٢٠٧	٣٠٨,١٤٦	٣٦,٢٦٢	-	٣٤٩,٦١٥
استبعادات	-	-	(٣٤٩,٣١٦)	(٢٣,٣٧٩)	-	(٣٧٢,٦٩٥)
أثر التغييرات في أسعار الصرف	-	(٦٢)	(٧,٢٨١)	(٢,٤٧٤)	-	(٩,٨١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠١,٠٨٠	٤,٠٦٨,٩٣٧	٥٣٣,٣٣٣	-	٤,٧٠٣,٣٥٠
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٠,٨٢٦	٧١,٦٧٢	٥,٢٨١,٢٠٤	٩٨,٨٤٨	٤٨,٧٣١	٥,٥٩١,٢٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠,٨٢٦	٧٦,٨٩٨	٥,٤٧٧,٧٦١	٩٨,٦٦٤	٨٤,٤٨٢	٥,٨٢٨,٦٣١

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

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

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

٣/٦ خلال سنتي ٢٠٢٠ و٢٠٢١، أجرت الإدارة تقييمًا لانخفاض قيمة طائراتها وحفاراتها في ضوء المؤشرات الخارجية والظروف الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار النفط وأسعار السوق لمثل هذه الأصول. تعتبر المجموعة كل طائرة وحفار مع قارب رفع وقوارب إيواء كوحدة منتجة للنقد منفصلة.

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

استخدمت المجموعة التدفقات النقدية التعاقدية في تحديد القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة منتجة للنقد (طائرات وحفارات) مخصومة باستخدام متوسط التكلفة المرجحة رأس المال بنسبة ١٠٪ (١٠% في سنة ٢٠٢٠) و٦,٣٨٪ (٩,١% في سنة ٢٠٢٠) على التوالي.

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

٧ الشهرة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الشهرة	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنت المجموعة نسبة ١٠٠% من أسهم شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة) ("أمواج") وهي شركة تأسست في دولة قطر، مما نتج عنها شهرة بمبلغ ٣٠٣,٥٥٩ ريال قطري.

الشهرة ذات الصلة بالاقتناء تم تخصيصها على عمليات أمواج كوحدة منتجة للنقد. تقوم إدارة المجموعة بتقييم انخفاض القيمة لهذه الشهرة في كل تاريخ تقرير.

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

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

- يستخدم احتساب القيمة قيد الاستخدام توقعات التدفق النقدي قبل الضريبة استنادا إلى الموازنات المالية المعتمدة من مجلس إدارة أمواج وتغطي فترة خمس سنوات.
- التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تعتبر على أنها تفترض أن أمواج ستواصل أعمالها وسيتم تمديد / تجديد مدة أمواج بعد انتهاء مدتها.
- معدل النمو النهائي المستخدم لا يزيد عن متوسط معدل النمو على المدى البعيد لصناعة التموين الذي تعمل فيه أمواج.
- معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التموين ويتم تعديله بنسبة الدين إلى حقوق الملكية.
- حددت الإدارة الهوامش الموضوعة بالموازنة استنادا إلى الأداء السابق وتوقعاتها بتطور السوق.
- معدلات النمو المستخدمة تنسجم مع التوقعات المعتمدة من جانب مجلس الإدارة.

ترى الإدارة بأنه ليس هناك تغيير ممكن على نحو معقول في أي من الافتراضات أعلاه سيتسبب في إن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة للمبلغ القابل للاسترداد بشكل جوهري.

٨ موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار

التغيرات في موجودات حق الاستخدام واردة كما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
استثمار في مشاريع مشتركة	١٢,٠٧٨	١٤,٠٩٣

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 أير اوشن 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 وفقًا لأحكام مركز قطر للمال. وفقًا لاتفاقية المشروع المشترك، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة جلفدريل.

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

شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة

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

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

شركة أير اوشن المغرب

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

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

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول شركة جلفدريل و ميد الخليج لخدمات الطيران و أير اوشن ماروك حسبما هي مضمنة في البيانات المالية الخاصة بها. كما يؤدي الجدول أيضا إلى تسوية المعلومات المالية الملخصة للقيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**جلفدريل**	**ميد الخليج لخدمات الطيران**	**أير أوشن ماروك**	**الإجمالي**
النسبة المئوية للمساهمة	%٥٠	%٤٩	%٤٩	
موجودات غير متداولة	٧١٠,٨٧٦	١,٤٨٦	٩٣٠	٧١٣,٢٩٢
المطلوبات غير المتداولة	-	-	(٣,٠٦٦)	(٣,٠٦٦)
موجودات متداولة	٣٥٦,٣٣٦	٤٠,٢٠٩	١٧,١١٠	٤١٣,٦٥٥
المطلوبات المتداولة	(١,٠٧٦,٥٤٥)	(٣٠,٤٢٠)	(٤,٦٢٩)	(١,١١١,٥٩٤)
صافي موجودات (١٠٠%)	(٩,٣٣٣)	١١,٢٧٥	١٠,٣٤٥	١٢,٢٨٧
القيمة الدفترية للمساهمة في المشاريع المشتركة	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨
الإيرادات	٥١٧,٨٢٦	٦٩,٧٨٢	٣٨,٥٢٢	٦٢٦,١٣٠
المصروفات	(٥٣٩,٠٤٧)	(٦٨,١٢٩)	(٢٩,٧٦٦)	(٦٣٦,٩٤٢)
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	(٢١,٢٢٢)	١,٦٥٣	٨,٧٥٦	(١٠,٨١٣)
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	(٧,٦١٥)	٨١٠	٤,٢٩٠	(٢,٥١٥)
القيمة الدفترية للاستثمارات	-	٤,٦٣٧	٧,٤٤١	١٢,٠٧٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
النسبة المئوية للمساهمة	%٥٠	%٤٩	%٤٩	
موجودات غير متداولة	٥٣٢,٩٧٧	١,٣٢٤	٧٥٧	٥٣٥,٠٥٨
المطلوبات غير المتداولة	(١٧٠,٩٧٠)	-	(٢,٨٧٧)	(١٧٣,٨٤٧)
موجودات متداولة	٨٤,٨٦٤	٣٢,٦٤١	١٠,٤٤٥	١٢٧,٩٥٠
المطلوبات المتداولة	(٤٣١,٦٤٠)	(٢٦,٠٨٩)	(٥,٥١٣)	(٤٦٣,٢٤٢)
صافي موجودات (١٠٠%)	١٥,٢٣١	٧,٨٧٦	٢,٨١٢	٢٥,٩١٩
القيمة الدفترية للمساهمة في المشاريع المشتركة	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣
الاستثمارات التي تمت خلال السنة	٢	-	-	٢
الإيرادات	١٦١,٢٤٣	٥٥,٥٦٥	١٢,٢٧٠	٢٢٩,٠٧٨
المصروفات	١٤٦,٠١٦	٥٠,٣٧٥	١٣,٩٠٢	٢١٠,٢٩٣
الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	١٥,٢٢٧	٥,١٩٠	(١,٦٣٢)	١٨,٧٨٥
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة والدخل الشامل الآخر	٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
القيمة الدفترية للاستثمارات	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

تسوية صافي القيم الدفترية:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	جلفدريل	ميد الخليج لخدمات الطيران	أير أوشن ماروك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	-	١,٢٨٤	٣,٩٥١	٥,٢٣٥
استثمار إضافي خلال السنة	٢	-	-	٢
حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة	٧,٦١٣	٢,٥٤٣	(٨٠٠)	٩,٣٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧,٦١٥	٣,٨٢٧	٣,١٥١	١٤,٥٩٣

١٠ الاستثمارات المالية

القيم الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
- سندات دين مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)	١٢٥,٥٢٨	١٢١,١٧١
- سندات حقوق ملكية مدرجة محتفظ بها لدى بنوك (١)	١٥٦,٧٨٨	١٣١,٠٤٠
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	١٦٦,٥٥٦	١٣٥,٨٨٦
	٤٤٨,٨٧٢	٣٨٨,٠٩٧
الاستثمارات المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
-سندات دين مدرجة (٢)	٣٤٢,٧٧٠	٣٠٠,٦٣١
- صناديق استثمارية مدارة مدرجة	٥٥,٦٠١	٥٥,٦٠١
- أسهم غير مدرجة	٣	٣
	٣٩٨,٣٧٤	٣٥٦,٢٣٥
ناقصا: مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية (٤)	(٧,٨٩٩)	(٩,٣٧٩)
	٨٣٩,٣٤٧	٧٣٤,٩٥٣

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

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

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

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

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
موجودات غير متداولة	٤١٨,٦٥٨	٣٦٩,٤٩٦
موجودات متداولة	٤٢٠,٦٨٩	٣٦٥,٤٥٧
	٨٣٩,٣٤٧	٧٣٤,٩٥٣

التغير في مخصص الاستثمارات المالية كانت على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٩,٣٧٩	٨٤٩
مخصص (مسترد) /مكون خلال السنة, بالصافي	(١,٤٨٠)	٨,٥٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧,٨٩٩	٩,٣٧٩

١١ مخزون

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

(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	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٧١,١٧٢	٦٦,٧٦٤
مخصص مكون خلال السنة	٧٠٥	٤,٤٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧١,٨٧٧	٧١,١٧٢

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

١٢ ذمم تجارية وأخرى مدينة

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

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

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

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

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

١٣ التزامات عقود تأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

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

١٤ استثمارات قصيرة الأجل

	٢٠٢١	٢٠٢٠
استثمارات قصيرة الأجل	٣٤٨,٦٣٢	٢٢٩,٠٣٤

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

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

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

١٥ النقد والأرصدة لدى بنوك

	٢٠٢١	٢٠٢٠
نقد بالصندوق	٩٤٧	٧٦٤
نقد لدى البنك		
- حسابات جارية وودائع عند الطلب	٢٠٣,٩٩٠	٣٥٦,٥١٣
- وداع ثابتة ولأجل ١ و٢	١٤٤,٤٧٩	١٠٤,٢٦٢
	٣٤٩,٤١٦	٤٦١,٥٣٩
خسارة ائتمانية متوقعة عن أرصدة لدى البنك	(٩)	(١)
النقد والأرصدة لدى بنوك حسب بيان المركز المالي الموحد	٣٤٩,٤٠٧	٤٦١,٥٣٨
ناقصا: نقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)	(٥٠,٤٢٩)	(٧٥,٢٣٨)
ناقصا: سحب على المكشوف من بنوك (٣)	-	(١٤)
يضاف: خسارة ائتمانية متوقعة عن أرصدة لدى البنك	٩	١
	(٥٠,٤٢٠)	(٧٥,٢٥١)
النقد وما يعادل النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد	٢٩٨,٩٨٧	٣٨٦,٢٨٧

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

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

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

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

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

١٦ رأس المال

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

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 إسمية ١ ريال قطري للسهم تم استبدالها بسهم واحد قديم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري لكل سهم. أدى ذلك إلى زيادة عدد الأسهم المصرح بها من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم والأسهم المصدرة والمكتتب بها والمدفوعة من ١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ إلى ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠ سهم. تمت ممارسة تقسيم الأسهم بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩.

يبلغ راس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى ١ سهم خاص بقيمة اسمية تبلغ ١ريال قطرية و١,٩٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة إسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم. كما في نهاية فترة التقدير أصدرت الشركة ودفعت رأس مال بمبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري (مبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري في ٢٠٢٠) وهو يشتمل على ١ سهم خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم (١ سهم خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و١,٨٥٨,٤٠٨,٦٨٩ سهم عادي بقيمة إسمية ١ ريال قطري في ٢٠٢٠). السهم الخاص مملوك لقطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول") ولا يمكن إلغاؤه أو استرداده بدون موافقة قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول"). قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول"). تمارس قطر للطاقة (المعروفة سابقا بـ "قطر للبترول") السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقا متساوية.

١٧ احتياطي قانوني

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

١٨ الاحتياطي العام

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

١٩ القروض والسلفيات

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

التغيرات في القروض والسلفيات كانت على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٦٨٧,٢٢٨
القروض المتحصل عليها خلال العام	٢٨٦,٣٠٩	٤٩٦,٨٦٠
المُسدد خلال السنة	(٤١١,١٤٠)	(٧٤٤,٨١٥)
أثر الفرق في أسعار صرف العملات الأجنبية	(٣١٥)	-
التغير في تكاليف التمويل غير المطفأة	٥,١٦٦	٦,١١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤,٣٢٥,٤٠٩	٤,٤٤٥,٣٨٩

تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
حصة غير متداولة	٣,٦٩٢,٧٠٥	٣,٧٠٢,٢٦٢
حصة متداولة	٦٣٢,٧٠٤	٧٤٣,١٢٧
	٤,٣٢٥,٤٠٩	٤,٤٤٥,٣٨٩

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

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

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

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

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

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

(٣) تاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات 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 ليبور ٦ شهور مضافا إليه ١,٤٥% (ليبور مضافا إليه ١,٤٥% في ٢٠٢٠). يسدد القرض في ١٥ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

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

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات
Gulf International Services

كانت تفاصيل القروض البنكية على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القروض البنكية للمجموعة مقيمة بالدولار الأمريكي.

٢٠ مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٥,٦٦٩	٤١,٠٩٨

التغير في مخصص تكاليف إيقاف التشغيل المهجور على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير (١)	٤١,٠٩٨	٤١,٠٩٨
مخصص مكون خلال السنة (٢)	٣,٩٦١	-
تصفية مخصص تكاليف إيقاف من الخدمة	١١٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٥,٦٦٩	٤١,٠٩٨

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

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

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

٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

(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

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

٢٣ أرباح معلنة مستحقة الدفع

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

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٧٥,٢٣٨	٧٨,٤٨٨
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة	(٢٤,٨٠٩)	(٣,٢٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥٠,٤٢٩	٧٥,٢٣٨

٢٤ إفصاحات أطراف ذات علاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

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

(ب) مستحقات من أطراف ذات علاقة

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

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

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

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

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

(ج) مستحقات لأطراف ذات علاقة

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

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

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

(د) المكافآت لكبار موظفي الإدارة

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

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

٢٥ الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء (١)	٢,١٠٣,٠٩٣	٢,٠١٧,٠٨٦
الإيراد من عقود التأمين (٢)	٩٨٧,٩٥٧	٩٨١,٢٣٩
	٣,٠٩١,٠٥٠	٢,٩٩٨,٣٢٥

(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.

المنتجات / خطوط الخدمات الرئيسية	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له	١,٠١٩,٨٠٨	٩٢٣,١٤٣
الإيراد من خدمات الطيران		
- إيرادات الطيران	٦٣٦,٧٨٧	٦٠٨,٢٦٤
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح	٨٤,٠٥٣	٧٨,٨٨١
- إيرادات التدريب	١,٣٠٧	١,٠٨٢
	٧٢٢,١٤٧	٦٨٨,٢٢٧
إيرادات التموين والخدمات المصاحبة له		
- خدمات التموين	١٦٦,٦٦٧	١٩٠,٨٦٤
- خدمات القوى العاملة	١٣٥,٥٧٩	١٥٣,٦٦٩
- خدمات السكن والنظافة	٣٨,٧٩١	٣٧,٣٣٠
- إيرادات من المناسبات والفعاليات	١,١٣١	٤,٠٥٦
- إيرادات أخرى	١٨,٩٧٠	١٩,٧٩٧
	٣٦١,١٣٨	٤٠٥,٧١٦
	٢,١٠٣,٠٩٣	٢,٠١٧,٠٨٦

توقيت الاعتراف بالإيراد	٢٠٢١	٢٠٢٠
الخدمات المحولة في نقطة زمنية	٢٢٤,٥٣٥	٢٠٨,٤٢٣
المنتجات والخدمات المحولة على مدى الزمن	١,٨٧٨,٥٥٨	١,٨٠٨,٦٦٣
الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء	٢,١٠٣,٠٩٣	٢,٠١٧,٠٨٦

(ب) أرصدة العقود

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الذمم المدينة المضمنة في "الذمم التجارية والأخرى المدينة".	٢٩٧,٨٣٠	٣٠١,١٥٧
الذمم المدينة المدرجة في "المستحقات من أطراف ذات علاقة"	٦٨٦,٨١٢	٣٤١,٣٦٢
موجودات عقود (أ)	١٥,٩٧٨	١٥,٣٦٩
مطلوبات عقود (ب)	(٥,٢٦٧)	(٩,٢٦٥)

(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:

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

(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:

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

(٢) الإيراد من عقود التأمين

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي إيراد التأمين	٩٨٧,٩٥٧	٩٨١,٢٣٩

تفاصيل إجمالي التأمين على النحو التالي:

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

تفاصيل إجمالي الأقساط المحتفظ بها والأقساط المكتسبة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**إجمالي**	**إعادة التأمين**	**بالصافي**
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

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

٢٦ التكاليف المباشرة

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

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

١/٢٦ إجمالي مصروفات التأمين

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**إجمالي**	**إعادة التأمين**	**بالصافي**
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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي	إعادة التأمين	الصافي
مطالبات مسددة	٦٩٨,٥٤٧	(٤٠٤,١٧٦)	٢٩٤,٣٧١
تعديل مطالبات قائمة	(٢٦١,٥٢٠)	٢٦٣,٤٠٤	١,٨٨٤
مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها	١١٩,٦٣٢	(١١٥,١٧٨)	٤,٤٥٤
	٥٥٦,٦٥٩	(٢٥٥,٩٥٠)	٣٠٠,٧٠٩

٢٧ إيرادات أخرى

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

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

٢٨ مصروفات أخرى

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

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

٢٩ مصاريف عمومية وإدارية

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

٣٠ مصروف ضريبة الدخل

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

إضافة إلى ذلك، وللاعتراف 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).

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

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

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

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

٣١ العائدات للسهم الواحد

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

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

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

٣٢ التزامات وتعهدات محتملة

(أ) التزامات محتملة

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
تعهدات		
تعهدات رأسمالية	٢١٦,٥٥٧	٢٢٢,٢٥٥

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

٣٣ القطاعات التشغيلية

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

القطاعات الصادر عنها التقرير	**العمليات**
تأمين	تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين
الطيران	تقديم خدمات النقل بالهيليوكوبتر في عموم منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب والهند. يتضمن قطاع الطيران المعلومات المتعلقة بالمشاريع المشتركة والشركات التابعة لشركة هيليوكوبتر الخليج.
التموين	تقديم خدمات التموين والقوى العاملة والخدمات ذات الصلة.
الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة.

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**التأمين**	**الطيران**	**التموين**	**الحفر**	**الإجمالي**
إيرادات قطاعية	٩٩١,١٨٠	٧٢٢,١٤٧	٤٠٧,٢٥٠	١,٠١٩,٨٠٨	٣,١٤٠,٣٨٥
الإيرادات فيما بين القطاعات	(٣,٢٢٣)	-	(٤٦,١١٢)	-	(٤٩,٣٣٥)
إيرادات خارجية (إيضاح ١/٣٣)	٩٨٧,٩٥٧	٧٢٢,١٤٧	٣٦١,١٣٨	١,٠١٩,٨٠٨	٣,٠٩١,٠٥٠
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٦٠,٤٢٨	٢٢١,٠٧٤	(١٥,٤٦٩)	(٢٠٠,٨٨٧)	٦٥,١٤٦
إيرادات تمويلية	١٦,١٣٧	١,٦٣٢	٢,٥٤١	٨,٩٠٥	٢٩,٢١٥
تكاليف تمويل	-	(١,٥٥٧)	(٢,١٦٤)	(١٢٤,٢٤٤)	(١٢٧,٩٦٥)
إستهلاك وإطفاء	(٣,٤٤٦)	(٧٧,٧٢٢)	(٢٢,٠١١)	(٢٥٨,٥٧٤)	(٣٦١,٧٥٣)
حصة الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٥,١٠٠	-	(٧,٦١٥)	(٢,٥١٥)
البنود غير النقدية الهامة الأخرى					
مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	(٣,٤٨٩)	(٢١,٠٦٧)	-	-	(٢٤,٥٥٦)
موجودات القطاع	٢,١٦٣,٠٢١	١,٥٠٣,٤٠٩	٣٥٣,٥٢٣	٥,٣٧٦,٣٦١	٩,٣٩٦,٣١٤
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	١٢,٠٧٨	-	-	١٢,٠٧٨
نفقات رأسمالية	١,٣٣٧	٩٧,٠٣٠	٤,٢٤٧	٧٥,١٥٠	١٧٧,٧٦٤
مطلوبات القطاع	١,٤٧٢,٩٣٠	٢٠٤,٦٣٣	٢٥٨,٣١٨	٤,٧٧٧,٧٧٤	٦,٧١٣,٦٥٥

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التأمين	الطيران	التموين	الحفر	الإجمالي
إيرادات قطاعية	٩٨٤,٠١٩	٦٨٨,٢٢٧	٤٤١,٣٦٣	٩٢٣,١٤١	٣,٠٣٦,٧٥٠
الإيرادات فيما بين القطاعات	(٢,٧٧٩)	-	(٣٥,٦٤٦)	-	(٣٨,٤٢٥)
إيرادات خارجية (إيضاح ١/٣٣)	٩٨١,٢٤٠	٦٨٨,٢٢٧	٤٠٥,٧١٧	٩٢٣,١٤١	٢,٩٩٨,٣٢٥
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٥٢,٠١٦	٣٨٣,٣٠٥	(٩,٧١٩)	(٤٥٣,٣٨١)	(٢٧,٧٧٩)
إيرادات تمويل	١٤,٤٨٧	٢,٠٨٠	٣,٠٩٧	٥,٩٧٤	٢٥,٦٣٨
تكاليف تمويل	-	(٢,٩٢٧)	(٢,١٤٤)	(١٥٥,٣٩٥)	(١٦٠,٤٦٦)
إستهلاك وإطفاء	(٣,٢٢٤)	(٩١,٦١٢)	(٢٣,٨١١)	(٣٠٥,٤٩٥)	(٤٢٤,١٤٢)
حصة الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	١,٧٤٣	-	٧,٦١٣	٩,٣٥٦
البنود غير النقدية الهامة الأخرى					
(مخصص)/ رد مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	(٧,٠٢٩)	١,٨٢٧	(٦٩٩)	-	(٥,٩٠١)
خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	-	(٨٧,١٠٧)	-	(٢٢١,١٥٥)	(٣٠٨,٢٦٢)
موجودات القطاع	٢,١٣٧,٣٧٨	١,٤٦٣,١٥١	٣٢٩,٠٤٢	٥,٥٠٦,٧٦٦	٩,٤٣٦,٣٣٧
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٦,٩٧٨	-	٧,٦١٥	١٤,٥٩٣
نفقات رأسمالية	٦,٨٣٣	٧٣,٢٢٢	٢,١٠٧	٦٧,٠٦٤	١٤٩,٢٢٦
مطلوبات القطاع	١,٤٥٢,٢٨٤	٢٤٢,٤٢٧	٢١٨,٢٢٨	٤,٧١٠,٦١٥	٦,٦٢٣,٥٥٤

١/٣٣ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير	٣,١٤٠,٣٨٥	٣,٠٣٦,٧٥٠
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات	(٤٩,٣٣٥)	(٣٨,٤٢٥)
الإيراد الموحد	**٣,٠٩١,٠٥٠**	٢,٩٩٨,٣٢٥

٢/٣٣ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي التكاليف المشارة للقطاعات الصادر عنها التقرير	٢,٧٨٤,٣٧١	٢,٦٩٣,١٥٩
استبعاد التكاليف المباشرة فيما بين القطاعات	(٤٩,٣٣٥)	(٣٨,٤٢٥)
تعديلات توحيد أخرى	٩,٥٢٠	١١,٣٦٣
التكاليف المباشرة الموحدة	**٢,٧٤٤,٥٥٦**	٢,٦٦٦,٠٩٧

٣/٣٣ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي ربح / (خسارة) القطاعات الصادر عنها التقرير	٦٥,١٤٦	(٢٧,٧٧٩)
أرباح أو خسارة أخرى غير قابلة للتخصيص (أرباح أو خسارة الشركة الأم))	١٤٦,٢٠١	٤٤٦,٢٤٥
استبعاد توزيعات أرباح من شركات تابعة للشركة الأم	(١٤٣,٩٠٢)	(٤٤٤,٥٠٨)
استبعاد ربح من تحويل أرض ومبنى للشركة الأم	-	(٢٦٧,٦٧١)
تعديلات توحيد أخرى	(٧,٧٢٤)	(١٤,٤٢٥)
الربح / (الخسارة) الموحدة للسنة قبل الضريبة	**٥٩,٧٢١**	(٣٠٨,١٣٨)

٤/٣٣ تسوية إجمالي أصول القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير	٩,٣٩٦,٣١٤	٩,٤٣٦,٣٣٧
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	٣,١١١,٧٥٤	٣,٠٦٧,٦٨٧
استبعاد استثمارات في شركات تابعة	(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)
الموجودات المتعلقة بتخصيص سعر الشراء	٩٤,٠٠٠	١٠٥,٩٨٣
موجود متعلقة بالشهرة	٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩
استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات	(٤١١,٨٣٧)	(١١٥,٠٢٠)
استبعاد ربح القيمة العادلة للموجودات المحولة ضمن المجموعة	-	(٢٦٧,٦٧١)
إجمالي الموجودات الموحدة	**٩,٩١٩,٣٩٢**	٩,٩٥٦,٤٧٧

٥/٣٣ تسوية النقد والأرصدة النقدية للقطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
النقد والأرصدة لدى البنك للقطاعات الصادر عنها التقرير	٢١٢,٣٠٧	٣٦٠,٢٨٢
موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص	١٣٧,١٠٠	١٠١,٢٥٦
النقد والأرصدة لدى البنك الموحدة	**٣٤٩,٤٠٧**	٤٦١,٥٣٨

٦/٣٣ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير	٦,٧١٣,٦٥٥	٦,٦٢٣,٥٥٤
مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص	١٠٢,٩٨٦	٢٠٣,٧٦٩
استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات	(١٥٣,٤٣٨)	(١٣٣,١٦٣)
إجمالي المطلوبات الموحدة	**٦,٦٦٣,٢٠٣**	٦,٧٠٤,١٦٠

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

٣٤ الأدوات المالية

(أ) مخاطر التأمين

ليس لدى المجموعة عقد تأمين واحد او 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 ٣١,٨٣ مليون ريال قطري في الربح أو الخسارة (٣٠,٠٧ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠).

(ب) مخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

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

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.

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 مخصصًا محددًا بمبلغ ٢٥,٨٥ مليون ريال قطري (مبلغ ١٥,٩٥ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) ويتراوح متوسط معدل الخسارة المرجحة بين ٢,١% إلى ١١,٦% (١,٣% إلى ١١,١٧% في سنة ٢٠٢٠).

مستحقات من أطراف ذات علاقة
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.

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

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنك على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا 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 منهجًا مماثلًا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المصرفية المعادلة لتلك المستخدمة لسندات الدين.

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

الذمم المدينة من عقود التأمين
تسعى المجموعة للحد من مخاطر ائتمانها فيما يتعلق بالذمم المدينة من عقود التأمين بمراقبة الذمم المدينة القائمة. من ناحية أخرى، فإن ثلاثة شركات إعادة تأمين تمثل نسبة ٦٥% (٦١% في ٢٠٢٠) من الذمم المدينة من عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

(د) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأدوات بمعدلات ثابتة		
الموجودات المالية		
استثمارات قصيرة الأجل وودائع لأجل	**٤٩٣,١١١**	٣٣٣,٢٩٥
الأدوات بمعدلات متغيرة		
المطلوبات المالية		
القروض والسلفيات	٤,٣٣١,١٢٨	٤,٤٥٦,٢٤٦
سحب على المكشوف	-	١٤
	٤,٣٣١,١٢٨	٤,٤٥٦,٢٦٠

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات بمعدلات متغيرة

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

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٢٣,٣٤٤**	٢٦٦,٩٢٦

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار حقوق الملكية

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

(٣) مخاطر العملة

المجموعة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية من التعاملات إلى الحد الذي توجد معه فجوة بين العملات التي تقيم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية. العملات الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال القطري والدولار الأمريكي في الأساس. العملات التي تقيم بها هذه المعاملات في الأساس هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني. كما أن بعض معاملات الشركة بالدولار الأمريكي لا تحمل أي مخاطر عملات أجنبية نظرا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. فيما يتعلق باليورو والجنيه الاسترليني تراقب الإدارة تقلبات سعر الصرف على أساس مستمر وتعمل وفقا 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 مخصوم. بالنسبة لتقنيات التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

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

القيمة العادلة هي السعر الذي 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:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفاة	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى البنك	-	-	٤٦١,٥٣٨	٤٦١,٥٣٨	٤٦١,٥٣٨
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	٢٢٩,٠٣٤	٢٢٩,٠٣٤	٢٢٩,٠٣٤
ذمم تجارية وأخرى مدينة	-	-	٥٦٠,٧٦١	٥٦٠,٧٦١	٥٦٠,٧٦١
موجودات عقود إعادة تأمين	-	-	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢	٦٥١,٩٢٢
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١	٦٥٨,٠٩١
الاستثمارات المالية	٣٨٨,٠٩٧	٣٤٦,٨٥٦	-	٧٣٤,٩٥٣	٧٣٤,٩٥٣
	٣٨٨,٠٩٧	**٣٤٦,٨٥٦**	**٢,٥٦١,٣٤٦**	**٣,٢٩٦,٢٩٩**	**٣,٢٩٦,٢٩٩**
المطلوبات					
القروض والسلفيات	-	-	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩	٤,٤٤٥,٣٨٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤
ذمم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١	٥٢٧,٠٨١
مطلوبات عقود تأمين	-	-	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤	٩٦٠,٩٦٤
قسط إعادة تأمين مستحق الدفع	-	-	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥	١٦٣,٩٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨
سحب على المكشوف	-	-	١٤	١٤	١٤
	-	**-**	**٦,٢١٧,٨٧٥**	**٦,٢١٧,٨٧٥**	**٦,٢١٧,٨٧٥**

ترتيب القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقاربة لقيمها 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 ٢٠٢١				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
الاستثمارات المالية 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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٨٨,٠٩٧	-	-	٣٨٨,٠٩٧
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٤٦,٨٥٣	-	٣	٣٤٦,٨٥٦
	٧٣٤,٩٥٠	-	٣	٧٣٤,٩٥٣

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

٣٦ آثاركوفيد-١٩

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

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

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

٣٧ أرقام المقارنة

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