

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

البيانات المالية الموحدة

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في ولسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحات	المحتويات
٨-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٨-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي إم جي  
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث  
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة  
دولة قطر  
تليفون : ٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤  
فاكس : ٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦  
الموقع الإلكتروني : home.kpmg/qa

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.).

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإجراءات" الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩</p> <p>ركزنا على هذا المجال لأن:</p> <p>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإجراءات" الذي نفذته المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يتطلب معالجات محاسبية معقدة، متضمنة استخدام تقديرات هامة مثل شروط وأحكام تحديد خيارات الانتقال والأساليب العملية؛ و</li> <li>• أن الانتقال إليه يؤدي إلى نشوء حق استخدام موجودات بمبلغ ٦٨.٦٥٩ مليون ريال قطري (إيضاح ٨) وزيادة في التزامات الإيجار بمبلغ ٧٢.٩٣٤ مليون ريال قطري (إيضاح ٨) وهي جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة.</li> </ul> <p>بناءً عليه فقد اعتبرنا هذا الأمر على أنه أمر تدقيق هام.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، وفهمنا للأعمال والممارسات السائدة في هذا المجال.</li> <li>• دراسة مدى ملاءمة منهج الانتقال والأساليب العملية المطبقة.</li> <li>• تقييم اكتمال وصحة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد تعديلات الانتقال.</li> <li>• تقييم اكتمال نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإجراءات بفحص العقود ذات الصلة والتي قد تحتوي على إيجار واختبار مدفوعات الإيجار.</li> <li>• تقييم مدى معقولية الأحكام الرئيسية المتخذة من جانب الإدارة والتقديرات التي أجريت عند إعداد تعديلات الانتقال وخصوصاً حول تقدير شروط الإيجار، و</li> <li>• تقييم اكتمال وصحة وملاءمة إفصاحات الانتقال بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.</li> </ul>

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات - راجع إيضاح ٦ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• القيمة الدفترية لحفارات المجموعة والموجودات ذات الصلة الخاضعة لاختبار انخفاض القيمة والدرجة في "الممتلكات والمعدات" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت بمبلغ ٦.٠٧١ مليون ريال قطري. وهو ما يمثل ٥٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة، ومن ثم فهي تمثل جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد.</li> <li>• نتيجة لتباطؤ صناعة النفط والغاز بصفة أساسية بسبب عدم استقرار أسعار النفط وارتباط بعض العقود مع أسعار النفط الخام فهناك احتمال متزايد بانخفاض قيمة هذه الموجودات.</li> <li>• هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في قطاع الحفر بسبب طبيعتها عملياته والظروف السائدة للسوق، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فهم الإجراء الذي تتبعه المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض قيمة الحفارات والطائرات والموجودات ذات الصلة،</li> <li>• تقييم كفاءة وقدرات الموظفين في المجموعة الذين قاموا بالتقييم الفني للمبالغ القابلة للاسترداد،</li> <li>• إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي توصلت إليها المجموعة، وعلى وجه الخصوص:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الأساسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، بما في ذلك استخدام الحفارات والموجودات ذات الصلة ومعدلات النمو وهوامش التشغيل ومعدلات الخصم، وغيرها.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.</li> </ul>

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>تقييم التزامات عقد إعادة التأمين - راجع إيضاحي ١٣ و ٢٢ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• المطلوبات من عقود إعادة تأمين المجموعة تمثل ١٨٪ من إجمالي المطلوبات ذات الصلة بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات متكبدة غير مبلغ عنها ومساهمات غير مكتسبة.</li> <li>• يتضمن تقييم مطلوبات التأمين هذه درجة كبيرة من الأحكام فيما يتعلق بعدم اليقين في تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية وتقييم تكرار وشدة المطالبات. يتضمن تقدير الاحتياطيات للمطالبات المتكبدة ولكن لم يبلغ عنها واحتياطيات الأقساط غير المكتسبة درجة كبيرة من الأحكام والافتراضات بالإضافة إلى استخدام توقعات وأساليب اكتوارية، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.</li> </ul> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبار صياغة الضوابط الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية على عمل عملية تكوين الاحتياطيات والمطالبات المبلغ عنها والمطالبات غير المبلغ عنها والأقساط غير المكتسبة،</li> <li>• 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،</li> <li>• تقييم كفاءة وقدرات خبير الإدارة المعين من قبل المجموعة،</li> <li>• إشراك الخبير الاكتواري الخاص بنا لتقييم مدى ملاءمة المنهجية التي يتبعها خبير الإدارة والتقديرات الاكتوارية التي يجريها الخبير الاكتواري، وعلى وجه الخصوص: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم والنظر في افتراضات الاحتياطيات الرئيسية والتي تشتمل على معدلات الخسائر وتكرار وشدة المطالبات ومدى معقولية التقديرات التي أجرتها المجموعة، و</li> <li>- تقييم ما إذا كانت الاحتياطيات منتظمة من الناحية المنهجية مع وجود أسباب كافية للتغيرات في الافتراضات.</li> </ul> </li> <li>• 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 الإدارة، و</li> <li>• تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، متضمنة إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.</li> </ul>	<p>تقييم التزامات عقد إعادة التأمين - راجع إيضاحي ١٣ و ٢٢ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• المطلوبات من عقود إعادة تأمين المجموعة تمثل ١٨٪ من إجمالي المطلوبات ذات الصلة بمطالبات مبلغ عنها ولم تتم تسويتها، ومطالبات متكبدة غير مبلغ عنها ومساهمات غير مكتسبة.</li> <li>• يتضمن تقييم مطلوبات التأمين هذه درجة كبيرة من الأحكام فيما يتعلق بعدم اليقين في تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية وتقييم تكرار وشدة المطالبات. يتضمن تقدير الاحتياطيات للمطالبات المتكبدة ولكن لم يبلغ عنها واحتياطيات الأقساط غير المكتسبة درجة كبيرة من الأحكام والافتراضات بالإضافة إلى استخدام توقعات وأساليب اكتوارية، ومن ثم اعتبرنا هذه النقطة من أمور التدقيق الأساسية.</li> </ul>

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p><u>انخفاض قيمة الشهرة</u> - راجع إيضاح ٧ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>اعترفت المجموعة بشهرة بمبلغ ٣٠٣.٥٦ مليون ريال قطري.</p> <p>تنشأ الشهرة نتيجة لاستحواذ المجموعة على شركة تابعة للمجموعة، والتي تمثل وحدة منفصلة منتجة للنقد للمجموعة.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أمر تدقيق أساسي نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ستستخدم في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تم حساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد، التي تستند إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، أيهما أعلى، من نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. يستخدم هذا النموذج العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة وقيمة معدلات النمو النهائية، والهوامش، ومعدلات النمو وتكلفة رأس المال (سعر الخصم).</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم كفاءة وقدرات موظفي المجموعة، الذين قاموا بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة،</li> <li>إشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في النظر في المبالغ القابلة للاسترداد التي احتسبتها المجموعة، و:</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تستخدمها المجموعة لتقييم انخفاض القيمة، و</li> <li>- 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.</li> <li>تقييم ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات والأحكام الرئيسية.</li> </ul>

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة 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.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضح خلاف ذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى (تابع)

بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا أن نصح عنها في تقريرنا. ليس لدينا ما نصح عنه في تقريرنا في هذا الشأن.

عند قراءة الأقسام المتبقية من التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيها، يتوجب علينا إبلاغ الأمر لمجلس الإدارة.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكماً مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما أننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
  - نبدي نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادًا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات علاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة في جملة أمور من بينها ما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونعلمهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح 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 معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.



تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة - شركة الخليج الدولية للخدمات (ش.م.ع.ق.) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. إضافة إلى ذلك تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون المجموعة وفقا للأصول المرعية. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيذكر في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاتها. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات طرأت عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

جوبال بالاموبرامانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)  
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق  
خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

١٩ فبراير ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

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

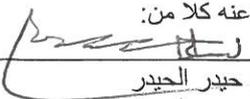
بيان المركز المالي الموحد

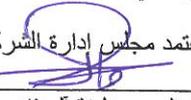
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٦,٧٢٠,٣١١	٦,٤٢١,١٢٤	٦	ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	٧	شهرة
-	٦٨,٦٥٩	٨	موجودات حق استخدام
٩,٢٩٠	٧,٣٨١	٢٥ (ج)	موجودات عقود
٨٨٠	٥,٢٣٥	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٢٦,٣٩٠	٢٨٨,٣١٦	١٠	استثمارات مالية
<u>٧,٢٦٠,٤٣٠</u>	<u>٧,٠٩٤,٢٧٤</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٢١٦,٢٨٩	٢١٥,٤٩١	١٠	مخزون
١٨,٦٣٢	٩,٥٢٩	٢٥ (ج)	موجودات عقود
٤٧٧,٢٦٩	٥٠١,٢٣٧	٢٤ (ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٨٩,٤١٤	٣٤٢,٢٢٠	١٠	استثمارات مالية
٥٩٩,٨٤٢	٧٦٦,٣٢٢	١٢	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٥٩٢,٥٦٦	٩٢٩,٩٦٤	١٣	عقود إعادة تأمين مستحق القبض
٢٤٤,٥٢١	٢٢٩,٣٨٢	١٤	استثمارات قصيرة الأجل
٦٤٣,٩٤١	٦٧٨,٤٤٧	١٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
<u>٣,٠٨٢,٤٧٤</u>	<u>٣,٦٧٢,٥٩٢</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>١٠,٣٤٢,٩٠٤</u>	<u>١٠,٧٦٦,٨٦٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	١٦	رأس المال
٣٦٤,٦٩٨	٣٦٦,٢٩٥	١٧	احتياطي قانوني
٧٤,٥١٦	٧٤,٥١٦	١٨	احتياطي عام
(١١,٥٠١)	(١١,٥٧٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٧,٥٣٦)	(١,٠٩٥)		احتياطي القيمة العادلة
١,٢٥٣,٤٧٥	١,٢٩٤,٣٧٦		أرباح مدورة
<u>٣,٥٣٢,٠٦١</u>	<u>٣,٥٨٠,٩٢٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
-	٤٥,٤٥٦	٨	التزام إيجار
٤,٠٦١,٨٦٨	٣,٨٦٢,٠١٦	١٩	قروض وسلفيات
١٥,٦٦٤	٥,٧٤١	٢٥ (ج)	التزامات تعاقدية
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	٢٠	مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة
٨٠,٢١٧	٩١,٢٨١	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,١٩٩,٣٤٧</u>	<u>٤,٠٤٦,٠٩٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١,٤٠٨	٨	١٥	سحب على المكشوف من بنك
-	٢٧,٤٧٨	٨	التزام إيجار
٨٦,٤٦٤	٧٨,٤٨٨	٢٣	أرباح معلنة مستحقة الدفع
٩٣٤,٦٩٧	٨٢٥,٢١٢	١٩	قروض وسلفيات
٥٧٩,٣٥٨	٨٤١,٨٥٧	٢٢	ذمم تجارية دائنة و ذمم أخرى دائنة
٢٨,٢٨٣	٣٣,٢٩٩	٢٤ (ج)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٩٤٤,٢٦٢	١,٣١٧,٢٤٢	١٣	التزامات عقود إعادة تأمين
٣٧,٠٢٤	١٦,٢٦٧	٢٥	التزامات تعاقدية
<u>٢,٦١١,٤٩٦</u>	<u>٣,١٣٩,٨٥١</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٦,٨١٠,٨٤٣</u>	<u>٧,١٨٥,٩٤٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٠,٣٤٢,٩٠٤</u>	<u>١٠,٧٦٦,٨٦٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عنه كلا من:

  
سليمان حيدر الحيدر  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
خالد بن خليفة آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٢,٥١٩,١٨٠	٣,٠١٠,٨١٢	٢٥
(٢,١١٥,٢١٦)	(٢,٦٠٤,٧٠٨)	٢٦
٤٠٣,٩٦٤	٤٠٦,١٠٤	
		الإيرادات
		تكاليف مباشرة
		الربح الإجمالي
٥٠,٨٧٤	٥٨,٧٥٦	٢٧
(٢١٣,٥٨٤)	(١٩٧,٥٢٥)	٢٩
(١٤٣,١٤٠)	(٢٠,٣٥٦)	٢٨
٩٨,١١٤	٢٤٦,٩٧٩	
		إيرادات أخرى
		مصروفات عمومية وإدارية
		مصروفات أخرى
		الربح التشغيلي
٢٩,١٥٢	٣٢,٨٢٦	
(٢٢٥,٣٤٧)	(٢٣٦,٩٢٢)	
(١٩٦,١٩٥)	(٢٠٤,٠٩٦)	
		إيرادات فوائد
		تكلفة التمويل
		صافي تكاليف التمويل
(١٨٨)	٧٠٥	٩
(٩٨,٢٦٩)	٤٣,٥٨٨	
		حصة المجموعة من ربح / (خسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي من الضريبة ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
		استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - التغير في القيمة العادلة
(٥,٩٨٥)	٦,٤٤١	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
(١١,٥٣٧)	(٧٧)	عمليات أجنبية - فرق تحويل عملات أجنبية
(١٧,٥٢٢)	٦,٣٦٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١١٥,٧٩١)	٤٩,٩٥٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد على السهم
(٠,٠٥٣)	٠,٠٢٣	٣٠ العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
٣,٦٧٨,٥٦٣	١,٣٨٩,٨٨٤	(٣,٦٩٢)	٣٦	٧٤,٥١٦	٣٥٩,٤١٠	١,٨٥٨,٤٠٩	٢٠١٨
(٤,٨٠٤)	(٦,٩٤٥)	٢,١٤١	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٥,٩٠٧)	(٢٥,٩٠٧)	-	-	-	-	-	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٣,٦٤٧,٨٥٢	١,٣٥٧,٠٣٢	(١,٥٥١)	٣٦	٧٤,٥١٦	٣٥٩,٤١٠	١,٨٥٨,٤٠٩	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
(٩٨,٢٦٩)	(٩٨,٢٦٩)	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
(١٧,٥٢٢)	-	(٥,٩٨٥)	(١١,٥٣٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١١٥,٧٩١)	(٩٨,٢٦٩)	(٥,٩٨٥)	(١١,٥٣٧)	-	-	-	خسارة السنة
-	(٥,٢٨٨)	-	-	-	٥,٢٨٨	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٣,٥٣٢,٠٦١	١,٢٥٣,٤٧٥	(٧,٥٣٦)	(١١,٥٠١)	٧٤,٥١٦	٣٦٤,٦٩٨	١,٨٥٨,٤٠٩	إجمالي الدخل الشامل المحول إلى الاحتياطي القانوني
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٥٣٢,٠٦١	١,٢٥٣,٤٧٥	(٧,٥٣٦)	(١١,٥٠١)	٧٤,٥١٦	٣٦٤,٦٩٨	١,٨٥٨,٤٠٩	٢٠١٩
٤٣,٥٨٨	٤٣,٥٨٨	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٣٦٤	-	٦,٤٤١	(٧٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٩,٩٥٢	٤٣,٥٨٨	٦,٤٤١	(٧٧)	-	-	-	ربح السنة
(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)	-	-	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
-	(١,٥٩٧)	-	-	-	١,٥٩٧	-	إجمالي الدخل الشامل
٣,٥٨٠,٩٢٣	١,٢٩٤,٣٧٦	(١,٠٩٥)	(١١,٥٧٨)	٧٤,٥١٦	٣٦٦,٢٩٥	١,٨٥٨,٤٠٩	مخصص دعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
							المحول إلى الاحتياطي القانوني
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

## بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٨,٢٦٩)	٤٣,٥٨٨		ربح / (خسارة) السنة
			تعديلات:
٤٨٩,٠٦٢	٤٣٤,٣٥٠	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٦,٤٢٣	٨	إطفاء أصول حق استخدام
١,١١٢	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٣,٢١٤	-	٤/٦	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
١٩,٤٢٧	٢٢,٤٠٣	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٥,٨٧٠		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٦,٧٦٨	٨,٥٤٥		شطب ممتلكات ومعدات
(١٢,٣٨٧)	(٢٩,٩٩٥)		صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٠٠٦)	(٧,٨٩٢)		صافي الربح من استبعاد استثمارات مالية
٧,٢٠٥	٦,٥٣٠		إطفاء تكلفة تمويل ذات صلة بالقروض
(٢٧,٢٥٣)	-	٢٠	عكس مخصص تكاليف إعادة تهيئة مرافق مستخدمة، بالصافي من المخصص
٧٨٠	٣,٢٤٥	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة، بالصافي من عكس المخصص
(١٦,٣٠٥)	١,١٧٩	٢/١٢	خسارة انخفاض قيمة / (عكس انخفاض خسائر قيمة) موجودات مالية
(٤,١١٦)	(٣,٨٩١)		أرباح موزعة من صناديق استثمار مدارة
١٨٨	(٧٠٥)		حصة من (ربح) / خسارة مشروع مشترك
٢٢١	-		انخفاض قيمة استثمار في مشروع مشترك
(٢٩,١٥٢)	(٣٢,٨٢٦)		إيرادات فوائد
٢٢٥,٣٤٧	٢٣٦,٩٢٢		تكاليف تمويل
(٤,٣٧٠)	(٤,٣٣٢)		إيرادات أرباح موزعة
٦٩٢,٤٦٦	٧٠٩,٤١٤		
			تغيرات في:
(١٤,٩٥٣)	٢١,٠١٨		المخزون
(١٣٠)	١١,٠١٢		موجودات عقود
(١,٠١١)	(٣٠,٦٨٠)		التزامات تعاقدية
٤٣,٧٦٧	(٥٢٨,٥٦٠)		ذمم تجارية مدينة وذمم تأمين مدينة ومدفوعات مقدمة ومستحقات من أطراف ذات علاقة
(٢٧٠,١٩٥)	٦٤٠,٤٥٢		ذمم تجارية دائنة وذمم تأمين دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة
٤٤٩,٩٤٤	٨٢٢,٦٥٦		<b>النقد الناتج من التشغيل</b>
(١٥,٩٦٧)	(١١,٣٣٩)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٣٣,٩٧٧	٨١١,٣١٧		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٣٧,٤٩٢)	(١٧٧,٥٩٧)	٦	اقتناء ممتلكات ومعدات
(١٨٧,٥٨٢)	(٢٣٦,٧٧١)		اقتناء استثمارات مالية
١٦,٩١٤	١٥,١٣٩		صافي التغير في استثمارات قصيرة الأجل
٢٤,١٣٧	٣٢,٨٢٦		إيرادات فوائد مستلمة
٢٧٨,٩٧٩	١٦٦,٢٩٣		متحصلات من استبعاد واستحقاق موجودات مالية
٤٨٧	٢,٩١٨		متحصلات من شطب ممتلكات ومعدات
٢٠,٥١٧	(١٤٧,٣٧٣)		صافي الحركة في أرصدة لدى بنوك مقيدة
٨,٨٨٢	٧,٩٧٦		صافي الحركة في النقد لدى بنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح
٤,١١٦	٣,٨٩١	٢٧	توزيع أرباح من صناديق استثمار مدارة
-	(٢٦,٨٢٩)	٨	مدفوعات التزامات إيجار
٤,٣٧٠	٤,٣٣٢	٢٧	أرباح موزعة
(١,٢٨٩)	(٣,٦٥٠)		استثمار في مشروع مشترك
(٦٧,٩٦١)	(٣٥٨,٨٤٥)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>

يتبع في صفحة ١٣.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٤ إلى ٧٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٧٩٥,٠٣٨	٦١٨,٨٠٠	١٩	متحصلات من قروض وسلفيات
(٩٥١,١٤٣)	(٩٣٤,٦٦٧)	١٩	قروض وسلفيات مسددة
(٨,٨٨٢)	(٧,٩٧٦)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١٧,٤٣٨)	(٢٣٢,٢٤٩)		تكلفة تمويل مدفوعة
<u>(٣٨٢,٤٢٥)</u>	<u>(٥٥٦,٠٩٢)</u>		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
			<b>صافي النقص في النقد وما يعادله</b>
(١٦,٤٠٩)	(١٠٣,٦٢٠)		التغير في احتياطي العملات الأجنبية
(٧٧٣)	٢١٦		النقد وما يعادله في ١ يناير
٥٥٩,١٨٧	٥٤٢,٠٠٥	١٥	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
<u>٥٤٢,٠٠٥</u>	<u>٤٣٨,٦٠١</u>	١٥	

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي على تقديم خدمات الحفر وخدمات الطيران والتأمين وإعادة التأمين وخدمات التمويل (راجع إيضاح ٣٢).

تم تأسيس الشركة من قبل قطر للبترول كمساهم وحيد وذلك برأسمال مبدئي بلغ ٥ مليون ريال قطري في ١٣ فبراير ٢٠٠٨ وهو تاريخ تأسيس الشركة.

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

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

نسبة الملكية		اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس
٢٠١٨	٢٠١٩			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ع.ق.)	شركة تابعة	قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ع.ق.)	شركة تابعة	قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هليكوپتر الخليج (ش.م.ع.ق.)	شركة تابعة	قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.)	شركة تابعة	قطر

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:

نسبة الملكية		اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس
٢٠١٨	٢٠١٩			
٪٣٦	٪٦٢	يوناييتد هيليتشارتريز الخاصة المحدودة	مشروع مشترك	الهند
-	٪٤٩	شركة أير أو شن ماروك	مشروع مشترك	المغرب
٪٤٩	٪٤٩	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	مشروع مشترك	مالطا
٪٩٢	٪٩٢	شركة المها للطيران	شركة تابعة	ليبيا*
٪٤٩	٪٤٩	شركة رديستار هافاكلينك هزمتلرز	شركة تابعة	تركيا*
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوپتر	شركة تابعة	المغرب

\* قامت المجموعة بدمج الشركات أعلاه بالكامل (١٠٠٪) لأن المالكين المحليين ليس لديهم معرفة واسعة بصناعة الطيران وأسندوا للمجموعة الإدارة الشاملة لهذه الكيانات وعملياتها ومنافعها.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة. تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل الشركة عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك في نهاية فترة التقرير المالي.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي المعلومات عن الأمور الهامة الخاصة بالشكوك حول التقديرات والأحكام الهامة المتبعة في تطبيق السياسات المحاسبية التي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

**مبدأ الاستمرارية**

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال تعد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

**استهلاك الممتلكات والمعدات**

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر الفردية. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الاستهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. خلال سنة ٢٠١٩ أعادت الشركة تقييم الأعمار الإنتاجية والقيام الباقية لطايراتها (إيضاح رقم ٤ ب).

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)**

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته إجراء أحكام. كما في تاريخ التقرير، توصلت الإدارة إلى دليل من عوامل خارجية والتقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على القيم القابلة للاسترداد وتوصلت إلى عدم الحاجة إلى إجراء انخفاض القيمة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

**تقييم انخفاض قيمة الشهرة**

تختبر المجموعة بشكل سنوي ما إذا كانت الشهرة قد تكبدت أي انخفاض في القيمة وفقا للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤ (د). تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات المهمة عن المستقبل، والتي قد تؤثر على إعادة تقييم الشهرة واستنتاج أنه انخفاض قيمة الشهرة غير مطلوب.

**مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية**

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تستند نسبة المخصص للذم التجارية المدينة والإيراد المستحق (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة) على أيام تجاوز الاستحقاق لمختلف قطاعات عملاء المجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملاحظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثال، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر تتم تسوية معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

**مخصص تكاليف سحب من الخدمة**

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات اعترفت المجموعة بمخصص لالتزامات تكاليف السحب من الخدمة المصاحبة لأرض مباني تستأجرها المجموعة. عند تحديد القيمة العادلة للمخصص يتم إجراء افتراضات وتقديرات فيما يتعلق بالخسارة المتوقعة لتفكيك وإزالة الأصول من الموقع وتوقيت هذه التكاليف. وهناك المزيد من الإفصاح في إيضاح ٢٠.

**اختبار كفاية المطلوبات**

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مطلوبات التأمين المعترف بها كافية باستخدام التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب عقود التأمين الخاصة بها. إذا أظهر هذا التقييم أن القيمة الدفترية لمطلوبات التأمين الخاصة بها غير كافية في ضوء تدفقات المطالبات المستقبلية المقدرة، يتم إثبات العجز بالكامل على الفور في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

**مخصص المطالبات القائمة**

يُطلب من الإدارة إبداء حكمها فيما يتعلق بتقدير المبالغ المستحقة لمالكي عقود التأمين والأطراف الثالثة الناشئة عن مطالبات عقود التأمين. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى الافتراضات الجوهرية حول عدة عوامل تشمل: التنوع وأهميته الكبيرة ودرجات الحكم وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة الناتجة عن تغيرات مستقبلية في المطلوبات المقدرة. ويجب تقدير كل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المدرجة في نهاية فترة التقرير والتكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المتكبدة غير المدرجة بعد في نهاية فترة التقرير. وتكمن آلية الإدارة الأولية في تقدير تكلفة المطالبات المدرجة وغير المدرجة في استخدام طرق تسوية مطالبات سابقة ونسب خسارة لتوقع أليات تسوية مطالبات مستقبلية بدعم من أنشطة خارجية لخطوط أعمال معينة.

وتُقدر المطالبات التي تحتاج إلى تدخل المحاكم أو التحكيم على حدا. وعادة ما يقدر مطالبات الممتلكات خبراء تسوية مطالبات التأمين المستقلون. وتراجع الإدارة مخصصاتها للمطالبات المتكبدة المدرجة وغير المدرجة على أساس ربع سنوي.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة ونموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في إيضاح ٤ (ه)). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة موجودات مالية معاً لتحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم إجراء أحكام تعكس جميع الإثباتات ذات الصلة متضمنة كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والتي ألغى الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كان الأسباب منسجمة مع أهداف العمل التجاري الذي يتم الاحتفاظ بالموجود لغرضه. المراقبة هي جزء من التقييم المستمر من جانب المجموعة لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ ببقية الموجودات المالية لأجله مستمر في كونه مناسباً ولو كان غير مناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي التغيير المحتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم يكن مطلوباً إجراء مثل هذه التغييرات خلال السنة.

### أقساط التأمين غير المكتسبة

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة ذلك الجزء من الأقساط المستلمة أو المستحقة المتعلقة بالمخاطر السارية المفعول في تاريخ التقرير. ويُدْرَج المخصص عند إبرام العقود وتحميل الأقساط، ويُدْرَج كقسط دخل على مدى فترة العقد بالتوافق مع نمط خدمة التأمين المنصوص عليها في العقد. وتحسب الأقساط غير المكتسبة اليومية بالنسبة والتناسب.

### عقود إعادة التأمين

تتعرض المجموعة لخلافات ومشاكل في السداد مع شركات إعادة التأمين. وتراقب المجموعة الخلافات الناشئة ومدى قوة شركات إعادة التأمين على أساس ربع سنوي.

### إيرادات من عقود مع عملاء

تم تطبيق الأحكام لتحديد التزامات الأداء والاعتراف بالإيرادات، عند تحويل المجموعة للسيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل. ولتحديد توقيت انتقال السيطرة - إما عند نقطة زمنية معينة أو بمرور الزمن، تم إدراج مزيد من التوضيحات في الإيضاحين ٤ و ٢٥.

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تسند نسب المخصص للذم التجارية المدينة والإيراد المستحق على أيام تجاوز الاستحقاق لمختلف قطاعات عملاء المجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملاحظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثل، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر تتم تسوية معدلات التعثر. في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

### مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إدخال تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق مقابل الأرصدة المقدرة للتقادم أو انخفاض القيمة. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغييرات في الطلب وتسعير المنتج والتدهور الفعلي والأمور الخاصة بالجودة. بناء على العوامل أعلاه، توصلت المجموعة إلى بعض النسب المثوية لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. قد يتعين إجراء تعديلات على هذه النسويات إذا اختلفت هذه العوامل عن التقديرات.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩

المعيار الجديد التالي والذي أصبح ساري المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩ ذي صلة بالمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة فردي ضمن الميزانية العمومية للإيجارات. نتيجة لذلك اعترفت المجموعة كمستأجر بموجودات حق انتفاع تمثل حقوقها في استخدام الموجودات الأساسية والتزامات إيجار تمثل التزامها بسداد دفعات في بيان المركز المالي. ظلت محاسبة المؤجر مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهج الانتقال المبسط والذي لم يتم فيه تعديل مبالغ المقارنة. نتيجة لذلك لدى لم تكن هناك تعديلات على الأرباح المدورة للمجموعة عند التطبيق المبدئي للمعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٩. اعترفت المجموعة بموجودات حق انتفاع والتزامات إيجار في بيان المركز المالي مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية عند التطبيق (معدلة بأية مصروفات مدفوعة مقدما أو مستحقة).

عند قياس التزامات الإيجار خصمت المجموعة مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي لديها في ١ يناير ٢٠١٩.

(أ) تعريف الإيجار

في السابق كانت المجموعة تحدد في وقت إبرام العقد ما إذا كان الترتيب أو أنه إيجار أو يحتوي على إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار. الآن تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو أنه يحتوي على إيجار استناداً إلى التعريف الجديد للإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يعتبر العقد على أنه إيجار أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المحدد لفترة زمنية نظير مقابل.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اختارت المجموعة تطبيق الأسلوب العملي للإعفاء من التقييم الذي تكون فيه المعاملات بمثابة عقود. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها إيجارات. العقود التي لم يتم تحديد أنها إيجارات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ لم يعاد تقييمها. لذا فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم الدخول فيها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

عند إبرام أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على مكون إيجار تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد على كل مكون من مكونات الإيجار وغير الإيجار على أساس أسعارها النسبية الفردية. مع ذلك وبالنسبة لإيجارات العقارات التي تكون المجموعة مستأجراً فيها، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى غير مكونات الإيجار وستقوم بدلا عن ذلك بالمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجار على أنها مكون إيجار واحد.

(ب) كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات، متضمنة العقارات والمعدات.

كمستأجر قامت المجموعة في السابق بتصنيف الإيجارات على أنها تشغيلية أو تمويلية استناداً إلى تقييم ما إذا كان الإيجار ينقل على نحو كبير جميع المخاطر والحوافز المتعلقة بملكية الموجودات الأساسية إلى المجموعة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم الإيجارات، أي أن هذه الإيجارات ضمن الميزانية العمومية.

مع ذلك اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لبعض إيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة (معدات تقنية المعلومات) وبعض العقود ذات الفترات القصيرة (لأقل من ١٢ شهراً). تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تعرض المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في بيان المركز المالي الموحد.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات (تابع)

(ب) كمستأجر (تابع)

(١) السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بوجود حق الانتفاع ومطلوب الإيجار في بداية العقد. مبدئياً يقاس موجود حق الانتفاع بالتكلفة ولاحقاً يقاس بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها ببعض عمليات إعادة القياس على مطلوب الإيجار.

يقاس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لا يتم دفعها في يوم بدء العقد مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو لو لم يكن هناك معدل جاهز، معدل الإقراض الإضافي للشركة. عموماً تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها كمعدل خصم.

في وقت لاحق تتم زيادة مطلوب الإيجار بتكلفة التمويل على مطلوب الإيجار ويتم تخفيضه بمدفوعات الإيجار التي تمت. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلي الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبالغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع بموجب ضمان قيمة باقية، أو متى كان ذلك مناسباً، التغييرات في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن تتم ممارسة خيار الشراء أو خيار التمديد أو كان من المؤكد على نحو معقول أن عدم ممارسة خيار الإنهاء.

طبقت المجموعة حكماً لتحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرة والتي تتضمن خيار تجديد الإيجار. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من ممارسة هذه الحقوق بما يؤثر على نحو كبير على مبلغ مطلوبات الموجود وأصول حق الاستخدام المعترف به.

(٢) الانتقال

في السابق كانت المجموعة تقوم بتصنيف إيجارات العقارات على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. تتضمن هذه العقارات معدات ومرافق مهابط لطائرات هليكوبتر وعقارات. بصورة نموذجية مدة الإيجار هي سنة واحدة. تتضمن بعض الإيجارات خياراً بتجديد الإيجار لسنوات إضافية بنهاية الفترة المبدئية.

عند الانتقال، وبالنسبة للإيجارات المصنفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، كانت التزامات الإيجار تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الإقراض الإضافي لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. تقاس أصول حق الاستخدام بمبلغ يعادل لالتزام الإيجار، معدلاً بمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

استخدمت المجموعة عدد من الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الإيجارات المصنفة سابقاً على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

- قامت بتطبيق الاستثناء في عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والالتزامات الإيجار التي لها فترات تقل عن ١٢ شهراً.
- استبعدت التكاليف الأولية المباشرة من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر عند تحديد مدة الإيجار في حالة احتواء العقد على خيارات بتمديده أو إنهائه.

## ٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات (تابع)

## (ج) كمؤجر

لا يطلب من المجموعة إجراء أية تعديلات عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ بالنسبة للإيجارات التي تكون المجموعة فيها مؤجرا. مع ذلك طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتخصيص المقابل في العقد لكل إيجار والمكون غير الإيجاري.

## (د) الأثر على البيانات المالية الموحدة

## (١) الأثر عند الانتقال

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام والتزام إيجار. الأثر عند الانتقال تم تخيصه أدناه.

١ يناير ٢٠١٩

١١٣,٩١٠	أصول حق استخدام
١١٣,٩١٠	التزامات إيجار

عند قياس التزام الإيجار بالنسبة للإيجارات المصنفة كعقود تأجير تشغيلي، خصمت المجموعة مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الإقراض الإضافي لديها في ١ يناير ٢٠١٩. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٥,٥٪.

١ يناير ٢٠١٩

٩٥,٧٨٨	التزام الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة للمجموعة
٨٥,١٤١	مخصوصا باستخدام سعر الإقراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
-	التزامات الإيجار المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	إعفاء الاعتراف لإيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة
٥,٥٩٦	إعفاء الاعتراف للإيجارات بمدة إيجار أقل من ١٢ شهرا عند الانتقال
٢٣,١٧٣	خيارات التمديد المؤكد على نحو معقول ممارستها
١١٣,٩١٠	التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

## (٢) التأثير خلال السنة

نتيجة للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وفيما يتعلق بالإيجارات المصنفة سابقا على أنها عقود إيجارات تشغيلية اعترفت المجموعة بمبلغ ٦٩ مليون ريال قطري من أصول حق الاستخدام ومبلغ ٧٣ مليون ريال قطري من التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أيضا، وفيما يتعلق بعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعترفت المجموعة باستهلاك وتكاليف تمويل بدلا عن مصاريف الإيجار التشغيلي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٦ مليون ريال قطري من مصروفات الاستهلاك ومبلغ ٥ مليون ريال قطري من مصروفات التمويل من هذه الإيجارات. بالنسبة لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٦ مليون ريال قطري كمصروف إيجار تشغيلي.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير") والتفسيرات على المعايير التي تصبح متاحة للتطبيق المبكر للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ لا تصبح سارية المفعول حتى فترة لاحقة ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
تم تأجيل تاريخ سريان المفعول لأجل غير محدد / متاحة للتطبيق الاختياري	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة" حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والمجموعة الشقيقة أو المشروع المشترك.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر هام على البيانات المالية للشركة،

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة بشكل منظم السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا ما ذكر على خلاف ذلك (راجع أيضا إيضاح ٣).

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموما يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المكتتة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في الربح أو الخسارة على الفور. تُدفع مصاريف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزاما بدفع مقابل محتمل مستوفيا لتعريف أداة مالية ومصنفا كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس أي مقابل محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير والتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وإلى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

فقدان السيطرة

عند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة تُلغى الاعتراف بموجودات ومطلوبات المجموعة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات أخرى في حقوق الملكية. يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد. أية مساهمة يُحتفظ بها في المجموعة التابعة سابقا تُقاس بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتضمن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الحصص في مشاريع مشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الخسائر غير المحققة للشركة المستثمر فيها بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود انخفاض في القيمة.

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة الاقتناء ويقاس بعد ذلك بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة لاقتناء الموجود. البرمجيات المشتراه التي تشكل جزء لا يتجزأ من المعدات ذات الصلة، سيتم رسمتها كجزء من هذه المعدات. عندما يكون لأجزاء بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة للممتلكات والمعدات (مكونات رئيسية). تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة إلغاء موجود بعد استخدامه بتكلفة الموجود إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بمخصص.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للنفقات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على أساس القسط الثابت بدءاً من وقت أن تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية وطرق الاستهلاك وفي تاريخ كل التقارير، وتتم المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. لا يتم استهلاك الأرض.

الأعمار الإنتاجية المقدرة بالسنوات

٢٠-٤ سنة	مباني
٢٠-١٧ سنة	طائرات *
٧-٢ سنوات	آلات وماكينات
٣٠-١٥ سنة	حفارات

ممتلكات ومعدات أخرى:

٦-٤ سنوات	المعدات والأدوات الأرضية واللاسلكية
٥-٤ سنوات	سيارات
٧-٣ سنوات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية
٣ سنوات	أجهزة كمبيوتر

\* في السنة الماضية تم تقييم العمر الإنتاجية لنفس فئة الأصل بـ ١٠-٥ سنوات.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

*الاستهلاك (تابع)*

تمثل نفقات الصيانة المرسلة تكاليف العمرة الرئيسية والفحص للطائرات والماكينات وعلب التروس. يتم استهلاك النفقات على ساعات الطيران المقدر استنادا إلى طبيعة العمرة ونوع الطائرة.

*إلغاء الاعتراف*

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. تُحدد أرباح وخسائر استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعاده مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويُعترف بها بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يكون الموجود جاهزا للاستخدام المقصود منه، يتم نقله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لفئة مناسبة ويتم تسجيله وفقا لسياسات المجموعة.

*انخفاض القيمة*

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي القيمة العادلة بعد طرح تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أكثر.

*تكلفة الاستبدال*

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يحاسب عنها بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. كما تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقار والمعدات ذات الصلة. ويعترف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبد المصروفات.

(ج) الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، وتتم المحاسبة عن تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو إلغاء الاعتراف عنها. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأي موجودات غير ملموسة، ويقاس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجود، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف عن الموجود.

في كل تاريخ لبيان المركز المالي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). حيث إنه من غير الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الموجود.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الموجودات غير الملموسة (تابع)

ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متاحة بعد للاستخدام لانخفاض القيمة سنويا على الأقل، وكلما كان هناك إشارة إلى أن موجود ما قد انخفضت قيمته.

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود.

(د) الشهرة

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مبلغ المقابل المحول، وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المجموعة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقا من قبل المستحوذ في المجموعة المشتراة (إن وجدت) على صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة. إذا كان صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها والمطلوبات المفترضة، بعد إعادة التقييم، يتجاوز المبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المجموعة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المجموعة المستحوذ التي احتفظت سابقا بحصة في المجموعة المشتراة (إن وجدت)، يتم تسجيل الزيادة فوراً في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باعتبارها مكسب شراء مساومة.

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن حيازة شركة ما بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ اقتناء المجموعة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل من الوحدات المولدة للنقد في المجموعة (أو مجموعات وحدات منتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من تآزر الدمج.

يتم اختبار وحدة منتجة النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها لتحديد قيمتها سنويًا، أو على نحو أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشراً على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بالوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة التناسبية على أساس الحصة مقدار كل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأخر. إن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد ذات صلة، يتم إدراج قيمة الشهرة المنسوبة إليها في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

(هـ) المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها، أيهما أقل، بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقادمة أو بطيئة الحركة. تشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والتعامل مع النقل والتكاليف المباشرة الأخرى جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب تكلفة المخزون كما يلي:

- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالحفر باستخدام طريقة المتوسط المرجح،
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بالملاحة الجوية باستخدام طريقة تحديد معينة، و
- تتم المحاسبة عن المخزون ذو الصلة بخدمات التمويل باستخدام طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدياً بالذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة عند نشأتها. يتم الاعتراف بدم عقود التأمين عند استحقاقها ويتم قياسها عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير) أو مطلوب مالي مبدياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف موجود مالي على أنه مقاس: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار دين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه لكلا الشرطين التاليين وعدم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
  - أن تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.
- يقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه بواسطة تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
  - تؤدي الشروط التعاقدية له إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدي، قد تقوم المجموعة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيراً من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- كيفية تقييم أداء فئات الموجودات المالية وكيفية إبلاغ إدارة المجموعة بها،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،
- إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.
- يتم قياس الموجودات المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم الرجوع).

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

المطلوبات المالية تصنف على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف المطلوب المالي على أنه القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقا أو مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر، متضمنة أي مصروف فائدة، في بيان الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف به أيضا في بيان الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود المالي أو عند قيامها بتحويل الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد الملكية الهامة للموجود المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها المجموعة ولا تحول جزء كبيرا من مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات بحيث تقوم بتحويل موجودات معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية من المطلوب الذي تم تعديل شروطه مختلفة إلى حد كبير، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

المطلوبات المالية (تابع)

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

المقاصة:

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، فقط وحصراً عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق لمقاصة المبالغ وتخطط المجموعة إما لسدادها على أساس الصافي أو لتحقيق الموجود وسداد المطلوب في نفس الوقت.

(ز) انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- استثمارات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، و
- موجودات العقود، إن وجدت.

لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بقيمة مساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين، باستثناء ما يلي، الذي يتم قياسه على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين، إن وجدت، التي يتحدد أن لها مخاطر منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تزد المخاطر الائتمانية لها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بمعلومات معقولة وداعمة ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

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

تعتبر المجموعة أن موجود مالي أصبح متعثراً عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات كتحصيل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو
- يتجاوز الموجود المالي موعد الاستحقاق بأكثر من الأيام الممنوحة للائتمان.

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر دين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

المدة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من الموجود المالي.

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

- مواجهة المقترض أو المٌصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من مدة الائتمان،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.
- اختفاء سوق نشطة للسند بسبب الصعوبات المالية

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، يتم تسجيل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر الموحد.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، لدى المجموعة سياسة لشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يتجاوز الموجود المالي موعد استحقاقه على أساس الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من الشركات، تجري المجموعة تقييما فرديا فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءا كبيرا من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، قد لا تزال الموجودات المالية التي يتم شطبها قيد أنشطة إنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الموجودات غير المالية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية (تابع)

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 ويتم الاعتراف بها 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 القيمة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. لاختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعات موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر مستقلة على نحو كبير من التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى. المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام على التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المقترنة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن مبلغه القابل للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

(ح) الاعتراف بالمطالبات والمصروفات

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

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

حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) إعادة التأمين

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

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

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

تتم مراجعة انخفاض قيمة موجودات إعادة التأمين عند نهاية كل فترة تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر يشير إلى الانخفاض خلال سنة التقرير. يحدث الانخفاض عند وجود دليل موضوعي ناتج عن وقوع حدث بعد الاعتراف المبدئي لأصل إعادة التأمين يثبت أن المجموعة قد لا تستلم كل المبالغ القائمة مستحقة الدفع وفقاً لشروط العقد، وعندما يكون للحدث أثر يمكن قياسه بشكل موثوق على المبالغ التي ستستلمها المجموعة من شركات إعادة التأمين. حيث يتم تسجيل خسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تمثل التزامات عقود إعادة التأمين الأرصدة مستحقة الدفع لشركات إعادة التأمين. وتقدر المبالغ مستحقة الدفع بما يتفق مع عقد إعادة التأمين ذات الصلة.

يتم تسجيل الأقساط والمطالبات على أساس إجمالي لكل من إعادة التأمين المتنازل عنه وإعادة التأمين المفترضة.

(ي) تكاليف الاقتناء المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف الاقتناء المؤجلة خلال فترة تحقق الإيرادات المتعلقة بها. ويتم إطفاء أسهم شركات إعادة التأمين لتكاليف الاقتناء المؤجلة بنفس الطريقة حيث يسجل الإطفاء المتضمن للموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، وتظهر تكاليف الاقتناء المؤجلة في بيان المركز المالي.

يتم إجراء مراجعة لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير أو بشكل أكثر تكراراً عندما تكون هناك مؤشرات إلى حدوث انخفاض في القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وتدرج تكاليف الاقتناء المؤجلة كجزء من اختبار كفاية الالتزام لكل فترة تقرير.

يتم إلغاء الاعتراف بتكاليف الاقتناء المؤجلة عند تسوية أو التخلص من العقود ذات الصلة.

(ك) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وبالصندوق ودائع قصيرة الأجل. الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها للوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وليس لغرض الاستثمار أو أغراض أخرى ويمكن أن تكون قابلة للتحويل بسهولة لمبلغ معلوم من النقد وبمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة تصنف في النقد وما يعادله.

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على نقد وأرصدة لدى بنوك حسب التعريف أعلاه، بالصافي من المسحوبات على المكشوف القائمة من البنوك وأرصدة توزيعات الأرباح غير المطالب بها والودائع المقيدة.

(ل) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها المجموعة يتم تصنيفها كحقوق ملكية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام؛
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم القيمة الحالية للنفقات المستقبلية المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوب. تتم مراجعة المخصصات سنويا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لسداد الالتزامات.

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

مطلوبات تكاليف السحب من الخدمة يتم الاعتراف بها عندما يكون لدى المجموعة التزام بإعادة الموقع إلى وضعه السابق وعندما يكون من الممكن إجراء تقدير موثوق به للالتزام. المبلغ الذي يعترف به هو التكلفة المقدره للسحب من الخدمة مخصوة إلى صافي قيمتها الحالية والموارد الاقتصادية الخارجة لسداد هذه الالتزام عند انتهاء مدة اتفاقية الإيجار.

(ن) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقا لعقد العمل ولقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة بشرط إكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة ويستحق دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم مع المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت على مدى مدة الخدمة.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، ومن ثم قامت بتصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة في بيان المركز المالي. لا يتم تخفيض المخصص للقيمة الحالية نظراً لأن أثر القيمة الزمنية لا يتوقع بأن يكون كبيراً.

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ حول التقاعد والمعاشات، تلتزم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق التقاعد للموظفين القطريين وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات وتصرف عند استحقاقها.

(س) الاعتراف بالإيرادات

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

تم تقديم المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء في إيضاح رقم ٢٥.

(ع) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في بيان الربح أو الخسارة عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية متعلقاً بنقص في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياس ذلك النقص بصورة موثوق بها.

يُعترف بالمصروف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة عندما لا ينتج منافع اقتصادية مستقبلية، أو إلى الحد الذي لا تؤهل فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف كموجود في بيان المركز المالي مثلما هو الحال في انخفاض قيمة الموجود.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات ويتضمن ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة بهدف اتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة (راجع إيضاح ٣٢).

تتضمن نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها إلى مجلس الإدارة بنودًا تُنسب مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تشتمل البنود غير المخصصة بشكل أساسي على أصول المؤسس الأم والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة والشهرة المعترف بها عند دمج الأعمال.

(ص) العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية في نهاية السنة إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ليس لدى المجموعة موجودات ومطلوبات غير نقدية مقومة بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة، إن وجدت، وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بمتوسط أسعار الصرف خلال سنة التقرير.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يخصص إليه فرق التحويل إلى حصة غير مسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي إلى الحد الذي تزول فيه تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل ذي الصلة بتلك العملية الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، تتم إعادة توزيع الجزء ذي الصلة بالمبلغ المتراكم إلى المساهمة غير المسيطرة. عندما لا تستبعد المجموعة سوى جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، تتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ق) الأرباح للسهم

تقدم المجموعة بيانات الربح الأساسي والمخفف للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ر) المساهمة في صندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية

يطلب قانون قطر رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في سنة ٢٠١١ من الشركات المساهمة القطرية المدرجة في البورصة أن تسدد ٢,٥٪ من صافي أرباحها لصندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية (دعم). بموجب هذا القانون والتوضيحات الإضافية، قامت المجموعة بتخصيص اعتمادات خلال السنة بمبلغ ١,٠٩٠ ألف ريال قطري (لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ش) توزيعات الأرباح

يتم توزيع الأرباح وفقاً لتقدير المجموعة. تتم المحاسبة عن توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كخصم من الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بالأرباح المعلن عنها كمطلوب في الفترة التي تتم الموافقة عليها في اجتماع لمجلس الإدارة.

(ت) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يمكن أن تكون الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية شركة زميلة، وهي شركة يكون للمجموعة فيها نفوذ كبير، أو قد تكون مشروع مشترك والتي بموجبها يكون للأطراف، التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب، حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي السيطرة المشتركة التعاقدية المتفق عليها على ترتيب، والتي يتطلب فيها عملية اتخاذ القرارات الموافقة بالإجماع من جميع الأطراف المشتركة في السيطرة.

أدرجت نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لمبدأ حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالمبدئي بالشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر هذه الشركات. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصتها في هذه الشركات، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بخسائر إضافية إذا كان هناك التزام قانوني أو تعاقدي أو سداد مترتب على المجموعة نيابة عن هذه الشركات.

تتم المحاسبة عن استثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة مشروعاً مشتركاً. عند الاقتناء للاستثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها على أنها شهرة، والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم، عقب إعادة التقييم، الاعتراف مباشرة بأي زيادة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاقتناء للاستثمار.

عند الضرورة، يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمار لمعرفة ما إذا كان هناك تدني في القيمة بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات" كوحدة واحدة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (وهي الأعلى بين القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع) بالقيمة الدفترية.

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمتاح للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في مشروع مشترك سابق وتكون الحصة المحتفظ بها هي موجود مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار أن القيمة العادلة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في تاريخ توقف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة في مشروع مشترك في تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك. إذا سيتم إعادة تصنيف ربح أو خسارة تم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر عن طريق ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، إذن تقوم أيضاً المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية إعادة تصنيف) عند توقف استخدام طريقة حقوق الملكية.

(ث) ضريبة الدخل

توصلت قطر للبترول ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب إلى اتفاق من خلال مذكرة تفاهم ("يشار إليها فيما بعد بـ "مذكرة التفاهم") مفادها اعتبار حصة الربح المنسوبة إلى بعض الشركات المدرجة في مذكرة التفاهم والمضمنة في مذكرة التفاهم معفاة من ضريبة الدخل. بناء عليه ولغرض التزام الضريبة المستحق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ اعتبرت الإدارة أن حصة الأرباح المنسوبة إلى شركات مدرجة كلياً أو جزئياً، مضمنة في مذكرة التفاهم على أنها معفاة. آلية إضفاء الطابع الرسمي على الإعفاء الضريبي متوقعة في الوقت المناسب.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(خ) الإيجارات

كما هو مفصّل عنه بالإيضاح رقم ١/٣ طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام المنهج المستقبلي المعدل وبالتالي لم تعدل معلومات المقارنة وهي مستمرة في تقديم التقارير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٤. تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٤ مفصّل عنها بصورة منفصلة.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

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 الأصل المعين لمدة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين تستخدم المجموعة تعريف الإيجار الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

يتم تطبيق هذه السياسة على العقود التي يتم الدخول فيها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ - المجموعة كمتأجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد على كل مكون إيجار على أساس أسعاره 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. يقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام الإيجار معدلاً بأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، مضافاً إليها أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لإعادة الأصل الأساس أو الموقع الكائن عليه إلى حالته الأصلية بعد خصم أي حوافز إيجار مستلمة.

فيما بعد يهلك أصل حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الأصل الساسي للمجموعة بنهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي والذي يتم تحديده بنفس الطريقة المستخدمة للممتلكات والمعدات. إضافة إلى ذلك يتم تخفيض أصل حق الاستخدام على نحو دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس المحددة للالتزام الإيجار.

مبدئياً يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الأصل، أو لو كان من غير الممكن تحديد ذلك المعدل، بمعدل الإقراض الإضافي لدى المجموعة. عموماً تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها على أنه معدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها بالحصول على أسعار الفائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وتقوم بإجراء تعديلات معينة تعكس شروط العقد ونوع الأصل المؤجر.

٥ إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- (١) مخاطر التأمين
- (٢) مخاطر الائتمان؛
- (٣) مخاطر السيولة؛
- (٤) مخاطر السوق.

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

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

تقع المسؤولية الكلية على عاتق الإدارة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ورصد المخاطر.

(١) مخاطر التأمين

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

يتم تخفيف التعرض للمخاطر أعلاه من خلال التنوع عبر محفظة كبيرة من عقود التأمين. وتُحسن المخاطر المتغيرة من خلال اختيار دقيق وتنفيذ توجيهات استراتيجية الاكتتاب واستخدام ترتيبات إعادة التأمين.

*تكرار المطالبات وقيمتها*

يمكن أن يتأثر تكرار المطالبات وقيمتها بعدة عوامل. ويغطي تأمين المجموعة أساساً الطاقة، الحرائق، الحوادث العامة، المخاطر البحرية والطبية. وتعتبر هذه المخاطر عقود تأمين قصيرة الأجل حيث يُنصح بهذه العقود ويتم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ الحدث المؤمن عليه، مما يساعد على التخفيف من مخاطر التأمين.

*الحرائق والحوادث العامة - الممتلكات*

صُمم التأمين على الممتلكات لتعويض أصحاب العقود عن الأضرار التي تلحق بالممتلكات أو عن قيمة الممتلكات المفقودة. ويمكن لحاملي العقود أيضاً الحصول على تعويض عن خسارة الأرباح الناجمة عن عدم القدرة على استخدام الممتلكات المؤمن عليها.

وبالنسبة لعقود التأمين على الممتلكات، فإن المخاطر الرئيسية تتمثل في الحرائق وتوقف العمل.

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

*البحري*

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

إن الخطر الأساسي للتأمين البحري هو فقدان أو تلف المحطات البحرية والحوادث في البحر مما يؤدي إلى خسارة كاملة أو جزئية للبضائع.

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

*الصحي*

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

*مخاطر إعادة التأمين*

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

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر التأمين (تابع)

*مخاطر إعادة التأمين (تابع)*

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

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

*تركيز المخاطر*

تتعلق مخاطر تأمين المجموعة بعقود التأمين الصادرة في دولة قطر فقط.

*مصادر عدم التيقن في تقديرات دفعات المطالبات المستقبلية*

تُدفع المطالبات على عقود التأمين العامة على أساس وقوع المطالبات. إن المجموعة مسؤولة عن جميع الأحداث المؤمن عليها الواقعة خلال فترة العقد حتى ولو اكتشفت الخسارة بعد انتهاء مدة العقد. ونتيجة لذلك، يتعلّق 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، يتعلّق ذلك بصفة رئيسية بالمخاطر المتأصلة في أنشطة الأعمال التي يقوم بها حاملي عقود التأمين الأفراد وإجراءات إدارة المخاطر المطبقة. التعويض المدفوع مقابل هذه العقود هو عبارة عن حوافز نقدية يتم منحها مقابل الخسارة التي يتكبدها حاملو وثائق التأمين أو الغير (بالنسبة للتغطية التأمينية للغير).

تتضمن التكاليف التقديرية لمطالبات المصروفات المباشرة المتكبدة عند سداد المطالبات، بالصافي من القيم المتوقعة للاستبدال والمبالغ المستردة الأخرى. تقوم المجموعة باتخاذ جميع الخطوات المعقولة لضمان توفر المعلومات المناسبة لديها بخصوص تعرضها لمطالبات. لكن، ونظراً لعدم التيقن في تحديد مخصصات للمطالبات، من المحتمل أن تكون النتيجة النهائية مختلفة من الالتزام الأصلي المقدر.

يشتمل الالتزام تجاه مثل هذه العقود على مخصص المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها ومخصص للمطالبات المبلغ عنها ولكنها لم تدفع بعد ومخصص للمخاطر السارية كما في تاريخ التقرير. عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المدفوعة (المبلغ عنها وغير المبلغ عنها) تكون تقنيات التقدير لدى المجموعة مزيجاً من التقديرات المستندة إلى معدل الخسارة (حيث يتم تعريف معدل الخسارة على أنه المعدل بين التكلفة النهائية لمطالبات التأمين وأقساط التأمين المكتسبة خلال سنة مالية معينة فيما يتعلّق 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 باحتياطيّات كافية فيما يتعلّق 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 ٣٣ (أ).

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الالتزامات التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الاستثمارات المالية والأرصدة البنكية للمجموعة.

*الأرصدة لدى البنوك*

لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك ذات أهلية ائتمانية وسمعة جيدة في قطر ولها تصنيفات ائتمانية عالية. لذا ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان من هذه الأرصدة في أدنى حدودها. تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ٣٣ (ب).

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوبات المالية التي يتم سدادها إما بدفع نقدي أو بأصل مالي آخر. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه سيكون لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها عند موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٣٣ (ج).

(٤) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في الأسعار بالسوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدلات الفائدة على إيراد المجموعة أو قيمة ما تحتفظ من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة ومضاعفة الإيراد في نفس الوقت.

*مخاطر العملات*

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم تقييم معاملات تجارية مستقبلية أو موجودات أو مطلوبات معترف بها بعملة خلاف العملة الوظيفية للمجموعة.

*مخاطر معدلات الفائدة*

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يدار الخطر من قبل المجموعة بالاحتفاظ بمزيج صحيح بين القروض ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. تنشأ مخاطر معدلات الفائدة على موجودات المجموعة من الودائع الثابتة قصيرة الأجل التي تجني معدلات فائدة متغيرة وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفق النقدي. لا تحتسب فوائد على النقد في حسابات جارية بالبنك وهو يعرض المجموعة لبعض المخاطر غير الهامة من القيمة العادلة لمعدلات الفائدة. تراقب إدارة المجموعة تقلبات معدلات الفائدة على أساس مستمر وهي تعمل بناء على ذلك. تم تقديم المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٣٣ (د).

*مخاطر سعر السهم*

مخاطر سعر السهم هو مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في الأسعار بالسوق (بخلاف تلك الناشئة من مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات)، سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية الفردية أو المصدر، أو عوامل تؤثر على الأدوات المالية المماثلة المتاجر بها في السوق.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم تتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تتقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق وبصفة رئيسية في الاستثمارات في الأوراق المالية.

تتطلب سياسة مخاطر السعر لدى المجموعة إدارة هذه المخاطر بوضع والرقابة على أهداف وعوائق الاستثمارات وخطط التنوع والحد من الاستثمارات في كل قطاع. ليس لدى المجموعة مخاطر تركز سعر كبيرة.

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

### الإيضاحات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٤) مخاطر السوق (تابع)

(ب) إدارة رأس المال

سياسة المجموعة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المساهمين والدائنين والسوق والمحافظة على النمو المستقبلي للأعمال.

يشتمل هيكل رأس المال على الدين وهو يتضمن القروض والسلفيات والنقد وما يعادله وحقوق الملكية والتي تشتمل على رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المدورة.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال يمكن للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين بعد الوفاء بالتزامات الدين الرئيسي والعائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والمعالجات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	إجمالي القروض
(٨٠٠,٦٢٥)	(٨٢٩,٤٥٥)	ناقصاً: النقد وما يعادل النقد *
٤,١٩٥,٩٤٠	٣,٨٥٧,٧٧٣	صافي الدين (١)
٣,٥٣٢,٠٦١	٣,٥٨٠,٩٢٣	إجمالي حقوق الملكية (٢)
٪١١٩	٪١٠٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية (٢ / ١)

\* يتضمن النقد وما يعادل النقد أموالاً مقيدة واستثمارات قصيرة الأجل.

(١) يتم تعريف إجمالي القروض على أنها القروض قصيرة وطويلة الأجل (القروض والسلفيات) حسب تفاصيلها الواردة في إيضاح ١٩.

(٢) يتضمن إجمالي حقوق الملكية جميع رأس المال والأرباح المدورة واحتياطيات المجموعة التي تدار كرأس مال.

## ٦ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	ممتلكات ومعدات أخرى	حفارات وآلات	مباني	أراضي بملكية حرة	
١٠,٥٤٤,٦٨٠	٢٥٦,٢٩٣	٥٨٠,٢٣٥	٩,٤٥٨,٥٦٦	١٥٨,٧٦٠	٩٠,٨٢٦	<b>التكلفة:</b>
٢٣٧,٤٩٢	١١٠,٠٦٧	١٠,٠٩٩	١١٠,٩٩٤	٦,٣٣٢	-	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٥٦,٤٥٧)	١٠,٦٠٧	١٤٥,٨٥٠	-	-	إضافات
(٥٠٧)	-	(٣٥٦)	(١٥١)	-	-	تحويلات
(٦٤,٠٨٣)	(٥,٠٨٧)	(٢٤,١٥٤)	(٢٢,٧٧٥)	(١٢,٠٦٧)	-	استيعادات
(٨٥,٩٧٩)	(٨٥,٩٧٩)	-	-	-	-	شطب
(١٥,٨٤٧)	(٢٥١)	(١,٢٢٥)	(١٤,٣٧١)	-	-	محول لموجودات أخرى (إيضاح ٢/٦)
١٠,٦١٥,٧٥٦	١١٨,٥٨٦	٥٧٥,٢٠٦	٩,٦٧٨,١١٣	١٥٣,٠٢٥	٩٠,٨٢٦	تحويل عملات أجنبية
١٧٧,٥٩٧	١,٧٤٦	٣٢,٦٥٠	١٢٦,٩٦٦	١٦,٢٣٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩
-	(٢٤,١١٠)	٤,٥٦٣	١٩,٦٧٥	(١٢٨)	-	إضافات
(٢٩٥,٠١٠)	-	(١٧,٠٢٠)	(٢٧٤,٤٠٢)	(٣,٥٨٨)	-	تحويلات
(٣١,٢٢٤)	(٢,٣٩٩)	(٩,٣٤٣)	(١٩,٤٨٢)	-	-	استيعادات
(٢٣,٤٦٥)	(٢٣,٤٦٥)	-	-	-	-	شطب
(١,٢٥٤)	١	٤٨٧	(١,٧٤٢)	-	-	محول لموجودات أخرى (إيضاح ٢/٦)
١٠,٤٤٢,٤٠٠	٧٠,٣٥٩	٥٨٦,٥٤٣	٩,٥٢٩,١٢٨	١٦٥,٥٤٤	٩٠,٨٢٦	تحويل عملات أجنبية
٣,٣٢٤,٩١٩	-	٣٩٣,٠٦١	٢,٨٥١,٧٨٠	٨٠,٠٧٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٨٩,٠٦٢	-	٦٤,٢٦٤	٤١٧,٩٤٤	٦,٨٥٤	-	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة:
(٥٠٧)	-	(٣٥٦)	(١٥١)	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٦,٨٢٨)	-	(٩,٨٨٦)	(١٢,٦١٨)	(٤,٣٢٤)	-	مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٣/٦)
١١٣,٢١٤	-	-	١١٣,٢١٤	-	-	استيعادات
(٤,٤١٥)	-	(٨٩٧)	(٣,٥١٨)	-	-	شطب
٣,٨٩٥,٤٤٥	-	٤٤٦,١٨٦	٣,٣٦٦,٦٥١	٨٢,٦٠٨	-	خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٤/٦)
٤٣٤,٣٥٠	-	٥٦,٢٦٢	٣٧٠,٢٧٤	٧,٨١٤	-	تحويل عملات أجنبية
(٢٨٥,٨٣٥)	-	(١٦,٩٢٦)	(٢٦٥,٣٢١)	(٣,٥٨٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩
(٢٢,٦٧٩)	-	(٩,٣٤٣)	(١٣,٣٣٦)	-	-	مصروف استهلاك السنة (إيضاح ٣/٦)
(٥)	-	(٥٩)	٥٤	-	-	استيعادات
٤,٠٢١,٢٧٦	-	٤٧٦,١٢٠	٣,٤٥٨,٣٢٢	٨٦,٨٣٤	-	شطب
٦,٤٢١,١٢٤	٧٠,٣٥٩	١١٠,٤٢٣	٦,٠٧٠,٨٠٦	٧٨,٧١٠	٩٠,٨٢٦	تحويل عملات أجنبية
٦,٧٢٠,٣١١	١١٨,٥٨٦	١٢٩,٠٢٠	٦,٣١١,٤٦٢	٧٠,٤١٧	٩٠,٨٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						صافي القيمة الدفترية:
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ الممتلكات والمعدات

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

٢/٦ تعرض قارب الرفع التابع للشركة، الرميطة، لخرق أثناء وجوده في حقل الشاهين في ٥ يوليو ٢٠١٥. وخلال سنة ٢٠١٨، تعاقدت الشركة مع شركة ناقلات كيبيل للأعمال البحرية للقيام بالإصلاحات على قارب الرفع. قامت المجموعة بالمحاسبة عن تكلفة الإصلاح ذي الصلة على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ على أساس أنها مغطاة بالتأمين وخلال سنة ٢٠١٨ قامت الشركة بتحويل مبلغ ٢٣,٦ مليون دولار أمريكي (٨٥,٩ مليون ريال قطري) من الماكينات والمعدات إلى الذمم الأخرى المدينة بناءً على التأكيد الذي تم استلامه من شركة التأمين لتسوية ذلك الجزء من المطالبة المقدمة. خلال سنة ٢٠١٩ تلقت المجموعة مبلغ ١٦,٤ مليون دولار أمريكي (٥٩,٧ مليون ريال قطري) مقابل هذا المبلغ وتوقع الإدارة تلقي مبلغ ٧,٢ مليون دولار أمريكي (٢٦,٢ مليون ريال قطري) في سنة ٢٠٢٠.

٣/٦ تم تخصيص مصروف الاستهلاك للسنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩
تكاليف مباشرة	٤٨٢,٣٩٩	٤٣١,٤٦٠
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)	٦,٦٦٣	٢,٨٩٠
	<u>٤٨٩,٠٦٢</u>	<u>٤٣٤,٣٥٠</u>

٤/٦ أجرت الإدارة خلال سنة ٢٠١٩ تقييماً لانخفاض قيمة الحفارات في ضوء الأوضاع الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار البترول ومعدلات السوق للحفارات في الدولة. تعتبر المجموعة أن كل حفار وبارجة إيواء وقارب رفع على أنها وحدة منفردة منتجة للنقد. استناداً إلى التقييم الذي أجري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وجد أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد أكثر من قيمتها الدفترية. بناءً عليه لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

استناداً إلى التقييم الذي تم في سنة ٢٠١٨ خفضت الإدارة قيمة الحفار الدوحة والذي ظل خارج الخدمة منذ سنة ٢٠١٨ وقد اعتبرت المجموعة أنه غير قابل للتسويق بصورته تلك في ذلك الوقت. استندت القيمة القابلة للاسترداد لهذا الموجود على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والتي تم تحديدها على أساس متحصلات البيع التي قدرتها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية للموجود على أنها أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦,٣٠٨,١٧٤ دولار أمريكي (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي في سنة ٢٠١٧). أدرجت خسارة الانخفاض في القيمة ضمن "المصروفات الأخرى" بالإيضاح رقم ٢٨. تم استبعاد هذا الحفار في سنة ٢٠١٩.

٥/٦ كانت إحدى طائرات المجموعة (بيل ٤١٢) بقيمة دفترية تبلغ ١٣,٥ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تعمل ضمن الحدود الجغرافية للمملكة العربية السعودية في وقت حصار دولة قطر من جانب بعض دول مجلس التعاون الخليجي. كانت الطائرة تعمل مع شركة أرامكو السعودية وقد أعلن عن عدم التمكن من الوصول إليها في أعقاب الحصار. خلال السنة تمت استعادة الطائرة إلى قطر.

٦/٦ خلال الفترة قامت المجموعة بإجراء مراجعة للكفاءة التشغيلية لهياكل الطائرات مما نتج عنه تغييرات في الاستخدام المتوقع والأعمار الإنتاجية لهذه الطائرات. في السابق قدرت الإدارة الأعمار الإنتاجية للطائرات على أنها ١٠ سنوات مع قيمة باقية ٥٠٪. تتوقع الإدارة استخدام طائرتي بيل وأوغستا لمدة ١٧ و ٢٠ سنة على التوالي من تاريخ الرسملة الفعلي. تم تقدير القيم الباقية لكل من بيل وأوغستا على أنها ١٠٪ و ٢٥٪ على التوالي. أثر التغيير في التقديرات المحاسبية على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	لاحقا
الزيادة في الاستهلاك	١١,٦٥٥,٥٠٥	١٨,٤٨٦,٠٨٩	٢٢,٧٨٠,٥٩٧	٢٤,٨٥٤,٧٠٩	٣١٦,١٥٣,٦٦٢

٧/٦ تم إنشاء المباني على قطعة أرض مستأجرة من هيئة الطيران المدني بقيمة دفترية ٢,٩٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

## ٧ الشهرية

٢٠١٨	٢٠١٩	الشهيرة
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	الشهيرة

في ٣١ مايو ٢٠١٢ اقتنتت المجموعة نسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة أمواج لخدمات التمويين المحدودة (ش.م.ع.ق.خ) ("الشركة المقنتتة") وهي شركة تأسست في دولة قطر. تزاوول الشركة المقنتتة نشاط التمويين والأنشطة ذات الصلة داخل دولة قطر. حصلت المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وفقا لاتفاقية البيع والشراء التي أصبحت سارية المفعول من ١ يونيو ٢٠١٢ مما نتج عنها شهيرة بمبلغ ٣٠٣,٥٥٩ ريال قطري.

الشهيرة ذات الصلة بالاقنتتاء تم تخصيصها على عمليات أمواج كوحدة منتجة للنقد. تقوم إدارة المجموعة بتقييم انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير. المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المنتجة للنقد تم تحديده استنادا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من جانب مجلس الإدارة لتغطي فترة خمس سنوات. وفقا لهذه الممارسة فإن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية قد فاضت عن القيمة الدفترية للاستثمار. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة والأحكام الهامة المطبقة لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

٢٠١٨	٢٠١٩	الوصف
٥ سنوات	٥ سنوات	فترة التوقع
٣٪	٢٪	معدل النمو النهائي
١١,٠٢٪	٨,٤٪	معدل الخصم - ما قبل الضريبة
٢,٦٪ إلى ٨,٣٪	٢,٢٪ إلى ٦,٥٪	هامش الربح
١٠٪	٨٪	معدل نمو متوسط الإيرادات (خلال فترة التوقع)

- 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 التمويين الذي تعمل فيه أمواج.
- معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق هو متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المحدد لصناعة التمويين 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.

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

## ٨ موجودات حق الانتفاع

هذه هي أول مجموعة من البيانات المالية للشركة التي يطبق فيها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تم وصف التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم ٣. تفاصيل موجودات حق انتفاع الشركة واردة كما يلي:

٢٠١٩	
-	الرصيد في ١ يناير
١١٣,٩١٠	أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١١٣,٩١٠	الرصيد المعدل في ١ يناير
(٢٦,٤٢٣)	مصروف الإطفاء للسنة
٦,٣٠٢	إضافات خلال السنة
(٢٥,١٣٠)	تعديلات
٦٨,٦٥٩	

## ٨ أصول حق الاستخدام (تابع)

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

٢٠١٩	
-	الرصيد في ١ يناير
١١٣,٩١٠	أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١١٣,٩١٠	الرصيد لمعدل في ١ يناير
٤,٦٨١	تكلفة التمويل للسنة
(٢٦,٨٢٩)	إيجارات مدفوعة خلال الفترة
٦,٣٠٢	إضافات
(٢٥,١٣٠)	مدفوعات خلال السنة
٧٢,٩٣٤	

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠١٩	
٢٧,٤٧٨	متداولة
٤٥,٤٥٦	غير متداولة
٧٢,٩٣٤	

## ٩ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٨٠	٥,٢٣٥	استثمارات في مشاريع مشتركة

لدى المجموعة استثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

- (١) يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة
- (٢) شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة
- (٣) أير أوشن ماروك

## يوناييتد هيليثشارتز الخاصة المحدودة UHPL

UHPL هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٦٢٪ (٦٢٪ في سنة ٢٠١٨) من مساهمة ملكية المنفعة. UHPL هي أحد عملاء المجموعة وهي تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهيلوكوبتر في الهند. شركة طائرات الهيلوكوبتر الخاصة المحدودة غير مدرجة.

UHPL 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. بالرغم من أن المجموعة تملك نسبة ٦٢٪ من المساهمة في حقوق ملكية المشروع المشترك إلا أنه ليس لدى المجموعة أي سيطرة على اتخاذ القرار بالمشروع المشترك.

يتم الاحتفاظ باستثمار المجموعة في مشروع UHPL باسم هي الشركة القابضة النهائية، قطر للبترول، والتي تملك هذا الاستثمار لمصلحة الشركة.

## 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 ٢٠١٨) 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.

## ٩ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

## شركة ميد الخليج لخدمات الطيران المحدودة (تابع)

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.

## أير أوشن ماروك

أير أوشن ماروك هي مشروع مشترك تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ونسبة ٤٩٪ (لا شيء في سنة ٢٠١٨) من مساهمة ملكية المنفعة من خلال إحدى شركاتها التابعة وهي شركة هليكوبتر الخليج للاستثمار والإيجار. شركة أير أوشن ماروك تقوم بصفة أساسية بتقديم خدمات الهليكوبتر في المغرب وهي شركة غير مدرجة.

أير أوشن ماروك منظمة على أنها كيان قانون 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 طائرات الهليكوبتر الخاصة المحدودة وشركة ميد الخليج لخدمات الطيران و أير أوشن ماروك حسبما هي مضمنة في البيانات المالية الخاصة بها. كما يؤدي الجدول أيضا إلى تسوية المعلومات المالية الملخصة للقيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في شركة يونابند هيليتشارترز الخاصة المحدودة وشركة ميد الخليج لخدمات الطيران وأير أوشن ماروك.

	يونابند هيليتشارترز الخاصة المحدودة			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	أير أوشن ماروك	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	شركة ميد الخليج لخدمات الطيران	
	الإجمالي			
نسبة المساهمة	٤٩٪	٤٩٪	٦٢٪	
الموجودات غير المتداولة	٧٠٩	١,٤٥٩	١,٦٤٨	
الموجودات المتداولة (متضمنة النقد وما يعادله)	١١,٥٧٩	٩,٧٩٥	٦,١٩٥	
المطلوبات المتداولة (متضمنة المطلوبات المالية المتداولة باستبعاد الذمم التجارية والأخرى الدائنة)	(٧,٥٠٢)	(٨,٨٣٢)	(٧,٢٤٧)	
صافي الأصول (١٠٠٪)	٤,٧٨٦	٢,٤٢٢	٥٩٦	
القيمة الدفترية للمساهمة في المشروع المشترك	٣,٩٥١	١,٢٨٤	-	
استثمار إضافي خلال السنة	٣,٦٥٠	-	-	
الإيرادات	٢٠,٤٠٦	٢١,٨٣٥	٧,١٧٢	
المصروفات	(١٩,٧٩٢)	(٢١,٠١١)	٨,٤٧٩	
(خسارة)/ ربح السنة والدخل الشامل الآخر	٦١٤	٨٢٤	(١,٣٠٧)	
حصة المجموعة في الربح والدخل الشامل الآخر	٣٠١	٤٠٤	-	
القيمة الدفترية للمشروع المشترك	٣,٩٥١	١,٢٨٤	-	



١٠ الاستثمارات المالية

القيمة الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠٨,١٧١	٢٤٥,٩٥٣	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,٤٤٨	٩٦,٢٦٥	- سندات دين محتفظ بها للمتاجرة (١)
٣٠٢,٦١٩	٣٤٢,٢١٨	- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٢٠٥	١٩,٦٩٨	- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية
١٣٣,٧٧٠	٢٠٩,٠٢٠	- سندات دين مدرجة
٦٢,٥٤٣	٥٩,٥٩٧	- صناديق استثمارية مدارة مدرجة
٣	٣	- أسهم غير مدرجة
٢٠٩,٥٢١	٢٨٨,٣١٨	

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٦٥	-	سندات دين مدرجة (٢)
٥١٥,٨٠٥	٦٣٠,٥٣٦	استثمارات مالية قبل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(١)	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بأوراق دين مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥١٥,٨٠٤	٦٣٠,٥٣٦	إجمالي الاستثمارات المالية

معروضة في بيان المركز المالي الموحد على أنها:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨٩,٤١٤	٣٤٢,٢٢٠	موجودات متداولة
٢٢٦,٣٩٠	٢٨٨,٣١٦	موجودات غير متداولة
٥١٥,٨٠٤	٦٣٠,٥٣٦	إجمالي الاستثمارات المالية

التغير في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بأوراق الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير
٥	-	التعديل من التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (راجع إيضاح ٣)
٥	١	(٢) (أ)
(٤)	(١)	الرصيد في ١ يناير (معدل)
١	١	عكس خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) وهي تمثل سندات الدين المحتفظ بها لدى البنوك. تم اقتنائها وتكديدها في الأساس بغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب أو الاستفادة من مزايا التغيرات قصيرة الأجل في السوق.

(٢) القيمة السوقية للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة بلغت لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مبلغ ٣,٧٩٢ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

(٣) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) / الاستثمارات المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)، فيما عدا الأسهم غير المدرجة تم تقييمها باستخدام أساس المستوى ١ من القياس ولم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة.

المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وقياس القيمة العادلة تم إدراجها في الإيضاحين ٣٣ و ٣٤ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١١ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥٤,٧٣٥	٢٦٧,٧٣٥	قطع غيار مساعدة
١٥,٥٠٩	١٤,٥٢٠	مخزون مواد تموين
٩,٥٦٤	-	بضائع بالطريق
<u>٢٧٩,٨٠٨</u>	<u>٢٨٢,٢٥٥</u>	
(٦٣,٥١٩)	(٦٦,٧٦٤)	ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم
<u>٢١٦,٢٨٩</u>	<u>٢١٥,٤٩١</u>	

يتم الاعتراف بمواد المخزون التي تستهلك خلال السنة كمصروف ضمن "المصروفات المباشرة".

التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٧٣٩	٦٣,٥١٩	الرصيد في ١ يناير
١,٥٠٦	٣,٣٣٨	مخصص مكون خلال السنة
(٧٢٦)	(٩٣)	عكس مخصص خلال السنة
<u>٦٣,٥١٩</u>	<u>٦٦,٧٦٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي أثر التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم تم توضيحه ضمن المصروفات المتنوعة الأخرى بالإيضاح ٢٨.

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١١,٦٦٠	٦٣٠,٧٠٣	ذمم تجارية وذمم تأمين مدينة
٧٧,٩٤٤	٣٧,١٦٥	إيراد مستحق
١٦,٨٧٤	٩٧	مقدمات
١٠,٩٤٩	٤٢,٧٧١	دفعات مقدمة
٢,٦٨٨	١,٩٩٩	ودائع
١١٨,٩٨١	٩٠,٩٦٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢/٦)
<u>٦٣٩,٠٩٦</u>	<u>٨٠٣,٧٠٣</u>	
(٣٩,٢٥٤)	(٣٧,٢٨١)	ناقصا: انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/١٢)
<u>٥٩٩,٨٤٢</u>	<u>٧٦٦,٣٢٢</u>	

١/١٢ التغير في انخفاض الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩,٦٦٣	٣٩,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير
٣,٦٢٤	-	تعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>٤٣,٢٨٧</u>	<u>٣٩,٢٥٤</u>	الرصيد في ١ يناير (معدل)
٢,٨٠٤	٣,٨٩٨	مخصص مكون خلال السنة
(٦,٤٧٨)	(١,٤٨٩)	عكس خلال السنة
(٣٥٩)	(٤,٢٨٢)	شطب خلال السنة
<u>٣٩,٢٥٤</u>	<u>٣٧,٣٨١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

٢/١٢ تم إدراج خسارة انخفاض قيمة / (عكس انخفاض قيمة) الموجودات المالية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٤)	(١)	استثمارات مالية (إيضاح ١٠)
٢	(٩٠٧)	استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
٢	٨٧	النقد وما يعادل النقد (إيضاح ١٥)
(٣,٦٧٤)	٢,٤٠٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/١٢)
(١٢,٦٣١)	(٤٠٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤ ب)
<u>(١٦,٣٠٥)</u>	<u>١,١٧٩</u>	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٣ التزامات عقود تعاقدية لإعادة التأمين وموجودات عقود إعادة التأمين

٢٠١٨			٢٠١٩		
الصافي	حصة معيدي التأمين	إجمالي	الصافي	حصة معيدي التأمين	إجمالي
٢٠٥,٢٥١	(٢٥٧,٣٨٦)	٤٦٢,٦٣٧	١٣٨,٨٢٧	(٤٠٦,٩١٥)	٥٤٥,٧٤٢
١٢٦,٥٨٠	(٤٦,٦٥٨)	١٧٣,٢٣٨	٨١,٢٢٢	(٧٤,٦١٥)	١٥٥,٨٣٧
١٤٨,٥٤٩	(٨٧,٥٦٥)	٢٣٦,١١٤	١٣١,٦٤٧	(١١١,٠٣٦)	٢٤٢,٦٨٣
٤٨٠,٣٨٠	(٣٩١,٦٠٩)	٨٧١,٩٨٩	٣٥١,٦٩٦	(٥٩٢,٥٦٦)	٩٤٤,٢٦٢
(٦٦,٤٢٤)	(١٤٩,٥٢٩)	٨٣,١٠٥	٢١,٣٢٩	(٢٨٠,٨٠١)	٣٠٢,١٣٠
(٤٥,٣٦٠)	(٢٧,٩٥٨)	(١٧,٤٠٢)	٣,٣٥٢	(٥٥,٢٠١)	٥٨,٥٥٣
(١٦,٩٠٠)	(٢٣,٤٧٠)	٦,٥٧٠	١٠,٩٠١	(١,٣٩٦)	١٢,٢٩٧
(١٢٨,٦٨٤)	(٢٠٠,٩٥٧)	٧٢,٢٧٣	٣٥,٥٨٢	(٣٣٧,٣٩٨)	٣٧٢,٩٨٠
١٣٨,٨٢٧	(٤٠٦,٩١٥)	٥٤٥,٧٤٢	١٦٠,١٥٦	(٦٨٧,٧١٦)	٨٤٧,٨٧٢
٨١,٢٢٠	(٧٤,٦١٦)	١٥٥,٨٣٦	٨٤,٥٧٤	(١٢٩,٨١٦)	٢١٤,٣٩٠
١٣١,٦٤٩	(١١١,٠٣٥)	٢٤٢,٦٨٤	١٤٢,٥٤٨	(١١٢,٤٣٢)	٢٥٤,٩٨٠
٣٥١,٦٩٦	(٥٩٢,٥٦٦)	٩٤٤,٢٦٢	٣٨٧,٢٧٨	(٩٢٩,٩٦٤)	١,٣١٧,٢٤٢

في ١ يناير  
مطالبات مبلغ عنها  
أقساط غير مكتسبة  
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى  
الإجمالي

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

مطالبات مبلغ عنها  
أقساط غير مكتسبة  
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى  
الإجمالي

في ٣١ ديسمبر  
مطالبات مبلغ عنها  
أقساط غير مكتسبة  
مطالبات متكبدة ولم يبلغ عنها واحتياطيات فنية أخرى  
الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٤ استثمارات قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤٤,٥٢١	٢٢٩,٣٨٢	استثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان لدى المجموعة وديعة ثابتة لدى أحد البنوك التجارية المحلية ذات فترة استحقاق أصلية سنة واحدة وتحتسب عليها فائدة بنسبة تتراوح ما بين ٢,٧٦٪ إلى ٣٪ في السنة (٤٪ إلى ٤,٢٥٪ في سنة ٢٠١٨). خلال السنة جنت المجموعة إيراد فائدة بمبلغ ٢٢,٢٤ مليون ريال قطري (١٦,٣٨ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨).

التغير في انخفاض قيمة الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١,١٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير
١,١٣٣	-	تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,١٣٣	١,١٣٥	الرصيد في ١ يناير (معدل)
٢	(٩٠٧)	مخصص مكون خلال السنة
١,١٣٥	٢٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

### ١٥ النقد والأرصدة لدى بنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤٩	٦٩٩	النقد بالصندوق
٣٣٥,٦٢٩	٤٢٤,٦١٤	نقد لدى البنوك
٣٠٧,٦٩٨	٢٥٣,٢٥٦	- حسابات جارية وودائع عند الطلب
٦٤٣,٩٧٦	٦٧٨,٥٦٩	- ودايع ثابتة ولأجل (١) و (٢)
(٣٥)	(١٢٢)	الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى بنوك (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)
٦٤٣,٩٤١	٦٧٨,٤٤٧	الأرصدة لدى البنوك والنقد حسب بيان المركز المالي الموحد
(١٤,٠٩٩)	(١٦١,٤٧٢)	ناقصا: نقد لدى البنوك - أموال مقيدة (٣)
(٨٦,٤٦٤)	(٧٨,٤٨٨)	ناقصا: نقد البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح ٢٢)
(١,٤٠٨)	(٨)	ناقصا: مسحوبات على المكشوف من بنوك (٤)
٣٥	١٢٢	يضاف: الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى بنوك
(١٠١,٩٣٦)	(٢٣٩,٨٤٦)	
٥٤٢,٠٠٥	٤٣٨,٦٠١	النقد وما يعادل النقد حسب بيان التدفقات النقدية الموحد

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

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان يتم الاحتفاظ بهذه الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية محلية وهي ذات فترة استحقاق أصلية حتى سنة واحدة أو أقل وتحتسب عنها فوائد تتراوح ما بين ٢,٧٦٪ إلى ٣٪ في السنة (٣,٢٩٪ إلى ٤,٢٥٪ في السنة في ٢٠١٨).

(٣) تمثل هذه حسابات مقيدة لدى بنك محلي في قطر فيما يتعلق بودائع برهن للحصول على ضمانات بنكية لإحدى الشركات التابعة.

(٤) السحب على المكشوف من بنوك لدى المجموعة هو بحدود ائتمانية تبلغ ١,٥ مليون ريال قطري وتحتسب عليه الفائدة بالريو باليورو مضافا إليه ٢,٧٥٪ في السنة (ريو بالدولار مضافا إليه ٢,٧٥٪ في سنة ٢٠١٨).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٥ النقد والأرصدة لدى البنوك (تابع)

التغير في انخفاض قيمة النقد وما يعادل النقد على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر / ١ يناير
٣٣	-	تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٣٣	٣٥	الرصيد في ١ يناير (معدل)
٢	٨٧	مخصص مكون خلال السنة
٣٥	١٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

### ١٦ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	رأس المال المصدر والمدفوع

حسب تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للشركة التي عقدت بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ تجزئة السهم الواحد إلى ١٠ أسهم أي أن كل ١٠ أسهم جديدة بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم يتم استبدالها بسهم واحد من الأسهم القديمة بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية. أدى ذلك إلى زيادة عدد الأسهم المصرح بها من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم والأسهم المصدرة والمكتتب بها والمدفوعة من ١٨٥,٨٤٠,٨٦٩ إلى ١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠ سهم. بدأ إدراج هذه الأسهم بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩. نتيجة لذلك، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٢,٠٠٠ مليون ريال قطري مقسم إلى سهم واحد خاص بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية و ١٩٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري للسهم. كما في نهاية الفترة قامت الشركة بإصدار ودفع رأس مال بمبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري (مبلغ ١,٨٥٨,٤٠٩ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٨) وهو يشمل على سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١ ريال قطري و ١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم (سهم واحد خاص بقيمة اسمية ١٠ ريالات قطرية و ١٨٥,٨٤٠,٨٦٨ سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم في سنة ٢٠١٨). السهم الخاص مملوك لقطر للبترول ولا يمكن إلغاؤه أو استرداده بدون موافقة حامل السهم الخاص. قد يتم التنازل عن السهم الخاص للحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو أي من الشركات المنتسبة لقطر للبترول فقط. تمارس قطر للبترول السيطرة على الشركة بفضل حمل السهم الخاص. جميع الأسهم العادية تحمل حقوقا متساوية.

### ١٧ احتياطي قانوني

يتعلق الاحتياطي القانوني بالشركات التابعة للشركة ويحتسب وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥. وفقا للنظام الأساسي للشركات التابعة يطلب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يعادل الاحتياطي القانوني الحد المنصوص عليه في النظام الأساسي.

إضافة إلى ذلك فإن النظام الأساسي للشركة ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني بناء على تقدير مجلس الإدارة. يشمل مبلغ الاحتياطي القانوني حسب الدفاتر المبالغ الفائضة من الأموال المحصلة من الإصدار العام للأسهم بالإضافة إلى تكاليف الإصدار المتكبدة وفقا لأحكام نشرة الإصدار المصدرة.

### ١٨ احتياطي عام

يحتفظ بالاحتياطي العام وفقا لنصوص النظام الأساسي للشركات التابعة للتحوط لأي أحداث مستقبلية غير متوقعة. إن الرصيد في الاحتياطي العام غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المشار إليها في النظام الأساسي للشركات التابعة المعنية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٩ القروض والسلفيات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢٥٨,١٨٦	٤,٤٣٩,٥٧٧	القرض المتعلق بقطاع الحفر (١)
١٤٨,٦٨٣	٨٤,٣٥٧	القرض المتعلق بقطاع الطيران (٢)
٣٤٣,٢٠٠	١٨٠,٢٦٧	قروض أخرى (٣)
٥,٠٢٠,٠٦٩	٤,٧٠٤,٢٠١	
(٢٣,٥٠٤)	(١٦,٩٧٣)	مطروح من: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للحصول على تمويل
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	

يتم إجراء المزيد من التصنيف للقروض والسلفيات كقروض إسلامية وغير إسلامية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٨٢,٣١٦	٢,٠٩٧,٠٦٥	تمويل إسلامي
٢,٣١٤,٢٤٩	٢,٥٩٠,١٦٣	تمويل غير إسلامي
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	

التغير في القروض والسلف على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,١٤٥,٤٦٥	٤,٩٩٦,٥٦٥	في ١ يناير
٧٩٥,٠٣٨	٦١٨,٨٠٠	القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة
(٩٥١,١٤٣)	(٩٣٤,٦٦٧)	مسددة خلال السنة
٧,٢٠٥	٦,٥٣٠	التغير في تكلفة التمويل غير المطفأة
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر

معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٠٦١,٨٦٨	٣,٨٦٢,٠١٦	حصة غير متداولة
٩٣٤,٦٩٧	٨٢٥,٢١٢	حصة متداولة
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٦٨٧,٢٢٨	

(١) تعود القروض لشركة تابعة للشركة، شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.). دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة في مختلف ترتيبات القروض مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها معدلات فوائد تتراوح ما بين ليبيور ٣ شهور مضافا إليها ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٠٪ (ليبيور مضافا إليه ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٠٪ في سنة ٢٠١٨). يتم سداد معظم هذه القروض في أقساط ربع سنوية. القروض التي تم الحصول عليها من جانب شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.) هي قروض بدون ضمان. إضافة إلى ذلك، وفي مايو ٢٠١٧ دخلت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.) 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 بليبيور مضافا إليه ٢,٧٠٪ وهو يسدد كمبلغ إجمالي عند استحقاقه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. سحبت شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة مبلغ ٥٣٣ مليون دولار أمريكي من التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(٢) تعود هذه القروض لشركة تابعة للشركة، وهي شركة هيلوكوبتر الخليج (ش.م.ع.ق.). فقد دخلت شركة هيلوكوبتر الخليج في ترتيبات قروض مختلفة مع مختلف البنوك. جميع التسهيلات تحتسب عليها فائدة بمعدلات تتراوح ما بين ليبيور ٣ شهور مضافا إليه ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٥٪ (ليبيور مضافا إليه ١,٣٥٪ إلى ٢,٧٥٪ في سنة ٢٠١٨). تسدد القروض في أقساط ربع سنوية. هذه القروض بدون ضمان.

(٣) بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢ حصلت الشركة على تسهيل مرابحة من مجموعة مقرضين بمبلغ ١٧٠ مليون دولار لتمويل الاستحواذ على شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة (ش.م.ع.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي ليبيور ٦ شهور مضافا إليه ١,٣٥٪ (ليبيور مضافا إليها ١,٣٥٪ في سنة ٢٠١٨). يسدد التسهيل في ١٥ قسط نصف سنوي مع بداية القسط الأول في نوفمبر ٢٠١٢ وهذا القرض بدون ضمان. تم دفع القرض بالكامل في السنة الحالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٩ القروض والسلفيات (تابع)

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة غير مضمونة من مجموعة مقرضين بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك الإسلامية العاملة في قطر لتمويل اقتناء حصة ٣٠٪ إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي لبيور لستة أشهر مضافا إليه ١,٤٥٪ (ليبور مضافا إليه ١,٤٥٪ في سنة ٢٠١٨). يسدد القرض في ١٥ دفعة نصف سنوية مع بداية القسط الأول في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٤ حصلت الشركة على قرض آخر بمبلغ ٨٠ مليون دولار من أحد البنوك التجارية العاملة في قطر لتمويل اقتناء حصة ٣٠٪ إضافية في شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (ش.م.ع.ق.). بلغ هامش الربح الفعلي لبيور لستة أشهر مضافا إليه ١,٤٥٪ (ليبور مضافا إليه ١,٤٥٪ في سنة ٢٠١٨). يسدد القرض في ١٤ دفعة نصف سنوية مع بداية الدفعة الأولى في أبريل ٢٠١٥ وهذا القرض بدون ضمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٩ القروض والسلفيات (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	٥ سنوات أو أكثر	٥-١ سنوات	سنة واحدة	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	
٤,٤٣٩,٥٧٧	٢,٤٤٤,٩٨٧	١,٢٨٧,٢٠٩	٧٠٧,٣٨١	٢٠٢٣-٢٠٢١	ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٠%)	قروض متعلقة بقطاع الحفر
٨٤,٣٥٧	-	٤٦,٣٨٦	٣٧,٩٧١	٢٠٢٢-٢٠١٩	ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٥%)	قروض متعلقة بقطاع الطيران
١٨٠,٢٦٧	-	٩٩,٨٤٠	٨٠,٤٢٧	٢٠٢١-٢٠١٩	ليبور + (١,٤٥% - ١,٣٥%)	قروض أخرى
<u>٤,٧٠٤,٢٠١</u>	<u>٢,٤٤٤,٩٨٧</u>	<u>١,٤٣٣,٤٣٥</u>	<u>٨٢٥,٧٧٩</u>			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	٥ سنوات أو أكثر	٥-١ سنوات	سنة واحدة	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	
٤,٥٢٨,١٨٦	١,٩٣٢,٤٧٦	١,٨٨٨,٣٠٢	٧٠٧,٤٠٨	٢٠٢٣-٢٠٢١	ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٠%)	قروض متعلقة بقطاع الحفر
١٤٨,٦٨٣	-	٨٤,٢٩٩	٦٤,٣٨٤	٢٠٢٢-٢٠١٩	ليبور + (١,٣٥% - ٢,٧٥%)	قروض متعلقة بقطاع الطيران
٣٤٣,٢٠٠	-	١٨٠,٢٦٧	١٦٢,٩٣٣	٢٠٢١-٢٠١٩	ليبور + (١,٤٥% - ١,٣٥%)	قروض أخرى
<u>٥,٠٢٠,٠٦٩</u>	<u>١,٩٣٢,٤٧٦</u>	<u>٢,١٥٢,٨٦٨</u>	<u>٩٣٤,٧٢٥</u>			

قروض المجموعة مقيمة بالدولار الأمريكي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٠ مخصص إعادة تكاليف تهيئة مرافق مستخدمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٨,٨٥١	٤١,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير
(٢٧,٢٥٣)	-	مخصص مكون / (مستردات) خلال السنة
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	غير متداولة
-	-	متداولة
٤١,٥٩٨	٤١,٥٩٨	

وفقاً لاتفاق تعاقدي مع قطر للبتروول، فإنه يجب على المجموعة أن تقوم بإعادة بعض المرافق المستأجرة إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. قامت المجموعة بتقييم عقودها وقامت بتكوين مخصصات لتكاليف مستقبلية لتجديد هذه المرافق وتفكيك وإعادة تهيئة مخيمات العمال المستأجرة. إن مخيمات العمال تتكون أساساً من الأرض وأماكن الإقامة والمناطق المشتركة بما في ذلك المكاتب وقاعات الطعام والمرافق الأخرى المرتبطة بها.

أظهرت المخصصات المكونة / (الرد) خلال السنة الحالية والسنوات السابقة ضمن التكاليف المباشرة.

### ٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٦,٧٥٧	٨٠,٢١٧	الرصيد في ١ يناير
١٩,٤٢٧	٢٢,٤٠٣	مخصص مكون خلال السنة (١)
(١٥,٩٦٧)	(١١,٣٣٩)	مدفوعات خلال السنة
٨٠,٢١٧	٩١,٢٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدرج ضمن الرواتب والمكافآت الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

### ٢٢ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٥,٠٤٩	١٩٣,٧٠٦	ذمم تجارية دائنة
٢٠٧,٧٩٠	١٤٧,٩٠٩	مصاريف مستحقة
١٤١,٧١٥	٣٨٩,٦٩٩	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
١٧,٠٨٠	١٣,٩٤١	عمولات إعادة تأمين مستحقة مقدماً
٨,٧٥٨	١٨,١٧١	ودائع ومقدمات من عملاء
-	١,٠٩٠	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٤٨,٩٦٦	٧٧,٣٤١	مستحقات أخرى
٥٧٩,٣٥٨	٨٤١,٨٥٧	

### ٢٣ أرباح معلنة مستحقة الدفع

لم يقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

فيما يلي التغيير في رصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٥,٣٤٦	٨٦,٤٦٤	الرصيد في ١ يناير
(٨,٨٨٢)	(٧,٩٧٦)	الأرباح المدفوعة خلال السنة
٨٦,٤٦٤	٧٨,٤٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٤ الأطراف ذات العلاقة

في إطار نشاطها الاعتيادي تقوم المجموعة بإجراء تعاملات مع بعض الشركات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات العلاقة". أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة والمعاملات التي تمت خلال السنة تم الإفصاح عنها أدناه:

### (أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إدراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠١٨		٢٠١٩		العلاقة	اسم الشركة
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات		
١٥٣,٧١٨	١,٣٨٤,٣١٩	٩٧,٣١٤	١,١٠٧,١٠٩	المؤسس الأم	قطر للبترول
-	٥٠,٧٥٨	-	٤٠٠,٣٧٦	شركة زميلة	شركة قطر للغاز المحدودة
٥٢,٧٢٨	٢٤,٨٤٢	٦٣,٨٧٤	٥٣,٥٠٩	شركة زميلة	شركة قطر للوقود (وقود)
٢٢٦	١٩,٤٥٤	٦٣	١٩,١٤٦	شركة زميلة	قطر للبتر وكيموايات (قابكو)
٩٨	١٤,٨٩١	٨٠	١٣,٣٢٧	شركة زميلة	قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)
-	١٠,١٤٦	-	١٤,٣١٦	شركة زميلة	أوريكس جي تي آل ليمنت
-	٧,٠٧٦	-	-	شركة زميلة	شركة قطر للكيموايات
-	٤,٩٨٦	-	١,٢٩٨	شركة زميلة	السيف المحدودة
-	٩٤٤	-	-	شركة زميلة	قطر للألمنيوم
-	٩٢	-	-	شركة زميلة	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة
-	-	١٣,٥٥٥	٦٧,٣١٧	شركة زميلة	شركة راس غاز المحدودة
٢,٥٠٠	٢٦٠,٥٥٧	٣,٣٥٠	٦٩,٩٢٦	شركات زميلة	شركات أخرى
<u>٢٠٩,٢٧٠</u>	<u>١,٧٧٨,٠٦٥</u>	<u>١٧٨,٢٣٦</u>	<u>١,٧٤٦,٣٢٤</u>		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٤ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	العلاقة	اسم الشركة
٣٠٩,٣٢٢	٢٥٠,٩٢٨	المؤسس الأم	قطر للبترول
١٢١,٩٢٨	١٧,٩٣٨	شركة زميلة	شركة قطر للغاز المحدودة
١٠,٤٦٣	١٢,٨٢٩	شركة زميلة	أوريكس جي تي أل ليمتد
١٠,٤٥٢	١٣٢,٦٥٤	شركة زميلة	شركة قطر غاز للتشغيل المحدودة
٦,٧٣٥	-	شركة زميلة	شركة قطر للاستشارات الهندسية (أستاذ)
-	١٣,٧٢٩	شركة زميلة	شركة يونابتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة
٥,١٨٧	١٢,٨٧٤	شركة زميلة	شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق.
٤,٢٥١	-	شركة زميلة	السيف المحدودة
٢,٢٨٣	-	شركة زميلة	شركة قطر للكيمياويات
١,٧٨٥	١,٦٨٣	شركة زميلة	قطر للبتروكيمياويات (قابكو)
٨٣٥	١,٢٥٦	شركة زميلة	قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)
٤٧٢	٣٠١	شركة زميلة	شركة راس لفان أولفين المحدودة
١٠٨	-	شركة زميلة	قطر للألمنيوم
٤٧	٨٩	شركة زميلة	غزال ليمتد
٢٠,٠٧١	٧٣,٢١٧	شركات زميلة	شركات أخرى
٤٩٣,٩٣٩	٥١٧,٤٩٨		
(١٦,٦٧٠)	(١٦,٢٦١)		
٤٧٧,٢٦٩	٥٠١,٢٣٧		

مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية

تتضمن الأرصدة أعلاه إيرادات مستحقة لم يتم بعد إصدار فواتير بها للعملاء في نهاية السنة. الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق عند تاريخ موعد استحقاقها حسب العقود المعنية وهي تقل في مدتها عن ١٢ شهرا من نهاية السنة.

فيما يلي التغير في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية:

التغير في الخسارة الائتمانية المتوقعة للأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,٢٩٢	١٦,٦٧٠	الرصيد في ١ يناير
٩	-	تعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٢٩,٣٠١	١٦,٦٧٠	الرصيد في ١ يناير (معدل)
٦٤١	٣٤٢	مخصص مكون خلال السنة
(١٣,٢٧٢)	(٧٥١)	عكس مخصص خلال السنة
١٦,٦٧٠	١٦,٢٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٤ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مستحقات للأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العلاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
قطر للبترول	المؤسس الأم	٢٤,٩٢٢	١٩,٢٣١
شركة قطر للوقود (وقود)	شركة زميلة	٣,٥٢٥	٤,٢٥٥
شركة قطر للكيمياويات	شركة زميلة	-	٢٩
شركات أخرى (١)	شركات زميلة	٤,٨٥٢	٤,٧٦٨
		<u>٣٣,٢٩٩</u>	<u>٢٨,٢٨٣</u>

(١) يتضمن هذا الرصيد ذي الصلة بمستحقات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد كما أنها بدون ضمانات وهي تستحق الدفع عند الطلب.

(د) مكافآت كبار موظفي الإدارة

مكافآت كبار موظفي الإدارة رواتب ومنافع	٢٠١٩	٢٠١٨
	<u>٥,٧١٦</u>	<u>٧,٢٨٢</u>
	<u>٣٢,٠٧٠</u>	<u>٣٥,٧٤١</u>

٢٥ الإيرادات

تم بيان أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء في الإيضاح ٣. نظرا لطريقة الانتقال المختارة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لم تعدل معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

(أ) مصادر الإيرادات

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

إيرادات العقود مع العملاء (١) إيرادات عقود التأمين (٢)	٢٠١٩	٢٠١٨
	٢,١٨٠,٨٦٧	٢,٠٨٦,١١٨
	٨٢٩,٩٤٥	٤٣٣,٠٦٢
	<u>٣,٠١٠,٨١٢</u>	<u>٢,٥١٩,١٨٠</u>

(١) إيرادات العقود مع العملاء

(ب) تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٥ الإيرادات (تابع)

#### (١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

#### (ب) تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

#### المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩
١,١٤١,٧٧٣	١,١٦٤,٢١٠

الإيراد من الحفر والخدمات المصاحبة له  
- الحفر والخدمات المصاحبة له

٤٩٥,٩٨٩	٥٣٧,٣٣١
٤٣,٢٠٩	٤٦,٥٧٧
٢,٣٢٣	٢,١٣٣
٥٤١,٥٢١	٥٨٦,٠٤١

الإيراد من خدمات الطيران

- إيرادات الطيران  
- إيرادات عمليات الصيانة والإصلاح  
- إيرادات التدريب

١٩١,٩٣٧	٢٢٧,٢٢٥
١٥٠,٦٧٨	١٤٣,٣٣٣
٣٠,٢٦٢	٢٨,٤٥٢
٨,١٧٠	٨,٤٠١
٢١,٧٧٧	٢٣,٢٠٥
٤٠٢,٨٢٤	٤٣٠,٦١٦

إيرادات التمويل والخدمات المصاحبة له

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

٢,٠٨٦,١١٨	٢,١٨٠,٨٦٧
-----------	-----------

#### توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
٨٣,٠٣٢	١٠٩,٦٦٩
٢,٠٠٣,٠٨٦	٢,٠٧١,١٩٨
٢,٠٨٦,١١٨	٢,١٨٠,٨٦٧

المنتجات والخدمات المنقولة في المدى الزمني  
المنتجات والخدمات المنقولة خلال المدى الزمني  
الإيرادات من العقود مع العملاء

#### (ج) أرصدة العقود

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

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٠٤,٦٤٧	٢٥٠,٢٢٢
٤٤٣,١٧٦	٤٥٤,٨٦٣
٢٧,٩٢٢	١٦,٩١٠
(٥٢,٦٨٨)	(٢٢,٠٠٨)

ذمم مدينة مدرجة في "الذمم التجارية والأخرى المدينة"  
ذمم مدينة مدرجة في "مستحقات من أطراف ذات علاقة"  
موجودات العقود (١)  
التزامات تعاقدية (٢)

(١) تشتمل أرصدة موجودات العقود بصفة أساسية على إيرادات التسريح والتي تم الاعتراف بها خلال الفترة ولكنها قابلة لإدراجها في الفواتير عن أنشطة التسريح المستقبلية. كما تتضمن موجودات العقود أيضا التكاليف المتكبدة في أنشطة التعبئة وهي تكاليف مباشرة للوفاء بالعقود ويتم تحميلها كمصاريف على مدى فترة الاعتراف المتوقعة. يتم تأجيل هذه التكاليف وتسجيلها كموجودات عقود. لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة عن موجودات العقود خلال السنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ج) أرصدة العقود (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨,٦٣٢	٩,٥٢٩	موجود متداول
٩,٢٩٠	٧,٣٨١	موجود غير متداول
<u>٢٧,٩٢٢</u>	<u>١٦,٩١٠</u>	

(٢) تشمل الالتزامات التعاقدية على المدفوعات المستلمة عن أنشطة التعبئة والتي تخصص الالتزام العام بالأداء وتعترف بها على أساس المدة الأولية للعقد. كما تتضمن الالتزامات التعاقدية أيضا التكاليف المتوقعة التي سيتم تحملها لأنشطة التسريح ويتم تقديرها عند بداية العقد خلال فترة العقد المتوقعه كما يتم تسجيل هذه التكاليف المستحقة المتوقعة على أنها التزامات تعاقدية.

تم تخصيص التزامات تعاقدية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٧,٠٢٤	١٦,٢٦٧	مطلوب متداول
١٥,٦٦٤	٥,٧٤١	مطلوب غير متداول
<u>٥٢,٦٨٨</u>	<u>٢٢,٠٠٨</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(د) التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى عميل.

يقدم الجدول التالي معلومات عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

أنواع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
التمويل وسكن القوى العاملة والنظافة والإيرادات الأخرى	تقدم المجموعة خدمات التمويل وسكن القوى العاملة والنظافة والخدمات الأخرى للعملاء. تعتمد طول فترة العقد على احتياج العميل. يُعترف بالإيراد على مدى فترة العقد استناداً إلى المخرجات.	يُعترف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية التي يتم تقديم الخدمات فيها. يُقيم تحويل السيطرة على الخدمة استناداً إلى الخدمة المؤداة.
مبيعات حفلات المناسبات	يُعترف بالإيراد استناداً إلى التزام الأداء عند أداء المناسبة. يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية.	يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية عند تسليم الأطعمة للعملاء استناداً إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.
خدمات النقل بالهليكوبتر	حيث أن هذه الخدمات يتم تقديمها "على مدى زمني" يتم الاعتراف بالإيراد بناء على ذلك. يتم في العادة إصدار الفواتير على أساس شهري وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٦٠-٣٠ يوماً	يُعترف بالإيراد على مدى الفترة الزمنية التي يتم تقديم الخدمات فيها. يُقيم تحويل السيطرة على الخدمة استناداً إلى الخدمة المؤداة.
خدمات الإسعاف الطائر وتوفير قطع الغيار وخدمات الصيانة وعمليات الإصلاح وخدمات التدريب	يُعترف بالإيراد في "نقطة زمنية" استناداً إلى الخدمات الفعلية المؤداة والبضائع المسلمة. يتم في العادة إصدار الفواتير كيفما ومتى تم أداء الخدمة وهي تستحق الدفع في العادة خلال ٦٠-٣٠ يوماً	يُعترف بالإيراد في نقطة زمنية عند تقديم الخدمات للعملاء استناداً إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ الإيرادات (تابع)

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(د) التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	أنواع الخدمات
<p>قررت المجموعة أن تسليم خدمات الحفر بمعدل اليوم يقع ضمن نطاق إرشادات السلسلة ما دام يتم استيفاء كلا المعيارين:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- إن كل زيادة مميزة في الخدمة (أي الساعات المتاحة للحفر) والتي تعد المجموعة بنقلها تمثل التزام أداء يلبي معايير الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت؛ و</li> <li>- ستستخدم المجموعة الطريقة نفسها لقياس التقدم المحرز تجاه الوفاء بالتزام الأداء لكل زيادة مميزة للخدمة في السلسلة.</li> </ul> <p>إن مقابل الأنشطة غير المميزة التي تقع ضمن نطاق العقود، مثل التجهيز وإلغاء التجهيز والتحديث / التعديل، والتي لا تتماشى مع زيادة زمنية مميزة أثناء مدة العقد يتم توزيعها عبر التزام الأداء الفردي ويتم الاعتراف بها على أساس مدة الاعتراف المتوقعة بما يتناسب مع مرور كل ساعة متاحة للحفر.</p> <p>يتم احتساب المقابل عن الأنشطة التي تتماشى مع زيادة زمنية مميزة ضمن مدة العقد في الفترة التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات.</p> <p>يتم استهلاك خدمات الحفر أثناء تنفيذ الخدمات وتعزز بشكل عام موقع البئر الذي يسيطر عليه العميل. لا يؤدي العمل المنجز في موقع البئر إلى إنشاء موجود ذي استخدام بديل بالنسبة للمقاول لأن البئر / الموجود الذي يتم العمل فيه مملوك للعميل. لذلك، فإن مقياس المجموعة للتقدم المحرز في عقد الحفر هو الساعات المتاحة للحفر على مدة التعاقد. تمثل وحدة القياس هذه طريقة تقوم على أساس النواتج كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.</p>	<p>يتعاقد العملاء بشكل عام على اتفاقية شاملة لتوفير خدمات متكاملة لتشغيل حفار وحفر بئر. وينظر المشغلون إلى المجموعة باعتبارها الجهة المشرفة على جميع الخدمات ويعوضون المجموعة عن توفير مجموعة كاملة من الخدمات. ولتحديد التزامات الأداء، ينص دليل سلسلة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على أن العقد قد يحتوي على التزام أداء واحد يتكون من سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة إذا كانت:</p> <p>(أ) كل سلعة أو خدمة مميزة هي نفسها إلى حد كبير وقد تستوفي معايير التزام أداء يتم الوفاء به على مدى الوقت، و</p> <p>(ب) كل سلعة أو خدمة مميزة يتم قياسها باستخدام نفس الطريقة ما دامت ذات صلة بالوفاء بالتزام الأداء بالكامل.</p>	<p>خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة</p>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٥ الإيرادات (تابع)

(٢) الإيرادات من عقود التأمين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣٣,٠٦٢	٨٢٩,٩٤٥	إجمالي إيرادات التأمين
		فيما يلي تفاصيل إجمالي إيرادات التأمين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٠٢,١٧٠	٨٩٠,٧٨٨	إجمالي أقساط التأمين (١)
١٧,٤٠٢	(٥٨,٥٥٣)	التغير في أقساط التأمين غير المكتسبة، إجمالي (١)
١٣,٤٩٠	(٢,٢٩٠)	صافي إيرادات العمولات
٤٣٣,٠٦٢	٨٢٩,٩٤٥	إجمالي إيرادات التأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي	إعادة تأمين	صافي
٨٩٠,٧٨٨	٨٩٠,٧٨٨	(٤٨٦,٦٨٠)	٤٠٤,١٠٨
(٥٨,٥٥٣)	(٥٨,٥٥٣)	٥٥,٢٠١	(٣,٣٥٢)
٨٣٢,٢٣٥	٨٣٢,٢٣٥	(٤٣١,٤٧٩)	٤٠٠,٧٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي	إعادة تأمين	صافي
٤٠٢,١٧٠	٤٠٢,١٧٠	(٢٢٦,٦٦٤)	١٧٥,٥٠٦
١٧,٤٠٢	١٧,٤٠٢	٢٧,٩٥٨	٤٥,٣٦٠
٤١٩,٥٧٢	٤١٩,٥٧٢	(١٩٨,٧٠٦)	٢٢٠,٨٦٦

السياسات المحاسبية ذات الصلة بالاعتراف بالإيرادات تم الإفصاح عنها بالإيضاح ٤ (ح - ط)

٢٦ تكاليف مباشرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٧٠,٩٥٩	٩٧٣,٩٥٢	التكاليف المباشرة لخدمات الحفر والخدمات المصاحبة لها
٤٠١,٢٨٩	٤٠٠,٤٨١	التكاليف المباشرة لخدمات التموين والخدمات المصاحبة لها
٣٧٩,٥٨٨	٨١٥,٥١٨	إجمالي مصاريف التأمين (إيضاح ١/٢٦)
٣٦٣,٣٨٠	٤١٤,٧٥٧	التكاليف المباشرة لخدمات الطيران والخدمات المصاحبة لها
٢,١١٥,٢١٦	٢,٦٠٤,٧٠٨	

١/٢٦ فيما يلي تفاصيل إجمالي مصاريف التأمين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢٦,١٦٦	٤٨٣,٣٤٩	أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين
(٢٧,٩٥٨)	(٥٥,٢٠١)	تغير في أقساط التأمين غير المكتسبة
١٧٣,٦٧٨	٣٧٥,٢٦٥	صافي مطالبات متكبدة (إيضاح ٢/٢٦)
٧,٧٠٢	١٢,١٠٥	تكلفة وساطة
٣٧٩,٥٨٨	٨١٥,٥١٨	

٢/٢٦ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي	إعادة تأمين	صافي
٦٠٩,٨٣٢	٦٠٩,٨٣٢	(٢٦٦,٧٩٦)	٣٤٣,٠٣٦
٣٠٢,١٣٠	٣٠٢,١٣٠	(٢٨٠,٨٠١)	٢١,٣٢٩
١٢,٢٩٧	١٢,٢٩٧	(١,٣٩٧)	١٠,٩٠٠
٩٢٤,٢٥٩	٩٢٤,٢٥٩	(٥٤٨,٩٩٤)	٣٧٥,٢٦٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٦ تكاليف مباشرة (تابع)		
٢/٢٦ فيما يلي تفاصيل صافي المطالبات المتكبدة (تابع):		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٥٧,٠٠٢	(١٨,٦٦٧)	٢٧٥,٦٦٩
(٦٦,٤٢٤)	(١٤٩,٥٢٩)	٨٣,١٠٥
(١٦,٩٠٠)	-	(١٦,٩٠٠)
١٧٣,٦٧٨	(١٦٨,١٩٦)	٣٤١,٨٧٤
مطالبات مسددة		
تعديل على مطالبات قائمة		
مطالبات متكبدة ولكن لم يبلغ عنها		
٢٧ إيرادات أخرى		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٥٠٠	-	رسوم خدمات
١٢,٣٨٧	٢٩,٩٩٥	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -
٩,٠٠٦	٧,٨٩٢	بالصافي من التغير في القيمة العادلة
٤,٣٧٠	٤,٣٣٢	ربح من استبعاد استثمارات مالية
٤,١١٦	٣,٨٩١	توزيعات أرباح
٧,٤٩٥	١٢,٦٤٦	توزيع أرباح من صناديق استثمارات مدارة
٥٠,٨٧٤	٥٨,٧٥٦	إيرادات متنوعة
٢٨ مصروفات أخرى		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٣,٢١٤	-	انخفاض قيمة عقارات ومعدات (٤/٦)
٣٦,٧٦٨	٦,١٤٤	خسارة شطب ممتلكات ومعدات
٢٢١	-	انخفاض قيمة استثمارات في مشروع مشترك (إيضاح ٩)
(١٦,٣٠٥)	١,١٧٩	خسارة / (رد) انخفاض قيمة موجودات مالية (إيضاح ٢/١٢)
٩,٢٤٢	١٣,٠٣٣	مصروفات متنوعة
١٤٣,١٤٠	٢٠,٣٥٦	
٢٩ مصاريف عمومية وإدارية		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٣,٠٦٣	١٣٣,٤٩٨	رواتب ومنافع أخرى
١٦,٣٠٦	٢,٤١٨	مصروفات إيجارات
١٢,٦٤٦	١١,١٥٧	مصروفات قانونية ومهنية
٩,٧٣٨	٦,٢١٥	مصاريف قطر للبتروال السنوية
٧,٢٤٢	٥,٧١٦	مكافآت المجلس وأتعاب حضور الجلسات (١)
٦,٦٦٣	٢,٨٩٠	استهلاك (إيضاح ٣/٦)
-	٨٠٠	إطفاء أصل حق استخدام
٥,٣٦٠	٤,١٧٠	مخصص ضريبة الدخل على عمليات أجنبية
٤,١٩٧	٦,٠٩٩	مصروفات اتصالات
٤,١٠٨	-	رسوم إعاره
٢,١٤٨	٢,٩١٤	مصروفات سفر
٢,١٢٤	١,١٠٦	طباعة وقرطاسية
١,٧٣١	١,١٨٨	مصروفات علاقات عامة وإعلانات ودعاية
١,٦٤٤	٢,٩١٢	مصروفات إصلاحات وصيانة
٧٠٠	٣,٨٥٨	رسوم إدارة استثمارات
٢,٢٣٢	٤,٨٠٩	تكاليف إدارة
١,٠٠٩	١,٠١٠	رسوم إدراج ببورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢,٦٧٣	٦,٧٦٥	مصاريف متنوعة
٢١٣,٥٨٤	١٩٧,٥٢٥	

## ٣٠ العائد على السهم

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

العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفف للسهم حيث أنه ليست هناك آثار مخفضة على العائدات.

٢٠١٨	٢٠١٩	ربح / (خسارة) السنة
(٩٨,٢٦٩)	٤٣,٥٨٨	المتوسط المرجح المعدل لعدد أسهم حقوق الملكية
١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	١,٨٥٨,٤٠٨,٦٩٠	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)
(٠,٠٥٣)	٠,٠٢٣	

تم تعديل العائد على السهم لفترة المقارنة ليعكس تقسيم السهم كما هو مفصّل عنه بالإيضاح رقم ١٦.

## ٣١ التزامات وتعهدات محتملة

## (أ) التزامات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	التزامات محتملة
٣٢٠,٤١٣	٣٦٤,٤٢٩	ضمانات مقابل حسن التنفيذ
٤,٨٧٤	٣,٣٧٦	مطالبات قيد النزاع
٤,٦٨٧	٤,٠٠٤	حصة المجموعة في التزامات محتملة في مشاريع مشتركة إيضاح رقم (٣١)(ب)(١)

## (ب) تعهدات

٢٠١٨	٢٠١٩	تعهدات
١١,٩٢١	١١,٨٠٦	تعهدات رأسمالية

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

الارتباطات بموجب إيجار تشغيلي

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار لهذه الإيجارات لمختلف العقارات. تكاليف الإيجار فيما يتعلق بهذه العقارات تتم المحاسبة عنها كإيجارات تشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ارتباطات الإيجار المستقبلية غير المخصومة فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار أعلاه على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	لا تزيد عن سنة
٢٥,٧٨٦	-	ما بين سنة وأقل من ٥ سنوات
٦٥,٠٤١	-	أكثر من ٥ سنوات
٤,٩٦١	-	
٩٥,٧٨٨	-	

## ٣٢ قطاعات التشغيل

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل تصدر عنها تقارير كما هو وارد أدناه. توفر القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وهي تدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة كما يتم إدراجها ككيانات قانونية منفصلة. لكل قطاع، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بصورة ربع سنوية على الأقل. يصف الملخص الوارد أدناه العمليات التشغيلية لكل قطاع من القطاعات التي يصدر عنها تقارير.

القطاعات الصادر عنها التقرير	العمليات
قطاع التأمين	تقديم خدمات التأمين وإعادة التأمين.
قطاع الطيران	تقديم خدمات النقل بالهليكوبتر في قطر والهند. كذلك يقوم بتقديم خدمات الهليكوبتر في منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب. يتضمن قطاع الطيران المعلومات الخاصة بشركة المشروع المشترك لشركة هليكوبتر الخليج وشركاتها التابعة.
قطاع التموين	تقديم خدمات التموين والقوى العاملة.
قطاع الحفر	تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة به.

الإيرادات القطاعية	التأمين	الطيران	التموين	الحفر	المجموع
الإيرادات بين القطاعات	٨٣٣,٢٧٨	٥٨٦,٠٤٠	٤٧٠,١٧٢	١,١٦٤,٢١٠	٣,٠٥٣,٧٠١
الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣٢)	(٣,٣٣٣)	-	(٣٩,٥٥٦)	-	(٤٢,٨٨٩)
ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٨٢٩,٩٤٥	٥٨٦,٠٤٠	٤٣٠,٦١٦	١,١٦٤,٢١٠	٣,٠١٠,٨١٢
إيراد التمويل	١٥,٩٧٠	١٤٢,٩٣٣	١٢,٢٤٨	(١٠١,٨١٠)	٦٩,٣٤١
تكاليف التمويل	١٧,٧٢٠	٤,٤٤٦	٣,١٤٥	٣٨٣	٢٥,٦٩٤
الاستهلاك والإطفاء	-	(٦,٠٨٩)	-	(٢١٩,٤٦٥)	(٢٢٥,٥٥٤)
حصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩٣٩	٩١,١٨٩	٢٩,٠١٠	٣٢٨,٢٧٨	٤٤٩,٤١٦
بعض البنود غير النقدية الهامة	-	٧٠٥	-	-	٧٠٥
- عكس خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	(٢,٥٢٢)	١,٣٤٣	-	-	(١,١٧٩)
موجودات القطاع	٢,٣٨٧,٣٠٦	١,٥٦٣,٢٨٠	٣٤٦,٤٩١	٥,٩٢٠,٥٥١	١٠,٢١٧,٦٢٨
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٥,٢٣٥	-	-	٥,٢٣٥
نفقات رأسمالية	١٨,٧٩٣	٢٠,٣٩١	٦,٦٦٠	١٣١,٧٥٤	١٧٧,٥٩٨
مطلوبات القطاع	١,٧٥٢,٩١٤	٢٨٢,٧٢٧	٢٢٥,٢١٥	٤,٦٦٥,٩٥٢	٦,٩٢٦,٨٠٨

## ٣٢ قطاعات التشغيل (تابع)

للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

المجموع	الحفر	التموين	الطيران	التأمين	
٢,٥٦٦,٢٠٣	١,١٤١,٧٧٣	٤٣٩,٦٤٣	٥٤١,٥٢١	٤٤٣,٢٦٦	الإيرادات القطاعية
(٤٧,٠٢٣)	-	(٣٦,٨١٩)	-	(١٠,٢٠٤)	إيرادات بين القطاعات
٢,٥١٩,١٨٠	١,١٤١,٧٧٣	٤٠٢,٨٢٤	٥٤١,٥٢١	٤٣٣,٠٦٢	الإيرادات الخارجية (إيضاح ١/٣٢)
(٤٥,٧٧٩)	(٢٦٣,٦٨٢)	٢٤,٣٤٤	١٤٠,٦٦٥	٥٢,٨٩٤	ربح / (خسارة) القطاع قبل الضريبة
٢٢,٤٢٩	٢٢١	٢,٤٩٤	٣,٣٣٨	١٦,٣٧٦	إيراد التمويل
(٢٠٩,٢٦٣)	(٢٠٣,١١٣)	-	(٦,١٥٠)	-	تكاليف التمويل
(٤٧٦,٩٦٤)	(٣٦٣,٣٧٩)	(١٣,١٣٧)	(٩٩,٢٦٣)	(١,١٨٥)	الإستهلاك والإطفاء
(١٨٨)	-	-	(١٨٨)	-	حصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٣٠٥	-	١١,٤٨٥	٥,٠٧٨	(٢٥٨)	بعض البنود غير النقدية الهامة
(٩٥,٧٦٢)	(٩٥,٧٦٢)	-	-	-	- خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية
٢٧,٢٥٣	-	٢٧,٢٥٣	-	-	- انخفاض قيمة موجودات غير مالية
٩,٧٨٢,٦٦٢	٦,١٧٣,١٨٦	٣٠٣,٣٦٤	١,٥٥٨,٠٩١	١,٧٤٨,٠٢١	- عكس مخصص تكاليف تهيئة مرافق مستخدمة
٨٨٠	-	-	٨٨٠	-	موجودات القطاع
٢٣٧,٤٩٢	١٥٥,٣٨٤	٤,٥١٤	٧٠,٥٥١	٧,٠٤٣	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦,٣٧٩,٩٧٧	٤,٧٩٨,٧٧٠	١٥١,٣٧٢	٢٩٠,٣٩٧	١,١٣٩,٤٣٨	نفقات رأسمالية
					مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٣٢ قطاعات التشغيل (تابع)

١/٣٢ تسوية إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٥٦٦,٢٠٣	٣,٠٥٣,٧٠١	إجمالي إيرادات القطاعات الصادر عنها التقرير
(٤٧,٠٢٣)	(٤٢,٨٨٩)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات
<u>٢,٥١٩,١٨٠</u>	<u>٣,٠١٠,٨١٢</u>	الإيرادات الموحدة

٢/٣٢ تسوية التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٤٩,٠٢٩	٢,٦٣٦,٢٣٤	إجمالي التكاليف المباشرة للقطاعات الصادر عنها التقرير
(٤٧,٠٢٣)	(٤٢,٨٨٩)	استبعاد التكاليف المباشرة فيما بين القطاعات
١٣,٢١٠	١١,٣٦٣	الاستهلاك المصاحب لتخصيص سعر الشراء
<u>٢,١١٥,٢١٦</u>	<u>٢,٦٠٤,٧٠٨</u>	التكاليف المباشرة الموحدة

٣/٣٢ تسوية ربح أو خسارة القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٤٥,٧٧٩)	٦٩,٣٤١	إجمالي ربح / (خسارة) القطاعات الصادر عنها التقرير
٢١٣,٠٢٥	١٤٧,٢٥٧	أرباح أو خسائر أخرى غير مخصصة (أرباح أو خسائر
(٢٣٤,٨٥٧)	(١٦١,٦٤١)	المؤسس الأم)
(٣٠,٦٥٨)	(١١,٣٦٩)	استبعاد توزيعات الأرباح من الشركات التابعة للشركة الأم
<u>(٩٨,٢٦٩)</u>	<u>٤٣,٥٨٨</u>	الاستهلاك وانخفاض القيمة المصاحب لتخصيص سعر الشراء
		الربح / (الخسارة) الموحدة للسنة

٤/٣٢ تسوية إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٧٨٢,٦٦٢	١٠,٢١٧,٦٢٨	إجمالي موجودات القطاعات الصادر عنها التقرير
٢,٧٦٢,٨٠٠	٢,٧١٦,٢٠٧	موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص
(٢,٥٧٤,٣٩٨)	(٢,٥٧٤,٣٩٨)	استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة
١٢٨,٧٠٩	١١٧,٣٤٤	الموجودات ذات الصلة بتخصيص سعر الشراء
٣٠٣,٥٥٩	٣٠٣,٥٥٩	موجود ذي صلة بالشهرة
(٦٠,٤٢٨)	(١٣,٤٧٤)	استبعاد الموجودات فيما بين القطاعات
<u>١٠,٣٤٢,٩٠٤</u>	<u>١٠,٧٦٦,٨٦٦</u>	إجمالي الموجودات الموحدة

٥/٣٢ تسوية النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦٩,٩٤١	٥٩٤,٤٥١	النقد والأرصدة لدى البنوك للقطاعات الصادر عنها التقرير
١٧٤,٠٠٠	٨٣,٩٩٦	موجودات أخرى غير قابلة للتخصيص
<u>٦٤٣,٩٤١</u>	<u>٦٧٨,٤٤٧</u>	النقد والأرصدة لدى البنوك الموحدة

## ٣٢ قطاعات التشغيل (تابع)

## ٦/٣٢ تسوية إجمالي مطلوبات القطاعات الصادر عنها التقرير

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٣٧٩,٩٧٧	٦,٩٢٦,٨٠٨	إجمالي المطلوبات الصادر عنها التقرير
٤٩١,٢٩٤	٢٩٨,٥٣٤	مطلوبات أخرى غير قابلة للتخصيص
(٦٠,٤٢٨)	(٣٩,٣٩٩)	استبعاد المطلوبات فيما بين القطاعات
<u>٦,٨١٠,٨٤٣</u>	<u>٧,١٨٥,٩٤٤</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

لم تكن هناك تغييرات على أساس توزيع القطاعات أو أساس القياس لربح أو خسارة القطاع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## ٣٣ إدارة المخاطر المالية

## (أ) مخاطر التأمين

ليس لدى المجموعة أي عقد تأمين فردي أو عدد صغير من العقود ذات الصلة تغطي تكرارا منخفضا أو المخاطر عالية الحدة مثل الزلازل أو عقود التأمين التي تغطي مخاطر حوادث فردية تعرض المجموعة لمخاطر تأمين متعددة. قامت المجموعة بإعادة تأمين كافية للتأمين من المخاطر التي قد تتضمن حالات تقاضي كبيرة. سيؤدي التغيير بنسبة ١٠٪ في مخصص مطالبات التأمين العامة إلى انخفاض بمبلغ ٣٧,٥٣ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد (١٧,٣٦٦ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨).

## (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ أساساً من ذمم المجموعة المدينة من العملاء.

إجمالي قيمة الموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يلخص الجدول أدناه التعرض لمخاطر الائتمان:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤٣,٣٢٧	٦٧٧,٨٧٠	أرصدة لدى البنوك (متضمنة الودائع لأجل)
٥١٥,٨٠٥	٦٣٠,٥٣٦	استثمارات مالية (إيضاح ١٠)
٤٨٩,٦٠٤	٦٦٧,٨٦٨	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
٤٩٣,٩٣٩	٥١٧,٤٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤ ب)
٥٩٢,٥٦٦	٩٢٩,٩٦٤	ذمم عقود تأمين مدينة* (إيضاح ١٣)
٢٤٥,٦٥٦	٢٢٩,٦١٠	استثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
١٢١,٦٦٩	٥٣٧,٠٤١	أخرى
<u>٣,١٠٢,٥٦٦</u>	<u>٤,١٩٠,٣٨٧</u>	

\* يتضمن هذا ذمم عقد التأمين وحصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة.

ذمم تجارية مدينة

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة بوضع حد أقصى لفترة الدفع لشهر واحد إلى ثلاثة أشهر لجميع عملائها من الشركات.

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نمم تجارية مدينة (تابع)

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

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك، تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان بالنسبة لقاعدة عملائها متضمنة مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العميل.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وموجودات عقود لا يتم الاعتراف لها بمخصص خسارة بسبب الضمان الإضافي.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة المنهج البسيط المعرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي يستند إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة في المراحل المتلاحقة من التعثر إلى الشطب.

قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد بقيمة ١٦,١٢٥ مليون ريال قطري (٢٣,٩٣٩ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨) خلال السنة ويتراوح متوسط الخسارة المرجح بين ١,٧٪ إلى ١٥٪.

المستحق من أطراف ذات علاقة

تقوم الإدارة بإجراء مراجعة دورية للخسارة الائتمانية المتوقعة من ذمها المدينة من أطراف ذات علاقة وتكوين مخصص للمبالغ التي لم يعد تحصيلها محتملا وتقوم بشطب أي مبالغ يصبح تحصيلها غير مرجح.

الأرصدة لدى البنوك (متضمنة الاستثمارات قصيرة الأجل)

تحتفظ المجموعة بنقد وأرصدة لدى البنك بمبلغ ٦٧٧,٨٧٠ ريال قطري ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مبلغ ٦٤٣,٣٢٧ ريال قطري في ٢٠١٨) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٩,٦١٠ ريال قطري (٢٤٥,٦٥٦ ريال قطري في ٢٠١٨). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة البنكية والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك لها تصنيفات ائتمانية معتمدة جيدة من وكالات تصنيف عالمية مستقلة.

تم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى البنوك على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا، وتعكس آجال استحقاق قصيرة للتعرض. وتعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية للنقد وما يعادله منخفضة على أساس تصنيفات ائتمانية خارجية للأطراف المقابلة.

تستخدم المجموعة نهجا مماثلا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد وما يعادله لتلك المستخدمة في أوراق الدين.

الاستثمارات المالية

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على استثماراتها المالية بالتأكد من أنه يتم القيام بالاستثمارات فقط في أطراف مقابلة لديها تصنيف ائتماني جيد.

الذمم المدينة من عقود التأمين

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان من التأمين وإعادة التأمين المتعلقة بالذمم المدينة في تاريخ التقرير كان مساويا لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد. تسعى المجموعة للحد من مخاطر ائتمانها فيما يتعلق بالذمم المدينة من عقود التأمين وإعادة التأمين بمراقبة الذمم المدينة القائمة. تقوم المجموعة بتأمين عقارات أو مصالح شركة قطر للبترول فقط. والحال كذلك تشمل أقساط التأمين والذمم المدينة بصفة رئيسية من عميل واحد، شركة قطر للبترول. من ناحية أخرى، فإن ثلاثة شركات إعادة تأمين تمثل نسبة ٥٧٪ (٤٥٪ في ٢٠١٨) من الذمم المدينة من عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	١٢-١ شهرا	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٤٤٤,٩٨٨)	(١,٤٤٧,٢٥٢)	(٨٣٥,٨٠٠)	(٤,٧٢٨,٠٤٠)	٤,٦٨٧,٢٢٨	قروض والسلفيات
-	-	(١,٣١٧,٢٤٢)	(١,٣١٧,٢٤٢)	١,٣١٧,٢٤٢	التزامات تعاقدية إعادة التأمين
-	-	(٤٢٠,٠٤٦)	(٤٢٠,٠٤٦)	٤٢٠,٠٤٦	ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى
-	-	(٣٨٩,٦٩٩)	(٣٨٩,٦٩٩)	٣٨٩,٦٩٩	أقساط إعادة تأمين دائنة
-	-	(٧٨,٤٨٨)	(٧٨,٤٨٨)	٧٨,٤٨٨	توزيعات أرباح دائنة
-	-	(٣٣,٢٩٩)	(٣٣,٢٩٩)	٣٣,٢٩٩	مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	-	(٨)	(٨)	٨	سحب على المكشوف من بنوك
(٢,٤٤٤,٩٨٨)	(١,٤٤٧,٢٥٢)	(٣,٠٧٤,٥٨٢)	(٦,٩٦٦,٨٢٢)	٦,٩٢٦,٠١٠	

أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	١٢-١ شهرا	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٩٤٠,٢١٣)	(٢,٧٢٢,٢٣٨)	(١,١٥٩,٢٢٩)	(٥,٨٢١,٦٨٠)	٥,٠٢٠,٠٦٩	قروض وسلفيات
-	-	(٩٤٤,٢٦٢)	(٩٤٤,٢٦٢)	٩٤٤,٢٦٢	التزامات تعاقدية إعادة التأمين
-	-	(٤١١,٨٠٥)	(٤١١,٨٠٥)	٤١١,٨٠٥	ذمم تجارية دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى
-	-	(١٤١,٧١٥)	(١٤١,٧١٥)	١٤١,٧١٥	أقساط إعادة تأمين دائنة
-	-	(٨٦,٤٦٤)	(٨٦,٤٦٤)	٨٦,٤٦٤	توزيعات أرباح دائنة
-	-	(٢٨,٢٨٣)	(٢٨,٢٨٣)	٢٨,٢٨٣	مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	-	(١,٤٠٨)	(١,٤٠٨)	١,٤٠٨	سحب على المكشوف من بنوك
(١,٩٤٠,٢١٣)	(٢,٧٢٢,٢٣٨)	(٢,٧٧٣,١٦٦)	(٧,٤٣٥,٦١٧)	٦,٦٣٤,٠٠٦	

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المضمونة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أكثر أو بمبالغ مختلفة على نحو كبير.

(د) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يُدار الخطر من جانب المجموعة بالاحتفاظ بمزيج مناسب بين الودائع الثابتة والقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	أدوات بمعدلات فائدة ثابتة
٥٥٣,٣٥٤	٤٨٢,٨٦٦	موجودات مالية
٥,٠٢١,٤٧٧	٤,٧٠٤,٢٠١	أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
		مطلوبات مالية

## ٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (١) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

## تحليل حساسية التدفق النقدي بالنسبة للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

سيؤدي التغيير المعقول بـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة أو تخفيض الربح أو الخسارة بمبلغ ٤٧,٠٤٢ ريال قطري (٥٠,٢١٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٨). يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وعلى وجه الخصوص أسعار صرف العملات الأجنبية تظل ثابتة.

## (٢) مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنشأ من الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متاحة للبيع ومتاحة حتى تاريخ الاستحقاق وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في سنة ٢٠١٨). المجموعة لديها استثمار في أسهم مدرجة في بورصة قطر ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٢,٦١٩	٣٤٢,٢٢٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٩,٥٢١	٢٨٨,٣١٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

## تحليل الحساسية - مخاطر سعر السهم

ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في سعر السوق للأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقرير إلى زيادة / إنقاص حقوق الملكية بمبلغ ٣٤,٢٢٢ ريال قطري (٣٠,٢٦٢ ريال قطري في سنة ٢٠١٨). ستؤدي الزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في سعر السوق للاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المنظمة في تاريخ التقرير إلى زيادة / نقص في حقوق الملكية بمبلغ ٢٨,٨٣٢ ريال قطري (٢٠,٩٥٢ ريال قطري في سنة ٢٠١٨).

## (٣) مخاطر العملات

المجموعة معرضة لمخاطر التعاملات بالعملات الأجنبية إلى المدى الذي توجد فيه فجوة بين العملات التي تقيم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية لشركات المجموعة. العملات الوظيفية للمجموعة في الأساس هي الريال القطري. العملات التي تقيم بها هذه المعاملات في الأساس هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني. ليست هناك مخاطر عملات على معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي حيث أن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. فيما يتعلق باليورو والجنيه الإسترليني تراقب الإدارة تقلبات أسعار الصرف على أساس منتظم وتتصرف بناء على ذلك.

## ٣٤ الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم. تتضمن هذه التقنيات استخدام أحدث معاملات حرة والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة على نحو كبير و/ أو تحليل تدفق نقدي مخصص. بالنسبة لتقنيات التدفقات النقدية المخضومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

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

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة حرة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. تقرب القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية لقيمتها العادلة. القيم العادلة المقدرة لمعظم الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة تم تقديمها في الجدول أدناه:

## ٣٤ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	أخرى بالتكلفة المطفأة / مطلوبات مالية أخرى	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	قروض و ذمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						<b>الموجودات</b>
٦٧٨,٤٤٧	٦٧٨,٤٤٧	٦٧٨,٤٤٧	-	-	-	نقد وأرصدة لدى بنوك
٢٢٩,٣٨٢	٢٢٩,٣٨٢	٢٢٩,٣٨٢	-	-	-	استثمارات قصيرة الأجل
٧٢٣,٤٥٤	٧٢٣,٤٥٤	٧٢٣,٤٥٤	-	-	-	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٩٢٩,٩٦٤	٩٢٩,٩٦٤	٩٢٩,٩٦٤	-	-	-	حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة
٥٠١,٢٣٧	٥٠١,٢٣٧	٥٠١,٢٣٧	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٠,٥٣٦	٦٣٠,٥٣٦	-	٢٨٨,٣١٦	-	٣٤٢,٢٢٠	استثمارات مالية
<b>٣,٦٩٣,٠٢٠</b>	<b>٣,٦٩٣,٠٢٠</b>	<b>٣,٠٦٢,٤٨٤</b>	<b>٢٨٨,٣١٦</b>	<b>-</b>	<b>٣٤٢,٢٢٠</b>	
						<b>المطلوبات</b>
٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٦٨٧,٢٢٨	٤,٦٨٧,٢٢٨	-	-	-	قروض وسلفيات
٣٣,٢٩٩	٣٣,٢٩٩	٣٣,٢٩٩	-	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٤٢٠,٠٤٦	٤٢٠,٠٤٦	٤٢٠,٠٤٦	-	-	-	ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى
١,٣١٧,٢٤٢	١,٣١٧,٢٤٢	١,٣١٧,٢٤٢	-	-	-	التزامات تعاقدية إعادة تأمين
٣٨٩,٦٩٩	٣٨٩,٦٩٩	٣٨٩,٦٩٩	-	-	-	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
٧٨,٤٨٨	٧٨,٤٨٨	٧٨,٤٨٨	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨	٨	٨	-	-	-	سحب على المكشوف من بنوك
<b>٦,٩٢٦,٠١٠</b>	<b>٦,٩٢٦,٠١٠</b>	<b>٦,٩٢٦,٠١٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

## ٣٤ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	أخرى بالتكلفة المطفأة / مطلوبات مالية أخرى	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	قروض وذمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الموجودات
٦٤٣,٩٤١	٦٤٣,٩٤١	٦٤٣,٩٤١	-	-	-	نقد وأرصدة لدى بنوك
٢٤٤,٥٢١	٢٤٤,٥٢١	٢٤٤,٥٢١	-	-	-	استثمارات قصيرة الأجل
٥٧٢,٠١٩	٥٧٢,٠١٩	٥٧٢,٠١٩	-	-	-	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٩٢,٥٦٦	٥٩٢,٥٦٦	٥٩٢,٥٦٦	-	-	-	حصة إعادة التأمين في المطالبات القائمة
٤٧٧,٢٦٩	٤٧٧,٢٦٩	٤٧٧,٢٦٩	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٥,٩٣٢	٥١٥,٨٠٤	٣,٦٦٤	٢٠٩,٥٢١	-	٣٠٢,٦١٩	استثمارات مالية
<u>٣,٠٤٦,٢٤٨</u>	<u>٣,٠٤٦,١٢٠</u>	<u>٢,٥٣٣,٩٨٠</u>	<u>٢٠٩,٥٢١</u>	<u>-</u>	<u>٣٠٢,٦١٩</u>	
٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٩٩٦,٥٦٥	٤,٩٩٦,٥٦٥	-	-	-	المطلوبات
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	-	-	-	قروض والسلفيات
٤١١,٨٠٥	٤١١,٨٠٥	٤١١,٨٠٥	-	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٩٤٤,٢٦٢	٩٤٤,٢٦٢	٩٤٤,٢٦٢	-	-	-	ذمم تجارية دائنة، ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى
١٤١,٧١٥	١٤١,٧١٥	١٤١,٧١٥	-	-	-	التزامات تعاقدية إعادة تأمين
٨٦,٤٦٤	٨٦,٤٦٤	٨٦,٤٦٤	-	-	-	أقساط إعادة تأمين مستحقة الدفع
١,٤٠٨	١,٤٠٨	١,٤٠٨	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٦,٦١٠,٥٠٢</u>	<u>٦,٦١٠,٥٠٢</u>	<u>٦,٦١٠,٥٠٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	سحب على المكشوف من بنوك

## ٣٤ الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تابع)

## تدرج القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية مقارنة بقيمتها الدفترية.

تستخدم الترتيب التالي وتفصح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بتقنية التقييم.

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي أثر هام على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر هام على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

في نهاية السنة كانت المجموعة تحتفظ بالاستثمارات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى	المستوى	المستوى	المجموع
١	٢	٣	
٣٤٢,٢٢٠	-	-	٣٤٢,٢٢٠
٢٨٨,٣١٣	-	٣	٢٨٨,٣١٦
٦٣٠,٥٣٣	-	٣	٦٣٠,٥٣٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

المستوى	المستوى	المستوى	المجموع
١	٢	٣	
٣٠٢,٦١٩	-	-	٣٠٢,٦١٩
٢٠٩,٥١٨	-	٣	٢٠٩,٥٢١
٥١٢,١٣٧	-	٣	٥١٢,١٤٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة  
موجودات مالية متاحة للبيع  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال سنة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى ٣ من القيمة العادلة.

## ٣٥ أرقام المقارنة

أعيد التحفظ على بعض الأرقام المقارنة في السنة الحالية لتنسجم مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية وهي لا تؤثر على حقوق الملكية أو النتائج المالية الصادر عنها التقرير سابقاً. في السنة الماضية أفصحت الإدارة عن مبلغ الاحتياطات الفنية بالصافي من أرصدة إعادة تأمينها والتي أعيد تصنيفها في السنة الحالية على أساس إجمالي.

أثر إعادة التصنيف المذكور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

إعادة التصنيف	الصادر عنها التقرير سابقاً	معاد تصنيفها
١٨٥,٦٥١	٤٠٦,٩١٥	٥٩٢,٥٦٦
٢٦٦,٨٧١	٦٧٧,٣٩١	٩٤٤,٢٦٢
(٨١,٢٢١)	٨١,٢٢١	-

موجودات عقود إعادة تأمين  
مطلوبات عقود تأمين  
أقساط غير مكتسبة

تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ١ إلى ٨.

## معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة

يقدم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة ببيان المركز المالي المنفصل للشركة والأداء والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق ملكية الشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتاريخ / سنة مقارنتها. المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة أعدت وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ للبيانات المالية المنفصلة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧) تم إصدارها بصورة منفصلة.

## (أ) بيان المركز المالي المنفصل

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٢,٥٧٤,٣٩٨	٢,٥٧٤,٣٩٨	استثمار في شركات تابعة
١٣,٢٠٥	٩,٨٩١	استثمارات مالية
<u>٢,٥٨٧,٦٠٣</u>	<u>٢,٥٨٤,٢٨٩</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
١,١٩٧	٣٢٢	مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٧٤,٠٠٠	١٣١,٥٩٦	نقد وأرصدة لدى بنوك
<u>١٧٥,١٩٧</u>	<u>١٣١,٩١٨</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٢,٧٦٢,٨٠٠</u>	<u>٢,٧١٦,٢٠٧</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١,٨٥٨,٤٠٩	١,٨٥٨,٤٠٩	رأس المال
٢٣,٩٢٨	٢٣,٩٢٨	احتياطي قانوني
-	-	احتياطي القيمة العادلة
٣٨٩,١٦٩	٥٣٥,٣٣٦	أرباح مدورة
<u>٢,٢٧١,٥٠٦</u>	<u>٢,٤١٧,٦٧٣</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٨٠,٢٦٧	٩٩,٨٤٠	قروض وسلفيات
<u>١٨٠,٢٦٧</u>	<u>٩٩,٨٤٠</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
١٦٢,٩٣٣	٨٠,٤٢٧	قروض وسلفيات
٨٦,٤٦٤	٧٨,٤٨٨	أرباح معلنة مستحقة الدفع
٥,٠١٦	٥,٦٤١	مستحقات و ذمم دائنة أخرى
٥٦,٦١٤	٣٤,١٣٨	مطلوب لأطراف ذات علاقة
<u>٣١١,٠٢٧</u>	<u>١٩٨,٦٩٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٤٩١,٢٩٤</u>	<u>٢٩٨,٥٣٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢,٧٦٢,٨٠٠</u>	<u>٢,٧١٦,٢٠٧</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

## معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

## (ب) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الإيرادات
٢٣٤,٨٥٧	١٦١,٦٤١	إيراد توزيعات أرباح
(١١,٥٠٥)	(٦,٧٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٤٢٣	إيرادات أخرى
(٩٦٦)	(٣,٧٨٢)	مصروفات أخرى
<u>٢٢٢,٣٨٦</u>	<u>١٥١,٤٩٣</u>	الربح التشغيلي
٦,٧٢٣	٧,١٣٢	إيراد فوائد
(١٦,٠٨٤)	(١١,٣٦٨)	تكلفة تمويل
<u>٢١٣,٠٢٥</u>	<u>١٤٧,٢٥٧</u>	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢١٣,٠٢٥</u>	<u>١٤٧,٢٥٧</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١١٥	٠,٠٧٩	العائد على السهم
		العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

## (ج) بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل

الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٠٥٨,٤٨١	١٧٥,٣٦٦	٧٧٨	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	٧٧٨	(٧٧٨)	-	-	التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٢,٠٥٨,٤٨١	١٧٦,١٤٤	-	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٢١٣,٠٢٥	٢١٣,٠٢٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل: ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢١٣,٠٢٥</u>	<u>٢١٣,٠٢٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٢,٢٧١,٥٠٦</u>	<u>٣٨٩,١٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٢٣,٩٢٨</u>	<u>١,٨٥٨,٤٠٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٢٧١,٥٠٦	٣٨٩,١٦٩	-	٢٣,٩٢٨	١,٨٥٨,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)	-	-	-	مخصص صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٤٧,٢٥٧	١٤٧,٢٥٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	ربح السنة
<u>١٤٧,٢٥٧</u>	<u>١٤٧,٢٥٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٤١٧,٦٧٣</u>	<u>٥٣٥,٣٣٦</u>	<u>-</u>	<u>٢٣,٩٢٨</u>	<u>١,٨٥٨,٤٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## معلومات حول البيانات المالية المنفصلة للشركة (تابع)

## (د) بيان التدفقات النقدية المنفصل

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢١٣,٠٢٥	١٤٧,٢٥٧	ربح السنة
-	(٤٢٣)	تعديلات:
١٦,٠٨٤	١١,٣٦٨	إيراد توزيعات أرباح
(٦,٧٢٣)	(٧,١٣٢)	تكاليف التمويل
٣٣٨	٣,٣١٤	إيرادات التمويل
٢٢٢,٧٢٤	١٥٤,٣٨٤	خسارة القيمة العادلة عن استثمارات مالية
		التغيرات في:
(١)	(٣٣)	مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
(١,٨٩٦)	٦٤٩	مستحقات و ذمم دائنة أخرى
(٦,٠١٢)	(٢٢,٤٧٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١٤,٨١٥	١٣٢,٥٢٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
٥,٦٥٠	٨,٠٤٠	إيراد استثمار مستلم
٨,٨٨٢	٧,٩٧٦	التغير في الأموال المقيدة
-	(٤٧,٦٠٠)	صافي التغير في الودائع ذوات فترات الاستحقاق التي تزيد عن ثلاثة أشهر
-	٤٢٣	إيرادات توزيعات أرباح
١٤,٥٣٢	(٣١,١٦١)	<b>صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٦٢,٩٣٣)	(١٦٢,٩٣٣)	سداد قروض وسلفيات
(٨,٨٨٢)	(٧,٩٧٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٠٨٤)	(١٢,٤٨٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨٧,٨٩٩)	(١٨٣,٣٩١)	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٤١,٤٤٨	(٨٢,٠٢٨)	<b>صافي الزيادة في النقد وما يعادله</b>
٤٦,٠٨٨	٨٧,٥٣٦	النقد وما يعادله في ١ يناير
٨٧,٥٣٦	٥,٥٠٨	<b>النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر</b>