الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

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

يسرنا أن ندعوكم لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة والمقرر عقده في تمام الساعة الثالثة والنصف عصراً بتوقيت الدوحة من يوم الخميس الموافق 27 فبراير 2025م في قاعة الريان بفندق شيراتون – الدوحة. وفي حال عدم تحقق النصاب القانوني للحضور، فسيعقد اجتماع ثانٍ بنفس المكان عند الساعة العاشرة مساءاً من يوم الخميس الموافق 13 مارس 2025م.

جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة العادية

1. **سماع كلمة رئيس مجلس الإدارة بشأن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.**
2. **المصادقة على تقرير مجلس الإدارة حول نشاط الشركة والأداء المالي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.**
3. **سماع تقرير مراقب حسابات الشركة بشأن البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والمصادقة عليه.**
4. **مناقشة البيانات المالية المُوحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والمصادقة عليها.**
5. **عرض تقرير حوكمة الشركة لسنة 2024 والمصادقة عليه.**
6. **الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بشأن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن سنة 2024 بواقع 0.17 ريال قطري للسهم الواحد، وبما يمثل نسبة 17% من القيمة الاسمية للسهم.**
7. **إبراء ذمة أعضاء مجلس إدارة الشركة من المسؤولية عن أعمالهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وتحديد مكافآتهم.**
8. **تعيين مراقبي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 وتحديد أتعابهم.**

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

ملاحظات

1. **لكل مساهم حق حضور اجتماع الجمعية العامة، ويكون له عدد من الأصوات يعادل عدد أسهمه، وتصدر القرارات بالأغلبية المطلقة للأسهم الممثلة في الاجتماع، وبما لا يتعارض مع أحكام النظام الأساسي للشركة.**
2. **يُمثل القصر والمحجور عليهم النائبون عنهم قانوناً.**
3. **يجوز لأي مساهم في حال كان شركة أن يفوض أي شخص لتمثيله في اجتماع الجمعية العامة.**
4. **يجوز التوكيل في حضور اجتماع الجمعية العامة بشرط أن يكون الوكيل مساهماً، وأن يكون التوكيل خاصاً وثابتاً بالكتابة، ولا يجوز للمساهم توكيل أحد أعضاء مجلس الإدارة في حضور اجتماع الجمعية العامة نيابة عنه. يمكن الحصول على نموذج التوكيل بزيارة الموقع الإلكتروني للشركة وهو www.gis.com.qa .**
5. **يجوز للمساهم نفسه أن يمثل (بالوكالة) مساهم واحد أو أكثر من مساهمي الشركة، وذلك طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة. وفي جميع الأحوال، لا يجوز أن يزيد عدد الأسهم التي يحوزها الوكيل بهذه الصفة على (5%) من رأس مال الشركة.**
6. **يجب تقديم مستندات تعيين المفوضين والوكلاء إلى الشركة قبل 48 ساعة على الأقل من موعد انعقاد اجتماع الجمعية العامة.**

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم استعراضه السنوي حول الأداء المالي والتشغيلي لشركة الخليج الدولية للخدمات عن السنة المالية 2024.

استعراض الاقتصاد الكلي:

أظهر قطاع خدمات النفط والغاز خلال عام 2024 قدرة عالية على التكيّف، متجاوبًا بذلك مع الطابع الديناميكي للاقتصاد الكلي التي تأثرت بفعل تقلبات أسعار الطاقة والعوامل الجيوسياسية. كما سجّل القطاع نموًا مدفوعًا باستمرار الاستثمارات في الأنشطة المتعلقة في صناعات النفط والغاز والصناعات التحويلية، مع التركيز بشكل خاص على تحقيق الكفاءة التشغيلية والابتكار التكنولوجي.

شهد قطاع مزودي الخدمات في وظائف الدعم تناميًا في الفرص المتاحة بفضل زيادة الأنشطة وارتفاع مستوى الطلب على خدمات الدعم المتكامل. وشكّل التركيز على ضمان أمن الطاقة والتوسعات الإقليمية عاملًا محفزًا للتعاون الاستراتيجي والارتقاء بمستوى عمل القطاع.

أظهر القطاع مرونة وقدرة على التكيّف بالرغم من التحديات التي واجهها، ومنها الضغوط الناجمة عن التضخم والتغيّر على مستوى الأطر التنظيمية. واستفادت الشركات من عروض الخدمات المتنوعة لاكتساب حصة في السوق وتحسين مستوى الكفاءة التشغيلية، متوافقةً بذلك مع الاحتياجات المتغيرة للسوق.

مستجدات الأعمال والتوسّع في السوق

استعراض أداء قطاع الحفر:

أحرز قطاع الحفر تقدّمًا بارزًا تمثّل بتعزيز مستوى استقراره المالي وكفاءته التشغيلية من خلال تنفيذ المبادرات الإستراتيجية. ومن الإنجازات المهمّة للقطاع شراء ثلاث منصات بحرية كانت سابقًا مُستأجرة من شركة سي دريل، وبالتالي فقد ساهم هذا التحوّل من وضعية الاستئجار إلى الملكية في تحسين إدارة التكاليف وتوليد الإيرادات. فمن خلال امتلاك منصات الحفر المشار إليها، تخلّصت الشركة من تكاليف الاستئجار المتكررة وأصبحت الإيرادات اليومية المتأتية من تشغيل هذه المنصات تعود لصالح الشركة؛ الأمر الذي ساهم في تعزيز إجمالي إيراداتها بشكل كبير، وتمكين القطاع من الاستفادة بشكل أفضل من الطلب المتزايد على خدمات الحفر البحري.

كما تجدر الإشارة إلى أنّ هذا التحوّل الاستراتيجي يساهم في تعزيز المرونة التشغيلية، والحد من التكاليف الأساسية، وزيادة معدّل استخدام الأصول، وبالتالي يُصبح هناك أساس قوي لتحقيق النمو المستدام. فضلًا عن ذلك، تؤدي الجهود المتواصلة لتعزيز مستوى الانتشار والإدارة التشغيلية إلى ترسيخ المكانة الرائدة لشركة الخليج العالمية للحفر في السوق القطري لخدمات الحفر؛ الأمر الذي يساعد على تحقيق الاستقرار المالي وإنشاء قيمة على المدى الطويل.

إضافة إلى ما سبق، حققّت عملية إعادة هيكلة الديون الناجحة التي أُنجزت العام الماضي مكاسب ملموسة ساهمت في خفض تكاليف التمويل بشكل كبير وتحسين مستوى الأرباح، مما أدّى في نهاية المطاف إلى تعزيز قدرة شركة الخليج العالمية للحفر على تخصيص الموارد بشكل أفضل من قبل.

بالنسبة للمستجدات على مستوى الأسطول والعقود، فقد نجحت الشركة في تمديد عقد إحدى منصاتها البحرية لمدة 5 سنوات مع تحسين معدل التشغيل اليومي. أمّا على صعيد قطاع الحفر البري، فقد عزّزت الشركة من مستوى حضورها المحلي من خلال تمديد عقدين من عقودها الحالية لمنصتي حفر بريتين لمدة 4 سنوات. إلى جانب ذلك، تستحوذ الشركة على الحصة السوقية الأكبر في السوق البحري القطري، بإجمالي عدد منصات حفر يبلغ 12 منصة عاملة، مع مواصلة الشركة اتّباع استراتيجيات فعّالة لزيادة حصتها في السوق ودفع عجلة النمو للأمام.

- استعراض أداء قطاع الطيران:

سجّل قطاع الطيران خلال العام زيادةً في الطلب على طائرات الهليكوبتر التي تدعم خدمات النفط والغاز البحرية في الأسواق المحلية والعالمية، وشهد أداء الأعمال تحسنًا ملحوظًا على خلفية زيادة عدد ساعات الطيران في هذه العمليات. وإلى جانب ذلك، استفاد القطاع من أنشطة الصيانة والإصلاح والتجديد، حيث ساهمت هذه العوامل الرئيسية في تعزيز مستوى الأداء العام للقطاع بشكل كبير؛ وهو ما يؤكد على الالتزام الراسخ تجاه التميّز التشغيلي والمكانة الاستراتيجية في سوق الطيران العالمي.

ضمن إطار استراتيجية تحديث أسطول طائراتها، وقّعت الشركة عقدًا لشراء خمس طائرات هليكوبتر من إحدى الشركات المورّدة المرموقة في المجال مع إمكانية شراء خمس طائرات إضافية في وقت لاحق. وشهد النصف الثاني من هذا العام تسليم أول ثلاث طائرات هليكوبتر من الطائرات الخمس المشار إليها.

- استعراض أداء قطاع التأمين:

يُعزى الأداء القويّ لقطاع التأمين في عام 2024 إلى توسّعه الاستراتيجي في مجال التأمين الطبي، مع التركيز بشكل خاص على العقود ذات الأقساط العالية والمطالبات المنخفضة. وكانت شركة الكوت قد نجحت في تعزيز مكانتها كشركة رائدة في قطاع التأمين الطبي في دولة قطر. وفي قطاع الطاقة، ركزنا على تعزيز أعمالنا المحلية من خلال الاحتفاظ بعقود كبيرة طويلة الأجل وتأمين عملاء جدد.

كما نجحت شركة الكوت خلال العام في تجديد عقود مجموعة من العملاء الرئيسيين وتوسيع محفظتها الدولية من خلال استقطاب عملاء جُدد. وأطلقت الشركة في الربع الثاني من عام 2024 عملياتها في قطاع التأمين على السيارات؛ وهو ما يُعد دليلاً على التزامها تجاه تعزيز مستوى حصتها في السوق ودفع عجلة النمو نحو الأمام في هذا القطاع الجديد. ويتجلّى الأداء المالي القويّ لشركة الكوت بشكل أكبر في قوتها المالية وتصنيفها الائتماني عند «A-»، مع إعطائها نظرة مستقبلية مستقرة بحسب وكالة ستاندرد آند بورز للتصنيفات الائتمانية.

- استعراض أداء قطاع التموين:

حقّق قطاع التموين مجموعة رائعة من النتائج على خلفية عملية الاستحواذ التبادلي الناجحة لثلاثة كيانات، حيث أدّت هذه الخطوة الإستراتيجية إلى إنشاء شركة رائدة في مجال التموين، مما جعل هذه الشركة الجديدة المزوّد المفضل لتلبية الاحتياجات الضخمة المتعلقة بالتموين والإسكان الصناعي في دولة قطر.

تحقيق الكفاءة من حيث خفض التكاليف واستخدام الأصول

تؤكد المجموعة على التزامها بترشيد التكاليف وتحسين استخدام الموارد بما يتماشى مع رؤيتها الرامية إلى إطلاق عمليات تتسم بمرونة وكفاءة أكبر. وبفضل الإجراءات الصارمة المتخذة لتقليل التكاليف، تُحرز المجموعة تقدمًا متواصلًا نحو تعزيز الكفاءة التشغيلية وتحقيق النمو المستدام.

فيما يتعلق باستخدام الأصول، تُولي المجموعة الأولوية لتعزيز مستوى الأداء مع التزامها بأعلى معايير السلامة والجودة. وفيما يخص قطاع الحفر، بلغ معدّل استخدام التشغيلي لمنصات الحفر 98%؛ الأمر الذي يعكس التركيز الموجّه نحو تحسين العمليات التشغيلية. وعلى نحو مماثل، سجّل قطاع الطيران زيادة كبيرة في إجمالي ساعات طيران الأسطول بنسبة بلغت 6%؛ وهو ما يشير إلى النشاط القوي في العمليات المحلية والدولية. وبناءً على ذلك، تؤكّد هذه الإنجازات السعي المستمر للمجموعة من أجل تحقيق التميّز التشغيلي والكفاءة على مستوى جميع مجالات الأعمال.

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح بقيمة 711 مليون ريال قطري، بنسبة ارتفاع وصلت إلى 94% بالمقارنة مع السنة الماضية. وتحسن إجمالي إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بواقع 14 % مقارنة مع ما كان عليه الوضع في عام 2023 وبلغ إجمالي إيراداتها 4,6 مليار ريال قطري في السنة المنتهية في تاريخ 31 ديسمبر2024 مقارنة مع إجمالي إيرادات السنة الماضية الذي بلغ 4 مليار ريال قطري. وخلال السنة المنتهية في تاريخ 31 ديسمبر 2024 سجلت المجموعة تحقيق أرباح قبل استقطاع الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بقيمة بلغت 1,4 مليار ريال قطري (تم تسجيل أرقام الإيرادات والأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بناءً على طريقة التوحيد التناسبي خلافًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

سجّلت المجموعة أداءً ماليًا ونموًا قويًا في الإيرادات من جميع قطاعات الأعمال، واشتملت العوامل الرئيسية المساهمة في زيادة الإيرادات على تحسّن معدلات التشغيل اليومي، وزيادة استخدام الأصول في قطاع الحفر، وزيادة عدد ساعات الطيران في قطاع الطيران، وزيادة أقساط التأمين في قطاع التأمين، مع تجديد عدد من العقود الرئيسية. وبالتالي، فقد تحسّنت نتائج صافي الربح مقارنة مع العام الماضي على خلفية زيادة الإيرادات وانخفاض تكاليف التمويل، والتي تُعزى بشكل رئيسي إلى عملية إعادة هيكلة الديون في قطاع الحفر بالإضافة الى زيادة المدخولات بالأخص الدخل الاستثماري من قطاع التأمين، وانخفاض المصاريف الأخرى.

توزيعات الأرباح

اختتمنا العام بتحقيق نتائج قويّة مدعومين بالديناميكيات المواتية على مستوى القطاع والإنجازات الاستراتيجية، مع توقعات خاصّة بأداء أعمالنا. وبناءً على ذلك، بعد مراعاة احتياجات المجموعة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، يوصي مجلس الإدارة بتوزيع إجمالي أرباح بقيمة 316 مليون ريال قطري للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، بما يعادل 0.17 ريال قطري للسهم الواحد، وبما يمثل 17% من القيمة الاسمية للسهم.

الخاتمة

يُعرب مجلس الإدارة عن عميق امتنانه وشكره لحضرة صاحب السمو الشيخ تميم بن حمد آل ثاني، أمير البلاد المُفدى «حفظه الله ورعاه»، على توجيهاته الحكيمة ورؤيته الاستراتيجية. ونُعرب أيضًا عن امتناننا لعملاء شركة الخليج الدولية للخدمات على ثقتهم الراسخة، والشكر موصولٌ لأعضاء الإدارة العليا لشركات المجموعة على التزامهم الراسخ وعملهم الدؤوب. ولا ننسى طبعًا مساهمينا الكرام الذين نتقدّم إليهم بخالص الشكر على استمرار ثقتهم بنا ودعمهم لنا.

تقرير مدققي الحسابات المستقل

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2024 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024.
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم *مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة* من هذا التقرير.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين في دولة قطر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	• **المحاسبة عن الاستحواذ على الموجودات** • **تقييم موجودات ومطلوبات عقود التأمين** • **الانخفاض في قيمة الحفارات**

كجزءٍ من تصميم التدقيق الخاص بنا، حدّدنا الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الشخصية التي وضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تتضمن وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيّز يُمثّل أحدَ مخاطرِ التحريف الجوهري نتيجة الاحتيال.

ولقد رسمنا نطاق التدقيق الذي أجريناه بطريقة تُتيح لنا إنجار العمل على أتمّ وجه حتى يتسنّى لنا إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة في مجملها، آخذين بعين الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الأعمال الذي تَنشطُ فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمّية أثناء تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تطرّقنا لهذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نبدي أي رأيٍ منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
المحاسبة عن الاستحواذ على الموجودات	
خلال السنة، استكملت المجموعة الاستحواذ على 3 حفارات بالإضافة إلى الحصة المتبقية ونسبتها 50% في شركة الخليج للحفريات – وهي مشروع مشترك سابق للمجموعة. وبلغ سعر الشراء 1,230 مليون ريال قطري. نظراً لأن كل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها تركّزت تقريبًا في مجموعة من الموجودات، فقد سجلت الإدارة المعاملة باعتبارها استحواذاً على أصل وليس اندماج أعمال. حدّدت الإدارة، بمساعدة متخصص تقييمٍ خارجي، القيمة العادلة للحفّارات وكذلك القيمة العادلة للحصة المتبقية باستخدام أساليب تقييم التدفقات النقدية المخصومة. وقد اعتبرنا أن الاستحواذ على الموجودات هي مسألة ذات أهمية قصوى بالنسبة لتدقيق السنة الحالية نظرًا للحجم الجوهري للاستحواذ وكذلك الأحكام التي طبقتها الإدارة في تحديد المعالجة المحاسبية وإجراء عملية التقييم العادل. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 37 حول البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل.	وتضمنت إجراءاتنا ما يلي: فحص اتفاقية الشراء والبيع لفهم الشروط والأحكام الرئيسية. تم التحقق، بناءً على اتفاقيات الشراء وكذلك المعايير المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" (للحصة المتبقية) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (للحفّارات)، من التقييم الذي أجرته الإدارة فيما يتعلق بالسيطرة على الحفارات والحصص المتبقية. قيّمنا كفاءة وموضوعية واستقلالية المقيمين الخارجيين الذين عيّنتهم المجموعة. كما حصلنا على تقارير التقييم وناقشناها مع المقيمين الخارجيين فيما يتعلق بالمنهجيات والافتراضات الرئيسية المستخدمة. نفّذنا الإجراءات التالية، باستخدام مدخلات خبراء التقييم الداخليين لدينا (عند الضرورة)، فيما يتعلق بالتقييم العادل للحفّارات والتقييم العادل للحصة المتبقية، حسب الاقتضاء. - نظرنا في مدى ملاءمة المنهجية والافتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة بناءً على متطلبات التقارير المالية وممارسات السوق المعمول بها. - قارنّا بعض المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية التي تقوم عليها القيم العادلة بالوثائق الداعمة مثل التوقعات والميزانيات. - قيّمنا مدى معقولية القيم العادلة الناتجة بناءً على بيانات السوق القابلة للمقارنة. نظرنا في مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
تقييم موجودات ومطلوبات عقود التأمين	
تقييم مطلوبات المطالبات المتكبَّدة - أفضل تقدير للمطلوبات وتسوية المخاطر في 31 ديسمبر 2024، كما هو مبين في الإيضاح رقم 7-1، بلغ تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية وتعديل المخاطر للمخاطر غير المالية 1,116,489,949 ريال قطري (2023 - 1,012,689,849 ريال قطري). يعد تقييم مطلوبات المطالبات المتكبدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 مجالًا أساسيا للإدارة، حيث يتطلب بشكل أساسي استخدام طرق اكتوارية معقّدة لتقدير التدفقات النقدية التعاقدية، وتحديداً توقعات المطالبات النهائية وأنماط تطور المطالبات. وتستند القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية إلى أفضل تقديرٍ للتكلفة النهائية لجميع مطلوبات المطالبات المتكبدة ولكن لم يتم تسويتها في تاريخ التقرير، سواء أتمَّ الإبلاغُ عنها أم لا، إلى جانب تكاليف معالجة المطالبات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تطبيق تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ويعكس التعويض الذي تطلبه المجموعة لتحمّل حالات عدم التأكد بشأن قيمة وتوقيت التدفقات النقدية من المخاطر غير المالية. وتُطبق المجموعة الأحكام والافتراضات الرئيسية في اتخاذ القرار بشأن التقنية المستخدمة لتحديد تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية. ونظرًا لحالات عدم التأكد من التقدير المتأصلة وعدم الموضوعية المتضمنة في تقييم مطلوبات المطالبات المتكبدة الناتجة عن عقود التأمين، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية .	ولقد نفّذنا الإجراءات التالية: • حصلنا على فهمٍ وقيّمنا عملية الإدارة في تقييم المطالبات القائمة واختبرنا الضوابط الرئيسية. • حصلنا من خبير الإدارة المستقل الخارجي على تقدير احتياطيات المطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها والأحكام والافتراضات الداعمة. • قيّمنا كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة بناءً على مؤهلاته المهنية وخبرته كما قيّمنا استقلاليّتهُ. • أجرينا اختبارات أساسية، على أساس العينة، على المبالغ المسجلة للمطالبات المبلغ عنها والمدفوعة؛ بما في ذلك مقارنة مبلغ المطالبات القائمة بالوثائق المصدرية المناسبة لتقييم تقييم احتياطيات المطالبات القائمة. • تحقّقنا من اكتمال البيانات الرئيسية المستخدمة كمدخلات في التقييمات الاكتوارية. كما اختبرنا، على أساس العينة، دقّة بيانات المطالبات الرئيسية المستخدمة في تقدير (1) القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية و(2) تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية من خلال مقارنتها بالسجلات المحاسبية وأخرى. • أشركنا المتخصصين الاكتواريين لدينا فيما يلي: - تقييم المنهجية والافتراضات المتعلقة بأفضل تقدير للمطلوبات (احتياطي المطالبات المتكبدة غير المبلغ عنها) وتعديل المخاطر والخصم مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17. - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة بما في ذلك نسب المطالبات والتكرار المتوقع وخطورتها. - إعادة إجراء، على أساس العينة، تقدير مستقل للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لقطاعات الأعمال الهامّة ومقارنة النتائج بالمبالغ التي سجّلتها الإدارة. - تحديد نطاق معقول مستقل لحساب تقييم المخاطر باستخدام بيانات المجموعة وما إذا كان يقع ضمن نطاق معقول من المبالغ التي سجّلتها الإدارة. - اختبار الإفصاح عن الحركة الذي يتطلبه المعيار. - تنفيذ إجراءات تحليلية شاملة مستقلة على أرصدة مطلوبات المطالبات المتكبّدة. - تقييم كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة.

للحصول على المزيد من المعلومات حول مرفقات جدول أعمال الاجتماع، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة: www.gis.com.qa
أو مراسلتنا على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qatarenergy.qa أو الاتصال بنا على رقم الهاتف: 2088 4013 974+

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

تقرير مدققي الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
الانخفاض في قيمة الحفارات	
تشمل موجودات المجموعة الممتلكاتِ والمعداتِ في تاريخ التقرير بقيمة دفترية تبلغ 6,872 مليون ريال قطري. ومن هذا، بلغت الممتلكات والمعدات المتعلقة بقطاع الحفر 4,858 مليون ريال قطري. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" تقييم هذه الموجودات لتحديد الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشرات على انخفاض في القيمة. ونظرًا للطبيعة الدورية لأعمال النفط والغاز، هناك خطر محتمل من أن هذه الموجودات قد لا تكوّن تدفقات نقدية تتماشى مع التوقعات والتنبؤات، ما يؤدي إلى انخفاض في القيمة. يتضمن تقييم المجموعة للقيمة الاستخدامية لوحدات تكوين النقد الخاصة بها تقديرًا للأداء المستقبلي للأعمال المعنية. وعلى وجه الخصوص، فإن تحديد القيم الاستخدامية حسّاسٌ للافتراضات الجوهرية للمعدلات اليومية المستقبلية ومعدلات الخصم. نتيجةً لاختبارات الانخفاض في القيمة التي أُجريت، لم يُعترف بأي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. اعتبرنا أن تقييم المجموعة للانخفاض في القيمة هو مسألة ذات أهمية بالغة بالنسبة لعملية تدقيق السنة الحالية بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة عند إجراء تقييم للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية المتمّمة للبيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل: الإيضاح 2-4: استخدام الأحكام والتقديرات الإيضاح 6: الممتلكات والمعدات	تضمنت إجراءات التدقيق لدينا ما يلي: • حصلنا على فهم للعملية المتعلقة بالانخفاض في القيمة. • راجعنا تقييم المجموعة لتحديد ما إذا كان هناك أي سبب للانخفاض في القيمة. • حصلنا على نموذج التقييم واختبرنا الدقة الحسابية للنموذج الذي تستخدمه الإدارة. كما قيَّمنا مدى ملاءمة منهجية التقييم (نموذج التدفقات النقدية المخصومة) التي استخدمتها الإدارة، مع الإشارة إلى ممارسات السوق ومتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36. • قيَّمنا مدى موثوقية ميزانيات المجموعة المدرجة في خطط الأعمال (والتي تشكِّل أساس توقعات التدفقات النقدية)، من خلال مقارنة ميزانيات الفترة الحالية بالنتائج الفعلية وتقييم الاختلافات الملحوظة مقابل الوثائق والتفسيرات الأساسية التي تم الحصول عليها من الإدارة. كما اتفقنا على الإيرادات والتكاليف المستخدمة في حساب توقعات التدفقات النقدية على الميزانيات المعتمدة و/أو خطط الأعمال وقياس افتراضات أسعار اليوم لبيانات السوق. • استخدمنا متخصصي التقييم الداخلي لدينا لدعمنا في تقييم الافتراضات والمنهجية التي استخدمتها الإدارة، وعلى وجه الخصوص، قاموا باحتساب متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بشكل مستقل. • أجرينا تحليلات الحساسية لتحديد التغيرات في الافتراضات الرئيسية، وهي معدلات الخصم وأسعار اليوم التي من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة. نظرنا فيما إذا كانت هذه التغييرات محتملة بشكل معقول. • كما قيَّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاح رقم 6 حول البيانات المالية الموحدة، ولا سيما إفصاحات الحساسية فيما يتعلق بالتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات التي قد تؤدي إلى انخفاض في القيمة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات)، والذي تم تزويدنا به قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا والتقرير السنوي الكامل والذي نتوقع أن يتوفر لدينا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تنحصر مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

وفي حال استنتجنا وجود تحريف جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك إلى المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤولون عن الإعداد والعرض العادل لهذه للبيانات المالية الموحدة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، بصيغته المعدلة بالقانون رقم 8 لسنة 2021، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية عند إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

إن مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، مسؤولون عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يكن في نيّة مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو أنه ليس لديهم بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوما عن أي تحريف جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزءٍ من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقا للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة الموضوعة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس إدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأةٍ مستمرةٍ بناءً على أدلة التدقيق التي توصّلنا إليها. وفي حال استنتجنا وجودَ شكٍّ جوهري، فإننا مطالبون بتسليط الضوء في تقرير التدقيق على الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أمّا في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبّب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقّف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما، واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي نحددها خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة المالية للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديلة بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها.
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقاً للأصول المرعية.
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها.
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة.
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أيا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديلة بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهريا على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024.

مارك منتون — **نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر**
سجل مراقبي الحسابات رقم 364 — **سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم (120155)**
الدوحة، دولة قطر
4 فبراير 2025

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر

	الإيضاح	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023 (معدّلة) إيضاح 38	1 يناير 2023 (مُعدّلة) إيضاح 38
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	6	**6,872,089**	5,572,131	5,605,671
شهرة		**-**	-	303,559
موجودات حق الانتفاع	8	**153,246**	28,386	49,571
موجودات العقود	13	**13,104**	13,104	13,104
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	10	**394,761**	390,052	28,088
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	11	**349,445**	367,949	306,592
		7,782,645	6,371,622	6,306,585
الموجودات المتداولة				
مخزون	12	**439,097**	351,534	337,424
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	11	**482,467**	469,342	438,185
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	11	**99,225**	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	13	**1,025,773**	902,686	1,029,173
موجودات أخرى	18	**200,014**	149,616	120,832
موجودات عقود إعادة التأمين	1.2.25	**837,643**	775,666	668,446
استثمارات قصيرة الأجل	14	**467,217**	718,793	746,126
أرصدة بنكية أخرى	1.15	**42,079**	47,079	48,619
نقد وشبه النقد	15	**731,012**	530,107	347,828
		4,324,527	3,944,823	3,736,633
إجمالي الموجودات		**12,107,172**	10,316,445	10,043,218
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	16	**1,858,409**	1,858,409	1,858,409
احتياطي قانوني	17 (أ)	**431,797**	394,367	384,339
احتياطي عام	17 (ب)	**74,516**	74,516	74,516
احتياطي تحويل العملات	17(ج)	**10,100**	(23,118)	(25,961)
احتياطي القيمة العادلة	17(د)	**(12,054)**	(18,409)	(27,646)
أرباح مدورة		**1,870,485**	1,486,920	1,326,296
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		**4,233,253**	3,772,685	3,589,953
حصص غير مسيطرة		**-**	(482)	(312)
إجمالي حقوق الملكية		**4,233,253**	3,772,203	3,589,641

	الإيضاح	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023 (معدّلة) إيضاح 38	1 يناير 2023 (مُعدّلة) إيضاح 38
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات إيجار	9	**54,928**	23,135	7,432
قروض واقتراضات	19	**5,265,850**	4,179,883	2,661,541
مطلوبات العقد	22	**15,289**	2,730	2,730
مطلوبات الضريبة المؤجلة		**19,192**	14,672	19,629
توفير تكاليف إزالة الخدمة		**3,966**	-	45,899
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	20	**76,615**	80,668	112,028
		5,435,840	4,301,088	2,849,259
المطلوبات المتداولة				
مطلوبات إيجار	9	**96,064**	5,250	33,939
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	23	**42,077**	47,079	48,619
قروض واقتراضات	19	**348,554**	268,102	1,734,430
ذمم دائنة تجارية وأخرى	21	**605,150**	670,847	693,035
مطلوبات عقود التأمين	2.2.25	**1,276,410**	1,251,876	1,079,705
مطلوبات العقد	22	**69,824**	-	14,590
		2,438,079	2,243,154	3,604,318
إجمالي المطلوبات		**7,873,919**	6,544,242	6,453,577
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**12,107,172**	10,316,445	10,043,218

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه البيانات المالية الموحدة ووقّع عليها نيابة عنهم بتاريخ 4 فبراير 2025:

خالد بن خليفة آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

سعد راشد المهندي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

	الإيضاح	2024	2023 (معدّلة) إيضاح 38
عمليات مستمرة			
إيرادات	25.1	**2,917,325**	2,364,591
تكلفة المبيعات	26	**(2,071,716)**	(1,775,047)
مجمل الربح من العمليات غير التأمينية		**845,609**	589,544
إيرادات التأمين	25.2	**1,236,307**	1,173,899
مصروفات خدمة التأمين	25.2	**(853,672)**	(886,893)
صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	25.2	**(296,983)**	(216,850)
نتائج خدمة التأمين		**85,652**	70,156
مجمل الربح وصافي نتائج خدمات التأمين		**931,261**	659,700
مصروفات التمويل من عقود التأمين الصادرة		**(42,277)**	(44,914)
إيرادات التمويل من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها		**63,177**	54,797
صافي إيرادات تمويل التأمين		**20,900**	9,883
إيرادات أخرى	27	**49,660**	47,263
خسائر أخرى	28	**(43,072)**	(19,263)
مصروفات عمومية وإدارية	29	**(198,961)**	(192,548)
صافي أرباح من استثمارات في أوراق الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**35**	-
صافي ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو		**15,671**	21,928
صافي الربح/ (الخسارة) النقدية الناشئة من التضخم المفرط		**21,765**	(2,924)
عكس / (مخصص) خسارة الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية	13	**102**	(1,341)
الربح التشغيلي		**797,361**	522,698
إيرادات تمويل	34.1	**73,137**	70,436
تكاليف تمويل	34.2	**(199,784)**	(218,501)
تكاليف تمويل - بالصافي		**(126,647)**	(148,065)
حصة من صافي أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	10	**58,671**	24,798
الربح قبل ضريبة الدخل		**729,385**	399,431
مصروفات ضريبة الدخل	30	**(18,180)**	(9,081)
ربح السنة من العمليات المستمرة		**711,205**	390,350
خسارة من العمليات المتوقفة (العائدة إلى مساهمي الشركة)	7	**(205)**	(24,237)
ربح السنة		**711,000**	366,113
ربح السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة		**711,000**	366,283
حصص غير مسيطرة		**-**	(170)
		711,000	366,113
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة		**0.383**	0.210
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة		**(0.000)**	(0.013)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة	31	**0.383**	0.197

	الإيضاح	2024	2023 (معدّلة) إيضاح 38
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي يتم تصنيفها أو قد يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة			
تغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**6,390**	9,237
صافي الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسائر		**(35)**	-
استرداد الضرائب من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**6,532**	-
فروق الصرف في عمليات تحويل العملات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط		**33,218**	2,843
الدخل الشامل الآخر للسنة		**46,105**	12,080
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**757,105**	378,193
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة		**757,105**	378,363
حصص غير مسيطرة		**-**	(170)
		757,105	378,193
ينشأ إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى مساهمي الشركة مما يلي:			
عمليات مستمرة		**757,310**	402,430
عمليات متوقفة		**(205)**	(24,237)
		757,105	378,193

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	العائدة إلى مالكي الشركة								
الرصيد في 1 يناير 2023 (معدّل) – وفقا للتقرير السابق	1,858,409	384,339	74,516	(25,961)	(27,646)	1,365,244	3,628,901	(312)	3,628,589
تعديلات (إيضاح 38)	-	-	-	-	-	(38,948)	(38,948)	-	(38,948)
الرصيد في 1 يناير 2023 (معدّل)	1,858,409	384,339	74,516	(25,961)	(27,646)	1,326,296	3,589,953	(312)	3,589,641
إجمالي الدخل الشامل:									
ربح السنة	-	-	-	-	-	366,283	366,283	(170)	366,113
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	2,843	9,237	-	12,080	-	12,080
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	2,843	9,237	366,283	378,363	(170)	378,193
اشتراكات الصندوق الاجتماعي (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	(9,790)	(9,790)	-	(9,790)
تحويل إلى احتياطي قانوني	-	10,028	-	-	-	(10,028)	-	-	-
المعاملات مع مساهمي الشركة:									
توزيعات أرباح معلنة	-	-	-	-	-	(185,841)	(185,841)	-	(185,841)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (معدّل)	1,858,409	394,367	74,516	(23,118)	(18,409)	1,486,920	3,772,685	(482)	3,772,203
الرصيد في 1 يناير 2024	**1,858,409**	**394,367**	**74,516**	**(23,118)**	**(18,409)**	**1,486,920**	**3,772,685**	**(482)**	**3,772,203**
إجمالي الدخل الشامل:									
ربح السنة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**711,000**	**711,000**	**-**	**711,000**
الدخل الشامل الآخر	**-**	**-**	**-**	**33,218**	**6,355**	**-**	**39,573**	**-**	**39,573**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**-**	**-**	**-**	**33,218**	**6,355**	**711,000**	**750,573**	**-**	**750,573**
استردادات الضرائب	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6,532**	**6,532**	**-**	**6,532**
اشتراكات الصندوق الاجتماعي (إيضاح 21)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(17,775)**	**(17,775)**	**-**	**(17,775)**
تحويل إلى احتياطي قانوني	**-**	**37,430**	**-**	**-**	**-**	**(37,430)**	**-**	**-**	**-**
المعاملات مع مساهمي الشركة:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**482**	**482**
توزيعات أرباح معلنة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(278,762)**	**(278,762)**	**-**	**(278,762)**
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	**1,858,409**	**431,797**	**74,516**	**10,100**	**(12,054)**	**1,870,485**	**4,233,253**	**-**	**4,233,253**

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

	الإيضاح	2024	2023 (معدّلة) إيضاح 38
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح / (خسارة) قبل ضريبة الدخل			
عمليات مستمرة		**729,385**	399,431
عمليات متوقفة		**(205)**	(24,237)
تعديلات على:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	6	**436,637**	361,604
خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	6	**-**	7,316
خسارة من بيع وشطب ممتلكات ومعدات		**1,915**	4,009
استهلاك موجودات حق الانتفاع	8	**65,242**	13,701
حصة الأرباح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**(65,202)**	(24,798)
ربح من تسوية العلاقات القائمة مسبقاً		**(11,103)**	-
خسارة من استبعاد شركة تابعة	7	**205**	26,279
تخفيض المخزون بسبب المخزون بطيء الحركة والمتقادم		**925**	763
شطب ممتلكات ومعدات		**1,848**	-
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	13	**102**	1,341
إطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**2,486**	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	21	**17,680**	16,236
صافي الربح في القيمة العادلة على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(801)**	(21,928)
صافي الخسارة/ (ربح) من بيع استثمارات مالية		**304**	(313)
ربح من استبعاد الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**(7,984)**	-
توزيع الأرباح من صناديق الاستثمار المدارة	37	**-**	(1,655)
إيرادات توزيعات الأرباح	37	**(8,515)**	(4,928)
منافع ضريبة الدخل المعترف بها بموجب مذكرة التفاهم	27	**-**	(5,723)
إيرادات تمويل	34.1	**(73,137)**	(70,436)
تكاليف التمويل – إيجارات	9	**6,799**	202
تكاليف تمويل - قروض واقتراضات	34.2	**192,985**	224,948
تكاليف التمويل - إيقاف العمل		**3,966**	180
صافي الربح النقدي الناشئ من التضخم المفرط		**(21,765)**	2,924
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل		**1,271,767**	904,916
التغيرات في رأس المال العامل:			
زيادة في المخزون		**(88,488)**	(28,641)
زيادة في الموجودات الأخرى		**(50,398)**	(28,783)
زيادة في الذمم المدينة التجارية والأخرى		**(111,810)**	(5,024)
زيادة في موجودات عقود إعادة التأمين		**(61,977)**	(107,220)
زيادة/(نقص) في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		**(69,902)**	111,762
زيادة في مطلوبات عقود التأمين		**24,534**	172,171
(نقص) /زيادة في مطلوبات العقود		**82,383**	(14,590)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**996,109**	1,004,591
مساهمة اجتماعية ورياضية مدفوعة		**(9,790)**	(7,251)
مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين	21	**(21,733)**	(15,571)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**964,586**	981,769
الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ على ممتلكات ومعدات	6	**(1,699,712)**	(364,474)
استحواذ على الحصص المتبقية من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**(43,690)**	-
صافي تحركات رأس المال العامل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**94,677**	-
استحواذ على استثمارات مالية		**(205,039)**	(62,883)
صافي الحركة في استثمارات قصيرة الاجل		**251,576**	27,333
إيرادات تمويل مستلمة	34.1	**73,137**	63,203
متحصلات من بيع واستحقاق استثمارات مالية		**126,560**	15,051
توزيع الارباح من صناديق الاستثمار المدارة	27	**-**	1,655
متحصلات من بيع مشروع مشترك		**-**	3,537
نقد شركة امواج المتاح للصرف	7	**-**	(127,414)
توزيعات ارباح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	10	**14,549**	3,920
متحصلات من بيع الشركات التابعة		**730**	1,691
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(1,387,212)**	(438,381)

	الإيضاح	2024	2023 (معدّلة) إيضاح 38
الأنشطة التمويلية			
عناصر دفعات إيجار أساسية		**(56,391)**	(5,951)
متحصلات من القروض والاقتراضات	19	**1,228,041**	20,440
سداد القروض والاقتراضات	19	**(61,622)**	(3,872)
تكاليف تمويل مدفوعة – إيجار	9	**(6,800)**	(202)
تكاليف تمويل مدفوعة - قروض واقتراضات	34.2	**(192,985)**	(189,502)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(278,762)**	(185,841)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**631,481**	(364,928)
صافي التغير في النقد وشبه النقد		**208,855**	178,460
أثر الحركات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به		**(7,950)**	3,819
نقد وشبه النقد في 1 يناير		**530,107**	347,828
النقد وشبه النقد في 31 ديسمبر	15	**731,012**	530,107

الأنشطة الاستثمارية غير النقدية الأخرى المتعلقة باستبعاد شركة أمواج، راجع إيضاح رقم 7. يتم عرض التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة في الإيضاح رقم 7.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1 الكيان الصادر عنه التقرير

أُسّست شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق ("المجموعة") في 13 فبراير 2008 في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب السجل التجاري رقم 38200. يتمثّل النشاط الرئيسي للمجموعة في العمل كشركة قابضة. وفقاً لقرار الجمعية العمومية غير العادية ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري الجديد رقم 11 لسنة 2015 والمعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2021، خضع شكل الشركة القانوني للتغيير إلى شركة مساهمة عامة قطرية (ش.م.ع.ق) في 2018. يقع المكتب المسجل للمجموعة في الدوحة، دولة قطر.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة المجموعة والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً باسم "المجموعة"). تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تقديم خدمات الحفر والطيران والتأمين وإعادة التأمين.

في 26 مايو 2008، أدرجت شركة قطر للطاقة 70% من رأس مال المجموعة المُصدَر في بورصة قطر. ووافقت الجمعية العمومية غير العادية التي عُقِدت في 4 نوفمبر 2012 على التعديلات على النظام الأساسي والتي نصت على زيادة سقف الملكية الخاصة بالهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية. لاحقاً، ووفقاً لتعليمات المجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية، حوّلت شركة قطر للطاقة 20% من حصتها في المجموعة إلى الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية.

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة وفيما يلي الشركات التابعة غير المدرجة المملوكة بشكل مباشر بالكامل للمجموعة كما في نهاية تاريخ التقرير:

اسم الشركة	بلد التأسيس	القطاع	نسبة المساهمة 2024	نسبة المساهمة 2023
شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ع.ق.	قطر	**التأمين**	**%100**	%100
شركة هليكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة)	قطر	**الطيران**	**%100**	%100
شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)	قطر	**الحفر**	**%100**	%100

في 22 أبريل 2024، باعت المجموعة شركتها التابعة في الهند، يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة وأدرجتها في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 كعملية متوقفة. تم الإفصاح عن تفاصيل المعاملة في الإيضاح رقم 7.

خلال عام 2023، قامت المجموعة بإلغاء توحيد شركة أمواج لخدمات التموين والتي كانت في السابق شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

توّحد هذه البيانات المالية الموحدة الشركات التابعة غير المباشرة التي تحتفظ بها الشركات التابعة المذكورة أعلاه بشكل كامل على أساس كل بند على حدة، كما تتضمن أيضاً حصة الربح / الخسارة والدخل الشامل الآخر من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

المنشأة	العلاقة	بلد التأسيس	حصة الملكية المستفيدة 31 ديسمبر 2024	حصة الملكية المستفيدة 31 ديسمبر 2023
أمواج لخدمات التموين	1	قطر	**%30**	%30
شركة غلف جاك اب أس بي سي ذ.م.م*	2	قطر	**%100**	-
شركة الخليج للحفريات ذ.م.م**	2	قطر	**%100**	%50
شركة آير اوشن المغرب	1	المغرب	**%49**	%49
شركة الخليج لاستثمار وإيجار طائرات هليكوبتر	2	المغرب	**%100**	%100
يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة - متوقفة	2	الهند	**-**	%90
شركة المها للطيران	2	ليبيا	**%100**	%100
شركة ردستارهافاجيليك هزمتلري إيه.إس.	2	تركيا	**%100**	%100
شركة آير اوشن المغرب للطيران كابيتال (سارلاو)	2	المغرب	**%100**	%100

1 الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
2 شركة تابعة غير مباشرة

*خلال السنة، أنشأت المجموعة شركة غلف جاك آب إس بي سي ذ.م.م. لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح رقم 37.
** خلال السنة، اشترت المجموعة حصة بنسبة 50% في شركة الخليج للحفريات ذ.م.م. والتي كانت سابقًا مشروعًا مشتركًا. لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم 37.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك التي تستخدمها المجموعة. أُلغيت جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة عند التوحيد.

2 أساس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

أعدّت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية. تشتمل المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية على المطبوعات الرسمية التالية:

- المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية
- المعايير المحاسبية الدولية
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية) أو الهيئة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

2-2 أسس القياس

أُعِدَّت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- تُقاس أدوات حقوق الملكية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، بالقيمة العادلة.
- عُدِّلت المبالغ المتعلقة بالاقتصاد ذي التضخم المفرط لتعكس تأثيرات التضخم المفرط لتعبر عن البيانات المالية من حيث الوحدة النقدية السائدة في نهاية تاريخ التقرير على النحو المطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 29.

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

(1) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن بنود البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها بنفس عملة التعامل في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية").

(2) المعاملات والأرصدة

تُحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات. كما يُعترف بشكلٍ عام بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقوّمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة وفي الربح أو الخسارة.

تُعرضُ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند تكاليف التمويل. وكما تُعرضُ جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس الصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

تُحوّل البنود غير النقدية المُقاسةُ بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة وذلك ضمن ربح أو خسارة القيمة العادلة. فعلى سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك ضمن الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. أما فروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

4-2 استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، وضعت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر على عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بأي مراجعات للتقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي وصفٌ للمعلومات المتعلقة بالمجالات الجوهرية لحالات عدم التأكد من التقدير والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأثر الجوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الأحكام

تطبق المجموعة حكماً جوهرياً لتحديد العملة الوظيفية لإحدى شركاتها التابعة التي تعمل في تركيا (شركة ردستارهافاجيليك هزمتلري إيه.إس). في حكمها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عملة الدولة التي تحدد قواها وأنظمتها التنافسية، بشكل أساسي أسعار مبيعات سلعها وخدماتها والعملة التي تؤثر بشكل رئيسي على تكاليف العمالة والمواد والتكاليف الأخرى لتوفير السلع أو الخدمات. هذا إلى جانب عوامل أخرى كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 - آثار التغير في أسعار العملات الأجنبية.

خلصت المجموعة بناءً على تقييمها إلى أن الليرة التركية هي العملة الوظيفية لشركتها التابعة ردستارهافاجيليك هزمتلري أيه إس.

التقديرات والافتراضات

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - الحفَّارات

ينبغي على المجموعة إجراء اختبار الانخفاض في القيمة إذا أشارت أحداث أو ظروف معينة إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للأصل. إن اختبار الانخفاض في القيمة هو مجال ينطوي على وضع أحكام شخصية من الإدارة، مما يقتضي وضع تقدير فيما إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتوافق مع صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن الحصول عليها من خلال تلك الموجودات، والتي تم خصمها باستخدام معدّل خصم مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة، بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يتعلق بالآتي:

- معدلات نمو الإيرادات.
- تضخم التكاليف.
- مدى معدلات النمو طويلة الأجل خلال الفترة المستقلة والفترة النهائية.
- اختيار معدّلات الخصم بشكل يعكس المخاطر المتعلقة بها.

يعتبر المبلغ القابل للاسترداد حساسًا لافتراض نمو الإيرادات لبعض الحفارات ومعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة.

يتطلب اختبار الانخفاض في القيمة إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لوحدات تكوين النقد ما يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات تكوين النقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك الوحدات.

راجع إيضاح رقم 6 للافتراضات المستخدمة ولمزيد من التفاصيل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

يتطلب نموذج الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمال التعثر في السداد لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر في السداد أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ويستلزم حكماً جوهرياً، وهو تقدير احتمالية التعثر في السداد خلال أفق زمني محدد، ويتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف في المستقبل. إن الافتراضات المستخدمة واردةٌ في الإيضاح رقم 5-1.

1-4-2 الأحكام والتقديرات الهامة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 17

تصدر المجموعة عقود تأمين تنقل مخاطر التأمين. عقود التأمين هي تلك العقود التي تقبل فيها شركة التأمين مخاطر تأمين جوهرية من حامل الوثيقة من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا كان حدثٌ مستقبليٌ محددٌ غير مؤكد يؤثر سلباً على حامل الوثيقة. عند إجراء هذا التقييم، يُنظر في جميع الحقوق والالتزامات الجوهرية، بما في ذلك تلك الناشئة عن القوانين أو التنظيمات، على أساس كل عقد على حدة. تستخدم المجموعة الحكم لتقييم ما إذا كان العقد ينقل مخاطر التأمين (أي إذا كان هناك سيناريو يحتوي على مضمون تجاري حيث يكون للمجموعة احتمال خسارة على أساس القيمة الحالية) وما إذا كانت مخاطر التأمين المقبولة جوهرية.

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية للوفاء بعقود التأمين

عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية، تُدرج المجموعة، بطريقة غير متحيزة، جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما في تاريخ التقرير. تتضمن هذه المعلومات كلًا من البيانات التاريخية الداخلية والخارجية حول المطالبات والخبرات الأخرى، والتي تم تحديثها لتعكس التوقعات الحالية للأحداث المستقبلية. تعكس تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية وجهة نظر المجموعة للظروف الحالية في تاريخ التقرير، طالما أن تقديرات أي متغيرات سوقية ذات علاقة تتوافق مع أسعار السوق التي يمكن رصدها.

تستند تقديرات هذه التدفقات النقدية المستقبلية إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المرجحة بالاحتمالات. تقدّر المجموعة التدفقات النقدية المتوقعة واحتمال حدوثها كما في تاريخ القياس. عند وضع هذه التوقعات، تستخدم المجموعة معلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية. إن تقدير المجموعة للتدفقات النقدية المستقبلية هو متوسط مجموعة من السيناريوهات التي تعكس النطاق الكامل للنتائج المحتملة. يحدد كل سيناريو مبلغ وتوقيت واحتمالات التدفقات النقدية. يتم احتساب المتوسط المرجح للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام سيناريو تحديدي يمثل المتوسط المرجح للاحتمالية لمجموعة من السيناريوهات.

عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التوقعات الحالية للأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على تلك التدفقات النقدية. ومع ذلك، لا يُنظَر في توقعات التغييرات المستقبلية في التشريعات التي من شأنها تغيير التزام حالي أو الوفاء به أو إنشاء التزامات جديدة بموجب عقود قائمة حتى يُفرض التغيير قانوناً. كما تستمد المجموعة افتراضات تضخم التكلفة. تتعلق التدفقات النقدية التي تقع ضمن حدود العقد مباشرة بتنفيذ العقد، بما في ذلك التدفقات التي تتمتع المجموعة بسلطة تقديرية حول مبلغها أو توقيتها. وتشمل المدفوعاتِ إلى (أو بالنيابة عن) حاملي وثائق التأمين، والتدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين، والتكاليف الأخرى المتكبدة في الوفاء بالعقود.

تنشأ التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين من أنشطة البيع والاكتتاب وبدء مجموعة من العقود العائدة مباشرة إلى محفظة العقود التي تنتمي إليها المجموعة. تشمل التكاليف الأخرى المتكبدة في الوفاء بالعقود معالجة المطالبات وتكاليف الصيانة والإدارة والعمولات المتكررة المستحقة على أقساط مستحقة القبض ضمن حدود العقد. تشتمل التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين والتكاليف الأخرى المتكبدة في الوفاء بالعقود على التكاليف المباشرة وتوزيع النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة. تعود التدفقات النقدية إلى أنشطة الاستحواذ، وأنشطة الوفاء الأخرى، والأنشطة الأخرى على مستوى المنشآت المحلية، باستخدام أساليب حساب التكاليف القائمة على الأنشطة. تُخصَّص التدفقات النقدية العائدة إلى الاستحواذ وأنشطة الوفاء الأخرى إلى مجموعات من العقود باستخدام طُرقٍ منهجية ومنطقية، وستُطبَّق بصفةٍ ثابتة على جميع التكاليف التي تحمل خصائص مُتشابهة. تُثبَت التكاليف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

عندما يتم تحديد تقديرات التدفقات النقدية المتعلقة بالمصروفات على مستوى المحفظة أو أعلى، يتم تخصيصها لمجموعات العقود على أساس منتظم. وقد قررت المجموعة أن هذه الطريقة تؤدي إلى تخصيص منهجي ومنطقي. تُطَبَّق طرق مماثلة باستمرار لتخصيص مصروفات ذات طبيعة مماثلة. تُجري المجموعة دراسات منتظمة للمصروفات لتحديد مدى ارتباط النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بشكل مباشر بالوفاء بعقود التأمين.

تستخدم المجموعة أحكامًا مهمة لتحديد مستوى التفصيل الذي تمتلك فيه المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تكفي لاستنتاج أن جميع العقود ضمن مجموعة متجانسة بدرجة كافية وسيتم تخصيصها لنفس المجموعة دون إجراء تقييم فردي للعقد. أنشأت المجموعة عملية لتحديد العقود المرهقة والمرهقة المحتملة والمربحة من خلال تقييم ربحية المحافظ المختلفة في بداية سنة الاكتتاب.

تعديل المخاطر

ولأن تعديل المخاطر يمثل تعويضًا عن عدم التأكد، يتم إعداد تقديرات حول درجة منافع التنويع والنتائج المناسبة وغير المناسبة المتوقعة بطريقة تعكس درجة تجنب المجموعة للمخاطر. تقدّر المجموعة تعديل المخاطر غير المالية بشكلٍ منفصل عن جميع التقديرات الأخرى.

معدلات الخصم

طبقت المجموعة نهجًا تصاعديًا لاشتقاق منحنيات العائد، ونقطة البداية هي منحنيات السيولة الخالية من المخاطر في العملات التي تُقوَّم بها العقود. يتم اختيار معدلات الخصم النهائية مع الأخذ في الاعتبار المنحنيات التالية للمطلوبات المقومة بالريال القطري (والتي ستظل تحت المراقبة والمقارنة وتقييم ملاءمتها):

- منحنيات الخزينة الأمريكية الخالية من المخاطر (حيث إن الريال القطري مربوط حالياً بالدولار الأمريكي).
- معدل الإقراض النقدي لمصرف قطر المركزي بالريال القطري.

نظرًا لطبيعة السيولة النسبية لغالبية عقود المجموعة، لا تدمج المجموعة علاوة عدم السيولة في معدلات الخصم المحددة باستخدام النهج التصاعدي. وفقًا لقرار استخدام النهج التصاعدي، لا يلزم إجراء أي تعديل لإزالة مخاطر الائتمان في اشتقاق معدلات الخصم للمجموعة.

فيما يلي منحنيات العائد التي تم استخدامها لخصم تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التي لا تختلف بناءً على عوائد البنود الأساسية:

جميع المحافظ (المصدرة وإعادة التأمين المحتفظ بها)

2-4-2 الأحكام والتقديرات الهامة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9

تقيّم المجموعة مخصص الخسارة لذمم التأمين المدينة باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. في كل تاريخ تقرير، تقيّم المجموعة ما إذا كانت ذمم التأمين المدينة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. أثناء تقييم ما إذا كانت الذمم المدينة "منخفضة القيمة الائتمانية"، تقيّم المجموعة ما إذا كان قد وقع حدث واحد أو أكثر ذات أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأرصدة المدينة.

كما في تاريخ التقرير، خلص تقييم الإدارة إلى أن مبلغ 15,426,233 ريال قطري (2023: 16,102,516 ريال قطري) كما في 31 ديسمبر 2024 من الأرصدة المدينة قد انخفضت قيمته الائتمانية.

3 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

1-3 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2024

طبّقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7

نتيجة لتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، غيرت المجموعة سياستها المحاسبية لتصنيف الاقتراضات:

تُصنَّف الاقتراضات باعتبارها مطلوبات متداولة إلا إذا كان للمجموعة في نهاية فترة التقرير حقٌ في تأجيل تسوية الالتزام لفترة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم تُعدّل بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر المجموعة المستثمر فيها بعد الاستحواذ وذلك في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من الحركة في الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها وذلك في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يُلغى الاعتراف بالممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال الموجودات ضمن فئة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، يتم إعادة تصنيفها إلى الفئة ذات الصلة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك بمجرد استخدامها. يتم تضمين المبالغ المدفوعة مقدماً في الممتلكات والمعدات في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

3-4 المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد بعد خصم تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

تشمل التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد ومناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام الطرق التالية:

- يُحتسب المخزون المتعلق بالحفر باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يُحتسب المخزون المتعلق بالطيران باستخدام طريقة تعريف محددة.
- يُحتسب المخزون المتعلق بالتموين باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

4-4 الأدوات المالية

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة التجارية الصادرة عند نشوئها. يتم الاعتراف الأولي بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تُقاس الموجودات المالية (إلا إذا كانت ذمم مدينة تجارية لا تتضمن عناصر تمويل جوهرية) أو المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها بند غير مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، وتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليها أو إصدارها. تُقاس الذمم التجارية المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

(1) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تكون مقاسة بالتكلفة المطفأة. ويعتمد التصنيف على نموذج العمل الذي تتّبعه المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، فإن الأرباح والخسائر يتم تسجيلها إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة اتخذت خياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي بتسجيل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعيد المجموعة تصنيف أدوات الدين عندما، وفقط عندما، يتغير نموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات.

(2) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يُعترف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها وعند قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية.

(3) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. تُسجّل تكاليف المعاملة بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وهناك ثلاث فئات للقياس تقوم المجموعة من خلالها بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

- **التكلفة المطفأة:** الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وتُدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي ربح أو خسارة ينتج عن إلغاء الاعتراف بشكل مباشر في الربح أو الخسارة، ويعرض ذلك في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث يتم قياس التدفقات النقدية للموجودات التي تمثل الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، فإنه يعاد تصنيف الربح التراكمي أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. ويتم عرض مصروفات الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** تُقاس الموجودات التي لا تلبي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة لأي أداة دين، تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في الربح أو الخسارة وتُعرضُ بالصافي في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إجراء إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

المطلوبات المالية

تقاس كافة المطلوبات المالية إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تدرج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءًا من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي العائد إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام يتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يكن الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يزيد من عدم التوافق المحاسبي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة للالتزام ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للالتزام المالي المعترف به في بيان الدخل الشامل الموحد لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

5-4 الانخفاض في القيمة

تُقيّم المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس مستقبلي. وتعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبّق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والذي يشترط الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم المدينة اعتباراً من الاعتراف الأولي بها. انظر الإيضاح رقم 5 للاطلاع على مزيد من التفاصيل.

6-4 تكاليف استحواذ مؤجلة

يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير أو بشكل أكثر تواتراً عند ظهور مؤشر على الانخفاض في القيمة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف الاستحواذ المؤجلة كجزءٍ من اختبار كفاية الالتزام لكل فترة إعداد التقرير.

يتم إلغاء الاعتراف بتكاليف الاستحواذ المؤجلة عندما يتم تسوية العقود ذات الصلة أو التخلص منها.

7-4 مطلوبات عقود التأمين

تشمل مطلوبات عقود التأمين مخصص المطالبات القائمة ومخصص المطالبات المتكبدة ولكن غير الواردة في التقرير ومخصص الأقساط غير المكتسبة. يتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأمين عند إبرام العقود وتحميل الأقساط. يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القائمة للمطالبات المبلغ عنها ولكن لم يتم تسويتها، ويتم احتساب الالتزام بمبالغ مصروف تسوية الخسائر والخسائر غير المدفوعة بناءً على أفضل تقدير للإدارة ومُعِدّلي الخسائر.

يتم احتساب مخصص المطالبات المتكبدة التي لم ترد في التقرير بناءً على البيانات التجريبية والاتجاهات والأنماط التاريخية والافتراضات المناسبة مع تطبيق التقنيات الاكتوارية المقبولة على نطاق واسع.

يمثل مخصص الأقساط غير المكتسبة الجزء من الأقساط المتعلق بالمخاطر التي لم تنته في تاريخ التقرير. يتم احتساب مخصص الأقساط غير المكتسبة على أساس نمط خدمة التأمين المنصوص عليه في عقد التأمين ويتم الاعتراف به كإيرادات على مدى مدة العقد.

تراجع المجموعة مدى ملاءمة مخصص الأقساط غير المكتسبة لتغطية التكاليف المرتبطة بالمطلوبات الناشئة عن المخاطر غير المنتهية في كل تاريخ تقرير. عندما يعتبر المخصص غيرَ كافٍ لتغطية الالتزامات التعاقدية المستقبلية للمخاطر غير المنتهية، يتم تحديد مخصص لنقص الأقساط والاعتراف به.

8-4 النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل. تُصنَّف الودائع قصيرة الأجل المُحتفَظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو الأغراض الأخرى، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف دون التعرض لمخاطر جوهرية من التغيرات في القيمة، كنقد وأرصدة بنكية.

9-4 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية والأسهم الخاصة الصادرة عن المجموعة كحقوق ملكية. يمنح السهم الخاص حقوقاً لشركة قطر للطاقة كما هو موضّح في نظامها الأساسي.

10-4 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على مبلغ سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه.

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط السداد الجوهرية
توفير قطع الغيار	توفر المجموعة قطع غيار للطائرات المروحية لعملائها. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت المناسب عند تحويل السيطرة، أي عند تسليم قطع الغيار إلى العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت المناسب عند تحويل السيطرة، أي عند تسليم قطع الغيار إلى العميل.

يتم إدراج أقساط التأمين وأقساط إعادة التأمين في الدخل على مدى شروط السياسات التي تتعلق بها. يتكون إجمالي أقساط التأمين وإعادة التأمين المكتتبة من إجمالي الأقساط المدينة لكامل فترة التغطية المقدمة من العقود المبرمة خلال الفترة المحاسبية. يتم الاعتراف بها في التاريخ الذي تبدأ فيه السياسة.

تمثل الأقساط غير المكتسبة الجزء من صافي الأقساط المكتتبة المتعلق بفترة التغطية غير المنتهية المحسوبة بطريقة العدد الفعلي للأيام (على أساس تناسبي يومي). يتم أخذ التغيير في مخصص الأقساط غير المكتسبة إلى بيان الدخل من أجل الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة المخاطر.

11-4 التقارير القطاعية

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة تجارية قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. يراجع مجلس الإدارة النتائج لقطاع تشغيلٍ ما بانتظام وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد المخصصة للقطاع وتقييم أدائه، والذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة (الإيضاح 33).

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى مجلس الإدارة البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. تشتمل البنود غير المخصصة بشكل رئيسي على موجودات الشركة الأم والمصروفات العمومية والإدارية ذات الصلة والشهرة المعترف بها عند دمج الأعمال.

12-4 اشتراكات الصندوق الاجتماعي

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تعادل 2.5% من صافي الربح المعدل الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كمبلغ مخصص من الربح وفقًا للقانون رقم 13 لسنة 2008.

13-4 توزيعات الأرباح

تقدر المجموعة توزيعات الأرباح. يتم احتساب توزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كخصم من الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلنة كمطلوبات في الفترة التي يعتمدُها المساهمون.

14-4 ضريبة الدخل

في ضوء أحكام قانون ضريبة الدخل القطري الجديد رقم 24 لسنة 2018 واللوائح التنفيذية اللاحقة، بتاريخ 4 فبراير 2020، توصّلت شركة قطر للطاقة (الشركة الأم النهائية) ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب إلى اتفاقية من خلال مذكرة تفاهم والتي تقدّم آلية لتسوية مطلوبات ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة (المدرجة في مذكرة التفاهم المذكورة) لبعض الشركات المدرجة في بورصة قطر. تم تضمين جميع الشركات التابعة للمجموعة الموجودة في قطر في مذكرة التفاهم المذكورة والتي بموجبها تتحمل وزارة المالية التزام ضريبة الدخل للمجموعة في النهاية. ومع ذلك، وبموجب مذكرة التفاهم، يتعين على الشركات التابعة احتساب ضريبة الدخل المستحقة على أساس ملكية المجموعة ودفع مبالغ ضريبة الدخل مباشرة إلى الشركة الأم.

قامت الشركات التابعة باحتساب مصروف الضريبة على أساس معدل الضريبة المطبق وفقًا لقانون ضريبة الدخل القطري.

الحد العالمي الأدنى للضريبة

تراقب الإدارة عن كثب التطورات المتعلقة بتنفيذ الإصلاحات الضريبية الدولية التي تقدم حدًا أدنى عالميًا للضريبة الإضافية.

اعتمدت المجموعة الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12) عند إصدارها في 23 مايو 2023. توفر التعديلات استثناءً إلزاميًا مؤقتًا من محاسبة الضريبة المؤجلة للضريبة الإضافية.

وتعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطر وتركيا والمغرب وليبيا.

من خلال إصدار قانون الضرائب المعدل رقم 11 لسنة 2022، التزمت دولة قطر بإدخال الحد الأدنى العالمي للضريبة مع حد أدنى لمعدل الضريبة الفعلي يبلغ 15%. في 23 ديسمبر 2024، وافقت دولة قطر على تعديلات لأحكام مختارة من قانون ضريبة الدخل الصادر بموجب القانون رقم 24 لسنة 2018. ويهدف تعديل القانون إلى تمكين الشركات متعددة الجنسيات من تقديم إقراراتها الضريبية للحد الأدنى المحلي في قطر. وبموجب هذا النظام، تكون المجموعة مسؤولة عن دفع ضريبة إضافية عن الفرق بين معدل الضريبة الفعلي لكل ولاية قضائية ومعدل الحد الأدنى البالغ 15٪. القانون المعدل لم يدخل حيز التنفيذ بعد للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

إن الإدارة بصدد تقييم تأثير هذا التغيير على فترات التقارير المستقبلية.

الضريبة الحالية

إن أرباح الشركة معفاة من ضريبة الدخل وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل القطري رقم 24 لسنة 2018. تشتمل الضريبة الحالية في هذه البيانات المالية على الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة وفقًا لقوانين الضرائب واللوائح التنفيذية اللاحقة ذات الصلة المعمول بها في قطر كما في تاريخ التقرير. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 30 لمزيد من التفاصيل المتعلقة بآلية تسوية المطلوبات الضريبية المذكورة أعلاه.

15-4 التضخم المفرط

تعمل المجموعة في تركيا من خلال شركتها التابعة غير المباشرة، وهي شركة ردستار هافاجيليك هيزمتلاري إيه.إس. العملة الوظيفية للشركة التابعة في تركيا هي الليرة التركية. اعتباراً من 1 أبريل 2022، صُنّف الاقتصاد التركي على أنه ذو تضخم مفرط بناءً على الخصائص التي وضعها المعيار المحاسبي الدولي رقم 29 "التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المفرط". يُحدَّد هذا التخصيص بعد تقييم سلسلة من الظروف النوعية والكمية، بما في ذلك وجود معدل تضخم تراكمي لأكثر من 100% على مدى السنوات الثلاث السابقة. يتطلّب المعيار المحاسبي الدولي رقم 29 أن تُدرج البيانات المالية للشركة التابعة من حيث وحدة القياس السائدة في تاريخ بيان المركز المالي والذي يتطلب تعديل الموجودات والمطلوبات غير النقدية للشركة التابعة لتعكس التغيرات في القوة الشرائية العامة لليرة التركية.

لُخِّصت المبادئ الأساسية المطبقة في البيانات المالية الموحدة المرفقة في الفقرات التالية.

التعديلات للسنوات السابقة

إن مبالغ المقارنة في البيانات المالية الموحدّة المعروضة بعملة مستقرة لا يتم تعديلها للتغيرات اللاحقة في مستوى الأسعار أو أسعار الصرف. ستتأثر حقوق الملكية الافتتاحية في البيانات المالية الموحدة المعلنة بالعملة المستقرة بما يلي:

- تأثير إعادة إدراج البنود غير النقدية من تاريخ الاعتراف بها لأول مرة.
- تأثير تحويل هذه الأرصدة إلى سعر الإقفال.

وينتج عن ذلك فرق بين حقوق الملكية الختامية للسنة السابقة في البيانات المالية الموحدة وحقوق الملكية الافتتاحية للسنة الحالية. يُعرَض التأثير المشترك الناتج عن إعادة البيان وفقا لمعيار المحاسبي الدولي 29 والتحويل وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم 21 كصافي التغير في الدخل الشامل الآخر.

التعديلات للسنة الحالية

لم تُعدّل الموجودات والمطلوبات النقدية، المدرجة بالمبالغ المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، لأنها سبق وعُبِّر عنها من حيث الوحدة النقدية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية، التي لا تُدرج بالمبالغ المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، وكذلك عناصر حقوق الملكية للمساهمين، يتم تعديلها من خلال تطبيق عوامل التحويل الملائمة. يتم الاعتراف بصافي الربح النقدي الناتج عن التضخم المفرط في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. تُعدَّل جميع البنود في بيان الأرباح أو الخسائر من خلال تطبيق عوامل التحويل من التاريخ الذي أُنشئت فيه المعاملة باستثناء تلك المبالغ المشتقة من بنود غير نقدية والتي تُحتسب بناءً على القيم المعدَّلة للبنود ذات الصلة.

يُدرج تأثير مؤشرات التطبيق على صافي المركز النقدي للمجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كربح أو خسارة نقدية.

يُعبَّر عن جميع البنود في بيان التدفقات النقدية الموحد بوحدة قياس سائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، وبالتالي تُعدَّل من خلال تطبيق عوامل التحويل الملائمة من التاريخ الذي أُنشئت فيه المعاملة.

16-4 عقود الإيجار

يُعترف بعقود الإيجار كموجودات حق انتفاع ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي تتيح فيه المجموعة الموجودات المؤجرة للاستخدام.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الآتية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض، إن وجدت.
- دفعات غرامات فسخ العقد، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المجموعة.

يتم أيضًا إدراج مدفوعات الإيجار التي تُسدّد بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا السعر بسهولة، والذي هو الحال بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمان وأحكام مماثلة.

ولتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

- باستخدام نهج تراكمي يبدأ بأسعار فائدة خالية من المخاطر معدلة وفقاً لمخاطر الائتمان بالنسبة لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي ليس لديها تمويل من طرف ثالث حديث.
- إجراء تعديلات محددة على عقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملة والضمان.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأساسي وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام بكل فترة.

تُقاس موجودات حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الأولي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد مطروحا منها أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف إعادة التأهيل.

يتم استهلاك موجودات حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا السعر بسهولة، والذي هو الحال بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمان وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. وتعرف عقود الإيجار قصيرة الأجل بأنها عقود إيجار مدتها 12 شهرا أو أقل منذ تاريخ بدء العقد.

17-4 عمليات التأمين

1) التعريف والتصنيف

تصدر المجموعة عقود تأمين تنقل مخاطر التأمين. وتُعرّف عقود التأمين بأنها تلك العقود التي تقبل فيها شركة التأمين مخاطر تأمين جوهرية من حامل الوثيقة من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا كان حدث مستقبلي محدد غير مؤكد يؤثر سلباً على حامل الوثيقة. عند إجراء هذا التقييم، يُنظر في جميع الحقوق والالتزامات بشكل جوهري، بما في ذلك تلك الناشئة عن القوانين أو التنظيمات، على أساس كل عقد على حدة. تستخدم المجموعة الحكم لتقييم ما إذا كان العقد ينقل مخاطر التأمين (أي إذا كان هناك سيناريو يحتوي على مضمون تجاري حيث تكون للمجموعة احتمال خسارة على أساس القيمة الحالية) وما إذا كانت مخاطر التأمين المقبولة جوهرية. تُقسّم التدفقات النقدية من عقود التأمين إلى مطلوبات المطالبات المتكبّدة ومطلوبات التغطية المتبقية.

2) وحدة الحساب ونموذج القياس

تدير المجموعة عقود التأمين الصادرة عن خطوط المنتجات أو قطاعات الأعمال ضمن قطاع تشغيلي، حيث يشتمل كل خط منتج على عقود تخضع لمخاطر مماثلة. يعكس التقسيم على أساس فئات الأعمال الطريقة التي تُدار بها الأعمال، مع الأخذ في عين الاعتبار أن الإدارة العليا تقيّم كل قطاع بشكل منفصل مما ينتج عنه المحافظ التالية: الطبي والطاقة/التشغيل والهندسة والبحرية والمطلوبات والممتلكات والسياحة والتأمين الجماعي على الحياة.

تمثل جميع عقود التأمين ضمن خط منتج ما محفظة من العقود. تُقسّم كل محفظة إلى مجموعات من العقود التي يتم إصدارها خلال السنة التقويمية (مجموعات سنوية) وهي: (1) العقود المثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي؛ (2) العقود التي ليست مثقلة بالالتزامات وليس من المرجّح أن تصبح مثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي أو (3) مجموعة من العقود المتبقية. تمثل هذه المجموعات الربحية مستوى التجميع الذي يُعترف مبدئياً عنده بعقود التأمين وقياسها. ولا يُعاد النظر في هذه المجموعات فترةً لاحقة.

تحدد المجموعة المستوى المناسب الذي تتوفر عنده معلومات معقولة وداعمة لكل محفظة عقود، وذلك لتقييم ما إذا كانت هذه العقود مثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي وما إذا كان من المرجّح للعقود غير المثقلة بالالتزامات أن تصبح مثقلة بالالتزامات. يحدد هذا المستوى من الدقة مجموعات العقود. تستخدم المجموعة الحكم لتحديد مستوى الدقة الذي تمتلك خلاله المجموعة معلومات معقولة وداعمة كافية لاستنتاج أن جميع العقود ضمن مجموعة متجانسة بما فيه الكفاية وسيتم تخصيصها لنفس المجموعة دون إجراء تقييم فردي للعقد.

تم تقييم محافظ عقود إعادة التأمين المحتفظ بها للتجميع بشكل منفصل عن محافظ عقود التأمين الصادرة. عند تطبيق متطلبات التجميع على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تقوم المجموعة بتجميع عقود إعادة التأمين المبرمة خلال سنة ميلادية (مجموعات سنوية) في مجموعات من: (1) العقود التي يكون لها صافي ربح عند الاعتراف الأولي، إن وجدت و(2) العقود التي لا تملك، عند الاعتراف الأولي، احتمالية كبيرة لتحقيق صافي ربح في فترة لاحقة و(3) العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

يتم تقييم عقود إعادة التأمين المحتفظ بها لمعرفة متطلبات التجميع على أساس العقد الفردي. تقوم المجموعة بتتبع معلومات الإدارة الداخلية التي تعكس الخبرات التاريخية لأداء مثل هذه العقود. يتم استخدام هذه المعلومات لتحديد أسعار هذه العقود بحيث ينتج عنها عقود إعادة تأمين محتفظ بها في مركز صافي التكلفة دون احتمال جوهري لنشوء صافي ربح في فترة لاحقة.

تحتفظ المجموعة بعقود إعادة التأمين التي توفر تغطية على عقود التأمين للمطالبات المتكبدة خلال سنة ووقوع حادث ما والتي يتم المحاسبة عنها بموجب نهج تخصيص قسط التأمين لأن المجموعة لا تتوقع تقلباً كبيراً في التدفقات النقدية المستوفاة التي قد تؤثر على قياس مطلوبات التغطية المتبقية بموجب نموذج القياس العام.

تفترض المجموعة أن مثل هذه العقود ليست مثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي، ما لم تشِر الحقائق والظروف إلى خلاف ذلك. إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن بعض العقود مثقلة بالالتزامات، يتم إجراء تقييم إضافي لتمييز العقود المثقلة بالالتزامات من تلك التي ليست كذلك. بالنسبة للعقود غير المثقلة بالالتزامات، تقوم المجموعة بتقييم احتمالية حدوث تغييرات في الحقائق والظروف السارية في الفترات اللاحقة لتحديد ما إذا كان من المرجّح أن تصبح العقود مثقلة بالالتزامات. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى مجموعات أسعار حاملي وثائق التأمين.

نموذج القياس العام هو النموذج الافتراضي لقياس عقود التأمين باستخدام التقديرات والافتراضات المحدثة التي تعكس توقيت التدفقات النقدية وأي حالة عدم تأكد فيما يتعلق بعقود التأمين. نهج تخصيص قسط التأمين هو نهج مبسط لقياس التزام التغطية المتبقية، والتي قد يختار الكيان استخدامه عندما يقدّم نهج تخصيص قسط التأمين قياساً لا يختلف بشكل جوهري عن ذلك الذي يتم في إطار نموذج القياس العام (اختبار أهلية نهج تخصيص قسط التأمين) أو إذا كانت مدة تغطية لكل عقد في المجموعة لعقود التأمين سنة واحدة أو أقل.

تستخدم المجموعة نهج تخصيص أقساط التأمين للعقود التي تبلغ مدتها سنة واحدة أو أقل لقياس مطلوبات التغطية المتبقية. بعض العقود لها فترة تغطية تزيد عن سنة واحدة، لكنها اجتازت اختبار أهلية نهج تخصيص أقساط التأمين.

طبّقت المجموعة نهج تخصيص قسط التأمين على جميع عقود التأمين الخاصة بها والتي تتضمن بشكل رئيسي مجالات الطاقة والخدمات الطبية وغيرها من قطاعات الأعمال وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها.

قبل أن تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عقد التأمين بناءً على الإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17، فإنها تحلّل ما إذا كان العقد يحتوي على مكونات يجب فصلها. يفرّق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 بين ثلاث فئات من المكونات التي يجب المحاسبة عنها بشكل منفصل:

- التدفقات النقدية المتعلقة بالمشتقات الضمنية المطلوب فصلها.
- التدفقات النقدية المتعلقة بمكونات الاستثمار المميّزة.
- تعهدات بنقل بضائع مميزة أو خدمات مميزة بخلاف خدمات عقود التأمين.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 على جميع مكونات العقد المتبقية. ليس لدى المجموعة أي عقود تتطلب مزيدًا من الفصل أو الجمع بين عقود التأمين، وبالتالي يتم قياس جميع مكونات العقود وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17.

3) الاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس الأولي والقياس اللاحق

يُعترف أوليّاً بمجموعات عقود التأمين الصادرة في أقرب حدث من الأحداث التالية:

- في بداية فترة التغطية.
- في التاريخ الذي تكون فيه الدفعة الأولى من حامل الوثيقة مستحقة أو مقبوضة بالفعل، إذا لم يكن هناك تاريخ استحقاق.
- عندما تقرر المجموعة أن مجموعة من العقود ستصبح مثقلة بالالتزامات.

للحصول على المزيد من المعلومات حول مرفقات جدول أعمال الاجتماع، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة: www.gis.com.qa
أو مراسلتنا على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qatarenergy.qa أو الاتصال بنا على رقم الهاتف: 2088 4013 974+

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

تعترف المجموعة أوليًا بمجموعة من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها التي أُبرِمت في أقرب حدث مما يلي:
(أ) بالنسبة لعقود إعادة التأمين التي تقدم تغطية متناسبة، في وقت لاحق:
(1) بداية فترة تغطية مجموعة عقود إعادة التأمين

مستنفد (أي عند انتهاء صلاحية الالتزام المحدد في عقد التأمين أو استيفاؤه أو إلغاؤه).
في حال تعديل العقد واستيفاء المعايير الإضافية الموضحة.

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

أ- مطلوبات التغطية المتبقيّة.
ب- مطلوبات المطالبات المتكبدة، والتي تشمل التدفقات النقدية المستوفاة المتعلقة بالخدمة السابقة المخصصة للمجموعة في تاريخ التقرير.

بالنسبة لعقود التأمين الصادرة، في كل من تواريخ التقارير اللاحقة، إن مطلوبات التغطية المتبقيّة:

- تزداد بالنسبة لأقساط التأمين المقبوضة في الفترة.
- تنخفض بالنسبة للتدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين المدفوع في الفترة.
- تنخفض في مبالغ مدفوعات الأقساط المتوقعة المعترف بها كإيرادات تأمين للخدمات المقدمة في الفترة.
- تزداد في إطفاء التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين في الفترة المعترف بها كمصروفات خدمة التأمين في فترة التقرير.

بالنسبة لعقود إعادة التأمين المحتفظ بها، في كل تاريخ من تواريخ التقارير اللاحقة، فإن التغطية المتبقية:

- تزداد بالنسبة لأقساط التنازل المدفوعة في الفترة.
- تنخفض لصافي عمولات التنازل المقبوضة في الفترة.
- تنخفض بالنسبة للمبالغ المتوقعة لأقساط التنازل وعمولات التنازل المعترف بها كصافي مصروفات إعادة التأمين للخدمات المستلمة في الفترة.

لمطلوبات المطالبات المتكبّدة:

تقدِّر المجموعة المطلوبات عن المطالبات والمصروفات المتكبدة كتدفقات نقدية مستوفاة تتعلق بالمطالبات والمصروفات المتكبدة. التدفقات النقدية المستوفاة، هي تقدير صريح وغير متحيز ومرجح بالاحتمالية للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، ضمن حدود مجموعة من العقود، والتي ستنشأ عندما تفي المنشأة بالتزامها بموجب عقود التأمين، بما في ذلك تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية. تعرض المجموعة التغيير الكامل في تعديل المخاطر كجزء من نتائج خدمات التأمين.

تحدد المجموعة مطلوبات مطالبات التأمين لتغطية المطلوبات المقدرة للتدفقات النقدية المرتبطة بالخسائر المتكبدة كما في تاريخ بيان المركز المالي، بما في ذلك المطالبات غير المُدرجة بعد ومصروفات تعديل الخسائر المتكبدة فيما يتعلق بعقود التأمين المكتتبة وعقود إعادة التأمين التي وضعتها المجموعة. تُقدَّر التكلفة النهائية لمطلوبات المطالبات باستخدام الأساليب الاكتوارية القياسية المقبولة بشكلٍ عام.

أحكام جوهرية
تستند هذه الأساليب على افتراضٍ رئيسي مفاده إمكانيةُ استخدامِ خبرة المجموعة في تطور المطالبات السابقة لتوقع تطور المطالبات المستقبلية وبالتالي تكاليف المطالبات النهائية. على هذا النحو، فإن هذه الأساليب تستخدم لاستنتاج تطور الخسائر المدفوعة والمتكبدة، ومتوسط التكاليف لكل مطالبة (الشدة) ومتوسط عدد المطالبات (التكرار) على أساس التطور الملحوظ في السنوات السابقة ومعدلات الخسارة المتوقعة. يتم تحليل تطور المطالبات التاريخية حسب سنة الحادث والمنطقة الجغرافية ونوع المطالبة. وفي معظم الحالات، لا توضع افتراضات واضحة فيما يتعلق بالمعدلات المستقبلية لتضخم المطالبات أو نسب الخسارة. وبدلاً من ذلك، فإن الافتراضات المستخدمة هي تلك المضمنة في بيانات تطوير المطالبات التاريخية التي تستند إليها التوقعات.

يُستخدم حكم نوعي إضافي لتقييم مدى عدم تطبيق الاتجاهات السابقة في المستقبل (على سبيل المثال، لتعكس الأحداث لمرة واحدة والتغيرات في العوامل الخارجية أو عوامل السوق مثل المواقف العامة تجاه المطالبة والظروف الاقتصادية ومستويات تضخم المطالبات، بالإضافة إلى العوامل الداخلية مثل مزيج المحفظة وخصائص السياسة وإجراءات معالجة المطالبات) للوصول إلى التكلفة النهائية المقدرة للمطالبات التي تعرض نتيجة القيمة المتوقعة المرجحة بالاحتمالية من نطاق النتائج المحتملة، مع مراعاة كافة حالات عدم التأكد المعنية.

يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2 للاطلاع على الأحكام والتقديرات الهامة المتعلقة بتقديرات التدفقات النقدية المستقبلية للوفاء بعقود التأمين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17.

اختارت المجموعة عدم تعديل مطلوبات التغطية المتبقّية لتأثير القيمة الزمنية للنقود، حيث تتوقع أن يكون الوقت بين تقديم كل جزء من التغطية وتاريخ استحقاق القسط ذي الصلة سنة واحدة أو أقل. من ناحية أخرى، قررت المجموعة خصم مطلوبات المطالبات المتكبّدة للقيمة الزمنية للنقود حيث أن بعض المحافظ لديها مبالغ جوهرية من المطالبات المدفوعة بعد 12 شهرًا من تاريخ الخسارة. وبالتالي، بالنسبة لجميع العقود التي تُقاس بموجب نهج مخصص قسط التأمين، قررت المجموعة السماح بالقيمة الزمنية للنقود في تقدير مطلوبات المطالبات المتكبّدة.

تُمثل التدفقات النقدية المستوفاة التقديرات الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية ضمن حدود العقد لمجموعة من العقود التي تتوقع المجموعة تحصيلها من الأقساط وسداد مطالبات، منافع و مصروفات، يتم تعديلها لتعكس توقيت تلك المبالغ وعدم التأكد منها. ونظراً لأن جميع العقود تُقاس بموجب نهج مخصص قسط التأمين، ما لم تكن العقود مثقلة بالالتزامات، فإن التدفقات النقدية المستوفاة لا يتم تقديرها إلا لقياس مطلوبات المطالبات المتكبّدة.

إن التقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية:
- تستند إلى المتوسط المرجح للمجموعة الكاملة من النتائج المحتملة.
- تُحدَّد من منظور المجموعة، شريطة أن تكون التقديرات متوافقة مع أسعار السوق القابلة للرصد لمتغيرات السوق.
- تعكس الظروف الراهنة في تاريخ القياس.

يتم تقدير تعديل واضح للمخاطر المتعلقة بالمخاطر غير المالية بشكل منفصل عن التقديرات الأخرى. بالنسبة للعقود التي يتم قياسها بموجب نهج مخصص قسط التأمين، ما لم تكن العقود مثقلة بالالتزامات، يتم تقدير تعديل واضح للمخاطر غير المالية فقط لقياس مطلوبات المطالبات المتكبّدة.

يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات الخصم الحالية لتعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المالية المتعلقة بتلك التدفقات النقدية، إلى الحد الذي لا يتم تضمينه في تقديرات التدفقات النقدية. تعكس معدلات الخصم خصائص التدفقات النقدية الناتجة عن مجموعات عقود التأمين، بما في ذلك التوقيت والعملات والسيولة للتدفقات النقدية. يتطلب تحديد معدل الخصم الذي يعكس خصائص التدفقات النقدية وخصائص السيولة لعقود التأمين أحكام وتقديرات جوهرية.

لا تُدرَج مخاطر تعثّر أداء المجموعة في قياس مجموعات عقود التأمين الصادرة. عند قياس عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تشتمل التقديرات المرجّحة للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية على الخسائر الائتمانية المحتملة والنزاعات الأخرى الخاصة بشركة إعادة التأمين لتعكس مخاطر تعثّر الأداء الخاصة بشركة إعادة التأمين. تستخدم المجموعة افتراضات متسقة لقياس تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وهذه التقديرات لمجموعات عقود التأمين الأساسية.

4) عقود مثقلة بالالتزامات

تفترض المجموعة أنه لا توجد عقود مثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي، ما لم تدل الحقائق والظروف على خلاف ذلك. إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن بعض العقود مثقلة بالالتزامات، يتم إجراء تقييم إضافي لتمييز العقود المثقلة عن العقود غير المثقلة بالالتزامات.

إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن مجموعة من عقود التأمين المقاسة بموجب قانون نهج مخصص قسط التأمين مثقلة بالالتزامات عند الاعتراف الأولي أو أصبحت مثقلة بالالتزامات لاحقاً، فإن المجموعة تزيد من القيمة الدفترية لمطلوبات التغطية المتبقّية إلى مبالغ التدفقات النقدية المستوفاة المخصومة المحددة بموجب نموذج القياس العام، مع الاعتراف بمبلغ هذه الزيادة في مصروفات خدمة التأمين ويتم تكوين مكون الخسارة لمبلغ الخسارة المعترف بها. بعد ذلك، يُعاد قياس مكون الخسارة في تاريخ كل تقرير على أنه الفرق بين مبالغ التدفقات النقدية المستوفاة المُحددة بموجب نموذج القياس العام فيما يتعلق بالخدمة المستقبلية والقيمة الدفترية لمطلوبات التغطية المتبقّية بدون مكون الخسارة. عندما يُعترف بالخسارة عند الاعتراف الأولي لمجموعة عقود تأمين أساسية مثقلة بالالتزامات أو عند إضافة عقود تأمين أساسية مثقلة بالالتزامات إلى تلك المجموعة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل لمطلوبات التغطية المتبقية بالنسبة لعقود إعادة التأمين المحتفظ بها والتي قيسَت بموجب نهج مخصص قسط التأمين بمقدار الإيرادات المعترف بها في الربح أو الخسارة ويتم إنشاء مكون استرداد الخسارة أو تعديله لمبلغ الإيرادات المعترف بها.

تُحتسب الإيرادات المشار إليها بضرب الخسارة المعترف بها في عقود التأمين الأساسية في النسبة المئوية للمطالبات على عقود التأمين الأساسية التي تتوقع المجموعة استردادها من عقد إعادة التأمين المحتفظ به والذي أُبرم قبل أو في نفس الوقت الذي اعتُرِف فيه بالخسارة في عقود التأمين الأساسية. عندما تُدرِج عقود التأمين الأساسية في نفس المجموعة مع عقود التأمين الصادرة والتي لم يُعاد التأمين عليها، فإن المجموعة تطبق طريقة منهجية ومنطقية للتخصيص لتحديد جزء الخسائر الذي يتعلق بعقود التأمين الأساسية. ليس لدى المجموعة أي عقود إعادة تأمين محتفظ بها مقاسة بموجب نهج تخصيص قسط التأمين مع العقود الأساسية المقاسة بموجب نموذج القياس العام.

5) تعديل المخاطر المتعلقة بالمخاطر غير المالية

طُبِّق تعديل المخاطر المتعلقة بالمخاطر غير المالية على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويعكس التعديل التعويض الذي تطلبه المجموعة لتحمّل حالات عدم التأكد بشأن مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية من المخاطر غير المالية في نفس الوقت الذي تفي فيه المجموعة بعقود التأمين. اختارت المجموعة مستوى النسبة 55 (2023 - النسبة 65) لتوزيع احتياطيات المطالبات، مع الأخذ في الاعتبار أن هذا المستوى كافٍ لتغطية مصادر عدم التأكد حول قيمة التدفقات النقدية وتوقيتها.

بالنسبة لمطلوبات المطالبات المتكبّدة، تم حساب تعديل المخاطر على مستوى المحفظة ومن ثم تخصيصه لكل مجموعة من العقود وفقًا لبيانات المخاطر الخاصة بها. تم استخدام طريقة القيمة المعدلة بالمخاطر لاشتقاق تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية لكل محفظة. في طريقة مستوى الثقة، يتم تحديد تعديل المخاطر عن طريق اختيار مستوى الثقة لكل محفظة ومن ثم تحديد الاحتياطي الإجمالي (أفضل تقدير وتعديل المخاطر) عند مستوى الثقة هذا - ويُعدُّ الفرق بين الاحتياطي الإجمالي عند فترة الثقة المختارة وأفضل تقديرٍ للاحتياطي بمثابة تعديل المخاطر. يوضح الجدول أدناه تعديلات المخاطر التي أُجريَت على مطلوبات المطالبات المتكبّدة ومطلوبات التغطية المتبقّية:

المحفظة	تعديلات المخاطر على مطلوبات المطالبات المتكبّدة: تعديل المخاطر 2024	تعديل المخاطر 2023
طبي	**%4**	%9.1
طاقة	**%14.4**	%26.7
محافظ أخرى	**%14.4**	%26.7

بالنسبة لمطلوبات التغطية المتبقّية، تم تقريب تعديل المخاطر لمجموعات العقود المثقلة بالالتزامات باستخدام مزيج من البيانات الداخلية للمجموعة والمعدلات التنظيمية، على النحو التالي:

المحفظة	تعديلات المخاطر على مطلوبات التغطية المتبقّية: تعديل المخاطر 2024	تعديل المخاطر 2023
طبي	**%4**	%16
طاقة	**%14.4**	%13
محافظ أخرى	**%14.4**	%13

6) حدود العقد

تستخدم الفرع المجموعة حدود العقد لتحديد التدفقات النقدية التي يجب أخذها بعين الاعتبار عند قياس مجموعات عقود التأمين.

تقع التدفقات النقدية ضمن حدود عقد التأمين إذا نشأت من الحقوق والالتزامات الموجودة خلال الفترة التي يكون فيها حامل الوثيقة ملزماً بدفع أقساط التأمين أو إذا كان لدى المجموعة التزام جوهري لتزويد حامل الوثيقة بخدمات عقود التأمين. ينتهي الالتزام الجوهري عندما:

أ) تمتلك المجموعة القدرة العملية على إعادة تسعير مخاطر حامل الوثيقة المعيّن أو تغيير مستوى المنافع بحيث يعكس السعر هذه المخاطر بالكامل.
ب) يتم استيفاء كلا المعيارين الآتيين:
- تمتلك المجموعة القدرة العملية على إعادة تسعير العقد أو محفظة العقود بحيث تعكس السعر بالكامل للمخاطر المعاد تقييمها لتلك المحفظة.
- ألّا يعكس تسعير الأقساط حتى تاريخ إعادة التقييم المخاطر المتعلقة بالفترات التي تتجاوز تاريخ إعادة التقييم.

تتعلق التدفقات النقدية خارج حدود عقود التأمين بعقود التأمين المستقبلية ويتم الاعتراف بها عندما تفي تلك العقود بمعايير الاعتراف.

بالنسبة لمجموعات عقود إعادة التأمين المحتفظ بها، تقع التدفقات النقدية ضمن حدود العقد إذا نشأت من حقوق والتزامات المجموعة الجوهرية القائمة خلال فترة التقرير التي تضطر فيها المجموعة لدفع مبالغ إلى شركة إعادة التأمين أو التي يكون للمجموعة فيها حق جوهري لتلقي خدمات عقود التأمين من شركة إعادة التأمين.

يُعترف بالتدفقات النقدية التي ليست عائدة مباشرة إلى محفظة عقود التأمين في المصروفات التشغيلية الأخرى عند تكبّدها.

7) تكاليف الاستحواذ على التأمين والمصروفات العائدة مباشرة

تُمثّل التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين التكاليف المرتبطة مباشرة بالبيع والاكتتاب وبدء مجموعة من عقود التأمين (الصادرة أو المتوقع إصدارها) والتي تعود مباشرة إلى محفظة عقود التأمين.

إن المصروفات العائدة مباشرة هي التكاليف التي يمكن أن تُعزى كلّيًا أو جزئيا إلى الوفاء بمجموعة عقود التأمين. توزّع المجموعة التكاليف العائدة بناءً على عدد من المحركات.

تُدرَج كل من تكاليف الاستحواذ والتكاليف العائدة ضمن مصروفات خدمات التأمين. في حين تُدرج التكاليف غير العائدة ضمن المصروفات التشغيلية الأخرى. تُطفئ المجموعة تكاليف الاستحواذ على التأمين على مدى فترة العقد.

8) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل

(أ) نتيجة خدمات التأمين من عقود التأمين الصادرة

إيرادات التأمين

تُمثّل إيرادات التأمين للفترة مبلغ إيصالات الأقساط المتوقعة المخصصة للفترة. ويوضح مبلغ إيرادات التأمين المعترف به في فترة التقرير تحويل الخدمات المتعهد بها بمبلغ يعكس الجزء من المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.

بالنسبة لمجموعات عقود التأمين المقاسة بموجب نهج تخصيص قسط التأمين، تعترف المجموعة بإيرادات التأمين بناءً على مرور الوقت على مدى فترة التغطية لمجموعة من العقود. لا يُعتَبر تأثير الموسمية جوهرياً فيما يتعلق بتسجيل إيرادات التأمين.
يتم تعديل إيرادات التأمين للسماح لحاملي وثائق التأمين بالتعثر عن سداد الإيصالات المتوقعة من الأقساط. يتم اشتقاق احتمالية التعثر في السداد من نموذج الخسارة المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

مصروفات خدمة التأمين

تشمل مصروفات خدمة التأمين ما يلي:

أ- المطالبات المتكبدة للسنة.
ب- المصروفات المتكبدة العائدة المباشرة الأخرى.
ج- إطفاء التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين.
د- التغييرات التي تتعلق بالخدمة السابقة - التغييرات في التدفقات النقدية المستوفاة المتعلقة بمطلوبات المطالبات المتكبّدة.
هـ- التغييرات التي تتعلق بالخدمة المستقبلية - التغييرات في التدفقات النقدية المستوفاة التي تؤدي إلى خسائر عقود مثقلة بالالتزامات أو معكوسات تلك الخسائر.

بالنسبة للعقود المقاسة بموجب نهج مخصص قسط التأمين، يستند إطفاء التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين على مرور الوقت.

(ب) نتيجة خدمة التأمين من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

صافي الإيرادات (المصروفات) من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

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

أ- مصروفات إعادة التأمين.
ب- استرداد المطالبات المتكبدة.
ج- مصروفات خدمة التأمين الأخرى المتكبدة العائدة مباشرة.
د- تأثير التغيرات في مخاطر عدم أداء شركة إعادة التأمين.
هـ- التغيرات المتعلقة بالخدمة السابقة (أي التعديلات على المطالبات المتكبدة).

يُعترف بمصروفات إعادة التأمين على نحو مماثل لإيرادات التأمين. يوضح مبلغ مصروفات إعادة التأمين المعترف بها في فترة التقرير تحويل خدمات عقود التأمين المستلمة بمبلغ يعكس الجزء من أقساط التنازل التي تتوقع المجموعة دفعها مقابل تلك الخدمات. بالنسبة لمجموعات عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والتي يتم قياسها وفقًا لنهج مخصص قسط التأمين، تعترف المجموعة بمصروفات إعادة التأمين بناءً على مرور الوقت على فترة تغطية مجموعة العقود.

ج) إيرادات أو مصروفات تمويل التأمين

تشتمل إيرادات أو مصروفات تمويل التأمين على التغيير في القيمة الدفترية لمجموعات عقود التأمين الناشئة على التوالي من:

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

بالنسبة للعقود التي تُقاس بموجب نهج تخصيص قسط التأمين، فإن المبالغ الرئيسية ضمن إيرادات أو مصروفات تمويل التأمين:

أ- تراكم الفائدة على مطلوبات المطالبات المتكبّدة.
ب- تأثير التغيرات في أسعار الفائدة والافتراضات المالية الأخرى.

5 إدارة المخاطر المالية ورأس المال

1-5 إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة إلى المخاطر التالية نتيجة استعمالها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر الاكتتاب.
(ب) مخاطر الائتمان.
(ج) مخاطر السيولة.
(د) مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بتعرض 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.

يتحمّل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تأسيس ومراقبة إطار عمل المجموعة لإدارة المخاطر. توضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ولمراقبة المخاطر.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع القيود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالقيود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطرة مراجعة دورية لتعكس أي تغييرات في أوضاع السوق ونشاطات المجموعة. تسعى المجموعة من خلال معايير وإجراءات الإدارة والتدريب لديها إلى تطوير بيئة رقابة بناءة ومنهجية يفهم فيها كل الموظفين مهامهم والتزاماتهم.

(أ) مخاطر الاكتتاب

تشمل مخاطر الاكتتاب مخاطر التأمين ومخاطر استدامة حامل الوثيقة ومخاطر المصروفات. تدير المجموعة مخاطر الاكتتاب بناءً على سياسة الاكتتاب كما اعتمدتها لجنة المخاطر التنفيذية. تراقب لجنة إدارة المخاطر التطبيق الملائم للسياسة، وتراجع اتجاهات التسعير ونسب الخسارة ومخاطر الاكتتاب. وتشارك اللجنة أيضاً في اتخاذ القرارات التي تتخذها لجنة المخاطر التنفيذية بشأن استراتيجيات الاكتتاب والتسعير والسوق.

إدارة مخاطر الاكتتاب - الممتلكات والخسائر

يمكن أن يتأثر تواتر وشدة المطالبات بعدة عوامل. أهمها مستوى التعويضات عن مخاطر المرض (على سبيل المثال، مرحلة التعافي الصحي والعجز عن العمل) وعدد القضايا المعروضة على المحكمة، وخاصة الإصابات الجسدية. يمكن تلخيص ذلك على أنه مخاطر التشريعات. يُحدَّد مبلغ التعويضات ووقت التسوية القضائية بموجب التشريع. يتم تخفيف التعرض للمخاطر المذكورة أعلاه من خلال التنويع عبر محفظة كبيرة من عقود التأمين.

تدبر المجموعة هذه المخاطر من خلال استراتيجية الاكتتاب الخاصة بها (تتمثل اثنتان من التقنيات المحورية لتأمين السيارات في تسعير المنتجات وتجزئة المحفظة) وترتيبات إعادة التأمين المناسبة والتعامل الاستباقي مع المطالبات. الهدف من استراتيجية الاكتتاب هو ضمان تنوع المخاطر المكتتبة بشكل جيد من حيث نوع المخاطر ومقدارها. يتم تحسين تباين المخاطر من خلال الاختيار الدقيق وتنفيذ استراتيجيات الاكتتاب، والتي صُمِّمت لضمان تنوع المخاطر من حيث نوع المخاطر ومستوى المنافع المؤمن عليها.

حدَّت المجموعة من تعرضها من خلال فرض الحد الأقصى لمبالغ المطالبات على عقود معينة، بالإضافة إلى استخدام ترتيبات إعادة تأمين للحد من تعرضها لمبالغ المطالبات الإجمالية (على سبيل المثال، مطالبات المطلوبات لطرف ثالث). يتمثل تأثير ترتيبات إعادة التأمين هذه في عدم تعرض المجموعة لإجمالي خسائر التأمين فوق مستوى معين.

وُضِعت حدود الاكتتاب لفرض معايير اختيار مخاطر مناسبة. على سبيل المثال، يحق للمجموعة عدم تجديد بوالص التأمين الفردية، وإعادة تسعير مخاطر التجديد، وفرض خصومات، ورفض دفع مطالبة احتيالية. يتم تضمين حدود مدفوعات المطالبات دائماً لوضع حد أقصى للمبلغ المستحق عند وقوع الحدث المؤمن عليه.

كما تخول عقودُ التأمين المجموعةَ بملاحقة الغير لدفع بعض أو كل التكاليف (على سبيل المثال، الإحلال).

لدى المجموعة وحدة مطالبات متخصصة تتعامل مع التخفيف من المخاطر المحيطة بالمطالبات المعروفة. تحقّق هذه الوحدة في جميع المطالبات المادية أو المشبوهة وتعدّلها. وتُراجع المطالبات بشكل فردي سنوياً على الأقل وتعدّل لتعكس أحدث المعلومات حول الحقائق الأساسية والقانون الحالي والشروط والأحكام التعاقدية وعوامل أخرى. تدير المجموعة بنشاط وتتابع التسويات المبكرة للمطالبات، لتقلّل من تعرُّضها للتطورات غير المتوقعة.

مخاطر الإنفاق

مخاطر المصروفات هي مخاطر الزيادات غير المتوقعة في الحفاظ على السياسة ومعالجة المطالبات والتكاليف الأخرى المتعلقة بالوفاء بعقود التأمين. تُدار المخاطر من خلال إعداد الميزانية وتقييم التكاليف الدورية.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وشبه النقد والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك الذمم المدينة القائمة.

(1) إدارة المخاطر

تُدار مخاطر الائتمان على أساس مجمع. بالنسبة للبنوك، تتعامل المجموعة فقط مع البنوك ذات السمعة الحسنة في البلاد. إذا صُنِّف عملاء الجملة بشكل مستقل، فتُستخدم هذه التصنيفات. بخلاف ذلك، إذا لم يكن هناك تصنيف مستقل، تقيّم مراقبة المخاطر جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. توضع حدود المخاطر الفردية بناءً على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يضعها مجلس الإدارة. لا توجد تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد أو القطاعات و / أو المناطق الصناعية المحددة. تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات منخفضة المخاطر. تُراقب التصنيفات الائتمانية للاستثمارات تحسباً لتدهور الائتمان.

(2) التأمين

بالنسبة لبعض الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة قد تحصل على تأمين في صورة ضمانات وسندات تعهد وخطابات اعتماد والتي يمكن طلبها في حال تعثر الطرف المقابل في السداد بموجب أحكام الاتفاقية.

(3) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الذمم المدينة التجارية.
- الذمم المدينة الأخرى.
- الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقد.

ذمم مدينة تجارية وموجودات العقد

تطبِّق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد على مدار عمر الدين.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تتعلق موجودات العقد بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر فواتير عنها، ولديها بشكل رئيسي نفس خصائص المخاطر الخاصة بالذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تمثل تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لموجودات العقد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى سجل سداد المبيعات على مدى فترة 24 شهراً قبل 31 ديسمبر 2024 أو 1 يناير 2024 على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم تكبُّدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حدَّدت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي الذي تبيع فيه بضائعها وخدماتها ليكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. تأخذ المجموعة في الحسبان المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان الموسّع بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

	متداولة (غير متأخرة السداد)	متأخرة السداد من 1 - 90 يوماً	متأخرة السداد من 91-180 يوماً	متأخرة السداد من 181-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
31 ديسمبر 2024						
مجمل القيمة الدفترية - ذمم مدينة تجارية	**652,661**	**162,872**	**70,678**	**36,583**	**128,336**	**1,051,130**
مجمل القيمة الدفترية - موجودات العقد	**-**	**-**	**-**	**35,309**	**-**	**35,309**

	متداولة (غير متأخرة السداد)	متأخرة السداد من 1 - 90 يوماً	متأخرة السداد من 91 - 180 يوماً	متأخرة السداد من 181-365 يوماً	متأخرة السداد لأكثر من 365 يوماً	الإجمالي
31 ديسمبر 2023						
مجمل القيمة الدفترية - ذمم مدينة تجارية	736,169	67,021	17,262	75,554	57,023	953,029
مجمل القيمة الدفترية - موجودات العقد	19,784	-	-	-	-	19,784

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. وتتضمن المؤشرات على عدم توقع الاسترداد بشكل معقول، من بين أمور أخرى، إخفاق أي مدين في المشاركة في خطة سداد مع المجموعة وعجزه عن سداد الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة أكثر من 365 يوماً.

يتم عرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد الاستردادات اللاحقة لمبالغ شطبت مسبقاً مقابل البند نفسه.

استثمارات الدين

تعتبر جميع استثمارات الدين لدى المجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة 12 شهراً. تعتبر الإدارة أن "مخاطر الائتمان المنخفضة" للسندات المدرجة هي تصنيف ائتماني استثماري مرتفع لدى وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. وتعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تكون مخاطر التعثّر في السداد منخفضة ويكون لدى المصدِّر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة استثمارات قصيرة الأجل مع البنوك المحلية.

استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشمل استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الصناديق المدارة و أوراق الدين المدرجة وغير المدرجة. ويُعترف بمخصص الخسارة لاستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة وما يقلل من خسارة القيمة العادلة بخلاف ذلك يتم .الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي تُسدَّد إما بالدفع نقداً أو بواسطة أصل مالي آخر. إن منهج الإدارة في إدارة السيولة هو ضمان أن يكون لديها سيولة كافية -قدر الإمكان- للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية أو تحت الضغوط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة الشركة.

تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة (بما في ذلك تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة و النقد وشبه النقد) على أساس التدفقات النقدية المتوقعة. يتم ذلك بشكل عام على المستوى المحلي في الشركات التشغيلية للمجموعة، وفقاً للممارسة والحدود التي تحددها المجموعة.

تختلف هذه الحدود حسب الموقع لمراعاة سيولة السوق التي تعمل فيها المنشأة. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقعات التدفقات النقدية بالعملات الرئيسية.

استحقاق المطلوبات المالية

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناءً على التزامات التعاقدية غير المخصومة:

	التدفقات النقدية التعاقدية: أقل من 6 أشهر	6 أشهر حتى سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2024				
قروض واقتراضات	**111,276**	**252,779**	**5,250,349**	**5,614,404**
مطلوبات عقود التأمين	**-**	**1,276,410**	**-**	**1,276,410**
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**605,150**	**-**	**-**	**605,150**
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**42,077**	**-**	**-**	**42,077**
مطلوبات الإيجار	**2,000**	**95,043**	**53,949**	**150,992**
مطلوبات العقد	**85,113**	**-**	**-**	**85,113**
	845,616	**1,624,232**	**5,304,298**	**7,774,146**

	التدفقات النقدية التعاقدية: أقل من 6 أشهر	6 أشهر حتى سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2023				
قروض واقتراضات	181,283	181,283	4,085,419	4,447,985
مطلوبات عقود التأمين	351,028	351,028	549,820	1,251,876
ذمم دائنة تجارية وأخرى	668,684	2,163	-	670,847
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	47,079	-	-	47,079
مطلوبات الإيجار	2,023	3,228	23,134	28,385
مطلوبات العقد	2,730	-	-	2,730
	1,252,827	537,702	4,658,373	6,448,902

ليس من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مدرجة في تحليل الاستحقاق في فترة سابقة بشكل جوهري، أو بمبالغ مختلفة بشكل جوهري.

2-5 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية وأسعار الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة حيازاتها للأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

تنشا مخاطر أسعار الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتتصرف بناءً على ذلك.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية المحمّلة بالفائدة للمجموعة:

	2024	2023
أدوات بمعدل ثابت		
موجودات مالية		
استثمارات قصيرة الأجل وودائع لأجل	**467,217**	718,793
أدوات بمعدلات متغيرة		
المطلوبات المالية		
قروض واقتراضات	**5,614,404**	4,447,985

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتم الاتفاق على الودائع البنكية بأسعار فائدة ثابتة، وبالتالي لا تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إصدار القروض والاقتراضات المحمّلة بالفائدة بمعدلات متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتتصرف بناءً على ذلك.

(ب) مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تقلّب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المُصدرة لها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية بالموجودات والمطلوبات المالية التي تتقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ولا سيّما الاستثمار في أوراق حقوق الملكية.

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

تحد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال الحفاظ على محفظة متنوعة والمراقبة المستمرة لاستثماراتها. تتكون غالبية أسهم استثمارات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعات من أوراق مالية مدرجة في بورصة قطر.

إن التغير بنسبة 10% في أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤثر على حقوق الملكية وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمبلغ 48.2 مليون ريال قطري (2023: 46.9 مليون ريال قطري).

(ج) مخاطر العملة

تنشأ مخاطر صرف العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها بعملة تختلف عن العملة الوظيفية لمنشأة المجموعة.

تتعرَّض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه عدم تطابق بين العملات التي تُقوَّم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والاقتراضات والعملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. إن العملات الوظيفية لشركات المجموعة بشكل أساسي هي الريال القطري والليرة التركية، والعملات التي تُقوَّم بها هذه المعاملات بشكل أساسي هي الدولار الأمريكي واليورو.

لا تحمل معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي مخاطر العملات الأجنبية حيث أن الدولار الأمريكي مربوط بالريال القطري. فيما يتعلق باليورو، تراقب الإدارة تقلبات أسعار الصرف على أساس مستمر وتبذل جهودها للحد من المعاملات بهذه العملات دون التسبب في انقطاع عملياتها.

فيما يلي تعرُّض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير موضح بالريال القطري:

صافي التعرض	2024	2023
يورو	**86,207**	108,125
الليرة التركية	**158,532**	271,309
	244,739	108,125

	زيادة / انخفاض في الريال القطري	التأثير على الربح قبل الضريبة
2024	**+/- 3%**	**7,342**
2023	+/- 3%	8,139

3-5 إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة المجموعة لرأس المال هو المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تدعم أعمالها ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. ترصد الإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". لم تتغير سياسة إدارة رأس المال للمجموعة عن السنة السابقة.

	2024	2023 (معدّلة)
إجمالي الاقتراضات (1)	**5,614,404**	4,447,985
مطلوبات الإيجار	**150,992**	28,385
ناقصاً: النقد وشبه النقد*	**(1,198,229)**	(1,248,900)
صافي الدين	**4,567,167**	3,227,470
إجمالي حقوق الملكية (2)	**4,233,253**	3,772,203
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	**1.08**	0.86

* النقد وشبه النقد والاستثمارات قصيرة الأجل.
(1) يُعرَّف إجمالي الاقتراضات على أنه اقتراضات قصيرة وطويلة الأجل (قروض واقتراضات) كما هو مفصّل في الإيضاح رقم 19.
(2) يتضمن إجمالي حقوق الملكية رأس المال والأرباح المدورة واحتياطيات المجموعة التي تدار باعتبارها رأس المال.

6 الممتلكات والمعدات

	الأراضي ذات الملكية الحرة	المباني	الحفارات	آليات	الطائرات	الممتلكات والمعدات الأخرى	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:								
كما في 1 يناير 2024 (معدّلة)	**90,826**	**120,015**	**6,609,881**	**1,379,583**	**1,733,543**	**634,171**	**197,664**	**10,765,683**
إعادة التصنيف	**(1,500)**	**(22,388)**	**103,523**	**(416,623)**	**(9,515)**	**220,021**	**(223)**	**(126,705)**
إضافات	**-**	**11,078**	**1,184,528**	**60,784**	**175,845**	**77,094**	**190,384**	**1,699,712**
تحويلات	**-**	**-**	**-**	**42,068**	**43,358**	**15,155**	**(100,581)**	**-**
استبعادات	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2,706)**	**(400)**	**-**	**(3,106)**
استبعاد شركة تابعة	**-**	**(2,304)**	**-**	**-**	**-**	**(1,060)**	**-**	**(3,363)**
شطب	**-**	**-**	**-**	**-**	**(9,011)**	**(15,148)**	**-**	**(24,160)**
أثر التضخم المفرط	**-**	**-**	**-**	**-**	**87,639**	**6,206**	**5,066**	**98,911**
تأثير الحركات في أسعار الصرف	**-**	**-**		**-**	**(42,748)**	**(3,178)**	**(3,859)**	**(49,785)**
كما في 31 ديسمبر 2024	**89,326**	**106,401**	**7,897,932**	**1,065,812**	**1,976,405**	**932,861**	**288,451**	**12,357,188**
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:								
كما في 1 يناير 2024 (معدّلة)	**-**	**61,301**	**2,671,034**	**954,756**	**971,908**	**534,553**	**-**	**5,193,552**
إعادة التصنيف	**-**	**(20,743)**	**28,473**	**(258,205)**	**-**	**123,770**	**-**	**(126,706)**
تكلفة الاستهلاك للسنة	**-**	**3,343**	**237,904**	**77,024**	**74,591**	**43,775**	**-**	**436,637**
استبعادات	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1,180)**	**(338)**	**-**	**(1,518)**
استبعاد شركة تابعة	**-**	**(2,248)**	**-**	**-**		**(788)**	**-**	**(3,036)**
شطب	**-**	**-**	**-**	**-**	**(7,285)**	**(15,027)**	**-**	**(22,312)**
أثر التضخم المفرط	**-**	**-**	**-**	**-**	**15,498**	**3,171**	**-**	**18,669**
تأثير الحركات في أسعار الصرف	**-**	**-**	**-**	**-**	**(8,525)**	**(1,663)**	**-**	**(10,188)**
كما في 31 ديسمبر 2024	**-**	**41,653**	**2,937,411**	**773,575**	**1,045,007**	**687,454**	**-**	**5,485,099**
صافي القيمة الدفترية:								
كما في 31 ديسمبر 2024	**89,326**	**64,748**	**4,960,518**	**292,236**	**931,398**	**245,411**	**288,451**	**6,872,089**

	الأراضي ذات الملكية الحرة	المباني	الحفارات	آليات	الطائرات	الممتلكات والمعدات الأخرى	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:								
كما في 1 يناير 2023 (معدلة)	90,826	172,764	6,573,810	1,347,200	1,670,155	653,289	173,553	10,681,597
إضافات	-	986	1,744	105,042	108,773	52,348	64,407	333,300
تحويلات	-	-	34,327	367	-	670	(35,364)	-
استبعادات	-	-	-	-	(37,440)	(5,002)	(391)	(42,833)
شطب	-	-	-	(10,305)	-	(11,979)	-	(22,284)
أثر التضخم المفرط	-	-	-	-	68,521	4,069	-	72,590
تأثير الحركات في أسعار الصرف	-	(268)	-	-	(76,466)	(6,483)	(4,541)	(87,758)
استبعاد شركة تابعة	-	(53,467)	-	(62,721)	-	(52,741)	-	(168,929)
كما في 31 ديسمبر 2023	90,826	120,015	6,609,881	1,379,583	1,733,543	634,171	197,664	10,765,683
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة								
كما في 1 يناير 2023 (معدلة)	-	105,948	2,469,207	960,667	956,491	562,806	-	5,044,753
تكلفة الاستهلاك للسنة	-	3,037	202,624	51,812	49,812	43,953	-	361,604
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح 6.3)	-	-	-	-	7,316	-	-	7,316
استبعادات	-	-	-	-	(35,611)	(4,478)	-	(40,089)
شطب	-	-	(797)	-	(9,508)	(10,714)	-	(21,019)
أثر التضخم المفرط	-	-	-	-	14,836	920	-	15,756
تأثير الحركات في أسعار الصرف	-	(244)	-	-	(11,428)	(3,794)	-	(15,466)
استبعاد شركة تابعة	-	(47,440)	-	(57,723)	-	(54,140)	-	(159,303)
كما في 31 ديسمبر 2023 (معدلة)	-	61,301	2,671,034	954,756	971,908	534,553	-	5,193,552
صافي القيمة الدفترية:								
كما في 31 ديسمبر 2023 (معدلة)	90,826	58,714	3,938,847	424,827	761,635	99,618	197,664	5,572,131

للحصول على المزيد من المعلومات حول مرفقات جدول أعمال الاجتماع، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة: www.gis.com.qa
أو مراسلتنا على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qatarenergy.qa أو الاتصال بنا على رقم الهاتف: 2088 4013 974+

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

6-1 تتكون الأراضي ذات الملكية الحرة بشكل رئيسي من قطعة أرض استحوذت عليها شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين، ش.م.ع.ق. لغرض إنشاء مكتب إداري وتشغيلي.

6-2 أدرجت تكلفة الاستهلاك للعمليات المستمرة للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كالتالي:

	2024	2023 (معدلة)
تكلفة مبيعات (إيضاح 26)	426,609	356,959
مصروفات عمومية وإدارية	10,028	4,645
	436,637	361,604

6-3 الطائرات (مجموعة طائرات طراز بيل)

حددت الإدارة أن مجموعة الطائرات طراز بيل ضمن قطاع الطيران أصبحت متقادمة من الناحية التكنولوجية ولا تتوقع تدفقا مستداما لإيرادات. وعلى هذا الأساس، قامت الإدارة بتخفيض قيمة سلسلة بيل ضمن قطاع الطيران وصولاً إلى قيمتها العادلة ناقصًا تكلفة البيع باستخدام أسعار السوق المعدلة لحالة الطائرة (المستوى 3). بلغت القيمة الدفترية لسلسلة بيل بعد الانخفاض التراكمي مبلغ 19.2 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2024.

الحفارات

علاوة على ذلك، كما في 31 ديسمبر 2024، أجرت الإدارة تقييما لانخفاض قيمة الحفارات في ضوء المؤشرات الخارجية والظروف الاقتصادية الحالية المحيطة بأسعار النفط ومعدلات السوق لهذه الموجودات. تعتبر المجموعة كل من آلات الحفر التابعة لها ضمن قطاع الحفر وحدة فردية من وحدات تكوين النقد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من خلال طريقة القيمة الاستخدامية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة من لوحدات تكوين النقد.

بناء على التقييم، تبيَّن أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات تكوين النقد يزيد عن قيمته الدفترية. لم يحدد نموذج الانخفاض في القيمة أي خسائر انخفاض في القيمة.

حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية كل على حدة كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم	متوسط معدل الحفارات
متوسط معدل نمو الإيرادات	تعد افتراضات الإيرادات تعاقدية عندما يكون ذلك ممكنا، ويشير إلى متوسط معدل نمو الإيرادات السنوية خلال الفترة المتوقعة بناءً على توقعات الإدارة لتطوير السوق وأداء المنتج	%0.89
معدل الخصم قبل الضريبة	متوسط التكلفة المرجح لرأس المال	%7.84

وقد حدَّدت الإدارة أن التغيير المحتمل بشكل معقول في افتراضات متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بالنسبة للحفارات قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. سيؤدي الانخفاض في معدل النمو بنسبة 0.5٪ إلى انخفاض في القيمة بمبلغ 178 مليون ريال قطري. لم تكن نماذج الانخفاض في القيمة حسَّاسة بشكل كبير للافتراضات الأخرى.

7 عمليات متوقفة

في 22 أبريل 2024، باعت المجموعة شركتها التابعة في الهند، يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة وأدرجتها في البيانات المالية للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024 كعملية متوقفة.

في الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023، تم تصنيف أمواج على أنها محتفظ بها للبيع وتم بيعها لاحقًا خلال السنة مع الاحتفاظ بالفوائد كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي (28) "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"، تم إجراء مخصص سعر الشراء الاسمي كما في 31 ديسمبر 2023 لحساب المعاملة. بناءً على مخصص سعر الشراء الاسمي الذي تم تنفيذه، تم تحديد عقود العملاء بقيمة 11.6 مليون ريال قطري والشهرة بمبلغ 294 مليون ريال قطري كموجودات غير ملموسة. خلال السنة، أنهت الإدارة هذه العملية ولم يتم الاعتراف بأي تعديلات على فترة القياس.

التدفق النقدي الخارجي لمقابل الشراء في 16 أكتوبر	2023
مقابل نقدي	-
ناقصاً النقد المتصرف فيه	(127,414)
صافي التدفقات الخارجة من أنشطة الاستثمار النقدي	(127,414)

تفاصيل الشركة التابعة التي تم إلغاء توحيدها كما في 16 أكتوبر	2023
مقابل نقدي - القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها في أمواج	344,623
ناقصاً قيمة محمولة للأصول الصافية المستبعدة*	(370,902)
خسارة عند التصرف	(26,279)
أرباح أمواج للفترة حتى التوحيد	2,042
الخسارة عن توقف العمليات	(24,237)

إن المعلومات المالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة للفترة حتى تاريخ الاستبعاد مبينة أدناه:

	يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة 31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات	-	-
مصروفات	-	-
إيرادات أخرى	-	-
إيرادات تمويل	-	-
الخسارة قبل ضريبة الدخل	-	-
مصروف ضريبة الدخل	-	-
الخسارة بعد ضريبة الدخل للعمليات المتوقفة:	-	-
خسارة من بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل	(205)	-
خسارة من العمليات المتوقفة	(205)	-
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة من الأنشطة التشغيلية	-	-
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة من الأنشطة الاستثمارية	-	-
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية	-	-
صافي التغيرات في النقد الناتج من الشركة التابعة	-	-

تفاصيل الشركة التابعة غير الموحدة كما في 22 أبريل 2024	2024 ألف ريال قطري
المقابل المستلم	730
ذمم مدينة من يونايتد هيليتشارترز الخاصة المحدودة - تنازلت عنها المجموعة	(4,997)
ناقصاً القيمة الدفترية لصافي المطلوبات غير الموحدة	4,062
خسارة من الاستبعاد	(205)

8 موجودات حق الانتفاع

المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد

يظهر بيان المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

موجودات حق الانتفاع

	2024	2023
مباني	9,532	11,966
أرض	13,136	16,420
حفارات	130,578	-
	153,246	28,386

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	28,386	49,571
إضافات خلال السنة	190,102	28,385
إطفاء خلال السنة	(65,242)	(13,701)
استبعاد شركة تابعة	-	(35,869)
	153,246	28,386

9 مطلوبات الإيجار

مطلوبات الإيجار

1) **المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد**

سجَّلت المجموعة مطلوبات الإيجار على النحو التالي:

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	28,385	41,371
إضافات خلال السنة	178,999	28,386
تكاليف التمويل للسنة	6,799	202
مدفوعات مسددة خلال السنة	(63,191)	(6,154)
استبعاد شركة تابعة	-	(35,420)
	150,992	28,385

	2024	2023
مطلوبات غير متداولة	54,928	23,135
مطلوبات متداولة	96,064	5,250

2) **المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر.**

يظهر بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

	2024	2023
مصروفات فوائد (مدرجة في تكلفة التمويل)	6,799	202
إطفاء موجودات حق الانتفاع	65,242	13,701

10 الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم المنشأة	نسبة الملكية (%) 2024	2023	2024	2023
أمواج لخدمات التموين	%30	%30	374,025	349,519
شركة الخليج للحفريات ذ.م.م	%0	%50	-	31,854
مشاريع مشتركة غير مادية	%49	%49	20,736	8,679
إجمالي الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية			394,761	390,052

كانت الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

	أمواج التموين	شركة الخليج للحفريات ذ.م.م.	مشاريع مشتركة غير مادية
بداية السنة	349,519	31,854	8,679
ربح الفترة/السنة	35,010	11,604	12,057
استبعاد	-	(43,458)	-
الدخل الشامل الآخر	6,531	-	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	(2,486)	-	-
توزيعات أرباح مقبوضة	(14,549)	-	-
	374,025	-	20,736

أ) *المعلومات المالية الموجزة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:*

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية المختصرة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وتعبر عن حصة المجموعة في هذه المبالغ. وقد عُدّلت لكي تعكس التعديلات التي تمت من قبل المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتغييرات في فروق السياسة المحاسبية.

بيان المركز المالي الموجز	أمواج لخدمات التموين 2024	2023
الموجودات المتداولة		
نقد وشبه النقد	88,713	176,375
موجودات متداولة أخرى	435,299	382,424
إجمالي الموجودات المتداولة	524,012	558,799
موجودات غير متداولة	633,232	706,578
مطلوبات متداولة		
مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)	28,893	219,240
مطلوبات متداولة أخرى	309,735	290,002
إجمالي المطلوبات المتداولة	338,628	509,242
مطلوبات غير متداولة		
مطلوبات مالية	6,701	15,305
مطلوبات غير متداولة أخرى	128,883	128,240
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	135,584	143,545
صافي الموجودات	683,032	612,590
حصة المجموعة %	%30	%30
حصة المجموعة	204,910	183,777
تعديلات أخرى	9,949	12,436
شهرة	159,165	153,306
قيمة دفترية	374,024	349,519

بيان الدخل الشامل الموجز	أمواج لخدمات التموين 2024	2023
إيرادات	1,387,080	468,330
إيرادات الفائدة	6,516	5,256
استهلاك وإطفاء (موجودات حق الانتفاع)	(100,692)	(28,304)
مصروف الفائدة	(10,974)	(3,078)
مصروفات تشغيلية أخرى	(1,143,458)	(428,837)
مصروف ضريبة الدخل	(21,771)	(160)
ربح الفترة	116,701	13,207
إجمالي الدخل الشامل	138,471	13,207

ب) *مشاريع مشتركة غير مادية فردية*

بالإضافة إلى الحصص في الاستثمارات المفصح عنها أعلاه، تمتلك المجموعة أيضاً حصص في عدد من المشاريع المشتركة غير المادية الفردية التي تُحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية.

	2024	2023
مجموع القيمة الدفترية للمشاريع المشتركة غير المادية الفردية	8,679	15,155
مجموع المبالغ لحصة المجموعة في الربح	12,057	981
توزيعات أرباح مقبوضة	-	(3,920)
استبعاد	-	(3,537)
	20,736	8,679

11 الاستثمارات المالية

فيما يلي القيم الدفترية للاستثمارات المالية للمجموعة:

	2024	2023
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
- أوراق دين مدرجة (1)	143,936	133,094
- أوراق حقوق ملكية مدرجة (1)	207,105	206,527
- أسهم مدرجة في شركات مساهمة عامة قطرية	113,044	129,721
- الصناديق المدارة	18,382	-
	482,467	469,342
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- أوراق دين مدرجة (2)	448,668	334,696
- الصناديق المدارة	-	33,251
- أسهم غير مدرجة	2	2
	448,670	367,949

(1) يتم الاستحواذ عليها وتكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب أو للاستفادة من حركات السوق على المدى القصير.

(2) تحمل سندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر معدل فائدة يتراوح بين 1.38% إلى 10.75% (2023: 1.38% إلى 10.75%) وتتراوح طبيعتها بين سنة إلى تسع سنوات. يتم عرض سندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالصافي من خسارة الائتمان المتوقعة البالغة 4,417,953 ريال قطري (2023: 4,511,173 ريال قطري).

(2) تُحدّد قيمة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الأسهم غير المدرجة، باستخدام المستوى 1 من أساس القياس ولم يُجرى أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة.

تُعرض الاستثمارات المالية في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

	2024	2023
موجودات غير متداولة	349,445	367,949
الموجودات المتداولة - من خلال الربح أو الخسارة	482,467	469,342
الموجودات المتداولة - من خلال الدخل الشامل الآخر	99,225	-
	931,137	837,291

فيما يلي الحركة في مخصص الاستثمارات المالية:

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	4,511	4,274
(عكس) / مخصص معكوس خلال السنة	(94)	237
الرصيد في 31 ديسمبر	4,417	4,511

12 المخزون

	2024	2023 (معدلة)
قطع غيار	492,124	405,486
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(53,027)	(53,952)
	439,097	351,534

يُعترف بالمخزون المستهلك خلال السنة كمصروفات في "تكلفة المبيعات" (إيضاح 26).
فيما يلي الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة:

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	53,952	53,189
مخصص مكون خلال السنة	-	763
المخصص المستخدم خلال السنة	(925)	-
الرصيد في 31 ديسمبر	53,027	53,952

يدرج مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" (إيضاح 29).

13 الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى

	2024	2023 (معدلة)
ذمم مدينة تجارية	1,051,130	953,029
موجودات العقد	22,205	6,680
	1,073,335	959,709
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	(47,562)	(57,023)
	1,025,773	902,686

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	57,023	75,771
استبعاد شركة تابعة	(9,461)	(20,208)
مخصص مكون خلال السنة	-	1,460
	47,562	57,023

يُعرض مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد ويُحلَّل كما يلي:

	2024	2023
استثمارات مالية (إيضاح 11)	(93)	(237)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح 13)	-	1,460
استثمارات قصيرة الأجل	(9)	118
نقد وأرصدة بنكية (إيضاح رقم 15)	-	-
	(102)	1,341

فيما يلي موجودات العقد المعروضة في بيان المركز المالي الموحد:

	2024	2023
متداول - عرض مع ذمم مدينة تجارية وأخرى	22,205	6,680
غير متداول - عرض بشكل منفصل عن بيان المركز المالي	13,104	13,104
	35,309	19,784

14 استثمارات قصيرة الأجل

	2024	2023
استثمار قصير الأجل	467,217	718,793

15 النقد والأرصدة البنكية

	2024	2023
نقد في الصندوق	162	229
نقد لدى البنوك		
- حسابات جارية وودائع تحت الطلب	615,982	529,878
- ودائع ثابتة وودائع لأجل (1)	114,868	-
	731,012	530,107
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية	-	-
نقد وشبه النقد وفقاً لبيان التدفقات النقدية الموحد	731,012	530,107

(1) يُحتفظ بهذه الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى البنوك لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو الأغراض الأخرى، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف بدون التعرض لمخاطر جوهرية من التغيرات في القيمة.

15-1 الأرصدة البنكية الأخرى

	2024	2023
نقد لدى البنوك - مقيد لتوزيعات الأرباح (إيضاح 23)	42,079	47,079
	42,079	47,079

16 رأس المال

	2024	2023
رأس المال المصدر والمدفوع	1,858,409	1,858,409

لدى المجموعة رأس مال مصرح به بقيمة 2,000 مليون ريال قطري، مقسمة إلى سهم واحد خاص بقيمة اسمية تبلغ 1 ريال قطري و1,999,999,999 سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ 1 ريال قطري للسهم الوحد. كما في تاريخ التقرير، كانت المجموعة قد أصدرت ودفعت رأس مال قدره 11,858,409 ألف ريال قطري (2023: 11,858,409 ألف ريال قطري) يتكون من سهم واحد خاص بقيمة اسمية تبلغ 1 ريال قطري و1,858,408,689 سهم عادي بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري (2023: 1 حصة خاصة بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري و1,858,408,689 سهم عادي بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري). إن الحصة الخاصة مملوكة لشركة قطر للطاقة ولا يجوز إلغاؤها أو استبدالها دون موافقة شركة قطر للطاقة. تمنح الحصة الخاصة حقوق لشركة قطر للطاقة كما هو موضَّح في نظامها الأساسي.

لا يجوز تحويل الحصة الخاصة إلا إلى الحكومة أو إلى أي مؤسسة حكومية أو أي شركة مرتبطة بشركة قطر للطاقة. تحمل جميع الأسهم العادية حقوقاً متساوية.

17 الاحتياطيات

(أ) *الاحتياطي القانوني*

ينص النظام الأساسي للشركة على أنه قبل التوصية بتوزيع الأرباح على المساهمين، يجب على مجلس الإدارة التأكد من وجود احتياطيات مناسبة فيما يتعلق بالاحتياطيات الاختيارية والنظامية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية ومناسبة.

(ب) *الاحتياطي العام*

يُحتفظ بالاحتياطي العام وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة لمواجهة أي أحداث مستقبلية غير متوقعة. ولا يكون رصيد هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع، إلا في الظروف المحددة في النظام الأساسي.

(ج) *احتياطي تحويل العملات الأجنبية*

يتضمن احتياطي تحويل العملات جميع فروق العملة الأجنبية الناشئة من تحويل العمليات الأجنبية في البيانات المالية.

(د) *احتياطي القيمة العادلة*

يتكون احتياطي القيمة العادلة من صافي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لأوراق الدين المدرجة والصناديق المدارة والاستثمارات غير المدرجة.

18 الموجودات المتداولة الأخرى

	2024	2023
سلف مقدمة للموظفين	10,172	38,035
ذمم مدينة أخرى*	189,842	111,581
	200,014	149,616

*تتكون الذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي من الدفعات المقدمة للبائعين والمبالغ المدفوعة مقدما والفوائد المستحقة والإيرادات المستحقة.

19 القروض والاقتراضات

	2024	2023 (معدلة)
قروض متعلقة بقطاع الحفر (1)	5,421,062	4,421,601
قروض متعلقة بقطاع الطيران (2)	193,342	26,384
	5,614,404	4,447,985

فيما يلي الحركات في القروض والاقتراضات:

	2024	2023 (معدلة)
الرصيد في 1 يناير	4,447,985	4,395,971
اقتراضات مستلمة خلال السنة	1,228,041	20,440
الفائدة خلال السنة	192,985	218,299
تم سدادها خلال السنة	(254,607)	(193,374)
الحركة في تكاليف تمويل غير مطفأة	-	6,649
الرصيد في 31 ديسمبر	5,614,404	4,447,985

معروضة في بيان المركز المالي الموحد كالآتي:

	2024	2023 (معدلة)
مطلوبات غير متداولة	5,265,850	4,179,883
مطلوبات متداولة	348,554	268,102
	5,614,404	4,447,985

(1) تتعلق هذه الاقتراضات بالشركة التابعة للمجموعة، الخليج العالمية للحفر (شركة مساهمة قطرية خاصة). وقد دخلت شركة الخليج العالمية للحفر في ترتيبات اقتراض مختلفة مع بنوك مختلفة. تحمل التسهيلات فائدة بمعدل 3.3% ومعدل مصرف قطر المركزي + 0.6٪. ومن المقرَّر سداد معظم هذه القروض على أقساط ربع سنوية. إن القروض التي حصلت عليها شركة الخليج العالمية للحفر غير مضمونة.

في مارس 2023، أعادت المجموعة التفاوض على تسهيلات القروض القائمة الخاصة بها وحصلت على تسهيلين لقروض جديدة بقيمة 4,132 مليون ريال قطري من بنوك محلية. سيتم سداد القروض على 18 قسط سنوي غير متساوي اعتباراً من 2026 وسداد الدفعة الأخيرة بنسبة 35% عند الاستحقاق في 2048. خلال السنة، أبرمت الخليج العالمية للحفر اتفاقية قرض جديد لتمويل المقابل المستحق بموجب اتفاقية شراء موجودات منصات الحفر وأي تكاليف مرتبطة بالمعاملة.

لم ينتج عن إعادة التمويل أي ربح/خسارة للإطفاء. ومع ذلك، تم الاعتراف بتكلفة المعاملة البالغة 21 مليون ريال قطري والمتعلقة بالتسهيل الجديد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة السابقة.

في يونيو 2024، حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد بقيمة 1,106 مليون ريال قطري ي من مؤسسة مالية لتمويل المقابل مستحق الدفع بموجب اتفاقية شراء منصات حفر وأي تكاليف مرتبطة بالمعاملة. وسيُسدَّد القرض على 40 قسط ربع سنوي اعتباراً من يونيو 2024.

(2) تتعلق القروض بالشركة التابعة للمجموعة، شركة هليكوبتر الخليج (شركة مساهمة قطرية خاصة). دخلت شركة هليكوبتر الخليج في تسهيلات اقتراض لتمويل شراء طائرات هليكوبتر. كان للتسهيل معدل فائدة قدره معدل التمويل المضمون ليوم واحد زائد 1.35% - 2.75% (2023: ليبور زائد 1.35% - 2.75%). خلال السنة، أبرمت شركة هليكوبتر الخليج اتفاقية قرض جديد لتمويل شراء طائرات هليكوبتر، بمعدل فائدة قدره 3 أشهر معدل التمويل المضمون ليوم واحد بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه.

إن قروض المجموعة مقوَّمة بالدولار الأمريكي.

ولم تخالف هذه المجموعة تعهداتها حتى 31 ديسمبر 2024.

فيما يلي جداول استحقاق القروض:

في 31 ديسمبر 2024	سنة الاستحقاق	سنة واحدة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
قروض متعلقة بقطاع الحفر (1)	2048-2025	275,773	840,437	4,304,852	5,421,062
قروض متعلقة بقطاع الطيران (2)	2031-2025	31,002	137,595	24,745	193,342
		306,775	978,032	4,329,597	5,614,404

20 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	80,668	112,028
مخصص مكون خلال السنة	17,680	16,236
مدفوعات مسددة خلال السنة	(21,733)	(15,571)
استبعاد شركة تابعة	-	(32,025)
الرصيد في 31 ديسمبر	76,615	80,668

يتم إدراج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن الرواتب والمنافع الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر.

21 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	2024	2023 (معدلة)
ذمم دائنة تجارية	309,014	420,007
مصروفات مستحقة	246,926	240,901
ودائع	123	149
مساهمة الصندوق الاجتماعي المستحقة	49,087	9,790
	605,150	670,847

ومن إجمالي ميزان التجارة والذمم الدائنة الأخرى، يتعلق مبلغ 30 مليون ريال قطري (2023: 9 مليون ريال قطري) بأرصدة مستحقة لأطراف ذات صلة.

22 مطلوبات العقد

تشمل مطلوبات العقد المدفوعاتِ المستلمةَ لأنشطة التجهيز المخصصة لالتزام الأداء العام والمعترف بها على مدار المدة الأولية للعقد. تتضمن مطلوبات العقد أيضاً التكاليف المتوقعة التي سيتم تكبدها لأنشطة الفك والتي تم تقديرها عند بدء العقد والمستحقة على مدى فترة العقد المتوقعة. يتم تسجيل هذه التكاليف المتوقعة المستحقة على أنها مطلوبات العقد.

تُعرض مطلوبات العقد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

	2024	2023
مطلوبات غير متداولة	15,289	2,730
مطلوبات متداولة	69,824	-
	85,313	2,730

23 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ0.17 ريال قطري للسهم الواحد بقيمة 315.9 مليون ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 278.8 مليون ريال قطري). سيتم تقديم توزيعات الأرباح النقدية النهائية المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 للموافقة الرسمية عليها في الاجتماع العام السنوي.

خلال الفترة، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ 0.15 ريال قطري للسهم الواحد. فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح مستحقة الدفع خلال السنة:

	2024	2023
الرصيد في 1 يناير	47,079	48,619
توزيعات أرباح معلنة خلال السنة	278,762	185,841
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة	(283,764)	(187,381)
الرصيد في 31 ديسمبر	42,077	47,079

24 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق العمل المعتاد، بإجراء معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 " الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة".

يتم الإفصاح عن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة وكانت المعاملات التي تمت خلال السنة على النحو التالي:

(أ) *المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة*

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

اسم الكيان	العلاقة	2024 الإيرادات	2024 المصروفات	2023 إيرادات	2023 مصروفات
قطر للطاقة	مساهم	1,471,440	282,799	1,070,393	30,659
شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.خ.ق.	أطراف أخرى ذات علاقة	550,566	1,337	189,301	345
شركة الخليج للحفريات ذ.م.م	مشروع مشترك	147,420	-	32,191	47,770
شركة نفط الشمال	أطراف أخرى ذات علاقة	103,587	-	71,499	-
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو) ش.م.ق.خ.	أطراف أخرى ذات علاقة	41,092	10,369	53,738	3,735
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.ع	أطراف أخرى ذات علاقة	31,589	-	11,723	-
شركة أوريكس لتحويل الغاز إلى سوائل المحدودة	أطراف أخرى ذات علاقة	12,786	-	113,926	-
قطر للطاقة (ال.ان.جي.)	أطراف أخرى ذات علاقة	-	-	310,590	-
أخرى	أطراف أخرى ذات علاقة	84,667	121,440	91,921	58,967
		2,443,147	415,945	1,945,282	141,476

(ب) *مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية*

اسم الكيان	العلاقة	2024	2023
قطر للطاقة	مساهم	214,577	257,658
قطر للطاقة (ال.ان.جي.)	أطراف أخرى ذات علاقة	411,022	128,410
شركة الخليج للحفريات ذ.م.م	شركة تابعة (مشروع مشترك سابقا)	-	227,263
شركة نفط الشمال	أطراف أخرى ذات علاقة	29,041	17,672
أخرى	أطراف أخرى ذات علاقة	2,370	5,647
		657,010	636,650

إن الأرصدة المذكورة أعلاه ذات طبيعة تجارية، ولا تحمل أي فوائد أو أوراق مالية، وهي مدينة في تاريخ الاستحقاق وفقاً للعقود ذات العلاقة، والتي تكون أقل من 12 شهرًا من تاريخ التقرير. تتضمن هذه الأرصدة أيضًا ايرادات مستحقة التي لم يتم إصدار فواتيرها للعملاء في نهاية السنة.

(ج) *مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة – ذمم دائنة تجارية*

اسم الكيان	العلاقة	2024	2023
قطر للطاقة	مساهم	6,976	8,590
أمواج	الجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	14,823	19,691
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.ع	أطراف أخرى ذات علاقة	4,569	5,215
أخرى (1)	أطراف أخرى ذات علاقة	3,556	3,490
		29,924	36,986

تمثل الأطراف الأخرى ذات العلاقة المنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة لشركة قطر للطاقة (مساهم).

(1) يشتمل هذا على الرصيد المتعلق بمستحقات أتعاب مجلس الإدارة وبدل الحضور.
(2) إن الأرصدة المذكورة أعلاه، باستثناء (1)، ذات طبيعة تجارية ولا تحمل أي فوائد أو ضمانات وتستحق عند الطلب.

(د) *مكافآت موظفي الإدارة العليا*

	2024	2023
مخصصات مجلس الإدارة *	3,800	3,800
موظفو الإدارة العليا الآخرون	17,923	20,850

*يشمل هذا المبلغ فقط بدلات مجلس الإدارة لشركة المجموعة.

25 الإيرادات

25-1 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة بشكل رئيسي إيرادات من خدمات الطيران والحفر وإدارة الحفارة والتأمين وإعادة التأمين.

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تُصنّف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

	2024	2023
***الإيرادات من خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة**		
خدمات الحفر	1,572,946	1,018,754
الخدمات المدارة	170,958	310,590
	1,743,904	1,329,344
***الإيرادات من خدمات الطيران**		
خدمات النقل	1,026,145	909,685
خدمات تشغيلية	64,014	80,838
توفير قطع الغيار	77,844	42,133
خدمات تدريبات	5,418	2,591
	1,173,421	1,035,247
	2,917,325	2,364,591

	2024	2023
***الإيرادات حسب المواقع الجغرافية**		
قطر	2,283,645	1,926,140
تركيا	351,983	301,547
أخرى	281,697	136,904
	2,917,325	2,364,591

عقود طويلة الأجل غير مستوفاه

يوضح الجدول التالي التزامات الأداء غير المستوفاة الناتجة عن عقود طويلة الأجل ذات أسعار ثابتة:

	2024	2023
القيمة الإجمالية لسعر المعاملة المخصصة للعقود طويلة الأجل التي لم يتم الوفاء بها جزئيًا أو كليًا كما في 31 ديسمبر	2,687,083	2,070,710

تتوقع الإدارة أن يُعترف بنسبة 53% من سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المستوفاة حتى 31 ديسمبر 2024 كإيرادات خلال فترة التقرير القادمة (1.4 مليار ريال قطري). وسيتم الاعتراف بنسبة 26% (0.7 مليار ريال قطري) في السنة المالية 2026، وسيتم الاعتراف بنسبة 21% المتبقية (0.6 مليار ريال قطري) في السنوات القادمة.

جميع العقود الأخرى هي لفترات مدتها سنة واحدة أو أقل أو يتم إصدار فواتير لها على أساس الوقت الذي يتم تكبده. وفقًا لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، لم يتم الإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لهذه العقود غير المستوفاة.

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

2-25 عقود التأمين وإعادة التأمين

1-2-25 التحليل حسب التغطية المتبقية والمطالبات المتكبدة لعقود إعادة التأمين

فيما يلي تفصيل المبالغ المعروضة في بيان المركز المالي لمطلوبات عقود التأمين ومطلوبات عقود إعادة التأمين:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 – التزام التغطية المتبقية	باستثناء مكوّن الخسارة							
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	الإيرادات بين الشركات	الإجمالي
عقود التأمين الصادرة:								
مطلوبات عقود التأمين الافتتاحي	3,265	98,753	84,238	52,854	-	77	-	239,187
إيرادات التأمين	(637,071)	(365,636)	(237,068)	-	-	-	3,468	(1,236,307)
مصروفات خدمة التأمين								
إطفاء التدفقات النقدية لاقتناء التأمين	18,680	22,449	14,842	-	-	-	-	55,971
خسائر العقود المثقلة بالالتزامات	-	-	-	(13,502)	-	307	-	(13,195)
مصروفات خدمة التأمين	18,680	22,449	14,842	(13,502)	-	307	-	42,776
نتائج خدمة التأمين	(618,391)	(343,187)	(222,226)	(13,502)	-	307	3,468	(1,193,531)
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	(618,391)	(343,187)	(222,226)	(13,502)	-	307	3,468	(1,193,531)
التدفقات النقدية								
أقساط مستلمة	566,667	355,128	246,445	-	-	-	-	1,168,240
تدفقات نقدية لاقتناء التأمين مدفوعة	(17,202)	(16,347)	(16,958)	-	-	-	-	(50,507)
إجمالي التدفقات النقدية	549,465	338,781	229,487	-	-	-	-	1,117,733
مطلوبات عقود التأمين الختامي	(65,661)	94,347	91,499	39,352	-	384	-	159,921

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 – التزام المطالبات المتكبّدة	تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية			تقييم المخاطر للمخاطر غير المالية			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود التأمين الصادرة:							
مطلوبات عقود التأمين الافتتاحي	206,211	319,562	304,757	18,703	85,111	78,347	1,012,691
مصروفات خدمة التأمين							
مطالبات متكبدة ومصروفات أخرى عائدة مباشرة	403,054	62,481	30,704	7,174	8,170	3,868	515,451
تغييرات متعلقة بالخدمة السابقة - تعديلات على التزام المطالبات المتكبّدة	201,071	126,961	58,736	(18,456)	(29,658)	(43,208)	295,446
مصروفات خدمة التأمين	604,125	189,442	89,440	(11,283)	(21,488)	(39,340)	810,896
نتائج خدمة التأمين	604,125	189,442	89,440	(11,283)	(21,488)	(39,340)	810,896
مصروفات تمويل التأمين	8,026	10,940	14,698	656	4,021	3,936	42,277
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	612,151	200,382	104,138	(10,627)	(17,467)	(35,403)	853,174
التدفقات النقدية							
مطالبات ومصروفات أخرى عائدة مباشرة مدفوعة	(615,935)	(36,917)	(96,521)	-	-	-	(749,373)
إجمالي التدفقات النقدية	(615,935)	(36,917)	(96,521)	-	-	-	(749,373)
مطلوبات عقود التأمين الختامي	202,427	483,027	312,377	8,076	67,644	42,943	1,116,494

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 – التزام التغطية المتبقية	باستثناء مكوّن الخسارة			مكوّن الخسارة				
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	الإجمالي	الإيرادات بين الشركات
عقود التأمين الصادرة:								
مطلوبات عقود التأمين الافتتاحي	(11,059)	83,914	40,677	5,977	63	7	-	119,579
إيرادات التأمين	(579,521)	(404,534)	(193,104)	-	-	-	3,260	(1,173,899)
مصروفات خدمة التأمين								
إطفاء التدفقات النقدية لاقتناء التأمين	16,230	32,311	12,120	-	-	-	-	60,661
خسائر العقود المثقلة بالالتزامات	-	-	-	46,877	(63)	70	-	46,884
مصروفات خدمة التأمين	16,230	32,311	12,120	46,877	(63)	70	(3,260)	104,285
نتائج خدمة التأمين	(563,291)	(372,222)	(180,985)	46,877	(63)	70	-	(1,069,614)
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	(563,291)	(372,222)	(180,985)	46,877	(63)	70	-	(1,069,614)
التدفقات النقدية								
أقساط مستلمة	592,952	405,511	239,131	-	-	-	-	1,237,594
تدفقات نقدية لاقتناء التأمين مدفوعة	(15,337)	(18,450)	(14,585)	-	-	-	-	(48,372)
إجمالي التدفقات النقدية	577,615	387,061	224,546	-	-	-	-	1,189,222
مطلوبات عقود التأمين الختامي	3,265	98,753	84,238	52,854	-	77	-	239,187

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 – التزام المطالبات المتكبّدة	تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية			تقييم المخاطر للمخاطر غير المالية			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود التأمين الصادرة:							
مطلوبات عقود التأمين الافتتاحي	164,838	479,181	235,448	18,132	42,493	20,033	960,125
مصروفات خدمة التأمين							
مطالبات متكبدة ومصروفات أخرى عائدة مباشرة	368,746	5,447	22,161	16,429	80	4,818	417,681
تغييرات متعلقة بالخدمة السابقة - تعديلات على التزام المطالبات المتكبّدة	169,495	47,934	71,380	(16,562)	40,507	52,173	364,927
مصروفات خدمة التأمين	538,241	53,381	93,541	(133)	40,587	56,991	782,608
نتائج خدمة التأمين	538,241	53,381	93,541	(133)	40,587	56,991	782,608
مصروفات تمويل التأمين	6,185	23,303	11,369	704	2,031	1,322	44,914
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	544,426	76,684	104,909	571	42,618	58,313	827,522
التدفقات النقدية							
مطالبات ومصروفات أخرى عائدة مباشرة مدفوعة	(503,053)	(236,303)	(35,601)	-	-	-	(774,957)
إجمالي التدفقات النقدية	(503,053)	(236,303)	(35,601)	-	-	-	(774,957)
مطلوبات عقود التأمين الختامي	206,211	319,561	304,757	18,703	85,111	78,346	1,012,689

2-2-25 التحليل حسب التغطية المتبقية والمطالبات المتكبّدة لعقود التأمين

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 – التزام التغطية المتبقية	باستثناء مكوّن الخسارة			مكوّن الخسارة			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود إعادة التأمين المحتفظ بها:							
مطلوبات عقود إعادة التأمين الافتتاحية	(896,826)	4,644	40,584	20,595	-	70	(830,933)
مصروفات خدمة إعادة التأمين							
مصروفات إعادة التأمين	(241,186)	(246,433)	(189,816)	-	-	-	(677,435)
استرداد الخسائر من العقود الأساسية المثقلة بالالتزامات والتعديلات:	-	-	-	(7,106)	-	46	(7,060)
صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	(241,186)	(246,433)	(189,816)	(7,106)	-	46	(684,495)
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	(241,186)	(246,433)	(189,816)	(7,106)	-	46	(684,495)
التدفقات النقدية	-	-	-	-	-	-	-
التدفقات النقدية للأقساط المتنازل عنها المدفوعة	(47,058)	255,918	186,237	-	-	-	395,097
إجمالي التدفقات النقدية	(47,058)	255,918	186,237	-	-	-	395,097
مطلوبات عقود إعادة التأمين الختامي	(1,185,070)	14,129	37,005	13,489	-	117	(1,120,331)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 – موجودات المطالبات المتكبّدة	تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية			تقييم المخاطر للمخاطر غير المالية			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود إعادة التأمين المحتفظ بها:							
موجودات عقود إعادة التأمين الافتتاحي	1,003,297	213,178	258,322	8,106	56,566	67,129	1,606,598
مصروفات خدمة إعادة التأمين							
مبالغ قابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين على المطالبات المتكبدة:	120,279	42,920	20,187	3,670	6,355	2,999	196,410
التغيرات المتعلقة بتعديلات الخدمة السابقة بالمبالغ القابلة للاسترداد للمطالبات المتكبدة	59,292	122,844	62,186	(7,658)	(10,809)	(34,754)	191,101
صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	179,571	165,764	82,373	(3,988)	(4,454)	(31,755)	387,511
إيرادات التمويل من عقود شركات إعادة التأمين المحتفظ بها	39,824	6,382	12,222	335	2,660	3,361	64,784
تأثير التغيرات في مخاطر عدم الأداء لشركات إعادة التأمين	(1,499)	(89)	(18)	-	-	-	(1,606)
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	217,896	172,057	94,577	(3,653)	(1,794)	(28,394)	450,689
التدفقات النقدية							
استردادات من إعادة التأمين	(363)	(15,300)	(83,650)	-	-	-	(99,313)
إجمالي التدفقات النقدية	(363)	(15,300)	(83,650)	-	-	-	(99,313)
موجودات عقود إعادة التأمين	1,220,830	369,935	269,249	4,453	54,772	38,735	1,957,974

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 – التزام التغطية المتبقية	باستثناء مكوّن الخسارة			مكوّن الخسارة			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود إعادة التأمين المحتفظ بها:							
مطلوبات عقود إعادة التأمين الافتتاحية	(719,227)	16,860	(9,529)	2,933	28	3	(708,932)
مصروفات خدمة إعادة التأمين							
مصروفات إعادة التأمين	(247,980)	(270,050)	(143,365)	-	-	-	(661,395)
استرداد الخسائر من العقود الأساسية المثقلة بالالتزامات والتعديلات:	-	-	-	17,663	(28)	67	17,702
صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	(247,980)	(270,050)	(143,365)	17,663	(28)	67	(643,693)
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	(247,980)	(270,050)	(143,365)	17,663	(28)	67	(643,693)
التدفقات النقدية							
التدفقات النقدية للأقساط المتنازل عنها المدفوعة	70,381	257,834	193,475	-	-	-	521,690
إجمالي التدفقات النقدية	70,381	257,834	193,475	-	-	-	521,690
مطلوبات عقود إعادة التأمين الختامي	(896,826)	4,644	40,582	20,595	-	70	(830,935)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 – موجودات المطالبات المتكبّدة	تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية			تقييم المخاطر للمخاطر غير المالية			الإجمالي
	الطبي	الطاقة	أخرى	الطبي	الطاقة	أخرى	
عقود إعادة التأمين المحتفظ بها:							
موجودات عقود إعادة التأمين الافتتاحي	787,544	353,443	181,594	7,032	31,927	15,839	1,377,379
مصروفات خدمة إعادة التأمين							
مبالغ قابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين على المطالبات المتكبدة:	168,055	3,072	25,752	7,322	352	5,284	209,837
التغيرات المتعلقة بتعديلات الخدمة السابقة بالمبالغ القابلة للاسترداد للمطالبات المتكبدة	71,974	22,923	60,920	(6,542)	22,845	44,886	217,006
صافي المصروفات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	240,029	25,995	86,672	780	23,197	50,170	426,843
إيرادات التمويل من عقود شركات إعادة التأمين المحتفظ بها	25,245	16,429	9,275	295	1,442	1,121	53,807
تأثير التغيرات في مخاطر عدم الأداء لشركات إعادة التأمين	408	432	150	-	-	-	990
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر	265,682	42,856	96,097	1,074	24,639	51,291	481,639
التدفقات النقدية							
استردادات من إعادة التأمين	(49,929)	(183,121)	(19,368)	-	-	-	(252,418)
إجمالي التدفقات النقدية	(49,929)	(183,121)	(19,368)	-	-	-	(252,418)
موجودات عقود إعادة التأمين	1,003,297	213,178	258,323	8,107	56,566	67,130	1,606,601

26 تكلفة المبيعات

	2024	2023 (معدلة)
رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة	717,522	697,292
استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات	426,609	356,959
استهلاك موجودات حق الانتفاع	62,808	3,498
تكاليف مباشرة أخرى	864,777	717,298
	2,071,716	1,775,047

27 الإيرادات الأخرى

	2024	2023
إيرادات إيجار	5,011	8,862
إيرادات ضريبة الدخل المعترف بها بموجب مذكرة تفاهم	185	5,723
توزيع الأرباح من صناديق الاستثمار المدارة	-	1,655
إيرادات توزيعات الأرباح	23,064	4,928
الربح الناتج عن تسوية عقود الإيجار السابقة	6,327	-
الربح من الجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	7,985	-
إيرادات متنوعة	7,088	26,095
	49,660	47,263

28 الخسائر الأخرى

	2024	2023
صافي أرباح/ (خسائر) صرف العملات الأجنبية	40,250	17,896
إطفاء موجودات غير ملموسة	2,487	-
متنوعة	335	1,367
	43,072	19,263

ويشمل هذا بشكل أساسي صافي خسارة صرف العملات الأجنبية.

29 المصروفات العمومية الإدارية

	2024	2023
رواتب ومنافع أخرى	99,039	97,307
استهلاك وإطفاء	12,463	4,645
مصروفات قانونية ومهنية	33,370	42,350
رسوم الخدمات	4,202	7,414
مصروفات علاقات عامة وإعلان	2,089	3,454
مصروفات الاتصالات	1,203	863
مخصصات مجلس الإدارة	3,800	3,800
مصروفات إصلاح وصيانة	2,058	1,406
مصروفات سفر	1,218	1,859
مصروفات بورصة قطر وشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	411	1,024
مصروفات طباعة وقرطاسية	296	331
مصروفات متنوعة	38,812	28,095
	198,961	192,548

تكبَّدت المجموعة الرسوم التالية من مراقب حسابات المجموعة (برايس وترهاوس كوبرز) للسنة:

	2024	2023
رسوم التدقيق	1,628	1,366
خدمات ضمان أخرى	149	400
إجمالي رسوم المجموعة المتكررة	1,777	1,766

30 ضريبة الدخل

في ضوء أحكام قانون ضريبة الدخل القطري الجديد رقم 24 لسنة 2018 واللوائح التنفيذية اللاحقة، بتاريخ 4 فبراير 2020، توصّلت شركة قطر للطاقة (الشركة الأم النهائية) ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب إلى اتفاقية من خلال مذكرة تفاهم والتي تقدِّم آلية لتسوية مطلوبات ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة (المدرجة في مذكرة التفاهم المذكورة) لبعض الشركات المدرجة في بورصة قطر. تم تضمين جميع الشركات التابعة للمجموعة الموجودة في قطر في مذكرة التفاهم المذكورة والتي بموجبها تتحمل وزارة المالية التزام ضريبة الدخل للمجموعة في النهاية. ومع ذلك، وبموجب مذكرة التفاهم، يتعين على الشركات التابعة احتساب ضريبة الدخل المستحقة على أساس ملكية المجموعة ودفع مبالغ ضريبة الدخل مباشرة إلى الشركة الأم.

في فبراير 2024، اتفقت المجموعة مع الهيئة العامة للضرائب على تغيير القاعدة الضريبية بموجب قانون ضريبة الدخل رقم 24 لسنة 2018 (المعدل) بموجب القانون رقم 11 لسنة 2022، مما أدى إلى اعتماد القاعدة الضريبية بنسبة 100% من قبل جميع الشركات التابعة والزميلة لشركة الخليج الدولية للخدمات. يسري هذا الاعتماد على جميع الشركات التابعة والمرتبطة للمجموعة اعتبارًا من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. وبناءً على ذلك، احتسبت المجموعة ضريبة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 باستخدام معدل ضريبي فعلي بنسبة 10% (2023: 10%).

بموجب أحكام مذكرة التفاهم، لم تقم المجموعة بتسجيل أي مصروفات ضريبية أو دخل وعرضت التأثير على أساس صافي للشركات التابعة والمرتبطة للمجموعة في قطر. ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة للفترة السابقة لكونها غير جوهرية.

قامت المجموعة باحتساب مصروف الضريبة المتعلق بالمطلوبات الضريبية الحالية والمؤجلة للشركات التابعة الأجنبية للمجموعة بمبلغ 18.18 مليون ريال قطري في بيان الأرباح أو الخسائر كما هو مفصل أدناه:

	2024	2023
مصروفات / (إيرادات) الضريبة الحالية:		
رسوم الفترة الحالية	13,805	6,287
رسوم الضريبة المؤجلة	4,375	2,794
	18,180	9,081

في عام 2023، أصبحت شركة الخليج الدولية للخدمات طرفًا في اتفاقية تبادل الأسهم بين شركة تموين كابيتال ذ.م.م. وأبيلا قطر الدولية، ووافقت شركة الخليج الدولية للخدمات على تحمل مصاريف الضرائب على عمليات شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة. ويشكل هذا التزامًا ماليًا بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، ومع ذلك، تتوقع الإدارة أن يكون تأثير هذا غير جوهري اعتبارًا من 31 ديسمبر 2024 حيث تتوقع إدراج الكيانات المكتسبة حديثًا ضمن مذكرة التفاهم. وبالتالي، لم يتم تسجيل أي التزام في البيانات المالية بهذا الصدد اعتبارًا من 31 ديسمبر 2024.

31 ربحية السهم

احتُسِبت الأرباح الأساسية للسهم الواحد بقسمة أرباح السنة العائدة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة في نهاية فترة التقرير.

إن الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها حيث لم يكن هناك أي تأثيرات مخفّضة على الأرباح.

	2024	2023 (معدلة)
الربح العائد لمالكي المجموعة	711,000	366,283
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في 31 ديسمبر (بالأسهم) (إيضاح 16)	1,858,408,690	1,858,408,690
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (معبرًا عنها بالريال القطري للسهم الواحد) من العمليات المستمرة	0.383	0.211
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (معبرًا عنها بالريال القطري للسهم الواحد) من العمليات المتوقفة	(0.000)	(0.013)

كما تمت إعادة بيان الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من الأرباح المنسوبة إلى مساهمي الشركة للسنة السابقة. وكان مبلغ التصحيح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد عبارة عن انخفاض للأرباح قدره 0.014 سنتًا للسهم الواحد.

32 الارتباطات

الارتباطات

	2024	2023
ارتباطات رأسمالية (1)	566,492	730,212

وتتعلق هذه الالتزامات بشراء سبعة طائرات من طراز AW 139 وتحديث أجهزة محاكاة AW 189 وAW 139.
وسيتم تسليم الطائرات المروحية، وسيستحق سداد الالتزامات خلال السنوات الثلاث المقبلة.

33 القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تصدر عنها تقارير، كما هو موضح أدناه. تقدم القطاعات خدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة وتُدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة كما تُسجَّل ككيانات قانونية منفصلة. بالنسبة لكل قطاع من القطاعات، يراجع مجلس الإدارة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع تصدر عنه تقارير:

القطاعات التي تصدر عنها تقارير	العمليات
تأمين	يقدم خدمات التأمين وإعادة التأمين في قطر.
الطيران	يقدم خدمات النقل بالهيلوكوبتر في جميع أنحاء منطقة الخليج وليبيا وتركيا والمغرب. يتضمن قطاع الطيران المعلومات المتعلقة بشركة هليكوبتر الخليج وشركاتها التابعة ومشاريعها المشتركة.
الحفر	يقدم خدمات الحفر والخدمات الإضافية في قطر.

للسنة المنتهية وكما في 31 ديسمبر 2024	التأمين	الطيران	الحفر	محاسبة شركة أمواج بطريقة حقوق الملكية - التموين	عمليات متوقفة	استبعاد المقر الرئيسي والشركات المشتركة	الإجمالي
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
في نقطة زمنية معينة	-	499,259	-	-	-	-	499,259
بمرور الوقت	-	674,162	1,743,904	-	-	-	2,418,066
إيرادات التأمين	1,239,775	-	-	-	-	-	1,239,775
إيرادات القطاعات	1,239,775	1,173,422	1,743,904	-	-	-	4,157,101
إيرادات ما بين القطاعات	(3,469)	-	-	-	-	-	(3,469)
إيرادات خارجية	1,236,306	1,173,422	1,743,904	-	-	-	4,153,632
ربح القطاع قبل الضريبة	137,593	303,674	248,199	-	-	39,918	729,385
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة	79,767	409,595	823,581	-	-	24,067	1,337,011
إيرادات تمويل	104,744	8,050	-	-	-	23,520	136,314
تكاليف تمويل	(42,277)	(4,647)	(195,137)	-	-	-	(242,061)
استهلاك وإطفاء	(4,641)	(109,324)	(380,245)	-	-	(7,669)	(501,879)
تكلفة مبيعات	(1,150,654)	(809,723)	(1,257,830)	-	-	292,819	(2,925,388)
مصروفات عمومية وإدارية	(37,235)	(68,873)	(79,050)	-	-	(13,805)	(198,963)
إيرادات أخرى	6,655	11,165	25,043	-	-	6,797	49,660
أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي	-	(39,542)	(335)	-	-	(3,195)	(43,072)
(مصروف)/ إيراد ضريبة الدخل	(20,406)	(58,834)	8,927	-	-	52,133	(18,180)
البنود غير النقدية الهامة الأخرى:							
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	102	-	-	-	-	-	102
خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	-	-	-	-	-	-	-
معلومات أخرى							-
الحصة من النتائج وخسائر الانخفاض في القيمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	12,057	11,604	35,010	-	-	58,671
استثمارات في الجهة المستثمر بها على أساس حقوق الملكية							
(ب) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة							
تتم تسوية الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة مع الربح التشغيلي قبل ضريبة الدخل على النحو التالي:	79,767	409,595	823,581	-	-	24,067	1,337,011
إجمالي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة	104,744	8,050	-	-	-	23,520	136,314
إيرادات تمويل	(42,277)	(4,647)	(195,137)	-	-	-	(242,061)
تكاليف تمويل	(4,641)	(109,324)	(380,245)	-	-	(7,669)	(501,879)
استهلاك وإطفاء	79,767	409,595	823,581	-	-	24,067	1,337,011
الربح قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	137,593	303,674	248,199	35,010	-	39,918	729,385

للسنة المنتهية وكما في 31 ديسمبر 2023	التأمين	الطيران	الحفر (معدلة)	محاسبة شركة أمواج بطريقة حقوق الملكية - التموين	عمليات متوقفة	استبعاد المقر الرئيسي والشركات المشتركة	الإجمالي
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
في نقطة زمنية معينة	-	42,133	-	-	-	-	42,133
بمرور الوقت	-	993,114	1,329,344	-	-	-	2,322,458
إيرادات التأمين	1,177,159	-	-	-	-	-	1,177,159
إيرادات القطاعات	1,177,159	1,035,247	1,329,344	-	-	-	3,541,750
إيرادات ما بين القطاعات	(3,260)	-	-	-	-	-	(3,260)
إيرادات خارجية	1,173,899	1,035,247	1,329,344	-	-	-	3,538,490
ربح القطاع قبل الضريبة	102,657	343,461	(63,376)	4,896	(24,237)	11,793	375,194
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة	65,325	415,185	416,057	-	-	(19,104)	877,463
إيرادات تمويل	86,591	11,810	189	-	-	30,142	128,732
تكاليف تمويل	(44,914)	(1,441)	(217,060)	-	-	(3,500)	(266,915)
استهلاك وإطفاء	(4,345)	(82,093)	(262,562)	-	-	(15,086)	(364,086)
تكلفة مبيعات	(1,103,743)	(627,952)	(1,126,104)	-	-	(5,469)	(2,863,268)
مصروفات عمومية وإدارية	(32,824)	(66,734)	(71,939)	-	-	(21,051)	(192,548)
إيرادات أخرى	6,588	13,076	16,905	-	-	10,694	47,263
أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي	-	(17,142)	(1,369)	-	-	(752)	(19,263)
مصروف ضريبة الدخل	(2,380)	(6,701)	-	-	-	-	(9,081)
البنود غير النقدية الهامة الأخرى:							
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	119	(1,460)	-	-	-	-	(1,341)
خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	-	-	(2,202)	-	-	-	(2,202)
معلومات أخرى							
الحصة من النتائج وخسائر الانخفاض في القيمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	981	18,921	4,896	-	-	24,798
استثمارات في الجهة المستثمر بها على أساس حقوق الملكية	-	8,679	31,854			349,519	390,052
(ب) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة				-			
تتم تسوية الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة مع الربح التشغيلي قبل ضريبة الدخل على النحو التالي:							
إجمالي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة	63,325	415,185	416,057	-	-	(19,104)	877,463
إيرادات تمويل	85,591	11,810	189	-	-	30,142	128,732
تكاليف تمويل	(44,914)	(1,441)	(217,060)	-	-	(3,500)	(266,915)
استهلاك وإطفاء	(4,345)	(82,093)	(262,562)	-	-	(15,086)	(364,086)
الربح قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	102,657	343,461	(63,376)	-	- -	(7,548)	375,194

شركة الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.

1-34 إيرادات التمويل

	2024	2023
إيرادات الفائدة	73,137	70,436
	73,137	70,436

2-34 تكاليف التمويل

	2024	2023
رسوم التمويل المدفوعة لمطلوبات الإيجار	6,799	202
فوائد ورسوم التمويل المدفوعة/المستحقة للمطلوبات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	192,985	218,299
	199,784	218,501

35 الأدوات المالية - بالقيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية التي يتم تداولها بشكل نشط في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى أسعار العرض المعلنة في السوق للموجودات والمطلوبات عند إغلاق الأعمال في نهاية فترة التقرير.

بالنسبة للأدوات المالية التي ليس لها سوق نشط، فإن القيمة العادلة يتم تحديدها باستخدام طرق التقييم. وتشمل هذه الطرق استخدام معاملات حديثة تتم على أساس تجاري بحت والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة مالية أخرى تعتبر مماثلة بشكل جوهري و/أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة. وفيما يتعلق بطرق التدفقات النقدية المخصومة، تعتمد التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أفضل تقديرات للإدارة ويكون معدل الخصم المستخدم هو معدل السوق المرتبط بأداة مشابهة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة. القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية الرئيسية للمجموعة مبينة في الجداول أدناه:

	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
31 ديسمبر 2024					
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى البنوك	-	-	773,091	773,091	773,091
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	467,217	467,217	467,217
ذمم مدينة تجارية وأخرى			1,025,773	1,025,773	1,025,773
استثمارات مالية	464,085	467,052	-	931,137	931,137
	464,085	467,052	2,266,082	3,197,219	3,197,219
قروض واقتراضات	-	-	5,614,404	5,614,404	5,614,404
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	605,150	605,150	605,150
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	42,077	42,077	42,077
	-	-	6,261,631	6,261,631	6,261,631

	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
31 ديسمبر 2023					
الموجودات					
نقد وأرصدة لدى البنوك	-	-	577,186	577,186	577,186
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	718,793	718,793	718,793
ذمم مدينة تجارية وأخرى (معدلة)	-	-	902,686	902,686	902,686
استثمارات مالية	469,343	367,949	-	837,292	837,292
	469,343	367,949	2,198,665	3,035,957	3,035,957
مطلوبات					
قروض واقتراضات	-	-	4,447,985	4,447,985	4,447,985
ذمم دائنة تجارية وأخرى (معدلة)	-	-	670,847	670,847	670,847
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	47,079	47,079	47,079
	-	-	5,165,911	5,165,911	5,165,911

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال طرق التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة

المستوى 2: الأساليب الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

المستوى 3: الأساليب التي تستخدم المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

في تاريخ التقرير، احتفظت المجموعة بالاستثمارات المالية التالية المُقاسة بالقيمة العادلة.

	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
31 ديسمبر 2024				
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	464,085	-	18,382	482,467
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	448,668	-	2	448,670
	912,753	-	18,384	931,137
31 ديسمبر 2023				
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	367,949	-	-	367,949
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	469,343	-	-	469,343
	837,292	-	-	837,292

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023، لم يتم إجراء تحويلات بين قياسات القيمة العادلة بالمستوى 1 والمستوى 2، ولم يتم إجراء تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة بالمستوى 3.

36 البيانات المالية المستقلة

يقدّم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة بالمركز المالي غير الموحد للمجموعة والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وسنتها المقارنة. تم إصدار البيانات المالية المستقلة الكاملة للمجموعة وفقًا لمعيار المحاسبي الدولي رقم 27 "البيانات المالية المستقلة" بشكل منفصل. يتم تقديم هذه المعلومات فقط لمساعدة المجموعة في إعداد تقاريرها المقدمة إلى هيئة قطر للأسواق المالية (أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية).

(أ) بيان المركز المالي المستقل

	2024	2023
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
عقارات استثمارية	223,508	225,300
أثاث وتجهيزات	237	114
استثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	34,624	344,624
استثمارات في شركات تابعة	2,387,215	2,077,215
قرض إلى شركة تابعة	107,653	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	2,753,237	2,647,253
الموجودات المتداولة		
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	8,363	6,728
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	70,351	5,820
استثمارات مالية	31,009	31,787
أرصدة بنكية أخرى	42,077	47,079
نقد وشبه النقد	403,129	498,411
إجمالي الموجودات المتداولة	554,929	589,825
إجمالي الموجودات	3,308,166	3,237,078

	2024	2023
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	1,858,409	1,858,409
احتياطي قانوني	23,928	23,928
أرباح مدورة	1,351,736	1,279,168
إجمالي حقوق الملكية	3,234,072	3,161,505
المطلوبات		
مطلوبات متداولة		
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	42,077	47,079
ذمم دائنة تجارية وأخرى	20,981	16,684
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	11,036	11,810
إجمالي المطلوبات المتداولة	74,094	75,573
إجمالي المطلوبات	74,094	75,573
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	3,308,166	3,237,078

(ب) بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المستقل

	2024	2023
إيرادات توزيعات الأرباح	291,022	263,115
إيرادات أخرى	72,890	18,201
مصروفات أخرى	(1,486)	(752)
مصروفات عمومية وإدارية	(16,844)	(25,361)
خسارة استبعاد شركة تابعة	-	(82,559)
الربح التشغيلي	345,582	172,644
إيرادات تمويل	23,520	26,642
ربح السنة	369,102	199,286
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	369,102	199,286
ربحية السهم		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة غير الموحدة للسهم الواحد (بالريال القطري)	0.199	0.107
ربحية السهم الأساسية والمخففة الموحدة للسهم الواحد (ريال قطري)	0.383	0.197

37 اقتناء الموجودات والمطلوبات

في 25 يونيو 2024، اشترت الشركة الحصة المتبقية البالغة 50% من شركة سيدريل جاك آب هولدنج ليمتد (شريك المشروع المشترك السابق) في شركة الخليج للحفر ذ.م.م. ترتب على ذلك، تغير حصة الشركة القابضة من 50% كحصة في مشروع مشترك إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة قطرية مساهمة خاصة). وبناءً على ذلك، أُلغي الاعتراف بالحصة السابقة البالغة 4.42 مليون دولار أمريكي في شركة الخليج للحفريات ذ.م.م. وتم الاعتراف بربح قيمة عادلة بقيمة 7.9 مليون دولار أمريكي، كفرقٍ بين القيمة الدفترية للحصة السابقة في المشروع المشترك وقيمتها العادلة.

نظراً لأن كل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها تركزت تقريبًا في مجموعة من الموجودات، وهي الحفارات الثلاث التي تم شراؤها وموجودات حق الانتفاع لحفارتين مسجلتين في شركة الخليج للحفريات ذ.م.م، فقد سُجّلت المعاملة كعملية استحواذ على الموجودات.

علاوة على ذلك، أسَّست شركة الخليج العالمية للحفر المحدودة (شركة قطرية مساهمة خاصة) شركة قلف جاك اب أس بي سي ذ.م.م كشركة ذات غرض خاص وفقاً لأحكام تنظيمات مركز قطر للمال. كجزءٍ من نفس المعاملة وفي اليوم نفسه، استحوذت شركة قلف جاك اب أس بي سي ذ.م.م على ثلاث حفارات من شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة سيدريل ليمتد

فيما يلي تفاصيل مقابل الشراء، وصافي الموجودات المستحوذ عليها:

مقابل الشراء	25 يونيو 2024
	ألف ريال قطري
القيمة العادلة للجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً	50,459
النقد المدفوع	1,230,319
إجمالي مقابل الشراء	1,280,778

خُصِّص سعر الشراء على الموجودات والمطلوبات نتيجةً لعملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة النسبية كما يلي:

	25 يونيو 2024
	ألف ريال قطري
حفارات	1,183,000
موجودات حق الانتفاع	175,892
موجودات العقد	22,562
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	127,559
ذمم مدينة تجارية وأخرى	165,242
نقد وشبه النقد	3,629
مطلوبات الإيجار	(172,176)
مطلوبات العقد	(70,523)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(84,228)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	(70,179)
صافي الموجودات المقتناة للتحديد والمستحوذ عليها	1,280,778

نتج عن الفرق بين القيمة الدفترية لموجودات المشاريع المشتركة السابقة كما في 25 يونيو 2024 والقيمة العادلة للمقابل المدفوع ربح قدره 5.84 مليون ريال قطري، والذي خُصِّص لموجودات حق الانتفاع كما في 25 يونيو 2024.

(1) ربح من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

	25 يونيو 2024
	ألف ريال قطري
القيمة العادلة للجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً	50,459
القيمة الدفترية للجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً	(42,474)
الربح من الجهة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	7,985

(2) تسوية عقود الإيجار السابقة:

قبل الاستحواذ على الموجودات، سجلت شركة الخليج للحفر ذ.م.م. موجودات حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار المتعلقة بالحفارات الثلاث التي استحوذت عليها شركة قلف جاك اب أس بي سي ذ.م.م في 25 يونيو 2024. وبناءً على ذلك، أُلغي الاعتراف بمطلوبات الإيجار مع موجودات حق الانتفاع المقابلة، مما أدى إلى تحقيق ربح كما هو موضح أدناه. سُجِّل هذا الربح ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المختصر الموحد.

	25 يونيو 2024
	ألف ريال قطري
موجودات حق الانتفاع	186,741
مطلوبات الإيجار	(193,068)
الربح الناتج عن تسوية عقود الإيجار السابقة	6,327

38 التعديلات

أعادت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في البيانات المالية الموحدة في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم التعامل معها بشكل مناسب بموجب معايير المحاسبة الدولية. وعند الضرورة، تم إجراء تغييرات في العرض وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 - عرض البيانات المالية") المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 ("والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ("المعيار المحاسبي الدولي رقم 8") .

1) الفوائد المستحقة المتأخرة

في العام السابق، أعادت المجموعة التفاوض بشأن بعض القروض كجزء من عملية إعادة الهيكلة داخل المجموعة، وقد تم التقليل من قيمة مصروفات الفائدة على أحد القروض في الفترات السابقة. وبالتالي، أدى ذلك إلى التقليل من قيمة القروض والاقتراضات، فضلاً عن تكاليف التمويل لعامي 2022 و2023 بمقدار 28 مليون ريال قطري و13 مليون ريال قطري على التوالي.

2) إعادة تصنيف المخزون

خلال الفترة، قامت الإدارة بتسوية أرصدة المخزون ولاحظت أن بعض قطع الغيار المتعلقة بالآلات والمعدات تم تسجيلها في المخزون وليس ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات في بيان المركز المالي. وقد نتج عن ذلك ما يلي:

- عرض غير صحيح لقطع الغيار كأصول متداولة في المخزونات بدلاً من الأصول غير المتداولة في الآلات والمعدات.
- لم يتم الاعتراف بأي إهلاك على قطع الغيار ذات الصلة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد أدى ذلك إلى التقليل من التكاليف المباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

3) عرض المطلوبات الخاصة بالدفعات المقدمة وودائع العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية

خلال السنة، حددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ 25.5 مليون ريال قطري وودائع مستلمة من العملاء بقيمة 6.6 مليون ريال قطري بموجب عقود الإيرادات التي تم مقاصتها سابقًا مقابل الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2023 وتم عرضها كرصيد صافي. قامت الإدارة بتقييم الإرشادات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك الإرشادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 – عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي ورقم 32 عرض الأدوات المالية – لتحديد إذا كان هذا العرض مناسبًا وأفادت إلى أنه لا ينبغي إجراء مقاصة بين هذه الأرصدة والذمم المدينة التجارية لأن الأرصدة تمثل حقوق والتزامات مختلفة. ينبغي إعادة تصنيف أرصدة الدفعات المقدمة والودائع المستلمة من "الذمم المدينة التجارية والأخرى" إلى "الذمم الدائنة التجارية والأخرى" باعتبارها "دفعات مقدمة من العملاء" و"ودائع من العملاء على التوالي". إن تأثير إعادة التصنيف هذا هو كما يلي.

يتم تلخيص تأثير هذه التعديلات على بيان المركز المالي الموحد، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد أدناه:

بيان المركز المالي في 31 ديسمبر 2023 - ملخص

	التقرير السابق	معدلة 1	معدلة 2	معدلة 3	معدلة
ممتلكات ومعدات	5,506,609	-	65,522	-	5,572,131
مخزون	440,351	-	(88,817)	-	351,534
أرباح مدورة	1,551,370	(41,155)	(23,295)	-	1,486,920
قروض واقتراضات (غير متداولة)	4,138,728	41,155	-	-	4,179,883
الذمم المدينة التجارية والأخرى	870,544	-	-	32,142	902,686
ذمم دائنة تجارية وأخرى	638,705	-	-	32,142	670,847

بيان المركز المالي في 1 يناير 2023 - ملخص

	التقرير السابق	معدلة 1	معدلة 2	معدلة
ممتلكات ومعدات	5,560,956	-	44,715	5,605,671
مخزون	393,170	-	(55,746)	337,424
أرباح مدورة	1,365,244	(27,916)	(11,032)	1,326,296
قروض واقتراضات (غير متداولة)	2,633,625	27,916	-	2,661,541

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في 31 ديسمبر 2023 - ملخص

	التقرير السابق	معدلة 1	معدلة 2	معدلة
تكلفة المبيعات	(1,762,784)	-	(12,263)	(1,775,047)
تكاليف تمويل	(205,262)	(13,239)	-	(218,501)

بيان التغيرات في حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2023 - ملخص

	التقرير السابق	معدلة 1	معدلة 2	معدلة
أرباح مدورة	1,551,370	(41,155)	(23,295)	1,486,920

بيان التغيرات في حقوق الملكية في 1 يناير 2023 - ملخص

	التقرير السابق	تعديل 1	تعديل 2	معدلة
أرباح مدورة	1,365,244	(27,916)	(11,032)	1,326,296

بيان التدفقات النقدية في 31 ديسمبر 2023 - ملخص

	التقرير السابق	معدلة 1	معدلة 2	معدلة 3	معدلة
ربح / (خسارة) قبل الضريبة	400,696	(13,239)	(12,263)	-	375,194
تعديلات لـ:					
استهلاك آليات ومعدات	351,238	-	10,366	-	361,604
تكاليف تمويل	211,709	13,239	-	-	224,948
التغييرات في:					
مخزون	(61,712)	-	33,071	-	(28,641)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	27,118	-	-	(32,142)	(5,024)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	79,620	-	-	32,142	111,762
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:					
استحواذ على آليات ومعدات	(333,300)	-	(31,174)	-	(364,474)

يمكنكم مسح رمز QR ضوئياً باستخدام كاميرا هاتفكم الذكي للحصول علي البيانات المالية الموحد بالكامل

SCAN ME

للحصول على المزيد من المعلومات حول مرفقات جدول أعمال الاجتماع، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة: www.gis.com.qa
أو مراسلتنا على عنوان البريد الإلكتروني التالي: gis@qatarenergy.qa أو الاتصال بنا على رقم الهاتف: 2088 4013 974+

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

Notice to the Shareholders of Gulf International Services Q.P.S.C.

We are pleased to invite you to attend the Company's Ordinary General Assembly Meetings to be held on Thursday, 27th February 2025 at 3:30 p.m. Doha Time, in Al-Rayan Ballroom, Sheraton Hotel, Doha. In case a quorum is not met, a second meeting will be held on Thursday, 13th March 2025 at the same location at 10 PM.

Agenda of the Ordinary General Assembly Meeting

1. Listen to the Chairman›s message for the financial year ended 31 December 2024.
2. Approve the Board of Directors› report on GIS' operations and financial performance for the financial year ended 31 December 2024.
3. Listen and approve the Auditor's Report on GIS' consolidated financial statements for the financial year ended 31 December 2024.
4. Discuss and approve GIS› consolidated financial statements for the financial year ended 31 December 2024.
5. Present and approve 2024 Corporate Governance Report.
6. Approve the Board›s recommendation for a dividend payment of QR 0.17 per share for 2024, representing 17% of the nominal share value.
7. Absolve the Board of Directors from liability for the year ended 31 December 2024 and fix their remuneration.
8. Appoint the external auditor for the financial year ending 31 December 2025 and approve their fees.

Khalid bin Khalifa Al-Thani
Chairman of the Board of Directors
Gulf International Services

Notes

1. Each shareholder shall have the right to attend the meeting of the General Assembly and shall have a number of votes that equals the number of shares owned thereby. Resolutions shall be passed by an absolute majority of shares duly represented therein, without prejudice to the provisions of the Company's Articles of Association.
2. Minors and the interdicted persons shall be represented by their legal guardians.
3. Any shareholder that is a company may authorize any one person to act as its representative at any meeting of the General Assembly.
4. Attendance by proxy at the General Assembly meeting is permitted, provided that the proxy is a shareholder and that the proxy is specific and in writing. A shareholder may not appoint a Board Director to act as his proxy at the meeting of the General Assembly. Proxy form can be downloaded from the Company's website: www.gis.com.qa.
5. A shareholder may act as proxy for one or more shareholders of the Company as contemplated under the Company's Articles of Association. In all cases, the number of shares held by the proxy in this capacity shall not exceed (5%) of the Company's share capital.
6. Instruments appointing authorized persons and proxies must be provided to the Company no less than forty-eight (48) hours prior to the commencement of the General Assembly.

Board of Directors' Report

The Board of Directors is pleased to present its annual review of the financial and operational performance of Gulf International Services for the financial year 2024.

Macroeconomic Overview:

In 2024, the oil and gas services industry showcased significant adaptability in response to a dynamic macroeconomic landscape, shaped by fluctuating energy prices and geopolitical factors. The sector experienced growth driven by ongoing investments in both upstream and downstream activities, with a focus on operational efficiency and technological innovations.

Service providers across various support functions saw substantial opportunities due to increased activities and a rising demand for integrated support services. The emphasis on energy security and regional expansions spurred strategic collaborations and advancement with the industry.

Despite facing challenges such as inflationary pressures and evolving regulatory frameworks, the industry demonstrated resilience. Companies capitalized on diversified service offerings to gain market share and improve operational efficiency, aligning with the changing needs of the market.

Business and Market Expansion Updates

-Drilling Segment Overview:

The drilling segment has made a notable stride in enhancing its financial stability and operational efficiency through strategic initiatives. A significant development was the acquisition of three jack-up rigs, previously leased from Seadrill. This transition from leasing to ownership has improved cost management and revenue generation. By owning the rigs, the company eliminates recurring leasing expenses and captures the full day rate revenue, significantly boosting its top-line. This move positions the segment to better capitalize on the increasing demand for offshore drilling services.

This strategic shift enhances operational flexibility, reduces the cost base, and maximizes asset utilization, laying a strong foundation for sustainable growth. Ongoing efforts to optimize deployment and operational control further reinforce GDI's leading position in the Qatari drilling services market, contributing to long-term financial stability and value creation. Additionally, the successful debt restructuring completed last year has yielded tangible benefits, significantly reducing financing costs and supporting improved profitability. This has enhanced GDI's ability to allocate resources more effectively.

Regarding fleet and contract updates, the company secured a 5-year contract extension for one of its offshore rigs with an improved day rate. In the onshore segment, the company strengthened its local presence by securing a 4-year extension on its existing contracts for two onshore rigs. The company holds a majority market share in the Qatari offshore market with a total of 12 operating rigs and continues to pursue strategies to expand its market share and drive growth.

-Aviation Segment Overview:

During the year, the aviation segment saw increased demand for helicopters supporting offshore oil and gas services in both domestic and international markets. Enhanced business performance driven by increased flying hours in these operations. Additionally, the segment benefitted from Maintenance, Repair, and Overhaul (MRO) activities. These key drivers significantly boosted the segment›s overall performance, reflecting a strong commitment to operational excellence and strategic positioning in the global aviation market.

As part of its fleet upgrade strategy, the company signed an aircraft acquisition contract with a reputable supplier for five helicopters, with an option to add an additional five aircrafts. The first three helicopters were delivered in the second half of this year.

-Insurance Segment Overview:

The insurance segment's robust performance in 2024 was driven by its strategic expansion in the medical line of business, focusing on contracts with higher premiums and lower claims. Al-Koot solidified its position as a market leader in Qatar's medical insurance sector while maintaining a strong presence in the local energy insurance market. It continues to offer the largest capacity for mega-energy risks in Qatar, alongside coverage for non-energy risks.

Throughout the year, Al-Koot successfully renewed major client contracts and expanded its international portfolio by acquiring new clients. In Q2 2024, the company launched its motor insurance business, demonstrating a commitment to capturing market share and driving growth in this new segment. Al-Koot's strong financial performance is further reflected in its financial strength and issuer credit rating of 'A-' with a stable outlook, as affirmed by S&P Ratings

-Catering Business Overview:

The catering segment reported improved set of results, driven by the successful transaction of three entities. This strategic move has created a leading player in catering, positioning the combined entity as the preferred provider for large-scale catering and industrial accommodation needs in Qatar.

Achieving Cost Efficiencies and Asset Utilization

The Group is committed to optimizing costs and resource utilization, aligning with its vision of building leaner, more efficient operations. Through stringent cost control measures, the Group consistently progress toward enhanced operational efficiency and sustainable growth.

In terms of asset utilization, the Group prioritize maximizing performance while upholding the highest standards of safety and quality. In the drilling segment, operating rig utilization achieved 98%, reflecting a focus on operational optimization. Similarly, the aviation segment saw a significant increase in total fleet flying hours by 6%, highlighting robust activity across domestic and international operations. These achievements underscore the Group's relentless pursuit of operational excellence and efficiency across all business areas.

Financial Results

The Group posted a net profit of QR 711 million, up by 94% compared to last year. The Group's total revenue for the year ended 31 December 2024 improved by 14% compared to 2023 and amounted to QR 4.6 billion for the year ended 31 December 2024, compared to QR 4 billion for last year. For the year ended 31 December 2024, the Group reported an EBITDA of QR 1.4 billion (Revenue and EBITDA measures have been reported based on non-IFRS proportionate consolidation).

The Group achieved strong financial performance supported by robust revenue growth from all the business segments. The key contributing factors to the revenue increase included improved day rates and higher asset utilization in the drilling segment, increased flying hours in the aviation segment and enhanced premiums in the insurance segment, supported by major contract renewals. Revenue increase along with reduction in finance costs, primarily due to debt restructure in the drilling segment, higher other income mainly in relation to higher investment income in addition to lower other expenses led to an uptick in the net profit results compared to the previous year.

Dividends

As we concluded the year on a strong note, propelled by favorable industry dynamics and strategic achievements, and with outlook for our businesses. Therefore, after taking into account the Group's operating, investing and financing needs, the Board of Directors is pleased to recommend a total dividend distribution of QR 316 million for the year ended 31 December 2024, equivalent to QR 0.17 per share, representing 17% of the nominal share value.

Conclusion

The Board of Directors expresses its gratitude to His Highness Sheikh Tamim bin Hamad Al Thani, the Amir of the State of Qatar, for his wise guidance and strategic vision. We also express our gratitude to GIS clients for their unwavering trust and confidence, as well as the senior management of the Group companies for their relentless dedication and hard work. Additionally, we extend our thanks to our esteemed shareholders for their continued trust and confidence in us.

Independent Auditors' Report

Independent auditor's report to the shareholders of Gulf International Services Q.P.S.C.

REPORT ON THE AUDIT OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Gulf International Services Q.P.S.C. (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 31 December 2024 and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards.

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2024;
- the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended;
- the notes to the consolidated financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements* section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in the State of Qatar. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with IESBA Code and the ethical requirements in the State of Qatar.

Our audit approach

Overview

Key Audit Matters	• **Accounting for the asset acquisition** • **Valuation of insurance contract assets and liabilities** • **Impairment of rigs**

As part of designing our audit, we determined materiality and assessed the risks of material misstatement in the consolidated financial statements. In particular, we considered where the Directors made subjective judgements; for example, in respect of material accounting estimates that involved making assumptions and considering future events that are inherently uncertain. As in all of our audits, we also addressed the risk of management override of internal controls, including among other matters consideration of whether there was evidence of bias that represented a risk of material misstatement due to fraud.

We tailored the scope of our audit in order to perform sufficient work to enable us to provide an opinion on the consolidated financial statements as a whole, taking into account the structure of the Group, the accounting processes and controls, and the industry in which the Group operates.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Key audit matters	How our audit addressed the Key audit matters
Accounting for the Asset Acquisition	
During the year, the Group completed the acquisition of 3 rigs as well as the 50% residual interest in GulfDrill – a previous Joint Venture of the Group. The purchase price amounted to QAR 1,230 million. Since almost all of the fair value of the acquired assets and liabilities were concentrated in a group of assets, management recorded the transaction as an asset acquisition rather than a business combination. Management assisted by an external valuation specialist determined the fair value of the rigs as well as the fair value of the residual interest using discounted cash flow valuation techniques. We considered the asset acquisition to be a matter of most significant to our current year audit given the material size of the acquisition as well as judgements applied by management in determining the accounting treatment and performing the fair valuation exercise. Refer to Note 37 to the consolidated financial statements for details.	Our procedures included the following: • Examining the sales purchase agreement to understand the key terms and conditions; • Verified, based on the purchase agreements as well as the criteria defined in IFRS 3, "Business Combinations" (for residual interest) and IFRS 15, "Revenue from contract with customers" (for the rigs), the assessment made by management with regard to the control over the rigs and the residual interest; • We assessed the competency, objectivity and independence of the external valuers engaged by the Group. We also obtained the valuation reports and discussed these with the external valuers regarding the methodologies and key assumptions used; • With input from our internal valuation experts (where considered necessary), we performed the following procedures, in relation to the fair valuation of the rigs and the fair valuation of the residual interest, as deemed appropriate; - Considered the appropriateness of the methodology and assumptions used in determining the fair values based on the applicable financial reporting requirements and established market practice; - Compared certain key unobservable inputs underlying the fair values to supporting documentation such as the forecasts and budgets; - Evaluated the reasonableness of the resulting fair values based on comparable market data. • We considered the appropriateness of the related accounting policies and disclosures in the consolidated financial statements.

Key audit matters	How our audit addressed the Key audit matters
Valuation of insurance contract assets and liabilities	
Valuation of liability for incurred claims - Best estimate liability and Risk adjustment At 31 December 2024, as disclosed in Note 7.1, the estimate of present value of cash flows and the risk adjustment for non-financial risk amounted to QAR 1,116,489,949 (2023 – QAR 1,012,689,849). The valuation of the liability for incurred claims (LIC) under IFRS 17 is a key judgmental area for management as it requires the use of complex actuarial methods to estimate contractual cash flows, in particular ultimate claim expectations and claim development patterns. The present value of future cash flows is based on the best estimate of the ultimate cost of all claims incurred but not settled at the reporting date, whether reported or not, together with the related claims handling costs. In addition, the risk adjustment for non-financial risk is applied to the present value of the estimated future cash flows and reflects the compensation that the Group requires for bearing the uncertainty about the amount and timing of the cash flows from non-financial risk. The Group applies key judgments and assumptions in deciding on the technique used to determine the risk adjustment for non-financial risks. Due to the inherent estimation uncertainty and subjectivity involved in the assessment of the valuation of the liability for incurred claims arising from insurance contracts, we have considered this as a key audit matter.	We performed the following procedures: •Understood and evaluated management's process for the valuation of outstanding claims and tested key controls. • We obtained from management's external independent expert the Incurred but not Reported Reserves (IBNR) estimation and the supporting judgements and assumptions; • Evaluated the competence, capabilities and objectivity of the management's expert based on their professional qualifications and experience and assessed their independence. • Performed substantive tests, on sample basis, on the amounts recorded for claims notified and paid; including comparing the outstanding claims amount to appropriate source documentation to evaluate the valuation of outstanding claim reserves. • Checked the completeness of the underlying data used as inputs into the actuarial valuations. We tested, on sample basis, the accuracy of the underlying claims data utilised in estimating (i) the present value of the future cashflows and the (ii) risk adjustment for non-financial risk by comparing it to the accounting and other records. • We involved our actuarial specialists in: - - evaluating the methodology and assumptions related to the best estimate liability (IBNR), risk adjustment, and discounting against the requirements of the IFRS 17 ; - assessing the appropriateness of key actuarial assumptions used including claims ratios and the expected frequency and severity of claims. - reperforming, on a sample basis, an independent estimation on the Present Value of future cashflows for the material lines of business and comparing the results with the amounts recorded by management; - determining an independent reasonable range for the computation of the RA using the Group's data and if it falls within a reasonable range from the amounts recorded by management - testing the movement disclosure required by the Standard; and - performed independent overall analytical procedures on LIC balances.

FOR MORE INFORMATION ABOUT THE MEETING AGENDA MATERIALS, PLEASE VISIT WWW.GIS.COM.QA OR EMAIL US AT: GIS@QATARENERGY.QA OR CALL US AT: +974 4013 2088

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

Gulf International Services QSC

Gulf International Services Q.P.S.C.

Independent Auditors' Report (Continued)

Key audit matters	How our audit addressed the Key audit matters
	- Assessing the adequacy and appropriateness of the related disclosures in the financial statements.
Impairment of rigs	
The Group's assets include property and equipment at the reporting date with a carrying value of QR 6,872 million. Out of this, property and equipment related to the drilling segment amounted to QR. 4,858 million. International Accounting Standard (IAS) 36 'Impairment of Assets' requires these assets to be assessed for impairment where indicators of impairment are present. Given the cyclical nature of the oil and gas business, there is a potential risk that these assets may not generate cash inflows in line with expectations and forecasts, resulting in an impairment. The Group's assessment of the value in use ("ViU") of its cash generating units ("CGUs") involves estimation about the future performance of the respective businesses. In particular, the determination of the ViU is sensitive to the significant assumptions of future day rates and discount rates. As a result of the impairment tests performed, no impairment was recognized during the year ended 31 December 2024. We considered the Group's impairment assessment to be a matter of most significance to the current year audit due to the significant judgements and assumptions made by management in performing the impairment assessment. Refer to the following notes to the consolidated financial statements for further details: Note 2.4: Use of judgements and estimates; Note 6: Property and equipment	Our audit procedures included the following: • We obtained an understanding of the business process related to impairment; • We reviewed the group assessment to identify if there is any impairment trigger; • We obtained the valuation model and tested the mathematical accuracy of the model used by management. We also assessed the appropriateness of the valuation methodology (discounted cash flows model) applied by management, with reference to market practice and the requirements of IAS 36; • We assessed the reliability of the Group's budgets included in the business plans (which form the basis of the cash flow forecasts), by comparing current period budgets to actual results and evaluating differences noted against underlying documentation and explanations obtained from management. We also agreed revenue and costs used to calculate cash flow forecasts to approved budgets and/or business plans and benchmarking of day rate assumptions to market data; • We utilised our internal valuation specialists to support us in assessing the assumptions and methodology used by management, and in particular, they independently calculated the weighted average cost of capital; • We performed sensitivity analysis to determine the changes in key assumptions, namely, discount rates and day rates that would result in an impairment. We considered whether such changes were reasonably likely; • We also assessed the adequacy of the related disclosures provided in Note 6 to the consolidated financial statements, in particular the sensitivity disclosures in relation to reasonably possible changes in assumptions that could result in impairment.

Other information

The Directors are responsible for the other information. The other information comprises the Board of Directors' Report (but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon), which we obtained prior to the date of this auditor's report, and the complete Annual Report, which is expected to be made available to us after that date.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not and will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we have performed, on the other information that we obtained prior to the date of this auditor's report, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

When we read the complete Annual Report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

Responsibilities of the Directors and those charged with governance for the consolidated financial statements

The Directors are responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards and with the requirements of the Qatar Commercial Companies Law number 11 of 2015, as amended by Law number 8 of 2021 and for such internal control as the Directors determine necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, the Directors are responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the Directors either intend to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgement and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Directors.
- Conclude on the appropriateness of the Directors' use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Plan and perform the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for the purpose of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS

Further, as required by the Qatar Commercial Companies Law number 11 of 2015, as amended by Law number 8 of 2021 we report that:

- We have obtained all the information we considered necessary for the purpose of our audit;
- The Company has maintained proper books of account and the consolidated financial statements are in agreement therewith;
- The financial information included in the Board of Directors' report is in agreement with the books and records of the Company; and
- Nothing has come to our attention, which causes us to believe that the Company has breached any of the provisions of the Qatar Commercial Companies Law number 11 of 2015, as amended by Law number 8 of 2021 or of its Articles of Association, which would materially affect the reported results of its operations or its consolidated financial position as at 31 December 2024.

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers – Qatar Branch
Qatar Financial Market Authority registration number 120155

Mark Menton

Auditor's registration number 364
Doha, State of Qatar
4 February 2025

Gulf International Services Q.P.S.C.

Consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024
(All amounts are expressed in Qatari Riyals '000 unless otherwise stated)

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As at 31 December

	Note	**31 December 2024**	31 December 2023 *(Restated)* Note 38	1 January 2023 *(Restated)* Note 38
Assets				
Non-current assets				
Property and equipment	6	**6,872,089**	5,572,131	5,605,671
Goodwill		**-**	-	303,559
Right-of-use assets	8	**153,246**	28,386	49,571
Contract assets	13	**13,104**	13,104	13,104
Equity-accounted investees	10	**394,761**	390,052	28,088
Financial assets at FVTOCI	11	**349,445**	367,949	306,592
		7,782,645	6,371,622	6,306,585
Current assets				
Inventories	12	**439,097**	351,534	337,424
Financial assets at FVTPL	11	**482,467**	469,342	438,185
Financial assets at FVTOCI	11	**99,225**	-	-
Trade and other receivables	13	**1,025,773**	902,686	1,029,173
Other assets	18	**200,014**	149,616	120,832
Reinsurance contract assets	25.2.1	**837,643**	775,666	668,446
Short-term investments	14	**467,217**	718,793	746,126
Other bank balances	15.1	**42,079**	47,079	48,619
Cash and cash equivalents	15	**731,012**	530,107	347,828
		4,324,527	3,944,823	3,736,633
Total assets		**12,107,172**	10,316,445	10,043,218
EQUITY AND LIABILITIES				
Equity				
Share capital	16	**1,858,409**	1,858,409	1,858,409
Legal reserve	17(a)	**431,797**	394,367	384,339
General reserve	17(b)	**74,516**	74,516	74,516
Translation reserve	17(c)	**10,100**	(23,118)	(25,961)
Fair value reserve	17(d)	**(12,054)**	(18,409)	(27,646)
Retained earnings		**1,870,485**	1,486,920	1,326,296
Equity attributable to shareholders of the company		**4,233,253**	3,772,685	3,589,953
Non-controlling interests		**-**	(482)	(312)
Total equity		**4,233,253**	3,772,203	3,589,641

	Note	**31 December 2024**	31 December 2023 *(Restated)* Note 38	1 January 2023 *(Restated)* Note 38
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Lease liabilities	9	**54,928**	23,135	7,432
Loans and borrowings	19	**5,265,850**	4,179,883	2,661,541
Contract liabilities	22	**15,289**	2,730	2,730
Deferred tax liabilities		**19,192**	14,672	19,629
Provision for decommissioning costs		**3,966**	-	45,899
Provision for employees' end of service benefits	20	**76,615**	80,668	112,028
		5,435,840	4,301,088	2,849,259
Current liabilities				
Lease liabilities	9	**96,064**	5,250	33,939
Dividends payable	23	**42,077**	47,079	48,619
Loans and borrowings	19	**348,554**	268,102	1,734,430
Trade and other payables	21	**605,150**	670,847	693,035
Insurance contract liabilities	25.2.2	**1,276,410**	1,251,876	1,079,705
Contract liabilities	22	**69,824**	-	14,590
		2,438,079	2,243,154	3,604,318
Total liabilities		**7,873,919**	6,544,242	6,453,577
Total equity and liabilities		**12,107,172**	10,316,445	10,043,218

These consolidated financial statements were approved by the Board of Directors of the Company and signed on its behalf by the following on 4 February 2025:

Khalid Bin Khalifa Al-Thani
Chairman

Saad Rashid Al-Muhannadi
Vice Chairman

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
For the year ended 31 December

	Note	**2024**	2023 *(Restated)* Note 38
Continuing operations			
Revenue	25.1	**2,917,325**	2,364,591
Cost of sales	26	**(2,071,716)**	(1,775,047)
Gross profit from non-insurance operations		**845,609**	589,544
Insurance revenue	25.2	**1,236,307**	1,173,899
Insurance service expense	25.2	**(853,672)**	(886,893)
Net expense from reinsurance contracts held	25.2	**(296,983)**	(216,850)
Insurance service result		**85,652**	70,156
Gross profit and net insurance service results		**931,261**	659,700
Finance expense from insurance contracts issued		**(42,277)**	(44,914)
Finance income from reinsurance contracts held		**63,177**	54,797
Net insurance finance income		**20,900**	9,883
Other income	27	**49,660**	47,263
Other losses	28	**(43,072)**	(19,263)
General and administrative expenses	29	**(198,961)**	(192,548)
Net gains on investments in debt securities measured at FVOCI reclassified to profit or loss on disposal		**35**	-
Net fair value gain on financial assets at FVTPL		**15,671**	21,928
Net monetary gain/(loss) arising from hyperinflation		**21,765**	(2,924)
Reversal/(provision) for impairment loss on financial assets	13	**102**	(1,341)
Operating profit		**797,361**	522,698
Finance income	34.1	**73,137**	70,436
Finance costs	34.2	**(199,784)**	(218,501)
Finance costs – Net		**(126,647)**	(148,065)
Share of net profits of equity accounted investees	10	**58,671**	24,798
Profit before income tax		**729,385**	399,431
Income tax expense	30	**(18,180)**	(9,081)
Profit for the year from continuing operation		**711,205**	390,350
Loss from discontinued operation (attributable to the shareholders of the Company)	7	**(205)**	(24,237)
Profit for the year		**711,000**	366,113
Profit for the year attributable to:			
Shareholders of the Company		**711,000**	366,283
Non-controlling interests		**-**	(170)
		711,000	366,113
Earnings per share			
Basic and diluted earnings per share from continuing operations attributable to shareholders of the Company		**0.383**	0.210
Basic and diluted earnings per share from discontinued operations attributable to shareholders of the Company		**(0.000)**	(0.013)
Basic and diluted earnings per share from profit attributable to shareholders of the Company	31	**0.383**	0.197

	Note	**2024**	2023 *(Restated)* Note 38
Other comprehensive income			
Items that are or may be reclassified to profit or loss			
Changes in the fair value of debt instruments at fair value through other comprehensive income		**6,390**	9,237
Net instruments at FVOCI reclassified to profit or loss		**(35)**	-
Tax reimbursement from equity-accounted investees		**6,532**	-
Exchange differences on translation of foreign operations including effect of hyperinflation		**33,218**	2,843
Other comprehensive income for the year		**46,105**	12,080
Total comprehensive income for the year		**757,105**	378,193
Total comprehensive income for the period attributable to:			
Shareholders of the Company		**757,105**	378,363
Non-controlling interests		**-**	(170)
		757,105	378,193
Total comprehensive income for the period attributable to shareholders of the Company arises from:			
Continuing operations		**757,310**	402,430
Discontinued operations		**(205)**	(24,237)
		757,105	378,193

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
For the year ended 31 December

	Attributable to owners of the Company								
	Share capital	Legal reserve	General reserve	Foreign currency translation reserve	Fair value reserve	Retained earnings	Total	Non controlling interests	Total equity
Balance at 1 January 2023 (restated) – previously reported	1,858,409	384,339	74,516	(25,961)	(27,646)	1,365,244	3,628,901	(312)	3,628,589
Restatement (Note 38)	-	-	-	-	-	(38,948)	(38,948)	-	(38,948)
Balance at 1 January 2023 (restated)	1,858,409	384,339	74,516	(25,961)	(27,646)	1,326,296	3,589,953	(312)	3,589,641
Total comprehensive income:									
Profit for the year	-	-	-	-	-	366,283	366,283	(170)	366,113
Other comprehensive income	-	-	-	2,843	9,237	-	12,080	-	12,080
Total comprehensive income for the year	-	-	-	2,843	9,237	366,283	378,363	(170)	378,193
Social fund contribution (Note 21)	-	-	-	-	-	(9,790)	(9,790)	-	(9,790)
Transfer to legal reserve	-	10,028	-	-	-	(10,028)	-	-	-
Transactions with shareholders of the Company:									
Dividends declared	-	-	-	-	-	(185,841)	(185,841)	-	(185,841)
Balance at 31 December 2023 (restated)	1,858,409	394,367	74,516	(23,118)	(18,409)	1,486,920	3,772,685	(482)	3,772,203
Balance at 1 January 2024 (restated)	**1,858,409**	**394,367**	**74,516**	**(23,118)**	**(18,409)**	**1,486,920**	**3,772,685**	**(482)**	**3,772,203**
Total comprehensive income:									
Profit for the year	-	-	-	-	-	**711,000**	**711,000**	-	**711,000**
Other comprehensive income	-	-	-	**33,218**	**6,355**	-	**39,573**	-	**39,573**
Total comprehensive income for the year	-	-	-	**33,218**	**6,355**	**711,000**	**750,573**	-	**750,573**
Tax reimbursements	-	-	-	-	-	**6,532**	**6,532**	-	**6,532**
Social fund contribution (Note 21)	-	-	-	-	-	**(17,775)**	**(17,775)**	-	**(17,775)**
Transfer to legal reserve	-	**37,430**	-	-	-	**(37,430)**	-	-	-
Transactions with shareholders of the Company:	-	-	-	-	-	-	-	**482**	**482**
Dividends declared	-	-	-	-	-	**(278,762)**	**(278,762)**	-	**(278,762)**
Balance at 31 December 2024	**1,858,409**	**431,797**	**74,516**	**10,100**	**(12,054)**	**1,870,485**	**4,233,253**	**-**	**4,233,253**

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
For the year ended 31 December

	Note	**2024**	2023 *(Restated)* Note 38
Cash flows from operating activities			
Profit/(Loss) before income tax			
Continuing operations		729,385	399,431
Discontinued operations		(205)	(24,237)
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	6	436,637	361,604
Impairment loss on property and equipment	6	-	7,316
Loss on sale and write-off of property and equipment		1,915	4,009
Depreciation of right-of-use assets	8	65,242	13,701
Share of profit of equity-accounted investees		(65,202)	(24,798)
Gain on settlement of pre-existing relationships		(11,103)	-
Loss from the disposal of a subsidiary	7	205	26,279
Write-down of inventories due to slow-moving and obsolete stock		925	763
Write-off of property and equipment		1,848	-
Net impairment loss on financial assets	13	102	1,341
Amortisation of intangibles relating to equity-accounted investees		2,486	-
Provision for employees' end of service benefits	21	17,680	16,236
Net gain in fair value of financial investments at FVTPL		(801)	(21,928)
Net loss/(gain) from sale of financial investments		304	(313)
Gain on disposal of equity-accounted investees		(7,984)	-
Profit distribution from managed investment funds	37	-	(1,655)
Dividend income	37	(8,515)	(4,928)
Income tax benefit recognized pursuant to MOU	27	-	(5,723)
Finance income	34.1	(73,137)	(70,436)
Finance costs - leases	9	6,799	202
Finance costs – loans and borrowings	34.2	192,985	224,948
Finance costs – decommissioning		3,966	180
Net monetary gain arising from hyperinflation		(21,765)	2,924
Operating profit before working capital changes		1,271,767	904,916
Working capital changes:			
(Increase) in inventories		(88,488)	(28,641)
(Increase) in other assets		(50,398)	(28,783)
(Increase) in trade and other receivables		(111,810)	(5,024)
(Increase) in reinsurance contract assets		(61,977)	(107,220)
(Decrease) in trade and other payables		(69,902)	111,762
Increase in insurance contract liabilities		24,534	172,171
Increase / (decrease) in contract liabilities		82,383	(14,590)
Cash flows generated from operating activities		996,109	1,004,591
Social and sports contribution paid		(9,790)	(7,251)
Employees' end of service benefits paid	21	(21,733)	(15,571)
Net cash flows generated from operating activities		964,586	981,769
Investing activities			
Acquisition of property and equipment	6	(1,699,712)	(364,474)
Acquisition of residual interest of equity-accounted investees		(43,690)	-
Net capital working movements of equity-accounted investees		94,677	-
Acquisition of financial investments		(205,039)	(62,883)
Net movement in short-term investments		251,576	27,333
Finance income received	34.1	73,137	63,203
Proceeds from sale and maturity of financial investments		126,560	15,051
Profit distribution from managed investment funds	27	-	1,655
Proceeds from sale of a joint venture		-	3,537
Amwaj's cash at disposal	7	-	(127,414)
Dividends from equity-accounted investee	10	14,549	3,920
Proceed from sale of subs		730	1,691
Net cash generated from/(used in) investing activities		(1,387,212)	(438,381)
Financing activities			
Principal elements of lease payments		(56,391)	(5,951)
Proceeds from loans and borrowings	19	1,228,041	20,440
Repayment of loans and borrowings	19	(61,622)	(3,872)
Finance costs paid - leases	9	(6,800)	(202)
Finance costs paid – loans and borrowings	34.2	(192,985)	(189,502)
Dividends paid		(278,762)	(185,841)
Net cash flows used in financing activities		631,481	(364,928)
Net change in cash and cash equivalents		208,855	178,460
Effect of movements in exchange rates on cash held		(7,950)	3,819
Cash and cash equivalents at 1 January		530,107	347,828
Cash and cash equivalents at 31 December	15	731,012	530,107

Other non-cash investing activities relate to the disposal of Amwaj, refer to Note 7. Cashflows relating to discontinued operations are presented in Note 7.

Notes to the consolidated financial statements
(All amounts are expressed in Qatari Riyals '000 unless otherwise stated)

1. REPORTING ENTITY

Gulf International Services Q.P.S.C. (the "Group") is a Company incorporated on 13 February 2008 in the State of Qatar under the commercial registration number 38200 as a Qatari Shareholding Company. The principal activity of the Group is to operate as a holding company. As per the Extra Ordinary General Assembly Resolution and in accordance with the new Qatar Commercial Companies Law No 11 of 2015, as amended by Law No. 8 of 2021, the legal form of the Company has been changed to Qatari Public Shareholding Company (Q.P.S.C.) in 2018. The registered office of the Group is situated in Doha, State of Qatar.

These consolidated financial statements comprise of the Group and its subsidiaries (together referred to as the 'Group'). The Group is primarily involved in provision of drilling, aviation, insurance and reinsurance services.

On 26 May 2008, Qatar Energy listed 70% of the Group's issued share capital on Qatar Exchange. An extraordinary general assembly held on 4 November 2012 approved the amendments to the Articles of Association in which it increased the ownership limit of General Retirement and Social Insurance Authority ("GRSIA"). Subsequently, as per the instructions of the Supreme Council of Economic Affairs, Qatar Energy divested 20% of its stake in the Group to GRSIA.

These consolidated financial statements comprise the financial statements of the Group and below stated unlisted wholly owned direct subsidiaries as at the end of the reporting date:

	Country of incorporation	Segment	Shareholding 2024	Shareholding 2023
Name of the company				
Al Koot Insurance & Reinsurance Company P.J.S.C.	Qatar	Insurance	**100%**	100%
Gulf Helicopters Company (Qatari Private Shareholding Company)	Qatar	Aviation	**100%**	100%
Gulf Drilling International Limited (Qatari Private Shareholding Company)	Qatar	Drilling	**100%**	100%

On 22 April 2024, the Group sold its subsidiary in India, United Helicharters Private Limited ("UHPL") and reported it in the financial statements for the year ended 31 December 2024 as discontinued operation. The details of the transaction are disclosed in Note 7.

During the year 2023, the group deconsolidated Amwaj Catering which was previously wholly owned subsidiary of the Group.

These consolidated financial statements fully consolidate indirect subsidiaries held through above subsidiaries on a line-by-line basis and also include the share of profit/ loss and other comprehensive income from equity accounted investees:

Entity	Relationship	Country of incorporation	Beneficial ownership interest 31 December 2024	Beneficial ownership interest 31 December 2023
Amwaj Catering Services	1	Qatar	30%	30%
Gulf Jackup SPC LLC.*	2	Qatar	100%	-
GulfDrill LLC**	2	Qatar	100%	50%
Air Ocean Maroc	1	Morocco	49%	49%
Gulf Helicopters Investment & Leasing Company	2	Morocco	100%	100%
United Helicharters Private Limited - Discontinued	2	India	-	90%
Al Maha Aviation Company	2	Libya	100%	100%
Redstar Havacilik Hizmetleri A.S.	2	Turkey	100%	100%
AOM Aviation Capital (Sarlau)	2	Morocco	100%	100%

1 Equity accounted investee
2 indirect subsidiary

*The Group established Gulf Jack Up SPC LLC during the year, refer to note 37 for details
** The Group purchased 50% interest in GulfDrill LLC during the year which was previously a Joint Venture, refer to note 37 for details.

Where necessary, adjustments are made to the financial statements of the subsidiaries to bring their accounting policies in line with those used by the Group. All intra-group transactions, balances, income and expenses were eliminated on consolidation.

2. BASIS OF PREPARATION

2.1 STATEMENT OF COMPLIANCE

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with IFRS Accounting Standards. IFRS Accounting Standards comprise the following authoritative literature:

- IFRS Accounting Standards,
- IAS Standards, and
- Interpretations developed by the IFRS Interpretations Committee (IFRIC interpretations) or its predecessor body, the Standing Interpretations Committee (SIC Interpretations).

2.2 BASIS OF MEASUREMENT

These consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention, except for the following:

- Equity instruments classified as Fair Value Through Other Comprehensive Income ("FVTOCI") and Fair Value Through Profit and Loss ("FVTPL"), are measured at fair value;
- Amounts relating to a hyperinflationary economy have been adjusted to reflect the effects of hyperinflation to express the financial statements in terms of the monetary unit current at the end of the reporting date as required by IAS 29.

2.3 FUNCTIONAL AND PRESENTATIONAL CURRENCY

(i) Functional and presentation currency

Items included in the financial statements of each of the group's entities are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency').

(ii) Transactions and balances

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions, and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at year end exchange rates, are generally recognized in profit or loss.

Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the statement of profit or loss, within finance costs. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss on a net basis within other gains/(losses).

Non-monetary items that are measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Translation differences on assets and liabilities carried at fair value are reported as part of the fair value gain or loss. For example, translation differences on non-monetary assets and liabilities such as equities held at fair value through profit or loss are recognized in profit or loss as part of the fair value gain or loss, and translation differences on non-monetary assets such as equities classified as at fair value through other comprehensive income are recognized in other comprehensive income.

2.4 USE OF JUDGMENTS AND ESTIMATES

In preparing these consolidated financial statements, management has made judgements and estimates that affect the application of the Group's accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from these estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to estimates are recognized prospectively.

Information about significant areas of estimation uncertainty and critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognized in the consolidated financial statements are described as follows:

Judgements

The Group applies significant judgment to determine the functional currency of one of its subsidiaries which operates in Turkey (Redstar Havacilik Hizmetleri A.S). In its judgment, the Group considers the currency of the country whose competitive forces and regulations mainly determine the sales prices of its goods and services and the currency that mainly influences labour, material and other costs of providing goods or services. This along with other factors as specified in IAS 21- The Effects of Change in Foreign Currency Rates.

The Group has concluded based on its assessment that Turkish Lira is the functional currency of its subsidiary Redstar Havacilik Hizmetleri A.S.

Estimates and assumptions

Impairment of non-financial assets - Rigs

The Group is required to undertake a test for impairment if events or changes in circumstances indicate that the carrying amount of an asset may not be recoverable. Impairment testing is an area involving management judgment, requiring assessment as to whether the carrying value of assets can be supported by the net present value of future cash flows derived from such assets using cash flow projections which have been discounted at an appropriate rate. In calculating the net present value of the future cash flows, certain assumptions are required to be made in respect of highly uncertain matters, including management's expectations of:

- Revenue growth rates;
- Cost inflation;
- long term growth rates range during discrete period and terminal period;
- the selection of discount rates to reflect the risks involved.

The recoverable amount is most sensitive to revenue growth assumption for certain rigs and the discount rate used for the discounted cash flow model.

The impairment test requires an estimation of the value in use of the cash-generating units which requires the Group to make an estimate of the expected future cash flows from the cash-generating unit and to choose a suitable discount rate in order to calculate the present value of those.

Refer to Note 6 for assumptions used and further details.

Provision for expected credit losses of financial assets

The impairment model under IFRS-9 requires forward looking information, which is based on assumptions for the future movement of different economic drivers and how these drivers will affect each other. It also requires management to assign probability of default to various categories of receivables. Probability of default constitutes a key input in measuring an ECL and entails considerable judgement; it is an estimate of the likelihood of default over a given time horizon, the calculation of which includes historical data, assumptions and expectations of future conditions. The assumptions used are disclosed in Note 5.1.

2.4.1 Significant judgements and estimates in applying IFRS 17

The Group issues insurance contracts that transfer insurance risk. Insurance contracts are those contracts where the insurer accepts significant insurance risk from the policyholder by agreeing to compensate the policyholder if a specified uncertain future event adversely affects the policyholder. In making this assessment, all substantive rights and obligations, including those arising from law or regulation, are considered on a contract-by-contract basis. The Group uses judgement to assess whether a contract transfers insurance risk (that is, if there is a scenario with commercial substance in which the Group has the possibility of a loss on a present value basis) and whether the accepted insurance risk is significant.

Estimates of future cash flows to fulfil insurance contracts

In estimating future cash flows, the Group incorporates, in an unbiased way, all reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort at the reporting date. This information includes both internal and external historical data about claims and other experiences, updated to reflect current expectations of future events. The estimates of future cash flows reflect the Group view of current conditions at the reporting date, as long as the estimates of any relevant market variables are consistent with observable market prices.

The estimates of these future cash flows are based on probability-weighted expected future cash flows. The Group estimates which cash flows are expected and the probability that they will occur as at the measurement date. In making these expectations, the Group uses information about past events, current conditions and forecasts of future conditions. The Group's estimate of future cash flows is the mean of a range of scenarios that reflect the full range of possible outcomes. Each scenario specifies the amount, timing and probability of cash flows. The probability-weighted average of the future cash flows is calculated using a deterministic scenario representing the probability-weighted mean of a range of scenarios.

When estimating future cash flows, the Group takes into account current expectations of future events that might affect those cash flows. However, expectations of future changes in legislation that would change or discharge a present obligation or create new obligations under existing contracts are not taken into account until the change in legislation is substantively enacted. The Group also derives cost inflation assumptions. Cash flows within the boundary of a contract relate directly to the fulfilment of the contract, including those for which the Group has discretion over the amount or timing. These include payments to (or on behalf of) policyholders, insurance acquisition cash flows and other costs that are incurred in fulfilling contracts.

Insurance acquisition cash flows arise from the activities of selling, underwriting and starting a group of contracts that are directly attributable to the portfolio of contracts to which the group belongs. Other costs that are incurred in fulfilling the contracts include claims handling, maintenance and administration costs, and recurring commissions payable on instalment premiums receivable within the contract boundary. Insurance acquisition cash flows and other costs that are incurred in fulfilling contracts comprise both direct costs and an allocation of fixed and variable overheads. Cash flows are attributed to acquisition activities, other fulfilment activities and other activities at local entity level using activity-based costing techniques. Cash flows attributable to acquisition and other fulfilment activities are allocated to groups of contracts using methods that are systematic and rational and are consistently applied to all costs that have similar characteristics. Other costs are recognized in profit or loss as they are incurred.

Where estimates of expenses-related cash flows are determined at the portfolio level or higher, they are allocated to groups of contracts on a systematic basis. The Group has determined that this method results in a systematic and rational allocation. Similar methods are consistently applied to allocate expenses of a similar nature. The Group performs regular expense studies to determine the extent to which fixed and variable overheads are directly attributable to fulfill the insurance contracts.

Group uses significant judgement to determine at what level of granularity the Group has reasonable and supportable information that is sufficient to conclude that all contracts within a set are sufficiently homogeneous and will be allocated to the same group without performing an individual contract assessment. The Group established a process to determine onerous, potentially onerous and profitable contracts by assessing the profitability of the different portfolios at the start of the underwriting year.

Risk adjustment

Because the risk adjustment represents compensation for uncertainty, estimates are made on the degree of diversification benefits and expected favourable and unfavourable outcomes in a way that reflects the Group's degree of risk aversion. The Group estimates an adjustment for non-financial risk separately from all other estimates.

Discount rates

The Group has adopted a bottom-up approach for deriving the yield curves, the starting point being the liquid risk-free base curves in the currencies in which the contracts are denominated. The final discount rates are chosen with consideration to the following curves for liabilities denominated in Qatari Riyals (which will continue to be monitored, compared, and assessed for appropriateness):

- The United States ("US") treasury risk-free curves (since the Qatari Riyal is currently pegged to the US Dollar).
- The Qatar Central Bank's Money Lending Rate for Qatari Riyal.

Given the relatively liquid nature of the majority of the Group's contracts, the Group does not incorporate an illiquidity premium in the discount rates determined using the bottom-up approach. Per the decision to use a bottom-up approach, no adjustment for the removal of credit risk is required in the derivation of the Group's discount rates.

The yield curves that were used to discount the estimates of future cash flows that do not vary based on the returns of the underlying items are as follows:

All portfolios (issued and reinsurance held)

	2024	2023
1 year	**4.7%**	5.7%
2 years	**4.6%**	4.6%
3 years	**4.6%**	4.5%
4 years	**4.5%**	5.0%
5 years	**4.5%**	4.1%
6 years	**4.5%**	4.8%
7 years	**4.5%**	5.1%
8 years	**4.6%**	4.8%
9 years	**4.5%**	4.8%
10 years	**4.6%**	4.8%

2.4.2 *Significant judgements and estimates in applying IFRS 9*

The Group assess loss allowance for the insurance receivable using the lifetime ECL model. At each reporting date, the Group assesses whether the Group's insurance receivables are credit impaired. While assessing whether the receivables are 'credit-impaired' the Group assesses whether one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the receivable balances have occurred.

As at the reporting date, the management's assessment has concluded that amounted to QR 15,426,233 (2023: QR 16,102,516) as of 31 December 2024 of the receivable balances were credit impaired.

3. New standards, amendments and interpretations

3.1 New standards, amendments and interpretations effective from 1 January 2024

The group has applied the following standards and amendments for the first time for its annual reporting period commencing 1 January 2024:

- Classification of Liabilities as Current or Non-current and Noncurrent liabilities with covenants – Amendments to IAS 1.
- Lease liability in sale and leaseback – Amendments to IFRS 16.
- Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7.

As a result of the adoption of the amendments to IAS 1, the group changed its accounting policy for the classification of borrowings:

"Borrowings are classified as current liabilities unless at the end of the reporting period, the group has a right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting period."

This new policy did not result in a change in the classification of Group's borrowings. The group did not make retrospective adjustments as a result of adopting the amendments to IAS 1.

3.2 New, amended standards and interpretations not yet effective

Certain amendments to accounting standards have been published that are not mandatory for 31 December 2024 reporting periods and have not been early adopted by the group. These amendments are not expected to have a material impact on the entity in the current or future reporting periods and on foreseeable future transactions.

The following are the amendments to the standards:
- Amendments to IAS 21 - Lack of Exchangeability
- Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments – Amendments to IFRS 9 and IFRS 7
- IFRS 18, 'Presentation and Disclosure in Financial Statements'
- IFRS 19, 'Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures

4. Material accounting policies

The Group has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these consolidated financial statements.

4.1 Basis of consolidation

Business combinations

The Group accounts for business combinations using the acquisition method when control is transferred to the Group. The consideration transferred in the acquisition is generally measured at fair value, as are the identifiable net assets acquired. Any goodwill that arises is tested annually for impairment. Any gain on a bargain purchase is recognized in profit or loss immediately. Transaction costs are expensed as incurred, except if related to the issue of debt or equity securities.

The consideration transferred does not include amounts related to the settlement of pre-existing relationships. Such amounts are generally recognized in profit or loss.

Any contingent consideration is measured at fair value at the date of acquisition. If an obligation to pay contingent consideration that meets the definition of a financial instrument is classified as equity, then it is not remeasured and settlement is accounted for within equity. Otherwise, other contingent consideration is remeasured at fair value at each reporting date and subsequent changes in the fair value of the contingent consideration are recognized in profit or loss.

Subsidiaries

Subsidiaries are entities controlled by the Group. The Group 'controls' an entity when it is exposed to, or has rights to, variable returns from its involvement with the entity and has the ability to affect those returns through its power over the entity. The financial statements of subsidiaries are included in the consolidated financial statements from the date on which control commences until the date on which control ceases.

Non-controlling interests ('NCI')

NCI are measured initially at their proportionate share of the acquiree's identifiable net assets at the date of acquisition.

Changes in the Group's interest in a subsidiary that do not result in a loss of control are accounted for as equity transactions.

Associates

Associates are all entities over which the group has significant influence but not control or joint control. This is generally the case where the group holds between 20% and 50% of the voting rights. Investments in associates are accounted for using the equity method of accounting, after initially being recognized at cost.

Under the equity method of accounting, the investments are initially recognized at cost and adjusted thereafter to recognise the group's share of the post-acquisition profits or losses of the investee in profit or loss, and the group's share of movements in other comprehensive income of the investee in other comprehensive income. Dividends received or receivable from associates and joint ventures are recognized as a reduction in the carrying amount of the investment. IAS28(38),(39) Where the group's share of losses in an equity-accounted investment equals or exceeds its interest in the entity, including any other unsecured long-term receivables, the group does not recognise further losses, unless it has incurred obligations or made payments on behalf of the other entity. IAS28(28),(30) Unrealised gains on transactions between the group and its associates and joint ventures are eliminated to the extent of the group's interest in these entities. Unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred. Accounting policies of equity-accounted investees have been changed where necessary to ensure consistency with the policies adopted by the Group.

Loss of control

When the Group loses control over a subsidiary, it derecognises the assets and liabilities of the subsidiary, and any related NCI and other components of equity. Any resulting gain or loss is recognized in profit or loss. Any interest retained in the former subsidiary is measured at fair value when control is lost.

Goodwill is measured as the excess of the sum of the consideration transferred, the amount of any non-controlling interests in the acquiree, and the fair value of the acquirer's previously held equity interest in the acquiree (if any) over the net of the acquisition-date amounts of the identifiable assets acquired and the liabilities assumed. If, after reassessment, the net of the acquisition-date amounts of the identifiable assets acquired and liabilities assumed exceeds the sum of the consideration transferred, the amount of any non-controlling interests in the acquiree and the fair value of the acquirer's previously held interest in the acquiree (if any), the excess is recognized immediately in profit or loss as a bargain purchase gain.

4.2 Property and equipment

Recognition and measurement

Items of property and equipment are recognized at cost of acquisition and measured thereafter at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses, if any.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of an asset. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. If significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment. All other repair and maintenance costs are recognized in profit or loss as incurred.

Subsequent expenditure

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognized as a separate asset, as appropriate, only if it is probable that future economic benefits associated with the expenditure will flow to the Group

Depreciation

The estimated useful lives of the assets are as follows:

	Useful life
Buildings	4 -20 years
Aircraft	10-20years
Machineries	2 - 7 years
Rigs	15 - 30 years
Other property and equipment:	
Ground and radio equipment and tools	4 - 6 years
Motor vehicles	4 - 5 years
Furniture, fixtures and office equipment	3 - 7 years
Computers	3 years

Depreciation is calculated from when the assets are ready for their intended use. Depreciation is based on the estimated useful lives of the applicable assets on a straight-line basis, except capitalised maintenance expenditures, which are depreciated depending on the nature:

1) Spares such as engines, gearboxes are depreciated over 4 years as that's the established intervals for such maintenance (normal aviation practice is to have an inspection every 4 years) to ensure air worthiness.

2) Other spares which are consumed based on the flying hours and required to be replaced as per the air safety manual. Hence it is appropriate to depreciate these over the usage in terms of flying hours.

Capitalised maintenance expenditures represent major overhaul and inspections costs to aircraft, engines and gearboxes.

The estimated useful lives, residual values and depreciation methods are reviewed at each reporting date, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis.

An item of property and equipment is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use. Profit and loss on disposals of items of property and equipment are determined by comparing the proceeds from their disposals with their respective carrying amounts, and are recognized net within consolidated statement of profit or loss.

Capital work-in-progress

Capital work-in-progress is carried at cost less impairment, if any. capital work-in-progress is not depreciated. once assets within the capital work-in-progress category are completed, they are reclassified to the relevant category and depreciated accordingly once they are put into use. Prepayments for property and equipment is included in capital work in progress.

4.3 Inventories

Inventories are measured-at the lower of cost and net realisable value. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Cost comprises the purchase price, import duties, transportation handling and other direct costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost is calculated using the following methods:

- Drilling related inventories are calculated using weighted average method;
- Aviation related inventories are calculated using specific identification method; and
- Catering related inventories are calculated using First-in-First Out (FIFO) method.

4.4 Financial instruments

(a) Recognition and initial measurement

Trade receivables issued are initially recognized when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(b) Classification and subsequent measurement

Financial assets

(i) Classification

The Group classifies its financial assets in the following measurement categories:

- those to be measured subsequently at fair value (either through OCI or through profit or loss), and
- those to be measured at amortized cost. The classification depends on the entity's business model for managing the financial assets and the contractual terms of the cash flows.

For assets measured at fair value, gains and losses will either be recorded in profit or loss or OCI. For investments in equity instruments that are not held for trading, this will depend on whether the group has made an irrevocable election at the time of initial recognition to account for the equity investment at fair value through other comprehensive income (FVOCI).

The group reclassifies debt investments when and only when its business model for managing those assets changes.

(ii) Recognition and derecognition

Regular way purchases and sales of financial assets are recognized on trade date, being the date on which the group commits to purchase or sell the asset. Financial assets are derecognized when the rights to receive cash flows from the financial assets have expired or have been transferred and the group has transferred substantially all the risks and rewards of ownership.

(iii) Measurement

At initial recognition, the group measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss (FVPL), transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at FVPL are expensed in profit or loss.

Debt instruments
Subsequent measurement of debt instruments depends on the group's business model for managing the asset and the cash flow characteristics of the asset. There are three measurement categories into which the group classifies its debt instruments:

- **Amortized cost:** Assets that are held for collection of contractual cash flows, where those cash flows represent solely payments of principal and interest, are measured at amortized cost. Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Any gain or loss arising on derecognition is recognized directly in profit or loss and presented in other gains/(losses) together with foreign exchange gains and losses. Impairment losses are presented as separate line item in the statement of profit or loss.

- **FVOCI:** Assets that are held for collection of contractual cash flows and for selling the financial assets, where the assets' cash flows represent solely payments of principal and interest, are measured at FVOCI. Movements in the carrying amount are taken through OCI, except for the recognition of impairment gains or losses, interest income and foreign exchange gains and losses, which are recognized in profit or loss. When the financial asset is derecognized, the cumulative gain or loss previously recognized in OCI is reclassified from equity to profit or loss. Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Foreign exchange gains and losses are presented in other gains/(losses), and impairment expenses are presented as separate line item in the statement of profit or loss.

- **FVPL**: Assets that do not meet the criteria for amortized cost or FVOCI are measured at FVPL. A gain or loss on a debt investment that is subsequently measured at FVPL is recognized in profit or loss and presented net within other gains/(losses) in the period in which it arises.

Equity instruments
The group subsequently measures all equity investments at fair value. Where the group's management has elected to present fair value gains and losses on equity investments in OCI, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss following the derecognition of the investment. Dividends from such investments continue to be recognized in profit or loss as other income when the group's right to receive payments is established.

Financial liabilities

All financial liabilities are measured either at FVTPL or at amortized cost using the effective interest method.

Financial liabilities at FVTPL Financial liabilities at FVTPL are stated at fair value, with any gains or losses arising on changes in fair value recognized in the consolidated statement of profit or loss to the extent that they are not part of a designated hedging relationship. The net gain or loss recognized in the consolidated statement profit or loss incorporates any interest paid on the financial liability.

However, for financial liabilities that are designated as at FVTPL, the amount of change in the fair value of the financial liability that is attributable to changes in the credit risk of that liability is recognized in consolidated statement of comprehensive income, unless the recognition of the effects of changes in the liability's credit risk in other comprehensive income would create or enlarge an accounting mismatch in the consolidated statement of profit or loss. The remaining amount of change in the fair value of liability is recognized in the consolidated statement of profit or loss. Changes in fair value attributable to a financial liability's credit risk that are recognized in the consolidated statement of comprehensive income are not subsequently reclassified to the consolidated statement of profit or loss; instead, they are transferred to retained earnings upon derecognition of the financial liability.

Derecognition of financial liabilities

The Group derecognises financial liabilities when, and only when, the Group's obligations are discharged, cancelled or have expired. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in the consolidated statement of profit or loss.

4.5 Impairment

The Group assesses on a forward-looking basis the expected credit losses associated with its debt instruments carried at amortized cost and FVOCI. The impairment methodology applied depends on whether there has been a significant increase in credit risk.

For trade receivables, the group applies the simplified approach permitted by IFRS 9, which requires expected lifetime losses to be recognized from initial recognition of the receivables, see Note 5 for further details.

4.6 Deferred acquisition costs (DAC)

An impairment review is performed at each reporting date or more frequently when an indication of impairment arises. When the recoverable amount is less than the carrying value, an impairment loss is recognized in profit or loss. DAC are included as a part of the liability adequacy test for each reporting period.

DAC are derecognized when the related contracts are either settled or disposed off.

4.7 Insurance contract liabilities

Insurance contract liabilities include the provision for outstanding claims, provision for claims incurred but not reported and the provision for unearned premium. Insurance contact liabilities are recognized when contracts are entered into and premiums are charged. The provision for outstanding claims is recognized for claims reported but not settled and accounts for the liability for unpaid loss and loss adjustment expense amounts based on the management's and loss adjusters' best estimate.

The provision for claims incurred but not reported is calculated based on empirical data, historical trends and patterns and appropriate assumption with the application of widely acceptable actuarial techniques.

The provision for unearned premium represents the portion of premium which relates to risks that have not expired as the reporting date. The provision for unearned premium is calculated based on the insurance service pattern provided by the insurance contract and is recognized as income over the term of the contract.

The Group reviews the adequacy of the provision for unearned premium to cover costs associated with liability arising from unexpired risk at each reporting date. Where the provision is considered inadequate to cover future contractual obligations for unexpired risks, a provision for premium deficiency is established and recognized.

4.8 Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash at banks, cash in hand and short-term deposits. Short-term deposits held for the purpose of meeting short-term cash commitments rather than for investment or other purposes, capable of being readily convertible to a known amount of cash and with an insignificant risk of changes in value are classified as cash and bank balances.

4.9 Share capital

Ordinary shares and the special share issued by the Group are classified as equity. The special share grants rights to QatarEnergy as described in its Article of Association.

4.10 Revenue recognition

Revenue is recognized based on the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. For further details refer to the below table.

Performance obligations and revenue recognition policies

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and the related revenue recognition policies.

Type of services	**Nature, timing of satisfaction of performance obligations, significant payment terms**
Drilling and related services	Customers generally contract for an agreement to provide integrated services to operate a rig and drill a well. The Group is seen by the operators as the overseer of all services. Consideration for activities that are not distinct within the scope of contracts, such as mobilization, and demobilization do not align with a distinct time increment within the contract term are allocated across the single performance obligation and are recognized over the expected recognition period in proportion to the passage of each hour available to drill. Drilling services are consumed as the services are performed and generally enhance a well site which the customer controls. Work performed on a well site does not create an asset with an alternative use to the contractor since the well/asset being worked on is owned by the customer. Therefore, the Group's measure of progress for a drilling contract is hours available to drill over the contracted duration. This unit of measure is representative of an output method as described in IFRS 15. Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced.
Management fees	The Group entered into an agreement to provide management services to one of its subsidiary. Revenue from management fee is recognized over time as the customer benefits from the services as they are provided. Revenue is recognized over time as the services are provided using the input method. Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced.
Aviation revenue - Helicopter transportation services, operation services (MRO) and training services.	The revenue is derived from helicopter transportation services, operations services and training services. **Transportation services** The revenue from helicopter transportation services includes air-charter, tourist flights, aerial photo flights, air ambulance and related services. Revenue is recognized as the transportation services have been provided. Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced. **Operation services (MRO)** The revenue from operation services includes servicing and maintenance of charters and helicopters of the customers. Revenue is recognized as the services have been provided.
	Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced. **Training services** The revenue from training services includes flight training provided to the customers. Revenue is recognized as the services have been provided. Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced. Revenue is recognized over time as the services are provided. For fixed-price contracts, revenue is recognized based on the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided, because the customer receives and uses the benefits simultaneously. This is determined based on the flying hours spent relative to the total hours agreed in the contract.
Supply of spare parts	The Group provides spare parts of helicopters to its customers. The revenue is recognized point in time when control is transferred, being when the spare parts are delivered to the customer. The revenue is recognized point in time when control is transferred, being when the spare part are delivered to the customer.

Premiums and reinsurance premiums are taken into income over the terms of the policies to which they relate. Gross insurance and reinsurance written premiums comprise the total premiums receivable for the whole period of cover provided by contracts entered into during the accounting period. They are recognized on the date on which the policy commences.

Unearned premiums represent the portion of net premiums written relating to the unexpired period of coverage calculated at actual number of days method (daily pro-rata basis). The change in the provision for unearned premium is taken to the statement of income in order that revenue is recognized over the period of risk.

4.11 Segment reporting

An operating segment is a component of the Group that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses, including revenues and expenses that relate to transactions with any of the Group's other components. An operating segment's results are reviewed regularly by the Board of Directors to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and for which discrete financial information is available (Note 33).

Segment results that are reported to the Board of Directors include items directly attributable to a segment as well as those that can be allocated on a reasonable basis. Unallocated items comprise mainly the parent company assets and related general and administrative expenses and goodwill recognized on business combination.

4.12 Social fund contribution

The Group makes contributions equivalents to 2.5% of the adjusted consolidated net profit for the year into a state social fund for the support of sports, cultural, social and charitable activities. This is presented in the statement of changes of equity as an appropriation of profit in accordance with Law No. 13 of 2008.

4.13 Dividend distributions

Dividend distributions are at the discretion of the Group. A dividend distribution to the Group's shareholders is accounted for as a deduction from retained earnings. A declared dividend is recognized as a liability in the period in which it is approved by the shareholders.

4.14 Income tax

In light of the provisions of the new Qatar Income Tax Law No. 24 of 2018 and subsequent Executive Regulations, on 4 February 2020, Qatar Energy (the ultimate parent), Ministry of Finance and the General Tax Authority (GTA) reached an agreement through a Memorandum of Understanding ("the MOU") which provided a mechanism for the settlement of the income tax liability of subsidiaries and joint ventures (included in the said MOU) of certain companies listed on Qatar Exchange. All Qatar based subsidiaries of the group are included in the said MOU according to which, the income tax liability of the Group will ultimately be borne by Ministry of Finance ('MoF"). However, as per the MOU, the subsidiaries are required to calculate the income tax due based on the Group's ownership and pay such income tax amounts directly to the parent company.

The Subsidiaries have accounted for tax expense based on the tax rate applicable in accordance with the Qatar Income Tax Law.

Global Minimum Tax

Management is closely monitoring developments related to the implementation of the international tax reforms introducing a global minimum top-up tax.

The Group has adopted International Tax Reform - Pillar Two Model Rules (Amendments to IAS 12) upon their release on 23 May 2023. The amendments provide a temporary mandatory exception from deferred tax accounting for the top-up tax.

The Group mainly operates in Qatar, Turkey, Morocco and Libya.

Through the issuance of its amended Tax Law No. 11 of 2022, the State of Qatar has committed to introducing global minimum tax with minimum effective tax rate of 15%. On 23 December 2024, State of Qatar approved amendments to select provisions of the Income Tax Law promulgated under Law No. 24 of 2018. The amendment to the law is aimed to enable multinational companies to file their tax returns for the Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT) in Qatar. Under the legislation, the group is liable to pay a top-up tax for the difference between the effective tax rate for each jurisdiction and the 15% minimum rate. The amended law is not yet effective for the period ended 31 December 2024.

Management is in process of assessing the impact of this change on future reporting periods.

Current tax

The Company's profits are exempt from income tax in accordance with the provisions of Qatar's Income Tax Law No. 24. of 2018. Current tax in these financial statements comprises the expected tax payable on the taxable income for the year and any adjustment to the tax payable in respect of previous years related to the subsidiaries of the Group as per the tax laws and relevant subsequent executive regulations applicable in Qatar and overseas jurisdiction as at the reporting date. Refer to Note 30 for further details related to settlement mechanism of the above tax liabilities.

4.15 Hyperinflation

The Group has operations in Turkey through its indirect subsidiary namely Redstar Havacilik Hizmetleri AS. The functional currency of the subsidiary in Turkey is Turkish Lira. From 1 April 2022, the Turkish economy has been considered hyperinflationary based on the characteristics established by International Accounting Standard 29, 'Financial Reporting in Hyperinflationary Economies' ('IAS 29'). This designation is determined following an assessment of a series of qualitative and quantitative circumstances, including the presence of a cumulative inflation rate of more than 100% over the previous three years. IAS 29 requires that the financial statements of the subsidiary are stated in terms of the measuring unit current at the balance sheet date which requires restatement of the non-monetary assets and liabilities of the subsidiary to reflect the changes in the general purchasing power of the Turkish Lira.

The basic principles applied in the accompanying consolidated financial statements, are summarized in the following paragraphs.

Adjustment for prior years

The comparative amounts in consolidated financial statements presented in a stable currency are not adjusted for subsequent changes in the price level or exchange rates. Opening equity in the consolidated financial statement reported in the stable currency will be affected by:

- the effect of restating non-monetary items from the date they were first recognized; and
- the effect of translating those balances to the closing rate

This results in a difference between the closing equity of the previous year in the consolidated financial statements and the opening equity of the current year. The combined effect of restating in accordance with IAS 29 and translation according to IAS 21 is presented as a net change in other comprehensive income (OCI)

Adjustment for current year

Monetary assets and liabilities, which are carried at amounts current at the date of consolidated statement of financial position, are not restated because they are already expressed in terms of the monetary unit current at the date of consolidated statement of financial position. Non-monetary assets and liabilities, which are not carried at amounts current at the date of consolidated statement of financial position, and components of owners' equity are restated by applying the relevant conversion factors. Net monetary gain arising from hyperinflation is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. All items in the statement of profit or loss are restated by applying the conversion factors from the date on which the transaction originated except for those amounts deriving from non-monetary items, which are calculated based on the restated values of the related items.

(All amounts are expressed in Qatari Riyals '000 unless otherwise stated)

The effect of application indices on the Group's net monetary position is included in the consolidated statement of profit or loss as monetary gain or loss.

All items in the consolidated statement of cash flows are expressed in a measuring unit current at the date of consolidated statement of financial position; they are therefore restated by applying the relevant conversion factors from the date on which the transaction originated.

4.16 Leases

The leases are recognized as a right-of-use asset and a corresponding liability at the date at which the leased asset is available for use by the Group.

Assets and liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable, if any; and
- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Group exercising that option.

Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases in the group, the lessee's incremental borrowing rate is used, being the rate that the individual lessee would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, security and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Group:

- uses a build-up approach that starts with a risk-free interest rate adjusted for credit risk for leases held by the Group, which does not have recent third party financing, and
- makes adjustments specific to the lease, e.g. term, country, currency and security.

Lease payments are allocated between principal and finance cost. The finance cost is charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability;
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received
- any initial direct costs, and
- restoration costs.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases in the group, the lessee's incremental borrowing rate is used, being the rate that the individual lessee would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, security and conditions.

Payments associated with short-term leases are recognized on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less from the date of contract.

4.17 Insurance operations

(i) Definition and classification

The Group issues insurance contracts that transfer insurance risk. Insurance contracts are those contracts where the insurer accepts significant insurance risk from the policyholder by agreeing to compensate the policyholder if a specified uncertain future event adversely affects the policyholder. In making this assessment, all substantive rights and obligations, including those arising from law or regulation, are considered on a contract-by-contract basis. The Group uses judgement to assess whether a contract transfers insurance risk (that is, if there is a scenario with commercial substance in which the Group has the possibility of a loss on a present value basis) and whether the accepted insurance risk is significant. Cash flows from insurance contracts are split into Liability for Incurred Claims ("LIC") and Liability for Remaining Coverage ("LRC").

(ii) Unit of account and measurement model

The Group manages insurance contracts issued by product lines or lines of business within an operating segment, where each product line includes contracts that are subject to similar risks. The segmentation based on business classes reflects the way the business is managed, given that each segment is evaluated separately by senior management resulting in the following portfolios: Medical; Energy/Operational; Engineering; Marine; Liability; Property & Terrorism; and Group Life.

All insurance contracts within a product line represent a portfolio of contracts. Each portfolio is further disaggregated into group of contracts that are issued within a calendar year (annual cohorts) and are: (i) contracts that are onerous at initial recognition; (ii) contracts that at initial recognition are not onerous and have no significant possibility of becoming onerous; or (iii) the group of remaining contracts. These profitability groups represent the level of aggregation at which insurance contracts are initially recognized and measured. Such groups are not subsequently reconsidered.

For each portfolio of contracts, the Group determines the appropriate level at which reasonable and supportable information is available, to assess whether these contracts are onerous at initial recognition and whether non-onerous contracts have a significant possibility of becoming onerous. This level of granularity determines sets of contracts. The Group uses judgement to determine at what level of granularity the Group has reasonable and supportable information that is sufficient to conclude that all contracts within a set are sufficiently homogeneous and will be allocated to the same group without performing an individual contract assessment.

Portfolios of reinsurance contracts held are assessed for aggregation separately from portfolios of insurance contracts issued. Applying the grouping requirements to reinsurance contracts held, the Group aggregates reinsurance contracts held concluded within a calendar year (annual cohorts) into groups of: (i) contracts for which there is a net gain at initial recognition, if any; (ii) contracts for which, at initial recognition, there is no significant possibility of a net gain arising subsequently; and (iii) remaining contracts in the portfolio, if any.

Reinsurance contracts held are assessed for aggregation requirements on an individual contract basis. The Group tracks internal management information reflecting historical experiences of such contracts' performance. This information is used for setting pricing of these contracts such that they result in reinsurance contracts held in a net cost position without a significant possibility of a net gain arising subsequently.

The Group holds reinsurance contracts that provide coverage on the insurance contracts for claims incurred during an accident year and are accounted for under the PAA since the Group does not expect significant variability in the fulfilment cash flows that would affect the measurement of the liability for remaining coverage under general measurement model.

The Group assumes that no contracts are onerous at initial recognition, unless facts and circumstances indicate otherwise. If facts and circumstances indicate that some contracts are onerous, an additional assessment is performed to distinguish onerous contracts from non-onerous ones. For non-onerous contracts, the Group assesses the likelihood of changes in the applicable facts and circumstances in the subsequent periods in determining whether contracts have a significant possibility of becoming onerous. This assessment is performed at a policyholder-pricing-groups level.

The General Measurement Model ("GMM") is the default model to measure insurance contracts using updated estimates and assumptions that reflect the timing of cash flows and any uncertainty relating to insurance contracts. The premium allocation approach ("PAA") is a simplified approach for the measurement of the liability for remaining coverage, that an entity may choose to use when the premium allocation approach provides a measurement which is not materially different from that under the general measurement model ("PAA eligibility test") or if the coverage period of each contract in the Group of insurance contracts is one year or less.

The Group uses the PAA for contracts with a coverage period of one year or less for the measurement of LRC. Some contracts have a coverage period of more than one year, but passed the PAA eligibility test.

The Group applied the PAA approach to all its insurance contracts which include mainly energy, medical and other lines of business and to its reinsurance contracts held.

Before the Group accounts for an insurance contract based on the guidance in IFRS 17, it analyses whether the contract contains components that should be separated. IFRS 17 distinguishes three categories of components that have to be accounted for separately:

- cash flows relating to embedded derivatives that are required to be separated;
- cash flows relating to distinct investment components; and
- promises to transfer distinct goods or distinct services other than insurance contract services.

The Group applies IFRS 17 to all remaining components of the contract. The Group does not have any contracts that require further separation or combination of insurance contracts and thus all components of the contracts are measured under IFRS 17.

iii) Recognition, derecognition, initial and subsequent measurement

Groups of insurance contracts issued are initially recognized at the earliest of the following:

- the beginning of the coverage period;
- the date when the first payment from the policyholder is due or actually received, if there is no due date; and
- when the Group determines that a group of contracts becomes onerous.

The Group initially recognizes a group of reinsurance contracts held it has entered into from the earlier of the following:

(a) For reinsurance contracts that provide proportionate coverage, at the later of:
(i) the beginning of the coverage period of the group of reinsurance contracts and
(ii) the initial recognition of any underlying contract.

(b) All other groups of reinsurance contracts held are recognized from the beginning of the coverage period of the Group of reinsurance contracts.

However, if the Group entered into the reinsurance contract held at or before the date when an onerous group of underlying contracts is recognized prior to the beginning of the coverage period of the group of reinsurance contracts held, the reinsurance contract held, in this case, is recognized at the same time as the group of underlying insurance contracts is recognized.

Only contracts that individually meet the recognition criteria by the end of the reporting period are included in the group. When contracts meet the recognition criteria in the group after the reporting date, they are added to the group in the reporting period in which they meet the recognition criteria, subject to the annual cohorts restriction. Composition of the groups is not reassessed in subsequent periods.

For insurance contracts issued, on initial recognition, the Group measures the LRC at the amount of premiums received, less any acquisition cash flows paid.

For reinsurance contracts held, on initial recognition, the Group measures the remaining coverage at the amount of ceding premiums paid, plus broker fees paid to a party other than the reinsurer and any amounts arising from the derecognition of any other relevant pre-recognition cash flows.

An insurance contract is derecognized when it is:

extinguished (that is, when the obligation specified in the insurance contract expires or is discharged or cancelled); or
the contract is modified and additional criteria discussed are met.

The carrying amount of a group of insurance contracts issued at the end of each reporting period is the sum of:

a. the LRC; and
b. the Liability for Incurred Claims ("LIC"), comprising the fulfilment cash flows ("FCF") related to past service allocated to the Group at the reporting date.

For insurance contracts issued, at each of the subsequent reporting dates, the LRC is:

- increased for premiums received in the period;
- decreased for insurance acquisition cash flows paid in the period;
- decreased for the amounts of expected premium receipts recognized as insurance revenue for the services provided in the period; and
- increased for the amortization of insurance acquisition cash flows in the period recognized as insurance service expenses in the reporting period.

For the Liability for Incurred Claims "LIC":

For reinsurance contracts held, at each of the subsequent reporting dates, the remaining coverage is:

- increased for ceding premiums paid in the period;
- decreased for net ceding commissions received in the period;
- decreased for the expected amounts of ceding premiums and ceding commissions recognized as net reinsurance expenses for the services received in the period.

The Group estimates the liability for incurred claims and expenses as the fulfilment cash flows related to incurred claims and expenses. The fulfilment cash flows are an explicit, unbiased, and probability-weighted estimate of the present value of the future cash flows, within the contract boundary of a group of contracts, that will arise as the entity fulfil its obligation under the insurance contracts, including a risk adjustment for non-financial risk. The Group presents the entire change in risk adjustment as part of insurance service results.

The Group establishes insurance claims liabilities to cover the estimated liability for the cash flows associated with incurred losses as at the balance sheet date, including claims not yet reported ("IBNR") and loss adjustment expenses incurred with respect to insurance contracts underwritten and reinsurance contracts placed by the Group. The ultimate cost of claims liabilities is estimated by using generally accepted standard actuarial techniques.

Significant judgements
The main assumption underlying these techniques is that the Group's past claims development experience can be used to project future claims development and hence ultimate claims costs. As such, these methods extrapolate the development of paid and incurred losses, average costs per claim (severity) and average number of claims (frequency) based on the observed development of earlier years and expected loss ratios. Historical claims development is analyzed by accident year, geographical area, as well as claim type. In most cases, no explicit assumptions are made regarding future rates of claims inflation or loss ratios. Instead, the assumptions used are those implicit in the historical claims development data on which the projections are based.

Additional qualitative judgment is used to assess the extent to which past trends may not apply in the future (e.g., to reflect one-off occurrences, changes in external or market factors such as public attitudes to claiming, economic conditions and levels of claims inflation, as well as internal factors such as portfolio mix, policy features and claims handling procedures) to arrive at the estimated ultimate cost of claims that present the probability-weighted expected value outcome from the range of possible outcomes, taking into account all the uncertainties involved.

Refer to note 2 for significant judgements and estimates related to the estimates of future cash flows to fulfil insurance contracts under IFRS 17.

The Group has elected not to adjust the LRC for the effect of time value of money, as it expects the time between providing each part of the coverage and the related premium due date to be one year or less. On the other hand, the Group has decided to discount the LIC for the time value of money as some portfolios have significant amounts of claims paid after 12 months of date of loss. Hence, for all contracts measured under the PAA, the Group has decided to allow for the time value of money in estimating the Liability for Incurred Claims ("LIC").

The fulfilment cashflows are the current estimates of the future cash flows within the contract boundary of a group of contracts that the Group expects to collect from premiums and pay out for claims, benefits and expenses, adjusted to reflect the timing and the uncertainty of those amounts. As all contracts are measured under the PAA, unless the contracts are onerous, the FCF are only estimated for the measurement of the LIC.

The estimates of future cash flows:
- are based on a probability-weighted mean of the full range of possible outcomes;
- are determined from the perspective of the Group, provided that the estimates are consistent with observable market prices for market variables; and
- reflect conditions existing at the measurement date.

An explicit risk adjustment for non-financial risk is estimated separately from the other estimates. For contracts measured under the PAA, unless the contracts are onerous, the explicit risk adjustment for non-financial risk is only estimated for the measurement of the LIC.

The estimates of future cash flows are adjusted using the current discount rates to reflect the time value of money and the financial risks related to those cash flows, to the extent not included in the estimates of cash flows. The discount rates reflect the characteristics of the cash flows arising from the groups of insurance contracts, including timing, currency and liquidity of cash flows. The determination of the discount rate that reflects the characteristics of the cash flows and liquidity characteristics of the insurance contracts requires significant judgement and estimation.

Risk of the Group's non-performance is not included in the measurement of groups of insurance contracts issued. In the measurement of reinsurance contracts held, the probability-weighted estimates of the present value of future cash flows include the potential credit losses and other disputes of the reinsurer to reflect the non-performance risk of the reinsurer. The Group uses consistent assumptions to measure the estimates of the present value of future cash flows for the group of reinsurance contracts held and such estimates for the groups of underlying insurance contracts.

(iv) Onerous contracts

The Group assumes that no contracts are onerous at initial recognition, unless facts and circumstances indicate otherwise. If facts and circumstances indicate that some contracts are onerous, an additional assessment is performed to distinguish onerous contracts from non-onerous ones.

If facts and circumstances indicate that a group of insurance contracts measured under the PAA is onerous on initial recognition or becomes onerous subsequently, the Group increases the carrying amount of the LRC to the amounts of the discounted FCF determined under the General Measurement Model ("GMM"), with the amount of such an increase recognized in insurance service expenses, and a loss component is established for the amount of the loss recognized. Subsequently, the loss component is remeasured at each reporting date as the difference between the amounts of the FCF determined under the GMM relating to the future service and the carrying amount of the LRC without the loss component. When a loss is recognized on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts or on addition of onerous underlying insurance contracts to that group, the carrying amount of the asset for remaining coverage for reinsurance contracts held measured under the PAA is increased by the amount of income recognized in profit or loss and a loss-recovery component is established or adjusted for the amount of income recognized.

The referred income is calculated by multiplying the loss recognized on underlying insurance contracts by the percentage of claims on underlying insurance contracts that the Group expects to recover from the reinsurance contract held that are entered into before or at the same time as the loss is recognized on the underlying insurance contracts. When underlying insurance contracts are included in the same group with insurance contracts issued that are not reinsured, the Group applies a systematic and rational method of allocation to determine the portion of losses that relates to underlying insurance contracts. The Group does not have any reinsurance contracts held measured under the PAA with underlying contracts measured under the GMM.

(v) Risk adjustment for non-financial risk

The risk adjustment for non-financial risk is applied to the present value of the estimated future cash flows, and it reflects the compensation that the Group requires for bearing the uncertainty about the amount and timing of the cash flows from non-financial risk as the Company fulfils insurance contracts. The Group has chosen the confidence level of the 55th percentile (2023 - 65th percentile) of the distribution of the claim reserves, considering this level is adequate to cover sources of uncertainty about the amount and timing of the cash flows.

For the LIC, the risk adjustment was calculated at a portfolio level and then allocated down to each group of contracts in accordance with their risk profiles. The Value at Risk (VAR) method was used to derive the risk adjustment for non-financial risk per portfolio. In the confidence level method, the risk adjustment is determined by selecting the confidence level per portfolio and then determining the overall reserve (best estimate and risk adjustment) at this confidence level - the difference between the overall reserve at the chosen confidence interval and the best estimate reserve is taken to be the risk adjustment. The table below shows the risk adjustments taken on LIC and LRC:

	Risk adjustments on LIC	
Portfolio	**Risk Adjustment 2024**	**Risk Adjustment 2023**
Medical	**4%**	9.1%
Energy	**14.4%**	26.7%
Other portfolios	**14.4%**	26.7%

For the LRC, the risk adjustment for groups of onerous contracts was approximated using a combination of the Group's internal data and regulatory rates, as follows:

	Risk adjustments on LRC	
Portfolio	**Risk Adjustment 2024**	**Risk Adjustment 2023**
Medical	**4%**	16%
Energy	**14.4%**	13%
Other portfolios	**14.4%**	13%

(vi) Contract boundary

The Group uses the concept of contract boundary to determine what cash flows should be considered in the measurement of groups of insurance contracts.

Cash flows are within the boundary of an insurance contract if they arise from the rights and obligations that exist during the period in which the policyholder is obligated to pay premiums or the Group has a substantive obligation to provide the policyholder with insurance contract services. A substantive obligation ends when:

a) the Group has the practical ability to reprice the risks of the particular policyholder or change the level of benefits so that the price fully reflects those risks; or
b) both of the following criteria are satisfied:
   - the Group has the practical ability to reprice the contract or a portfolio of contracts so that the price fully reflects the reassessed risk of that portfolio; and
   - the pricing of premiums up to the date when risks are reassessed does not reflect the risks related to periods beyond the reassessment date.

Cash flows outside the insurance contracts boundary relate to future insurance contracts and are recognized when those contracts meet the recognition criteria.

For groups of reinsurance contracts held, cash flows are within the contract boundary if they arise from substantive rights and obligations of the Group that exist during the reporting period in which the Group is compelled to pay amounts to the reinsurer or in which the Group has a substantive right to receive insurance contract services from the reinsurer.

Cash flows that are not directly attributable to a portfolio of insurance contracts are recognized in other operating expenses as incurred.

vii) Insurance acquisition costs and directly attributable expenses

Insurance acquisition cash flows are the costs that are directly associated with selling, underwriting and starting a group of insurance contracts (issued or expected to be issued) and that are directly attributable to a portfolio of insurance contracts.

Directly attributable expenses are the costs that can be fully or partially attributed to the fulfilment of the groups of insurance contracts. The Group allocates the attributable costs based on a number of drivers.

Both acquisition and attributable costs fall under the insurance service expense. While the non-attributable costs are reported under other operating expenses. The Group amortises the insurance acquisition costs over the contract period.

viii) Amounts recognized in comprehensive income

(a) Insurance service result from insurance contracts issued

Insurance revenue

The insurance revenue for the period is the amount of expected premium receipts allocated to the period. The amount of insurance revenue recognized in the reporting period depicts the transfer of promised services at an amount that reflects the portion of consideration that the Group expects to be entitled to in exchange for those services.

For groups of insurance contracts measured under the PAA, the Group recognises insurance revenue based on the passage of time over the coverage period of a group of contracts. The impact of seasonality is not considered material in relation to recording the insurance revenue.

Insurance revenue is adjusted to allow for policyholders' default on expected premium receipts. The default probability is derived from IFRS 9 Expected Loss Model.

Insurance service expenses

Insurance service expenses include the following:
a. incurred claims for the year.
b. other incurred directly attributable expenses.
c. insurance acquisition cash flows amortization.
d. changes that relate to past service - changes in the FCF relating to the LIC.
e. changes that relate to future service - changes in the FCF that result in onerous contract losses or reversals of those losses.

For contracts measured under the PAA, amortisation of insurance acquisition cash flows is based on the passage of time.

(b) Insurance service result from reinsurance contracts held

Net income (expenses) from reinsurance contracts held

The Group presents financial performance of groups of reinsurance contracts held on a net basis in net income (expenses) from reinsurance contracts held, comprising the following amounts:

a. reinsurance expenses;
b. incurred claims recovery;
c. other incurred directly attributable insurance service expenses;
d. effect of changes in risk of reinsurer non-performance;
e. changes relating to past service (i.e. adjustments to incurred claims).

Reinsurance expenses are recognized similarly to insurance revenue. The amount of reinsurance expenses recognized in the reporting period depicts the transfer of received insurance contract services at an amount that reflects the portion of ceding premiums that the Group expects to pay in exchange for those services. For groups of reinsurance contracts held measured under the PAA, the Group recognises reinsurance expenses based on the passage of time over the coverage period of a group of contracts.

(c) Insurance finance income or expenses

Insurance finance income or expenses comprise the change in the carrying amount of the groups of insurance contracts respectively arising from:
a. the effect of the time value of money and changes in the time value of money; and
b. the effect of financial risk and changes in financial risk.

For contracts measured under the PAA, the main amounts within insurance finance income or expenses are:
a. interest accreted on the LIC; and
b. the effect of changes in interest rates and other financial assumptions.

5. Financial risk and capital management

5.1 Financial risk management

The Group has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

(a) Underwriting risk;
(b) Credit risk;
(c) Liquidity risk; and
(d) Market risk.

This note presents information about the Group's exposure to each of the above risks, the Group's objectives, policies and processes for measuring and managing risk. Further quantitative disclosures are included throughout these consolidated financial statements.

The Board of Directors has the overall responsibility for the establishment and oversight of the Group's risk management framework. The Group's risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the Group and to monitor risks.

The Group's risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the Group, to set appropriate risk limits and controls and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Group's activities. The Group, through its training and management standards and procedures, aims to maintain a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(a) Underwriting risk

Underwriting risk comprises insurance risk, policyholder persistency risk and expense risk. The Group manages its underwriting risk based on the underwriting policy as approved by the Executive Risk Committee. The Risk Management Committee monitors the adequate application of the policy, and it reviews the trends in pricing, loss ratios and underwriting risks. The Committee is also involved in decisions made by the Executive Risk Committee on underwriting, pricing and market strategy.

Underwriting risk management – Property and Casualty

The frequency and severity of claims can be affected by several factors. The most significant are the level of awards for morbidity risk (for example, health recovery and incapacity for work) and the number of cases coming to court, especially for bodily injuries. This can be summarised as legislation risk. The amount of awards and the time for court settlement are set by the legislation. The above risk exposure is mitigated by diversification across a large portfolio of insurance contracts.

The Group manages these risks through its underwriting strategy (two of the techniques that are pivotal for automobile insurance are product pricing and portfolio segmentation), adequate reinsurance arrangements and proactive claims handling. The objective of the underwriting strategy is to ensure that the underwritten risks are well diversified in terms of type and amount of risk. The variability of risks is improved by the careful selection and implementation of underwriting strategies, which are designed to ensure that risks are diversified in terms of type of risk and level of insured benefits.

The Group has limited its exposure by imposing maximum claim amounts on certain contracts, as well as using reinsurance arrangements in order to limit its exposure to aggregate amount of claims (for example, third party liability claims). The effect of such reinsurance arrangements is that the Group should not suffer total insurance losses above a certain level.

Underwriting limits are in place to enforce appropriate risk selection criteria. For example, the Group has the right not to renew individual policies, to re-price the risk on renewal, to impose deductibles, and to reject the payment of a fraudulent claim. Claims payment limits are always included to cap the amount payable on occurrence of the insured event.

Insurance contracts also entitle the Group to pursue third parties for payment of some or all costs (for example, subrogation).

The Group has a specialised claims unit dealing with the mitigation of risks surrounding known claims. This unit investigates and adjusts all material or suspicious claims. The claims are reviewed individually at least annually and adjusted to reflect the latest information on the underlying facts, current law, contractual terms and conditions, and other factors. The Group actively manages and pursues early settlements of claims, to reduce its exposure to unpredictable developments.

Expense risk

Expense risk is the risk of unexpected increases in policy maintenance, claim handling and other costs relating to fulfilment of insurance contracts. The risk is managed through budgeting and periodic cost evaluations.

(b) Credit risk

Credit risk arises from cash and cash equivalents, contractual cash flows of debt investments carried at amortized cost, at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and at fair value through profit or loss (FVPL), and deposits with banks and financial institutions, as well as outstanding receivables.

(i) Risk management

Credit risk is managed on a group basis. For banks, the group only deals with the reputed banks in the country. If wholesale customers are independently rated, these ratings are used. Otherwise, if there is no independent rating, risk control assesses the credit quality of the customer, taking into account its financial position, past experience and other factors. Individual risk limits are set based on internal or external ratings in accordance with limits set by the board. There are no significant concentrations of credit risk, whether through exposure to individual customers, specific industry sectors and/or regions. The group's investments in debt instruments are considered to be low risk investments. The credit ratings of the investments are monitored for credit deterioration.

(ii) Security

For some trade receivables the group may obtain security in the form of guarantees, deeds of undertaking or letters of credit which can be called upon if the counterparty is in default under the terms of the agreement.

(iii) Impairment of financial assets

The Group recognises loss allowances for ECLs on:

- Trade receivables;
- Other receivables;
- Other financial assets at amortized cost
- Debt investments measured at FVOCI; and
- Contract assets.

Trade receivables and contract assets

The group applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables and contract assets.

To measure the expected credit losses, trade receivables and contract assets have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due. The contract assets relate to unbilled work in progress and have substantially the same risk characteristics as the trade receivables for the same types of contracts. The group has therefore concluded that the expected loss rates for trade receivables are a reasonable approximation of the loss rates for the contract assets.

The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 24 months before 31 December 2024 or 1 January 2024 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables. The Group has identified the GDP in which it sells its goods and services to be the most relevant factors, and accordingly adjusts the historical loss rates based on expected changes in these factors.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Group considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Group's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

	Current (not past due)	**1-90 days past due**	**91–180 days past due**	**181–365 days past due**	**More than 365 days past due**	**Total**
31 December 2024						
Gross carrying amount - trade receivables	**652,661**	**162,872**	**70,678**	**36,583**	**128,336**	**1,051,130**
Gross carrying amount - contract assets	**-**	**-**	**-**	**35,309**	**-**	**35,309**

	Current (not past due)	1-90 days past due	91–180 days past due	181–365 days past due	More than 365 days past due	Total
31 December 2023						
Gross carrying amount - trade receivables (restated)	736,169	67,021	17,262	75,554	57,023	953,029
Gross carrying amount - contract assets	19,784	-	-	-	-	19,784

Trade receivables and contract assets are written off where there is no reasonable expectation of recovery. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include, amongst others, the failure of a debtor to engage in a repayment plan with the group, and a failure to make contractual payments for a period of greater than 365 days past due.

Impairment losses on trade receivables and contract assets are presented as net impairment losses within operating profit. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the same line item.

Debt investments

All of the Group's debt investments at amortized cost and FVOCI are considered to have low credit risk , and the loss allowance recognized during the period was therefore limited to 12 months' expected losses. Management consider 'low credit risk' for listed bonds to be an investment grade credit rating with at least one major rating agency. Other instruments are considered to be low credit risk where they have a low risk of default and the issuer has a strong capacity to meet its contractual cash flow obligations in the near term.

Other financial assets at amortized cost

Other financial assets at amortized cost include short term investments with local banks.

Debt instruments measured at FVOCI

Debt investments at fair value through other comprehensive income (FVOCI) include managed funds and, listed and unlisted debt securities. The loss allowance for debt investments at FVOCI is recognized in profit or loss and reduces the fair value loss otherwise recognized in OCI.

(c) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Group will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. Management's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will have sufficient liquidity to meet its liabilities when they are due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group's reputation.

Management monitors rolling forecasts of the group's liquidity reserve (comprising the undrawn borrowing facilities and cash and cash equivalents) on the basis of expected cash flows. This is generally carried out at local level in the operating companies of the Group, in accordance with practice and limits set by the group.

These limits vary by location to take into account the liquidity of the market in which the entity operates. In addition, the group's liquidity management policy involves projecting cash flows in major currencies.

Maturities of financial liabilities

The table below summarizes the maturity profile of the financial liabilities of the Group as at 31 December based on remaining undiscounted contractual obligations.

	Contractual cash flows			
	Less than 6 months	**6 months to 1 year**	**More than 1 year**	**Total**
At 31 December 2024				
Loans and borrowings	**111,276**	**252,779**	**5,250,349**	**5,614,404**
Insurance contract liabilities	**-**	**1,276,410**	**-**	**1,276,410**
Trade and other payables	**605,150**	**-**	**-**	**605,150**
Dividends payable	**42,077**	**-**	**-**	**42,077**
Lease liabilities	**2,000**	**95,043**	**53,949**	**150,992**
Contract liabilities	**85,113**	**-**	**-**	**85,113**
	845,616	**1,624,232**	**5,304,298**	**7,774,146**

	Contractual cash flows			
	Less than 6 months	6 months to 1 year	More than 1 year	Total
At 31 December 2023				
Loans and borrowings (restated)	181,283	181,283	4,085,419	4,447,985
Insurance contract liabilities	351,028	351,028	549,820	1,251,876
Trade and other payables (restated)	668,684	2,163	-	670,847
Dividends payable	47,079	-	-	47,079
Lease liabilities	2,023	3,228	23,134	28,385
Contract liabilities	2,730	-	-	2,730
	1,252,827	537,702	4,658,373	6,448,902

It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

5.2 Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, equity prices and interest rates, will affect the Group's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

(a) Interest rate risk

Interest rate risk arises when the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates. The Group's management monitors the interest rate fluctuations on a continuous basis and acts accordingly.

The interest rate profile of the Group's interest-bearing financial instruments is as follows:

	2024	2023 (restated)
Fixed rate instruments		
Financial assets		
Short term investments and term deposits	**467,217**	718,793
Variable rate instruments		
Financial liabilities		
Loans and borrowings	**5,614,404**	4,447,985

Exposure to interest rate risk

Bank deposits are agreed at fixed rates, and hence does not exposes the Group to interest rate risk. Interest bearing loans and borrowings are issued at variable rates, which exposes the Group to cash flow interest rate risk. The Group's management monitors the interest rate fluctuations on a continuous basis and acts accordingly.

(b) Equity price risk

Equity price risk is the risk that the fair value of future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices (other than those arising from interest rate risk or currency risk), whether those changes are caused by factors specific to the individual financial instrument or its issuer, or factors affecting all similar financial instruments traded in the market.

The Group's equity price risk exposure relates to financial assets and financial liabilities whose values will fluctuate as a result of changes in market prices, principally investment in equity securities.

The Group's price risk policy requires it to manage such risks by setting and monitoring objectives and constraints on investments, diversification plans, limits on investments in each sector. The Group has no significant concentration of price risk.

The Group limits equity price risk by maintaining a diversified portfolio and by continuous monitoring of its investments. The majority of the Groups' equity investments comprise securities quoted on the Qatar Exchange.

A 10% change in the prices of equities, with all other variables held constant, would impact equity and consolidated statement of profit or loss by QR 48.2 million (2023: QR 46.9 million).

(c) Currency risk

Foreign exchange risk arises when future commercial transactions or recognized assets or liabilities are denominated in a currency that is not the group entity's functional currency.

The Group is exposed to transactional foreign currency risk to the extent that there is a mismatch between the currencies in which sales, purchases, receivables and borrowings are denominated and the respective functional currencies of Group companies. The functional currencies of Group companies are primarily Qatari Riyal and Turkish Lira, the currencies in which these transactions are primarily denominated are US Dollar and Euro.

The transactions of the Group in the US Dollar bear no foreign currency risk as the US Dollar is pegged with the Qatari Riyal. With respect to Euro, management monitors the exchange rate fluctuations on a continuous basis and makes its effort to limit the transaction in these currencies without causing interruption to its operations.

The group's exposure to foreign currency risk at the end of the reporting period, expressed in Qatari Riyals, was as follows:

Net Exposure	2024	2023
Euro	**86,207**	108,125
Turkish Lira	**158,532**	271,309
	244,739	108,125

	Increase/ decrease to the QR	*Effect on profit before tax*
2024	**+/- 3%**	**7,342**
2023	+/- 3%	8,139

5.3 Capital management

The primary objective of the Group's capital management is to ensure that it maintains a strong capital base in order to support its business and to sustain future development of the business. Management monitors its capital structure and makes adjustments to it, in light of economic conditions.

The Group monitors capital using a ratio of 'net debt' to 'equity'. The Group's capital management policy remained unchanged since the previous year.

	2024	2023 (Restated)
Total borrowings (i)	**5,614,404**	**4,447,985**
Lease liability	**150,992**	**28,385**
Less: Cash and cash equivalents*	**(1,198,229)**	**(1,248,900)**
Net debt	**4,567,167**	**3,227,470**
Total equity (ii)	**4,233,253**	**3,772,203**
Net debt to equity ratio	**1.08**	**0.86**

* Cash and cash equivalents and short-term investments.

(i) Total borrowings are defined as short and long-term borrowings (loan and borrowings) as detailed in Note 19.

(i) Total equity includes all capital, retained earnings and reserves of the Group that are managed as capital.

6. Property and equipment

	Freehold land	Buildings	Rigs	Machineries	Aircraft	Other property and equipment	Capital work-in-progress	Total
Cost:								
As at 1 January 2024 (restated)	**90,826**	**120,015**	**6,609,881**	**1,379,583**	**1,733,543**	**634,171**	**197,664**	**10,765,683**
Reclassification	**(1,500)**	**(22,388)**	**103,523**	**(416,623)**	**(9,515)**	**220,021**	**(223)**	**(126,705)**
Additions	-	**11,078**	**1,184,528**	**60,784**	**175,845**	**77,094**	**190,384**	**1,699,712**
Transfers	-	-	-	**42,068**	**43,358**	**15,155**	**(100,581)**	-
Disposals		-	-	-	**(2,706)**	**(400)**	-	**(3,106)**
Disposal of subsidiary	-	**(2,304)**	-	-	-	**(1,060)**	-	**(3,363)**
Write-offs	-	-	-	-	**(9,011)**	**(15,148)**	-	**(24,160)**
Effect of hyperinflation	-	-	-	-	**87,639**	**6,206**	**5,066**	**98,911**
Effect of movements in exchange rates	-	-	-	-	**(42,748)**	**(3,178)**	**(3,859)**	**(49,785)**
As at 31 December 2024	**89,326**	**106,401**	**7,897,932**	**1,065,812**	**1,976,405**	**932,861**	**288,451**	**12,357,188**
Accumulated depreciation and impairment losses:								
As at 1 January 2024 (restated)	-	**61,301**	**2,671,034**	**954,756**	**971,908**	**534,553**	-	**5,193,552**
Reclassification	-	**(20,743)**	**28,473**	**(258,205)**	-	**123,770**	-	**(126,706)**
Depreciation charge for the year	-	**3,343**	**237,904**	**77,024**	**74,591**	**43,775**	-	**436,637**
Disposals	-	-	-	-	**(1,180)**	**(338)**	-	**(1,518)**
Disposal of subsidiary	-	**(2,248)**	-	-	-	**(788)**	-	**(3,036)**
Write-offs	-	-	-	-	**(7,285)**	**(15,027)**	-	**(22,312)**
Effect of hyperinflation	-	-	-	-	**15,498**	**3,171**	-	**18,669**
Effect of movements in exchange rates	-	-	-	-	**(8,525)**	**(1,663)**	-	**(10,188)**
As at 31 December 2024	-	**41,653**	**2,937,411**	**773,575**	**1,045,007**	**687,454**	-	**5,485,099**
Net carrying value:								
As at 31 December 2024	**89,326**	**64,748**	**4,960,518**	**292,236**	**931,398**	**245,411**	**288,451**	**6,872,089**

	Freehold land	Buildings	Rigs	Machineries	Aircraft	Other property and equipment	Capital work-in-progress	Total
Cost:								
As at 1 January 2023 (restated)	90,826	172,764	6,573,810	1,347,200	1,670,155	653,289	173,553	10,681,597
Additions	-	986	1,744	105,042	108,773	52,348	64,407	333,300
Transfers	-	-	34,327	367	-	670	(35,364)	-
Disposals	-	-	-	-	(37,440)	(5,002)	(391)	(42,833)
Write-offs	-	-	-	(10,305)	-	(11,979)	-	(22,284)
Effect of hyperinflation	-	-	-	-	68,521	4,069	-	72,590
Effect of movements in exchange rates	-	(268)	-	-	(76,466)	(6,483)	(4,541)	(87,758)
Disposal of a subsidiary	-	(53,467)	-	(62,721)	-	(52,741)	-	(168,929)
As at 31 December 2023 (restated)	90,826	120,015	6,609,881	1,379,583	1,733,543	634,171	197,664	10,765,683
Accumulated depreciation and								
As at 1 January 2023 (restated)	-	105,948	2,469,207	960,667	956,491	562,806	-	5,044,753
Depreciation charge for the year	-	3,037	202,624	51,812	49,812	43,953	-	361,604
Impairment loss (Note 6.3)	-	-	-	-	7,316	-	-	7,316
Disposals	-	-	-	-	(35,611)	(4,478)	-	(40,089)
Write-offs	-	-	(797)	-	(9,508)	(10,714)	-	(21,019)
Effect of hyperinflation	-	-	-	-	14,836	920	-	15,756
Effect of movements in exchange rates	-	(244)	-	-	(11,428)	(3,794)	-	(15,466)
Disposal of a subsidiary	-	(47,440)	-	(57,723)	-	(54,140)	-	(159,303)
As at 31 December 2023 (restated)	-	61,301	2,671,034	954,756	971,908	534,553	-	5,193,552
Net carrying value:								
As at 31 December 2023 (restated)	90,826	58,714	3,938,847	424,827	761,635	99,618	197,664	5,572,131

6.1 Freehold land mainly comprises of a plot of land acquired by Al Koot Insurance and Reinsurance Company P.J.S.C. for the purpose of setting up an administrative and operations office.

6.2 Depreciation charge for the continuing operations for the year has been included in the consolidated statement of profit or loss as follows:

	2024	2023 (Restated)
Cost of sales (Note 26)	**426,609**	356,959
General and administrative expenses	**10,028**	4,645
	436,637	361,604

6.3 Aircraft (Bell series)

Management has identified that the Bell series within the aviation segment is becoming technologically obsolete and does not foresee a sustainable stream of revenue. On that basis management has impaired the Bell series within the aviation segment down to its fair value less cost to sell using market prices adjusted for the condition of the aircraft (Level 3). The carrying value of Bell series after the cumulative impairment amounted to QR 19.2 million as of 31 December 2024.

Drilling Rigs

Further as of 31 December 2024 management has carried out an assessment of impairment of its rigs in light of the external indicators, current economic conditions surrounding the oil prices and market rates of such assets. The Group considers each of its drilling rigs within the drilling segment as individual CGUs. The recoverable amount was determined by the Value in Use method which uses the CGUs discounted projected cashflows.

Based on the assessment, recoverable amount of each CGU was found to be more than its carrying value. The impairment model did not identify any impairment losses.

Management has determined the values assigned to each of the above key assumptions as follows:

Assumption	Approach used to determine values	Rigs average rate
Average revenue growth rate	Revenue assumptions are contractual when possible, with an average annual revenue growth rate over the forecasted period based on management's expectation of market development and product performance.	0.89%
Pre-tax discount rate	Weighted Average Cost of Capital (WACC)	7.84%

Management has identified that a reasonably possible change in the WACC assumptions for Rigs could cause the carrying amount to exceed the recoverable amount. Reduction in the growth rate by 0.5% will result in an impairment of QR 178 million. The impairment models were not significantly sensitive to other assumptions.

7. Discontinued operations

On 22 April 2024, the Group sold its subsidiary in India, United Helicharters Private Limited ("UHPL") and reported it in the financial statements for the six months ended 30 June 2024 as a discontinued operation.

In the period ended 30 June 2023, Amwaj was classified as held for sale and it was subsequently sold (effective 16 October 2023) during the year with interest retained as an equity accounted investee. In compliance with the provisions of International Accounting Standard (IAS 28) 'Investments in associates and joint ventures' a notional purchase price allocation (NPPA) was undertaken as at 31 Dec 2023 to account for the transaction. Based on the provisional NPPA performed, customer contracts of QR 11.6 million, and goodwill of QR 294 million were identified as intangible assets. During the year, management concluded the exercise and no measurement period adjustments were recognized.

Purchase consideration cash outflow as at 16 October	**2023**
Cash consideration	**-**
Less cash disposed	**(127,414)**
Net outflow of cash investing activities	**(127,414)**

Details of the of the subsidiary deconsolidated as at 16 October	**2023**
Consideration - Fair value of retained interest in Amwaj	**344,623**
Less carrying amount of net assets deconsolidated*	**(370,902)**
Loss on disposal	**(26,279)**
Amwaj's profit for the period until deconsolidation	**2,042**
Loss from discontinued operation	**(24,237)**

Financial information relating to the discontinued operations for the period to the date of disposal is set out below:

	UHPL	
	31 Dec 2024	31 Dec 2023
	QR.'000	QR.'000
Revenue	-	-
Expenses	-	-
Other income	-	-
Finance income	-	-
Loss before income tax	-	-
Income tax expense	-	-
Loss after income tax of discontinued operation	-	-
Loss on sale of the subsidiary after Income tax	**(205)**	-
Loss from discontinued operation	**(205)**	-
Net cash (outflow) / inflow from operating activities	-	-
Net cash (outflow) / inflow from investing activities	-	-
Net cash outflow from financing activities	-	-
Net change in cash generated by the subsidiary	-	-

Details of the of the subsidiary deconsolidated as at 22 April 2024	**2024**
	QR. '000
Consideration received	**730**
Receivable from UHPL – waived by the Group	**(4,997)**
Less carrying amount of net liabilities deconsolidated	**4,062**
Loss on disposal	**(205)**

8. Right-of-use assets

Amounts recognized in the consolidated statement of financial position

The statement of financial position shows the following amounts relating to leases:

Right-of-use assets

	2024	2023
Buildings	**9,532**	11,966
Land	**13,136**	16,420
Rigs	**130,578**	-
	153,246	28,386

	2024	2023
Balance at 1 January	**28,386**	49,571
Additions for the year	**190,102**	28,385
Amortisation during the year	**(65,242)**	(13,701)
Disposal of subsidiary	-	(35,869)
	153,246	28,386

9. Lease liabilities

Lease liabilities

1) Amounts recognized in the consolidated statement of financial position

The Group has recorded lease liabilities as below:

	2024	2023
Balance at 1 January	**28,385**	41,371
Additions for the year	**178,999**	28,386
Finance cost for the year	**6,799**	202
Payments made during the year	**(63,191)**	(6,154)
Disposal of subsidiary	-	(35,420)
	150,992	28,385

	2024	2023
Non-current liabilities	**54,928**	23,135
Current liabilities	**96,064**	5,250

2) Amounts recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

The statement of profit or loss and other comprehensive income shows the following amounts relating to leases:

	2024	2023
Interest expense (included in finance cost)	**6,799**	202
Amortisation of right of use assets	**65,242**	13,701

10. Equity-accounted investees

Name of entity	% of ownership 2024	% of ownership 2023	2024	2023
Amwaj Catering	**30%**	30%	**374,025**	349,519
Gulfdrill LLC	**0%**	50%	**-**	31,854
Immaterial joint ventures	**49%**	49%	**20,736**	8,679
Total equity accounted investees			**394,761**	390,052

The movement in the equity accounted investees is as follows:

	Amwaj Catering	Gulfdrill L.L.C.	Immaterial joint ventures
Beginning of the year	349,519	31,854	8,679
Profit for the year	35,010	11,604	12,057
Disposal	-	(43,458)	-
Other comprehensive income	6,531	-	-
Amortization of intangibles	(2,486)	-	-
Dividends received	(14,549)	-	-
	374,025	-	20,736

a) Summarized financial information for equity accounted investees

The tables below provide summarised financial information for equity accounted investees and the Group's share of those amounts. They have been amended to reflect adjustments made by the entity when using the equity method, including fair value adjustments and modifications for differences in accounting policy.

Summarised statement of financial position	**Amwaj Catering** 2024	2023
Current assets		
Cash and cash equivalents	**88,713**	176,375
Other current assets	**435,299**	382,424
Total current assets	**524,012**	558,799
Non-current assets	**633,232**	706,578
Current liabilities		
Financial liabilities (excluding trade payables)	**28,893**	219,240
Other current liabilities	**309,735**	290,002
Total current liabilities	**338,628**	509,242
Non-current liabilities		
Financial liabilities	**6,701**	15,305
Other non-current liabilities	**128,883**	128,240
Total non-current liabilities	**135,584**	143,545
Net assets	**683,032**	612,590
Group's share in %	**30%**	30%
Group's share	**204,910**	183,777
Intangibles	**9,949**	12,436
Goodwill	**159,165**	153,306
Carrying amount	**374,024**	349,519

Summarised statement of comprehensive income	**Amwaj Catering** 2024	2023
Revenue	**1,387,080**	468,330
Interest income	**6,516**	5,256
Depreciation and amortisation (right of use assets)	**(100,692)**	(28,304)
Interest expense	**(10,974)**	(3,078)
Other operating expenses	**(1,143,458)**	(428,837)
Income tax expense	**(21,771)**	(160)
Profit for the period	**116,701**	13,207
Total comprehensive income	**138,471**	13,207

b) Individually immaterial joint ventures

In addition to the interests in the investments disclosed above, the Group also has interests in a number of individually immaterial joint ventures that are accounted for using the equity method.

	2024	2023
Aggregate carrying amount of individually immaterial joint ventures	**8,679**	15,155
Aggregate amounts of the Group's share of profit	**12,057**	981
Dividends received	-	(3,920)
Disposal	-	(3,537)
	20,736	8,679

11. Financial investments

The carrying amounts of the Group's financial investments are as follows:

	2024	2023
Investments measured at fair value through profit or loss (FVTPL)		
- Quoted debt securities (i)	**143,936**	133,094
- Quoted equity securities (i)	**207,105**	206,527
- Quoted shares in Qatari public shareholding companies	**113,044**	129,721
- Managed funds	**18,382**	-
	482,467	469,342
Investments measured at fair value through other comprehensive income (FVOCI)		
- Quoted debt securities (ii)	**448,668**	334,696
- Managed funds	-	33,251
- Unquoted shares	**2**	2
	448,670	367,949

(i) These are acquired and incurred principally for the purpose of selling or repurchasing them in the near term or to take advantage of short term market movements.

(ii) Debt securities at FVOCI carry interest rate in the range of 1.38% to 10.75% (2023: 1.38% to 10.75%) and nature between one to nine years. Debt securities carried at FVOCI are presented net off an expected credit loss ("ECL") of QR 4,417,953 (2023: QR 4,511,173).

(ii) Financial investments at FVTPL and FVOCI, except unquoted shares, have been valued using Level 1 measurement basis and there have been no transfers between Level 1 and Level 2 fair value measurements.

Financial investments are presented in the consolidated statement of financial position as follows:

	2024	2023
Non-current assets - FVOCI	**349,445**	367,949
Current assets – FVPL	**482,467**	469,342
Current assets - FVOCI	**99,225**	-
	931,137	837,291

Movement in provision for financial investments were as follows:

	2024	2023
Balance at 1 January	**4,511**	4,274
(Reversal)/provision reversed during the year	**(94)**	237
Balance at 31 December	**4,417**	4,511

12. Inventories

	2024	2023 (Restated)
Spare parts	**492,124**	405,486
Less: Provision for slow-moving and obsolete inventories	**(53,027)**	(53,952)
	439,097	351,534

Inventories consumed during the year are recognized as expenses in 'Cost of sales' (Note 26).
Movement in provision for slow-moving and obsolete inventories during the year were as follows:

	2024	2023
Balance at 1 January	**53,952**	53,189
Provision made during the year	-	763
Provision utilised during the year	**(925)**	-
Balance at 31 December	**53,027**	53,952

The provision for slow-moving and obsolete inventories is included in 'General and administrative expenses' (Note 29).

13. Trade and other receivables

	2024	2023 (Restated)
Trade receivables	**1,051,130**	953,029
Contract assets	**22,205**	6,680
	1,073,335	959,709
Less: Provision for impairment of trade and other receivables	**(47,562)**	(57,023)
	1,025,773	902,686

Out of the total balance of trade and other receivable, QR 657 million (2023: 637 million) relates to balances due from related parties.

Movement in provision for impairment of trade and other receivables is as follows:

	2024	2023
Balance at 1 January	**57,023**	75,771
Disposal of subsidiary	**(9,461)**	(20,208)
Provision made during the year	-	1,460
	47,562	57,023

Provision for impairment loss on financial assets is presented in consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income and analysed as follows:

	2024	2023
Financial investments (Note 11)	**(93)**	(237)
Trade and other receivables (Note 13)	-	1,460
Short-term investments	**(9)**	118
Cash and bank balances (Note 15)	-	-
	(102)	1,341

Contract assets presented in the consolidated statement of financial position as follows:

	2024	2023
Current – presented with trade and other receivable	**22,205**	6,680
Non-current – presented separately on the face of statement of financial position	**13,104**	13,104
	35,309	19,784

14. Short term investments

	2024	2023
Short term investments	**467,217**	718,793

15. Cash and bank balances

	2024	2023
Cash in hand	**162**	229
Cash at bank		
- Current accounts and call deposits	**615,982**	529,878
- Fixed and term deposits (1)	**114,868**	-
	731,012	530,107
Less: Provision for impairment of bank balances	-	-
Cash and cash equivalents as per consolidated statement of cash flows	**731,012**	530,107

(1) These fixed deposits held with banks are held for the purpose of meeting short-term cash commitments rather than for investment or other purposes, capable of being readily convertible to a known amount of cash and with an insignificant risk of changes in value.

15.1 Other bank balances

	2024	2023
Cash at banks - restricted for dividend (Note 23)	**42,079**	47,079
	42,079	47,079

16. Share capital

	2024	2023
Issued and paid-up capital	**1,858,409**	1,858,409

The Group has an authorised share capital of QR 2,000 million, divided into 1 special share of nominal value of QR 1 and 1,999,999,999 ordinary shares of each of nominal value of QR 1. As at the reporting date, the Group had issued and paid up capital of QR 11,858,409 thousand (2023: QR 11,858,409 thousand) which

consists of 1 special share of nominal value of QR 1 and 1,858,408,689 ordinary shares each of nominal value of QR 1 (2023: 1 special share of nominal value of QR 1 and 1,858,408,689 ordinary shares each of nominal value of QR 1). The special share is owned by QatarEnergy and may not be cancelled or redeemed without the consent of the QatarEnergy. The special share grants rights to QatarEnergy as described in its Article of Association.

Special share may be transferred only to the Government, any Government Corporation or any QatarEnergy affiliate. All ordinary shares carry equal rights.

17. Reserves

(a) Legal reserve

The Articles of Association of the Company states that prior to recommending any dividend for distribution to the Shareholders, the Board shall ensure proper reserves are established in respect of voluntary and statutory reserves considered by the Board to be necessary or appropriate.

(b) General reserve

The general reserve is maintained in accordance with the provisions of the Articles of Association of the Company to meet any unforeseen future events. The balance under this reserve is not available for distribution, except in the circumstances specified in the Articles of Association

(c) Translation reserve

The translation reserve comprises all foreign currency differences arising from the translation of the financial statements of foreign operations.

(d) Fair value reserve

The fair value reserve comprises the cumulative net change in the fair value of quoted debt securities, managed funds and unquoted investments.

18. Other current assets

	2024	2023
Advances to employees	**10,172**	38,035
Other receivables*	**189,842**	111,581
	200,014	149,616

*Other receivables mainly comprise advances to vendors, prepayments, accrued interest and accrued income.

19. Loans and borrowings

	2024	2023 (Restated)
Loans related to drilling segment (i)	**5,421,062**	4,421,601
Loans related to aviation segment (ii)	**193,342**	26,384
	5,614,404	4,447,985

The movements of loans and borrowings were as follows:

	2024	2023 *(Restated)*
Balance at 1 January	**4,447,985**	4,395,971
Borrowings obtained during the year	**1,228,041**	20,440
Interest during the year	**192,985**	218,299
Repaid during the year	**(254,607)**	(193,374)
Movement in unamortized finance costs	-	6,649
Balance at 31 December	**5,614,404**	4,447,985

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق

Gulf International Services QSC

Gulf International Services Q.P.S.C.

Presented in the consolidated statement of financial position as follows:

	2024	2023 (Restated)
Non-current liabilities	5,265,850	4,179,883
Current liabilities	348,554	268,102
	5,614,404	4,447,985

(i) These borrowings are related to the Group's subsidiary, Gulf Drilling International (Qatari Private Shareholding Company) ("GDI"). GDI has entered into various borrowing arrangements with different banks. The facilities bear interest rate of 3.3% and QCB rate +0.6%. Most of these loans are to be repaid in quarterly instalments. The loans obtained by GDI are unsecured.

In March 2023, the Group renegotiated its existing loan facilities and obtained 2 new loan facilities of QR 4,132 million from local banks. The loans will be repaid in 18 unequal annual instalments commencing from 2026 and a balloon payment of 35% upon maturity in 2048. During the year GDI entered into a new loan agreement to finance the consideration payable pursuant to assets purchase agreement of drilling rigs and any costs associated with the transaction.

The refinancing did not result in any extinguishment gain/loss. However, transaction cost of QR 21 million relating to the new facility was recognized in the statement of profit or loss and other comprehensive income during the previous year.

Ine June 2024, the group obtained a new loan facility of QAR 1,106 million from a financial institution to finalize the consideration payable pursuant to asset purchase agreement of drilling rigs and any cost associated with the transaction. The loan will be repaid in 40 quarterly installments commencing from June 2024.

(ii) The borrowings are related to the Group's subsidiary, Gulf Helicopters Company (Qatari Private Shareholding Company) ("GHC"). GHC had entered into a borrowing facility to finance the purchase of helicopters. The facility had an interest rate of SOFR plus 1.35% - 2.75% (2023: LIBOR plus 1.35% - 2.75%). During the year GHC has entered into new loan agreement to finance the purchase of helicopters, the facility has an interest rate of 3 months SOFR plus agreed margin.

The Group's loans are denominated in US Dollars.

The group is not in breach of its covenants as at 31 December 2024.

The maturity profiles of the loans are as follows:

At 31 Dec 2024	Year of maturity	1 year	1 – 5 years	>5 years	Total
Loans related to drilling segment (i)	2025-2048	275,773	840,437	4,304,852	5,421,062
Loans related to aviation segment (ii)	2025-2031	31,002	137,595	24,745	193,342
		306,775	978,032	4,329,597	5,614,404

20. PROVISION FOR EMPLOYEES' END OF SERVICE BENEFITS

	2024	2023
Balance at 1 January	80,668	112,028
Provision made during the year	17,680	16,236
Payments made during the year	(21,733)	(15,571)
Disposal of subsidiary	-	(32,025)
Balance at 31 December	76,615	80,668

The provision for employees' end of service benefits is included in salaries and other benefits in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

21. TRADE AND OTHER PAYABLES

	2024	2023 (Restated)
Trade payables	309,014	420,007
Accrued expenses	246,926	240,901
Deposits	123	149
Accrued social fund contribution	49,087	9,790
	605,150	670,847

Out of the total balance of trade and other payables, QR 30 million (2023: 9 million) relates to balances due to related parties.

22. CONTRACT LIABILITIES

Contract liabilities include payments received for mobilization activities which are allocated to the overall performance obligation and recognized ratably over the initial term of the contract. Contract liabilities also include expected costs to be incurred for demobilization activities which are estimated at the contract inception and accrued over the expected contract period. Such accrued expected costs are recorded as contract liabilities.

Contract liabilities are presented in the consolidated statement of financial position as follows:

	2024	2023
Non-current liabilities	15,289	2,730
Current liabilities	69,824	-
	85,113	2,730

23. DIVIDENDS

The Board of Directors has proposed a final cash dividend of QR 0.17 per share amounting to QR 315.9 million for the year ended 31 December 2024 (2023: QR 278.8 million). The proposed final cash dividend for the year ended 31 December 2024 will be submitted for formal approval at the Annual General Meeting.

During the period, the shareholders approved dividend amounting to QAR 0.15 per share. Below is the movement in dividends payable during the year:

	2024	2023
Balance at 1 January	47,079	48,619
Dividends declared during the year	278,762	185,841
Dividends paid during the year	(283,764)	(187,381)
Balance at 31 December	42,077	47,079

24. RELATED PARTIES DISCLOSURES

The Group, in the ordinary course of business, carries out transactions with other business enterprises that fall within the definition of related parties as per International Accounting Standard (IAS) 24 "Related Party Disclosures".

The balances with related parties as at the year-end and the transactions during the year, are disclosed as follows:

(a) Transactions with related parties

Transaction with related parties during the year are as follows:

		2024		2023	
Name of the entity	**Relationship**	**Revenue**	**Expenses**	Revenue	Expenses
QatarEnergy	Shareholder	1,471,440	282,799	1,070,393	30,659
Qatar Petrochemical Company (QAPCO) Q.P.J.S.C.	Other related party	550,566	1,337	189,301	345
Gulfdrill L.L.C.	Joint venture	147,420	-	32,191	47,770
North Oil Company	Other related party	103,587	-	71,499	-
Qatar Fertiliser Company (QAFCO) Q.P.S.C.	Other related party	41,092	10,369	53,738	3,735
Qatar Fuel Company (WOQOD) Q.P.S.C.	Other related party	31,589	-	11,723	-
Oryx GTL Limited	Other related party	12,786	-	113,926	-
QatarEnergy LNG	Other related party	-	-	310,590	-
Others	Other related party	84,667	121,440	91,921	58,967
		2,443,147	415,945	1,945,282	141,476

(b) Due from related parties – Trade receivables

	Relationship	2024	2023
Name of the entity			
QatarEnergy	Shareholder	214,577	257,658
Qatar Energy LNG	Other related party	411,022	128,410
Gulfdrill L.L.C.	Subsidiary (previously joint venture)	-	227,263
North Oil Company	Other related party	29,041	17,672
Others	Other related party	2,370	5,647
		657,010	636,650

The above balances are of trading nature, bear no interest or securities and are receivable on due date as per respective contracts, which is less than 12 months from the reporting date. These balances also include accrued revenues which are not yet billed to customers at year end.

(c) Due to related parties – Trade payables

	Relationship	2024	2023
Name of the entity			
QatarEnergy	Shareholder	6,976	8,590
Amwaj	Equity investee	14,823	19,691
Qatar Fuel Company (WOQOD) Q.P.S.C.	Other related party	4,569	5,215
Others (1)	Other related parties	3,556	3,490
		29,924	36,986

Other related parties represent entities controlled or jointly controlled by QatarEnergy (shareholder).

(1) This includes balance pertaining to accruals of Board of Directors' retainer and attendance allowance.
(2) Except (1), above balances are of trading nature, bear no interest or securities and are payable on demand.

(d) Remuneration of key management personnel

	2024	2023
Board of Directors allowances*	3,800	3,800
Other key management personnel	17,923	20,850

*This amount only includes the board of directors' allowances for the Group company.

25. REVENUE

25.1 REVENUE FROM CONTRACT WITH CUSTOMERS

The Group mainly generates revenue from the aviation, drilling, rig management and insurance and reinsurance services.

(a) Revenues from contracts with customers

In the following table, revenue from contracts with customers is disaggregated by primary major service lines and timing of revenue recognition.

	2024	2023
***Revenue from drilling and related services**		
Drilling services	1,572,946	1,018,754
Management services	170,958	310,590
	1,743,904	1,329,344
***Revenue from aviation services**		
Transportation services	1,026,145	909,685
Operation services	64,014	80,838
Supply of spare parts	77,844	42,133
Trainings services	5,418	2,591
	1,173,421	1,035,247
	2,917,325	2,364,591

	2024	2023
***Revenue by geographic locations**		
Qatar	2,283,645	1,926,140
Turkiye	351,983	301,547
Others	281,697	136,904
	2,917,325	2,364,591

Unsatisfied long-term contracts

The following table shows unsatisfied performance obligations resulting from fixed-price long-term contracts:

	2024	2023
Aggregate amount of the transaction price allocated to long-term contracts that are partially or fully unsatisfied as at 31 December	2,687,083	2,070,710

Management expects that 53% of the transaction price allocated to unsatisfied performance obligations as of 31 December 2024 will be recognized as revenue during the next reporting period (QAR 1.4 billion). The 26% (QAR 0.7 billion) will be recognized in the 2026 financial year and remaining 21 % (QR 0.6 billion) will be recognized in the following years.

All other contracts are for periods of one year or less or are billed based on time incurred. As permitted under IFRS 15, the transaction price allocated to these unsatisfied contracts is not disclosed.

25.2 INSURANCE AND REINSURANCE CONTRACTS

25.2.1 Analysis by remaining coverage and incurred claims for reinsurance contracts

	Year ended 31 December 2024 Liability for remaining coverage (LRC)							
	Excluding loss component			Loss component				
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	Intercompany Revenue	Total
Insurance contracts issued:								
Opening insurance contract liabilities	3,265	98,753	84,238	52,854	-	77	-	239,187
Insurance revenue	(637,071)	(365,636)	(237,068)	-	-	-	3,468	(1,236,307)
Insurance service expenses								
Amortisation of insurance acquisition cash flows	18,680	22,449	14,842	-	-	-	-	55,971
Reversal of losses of onerous contract	-	-	-	(13,502)	-	307	-	(13,195)
Insurance service expenses	18,680	22,449	14,842	(13,502)	-	307	-	42,776
Insurance service result	(618,391)	(343,187)	(222,226)	(13,502)	-	307	3,468	(1,193,531)
Total changes in the statement of profit or loss	(618,391)	(343,187)	(222,226)	(13,502)	-	307	3,468	(1,193,531)
Cash flows								
Premiums received	566,667	355,128	246,445	-	-	-	-	1,168,240
Insurance acquisition cash flows paid	(17,202)	(16,347)	(16,958)	-	-	-	-	(50,507)
Total cash flows	549,465	338,781	229,487	-	-	-	-	1,117,733
Closing insurance contract liabilities	65,661	94,347	91,499	39,352	-	384	-	159,921

	Year ended 31 December 2024 Liability for incurred claims (LIC)						
	Estimate of present value of cash flows			RA for non-financial risk			Total
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	
Insurance contracts issued:							
Opening insurance contract liabilities	206,211	319,562	304,757	18,703	85,111	78,347	1,012,691
Insurance service expenses							
Incurred claims and other directly attributable expenses	403,054	62,481	30,704	7,174	8,170	3,868	515,451
Changes that relate to past service - adjustments to the LIC	201,071	126,961	58,736	(18,456)	(29,658)	(43,208)	295,446
Insurance service expenses	604,125	189,442	89,440	(11,283)	(21,488)	(39,340)	810,896
Insurance service result	604,125	189,442	89,440	(11,283)	(21,488)	(39,340)	810,896
Finance expenses from insurance contracts issued	8,026	10,940	14,698	656	4,021	3,936	42,277
Total changes in the statement of profit or loss	612,151	200,382	104,138	(10,627)	(17,467)	(35,403)	853,174
Cash flows							
Claims and other directly attributable expenses paid	(615,935)	(36,917)	(96,521)	-	-	-	(749,373)
Total cash flows	(615,935)	(36,917)	(96,521)	-	-	-	(749,373)
Closing insurance contract liabilities	202,427	483,027	312,377	8,076	67,644	42,943	1,116,494

25.2.2 Analysis by remaining coverage and incurred claims for insurance contracts

	Year ended 31 December 2023 Liability for remaining coverage (LRC)							
	Excluding loss component			Loss component				
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	Intercompany Revenue	Total
Insurance contracts issued:								
Opening insurance contract liabilities	(11,059)	83,914	40,677	5,977	63	7	-	119,579
Insurance revenue	(579,521)	(404,534)	(193,104)	-	-	-	3,260	(1,173,899)
Insurance service expenses								
Amortisation of insurance acquisition cash flows	16,230	32,311	12,120	-	-	-	-	60,661
Losses of onerous contract	-	-	-	46,877	(63)	70	-	46,884
Insurance service expenses	16,230	32,311	12,120	46,877	(63)	70	(3,260)	104,285
Insurance service result	(563,291)	(372,222)	(180,985)	46,877	(63)	70	-	(1,069,614)
Total changes in the statement of profit or loss	(563,291)	(372,222)	(180,985)	46,877	(63)	70	-	(1,069,614)
Cash flows								
Premiums received	592,952	405,511	239,131	-	-	-	-	1,237,594
Insurance acquisition cash flows paid	(15,337)	(18,450)	(14,585)	-	-	-	-	(48,372)
Total cash flows	577,615	387,061	224,546	-	-	-	-	1,189,222
Closing insurance contract liabilities	3,265	98,753	84,238	52,854	-	77	-	239,187

	Year ended 31 December 2023 Liability for incurred claims (LIC)						
	Estimate of present value of cash flows			RA for non-financial risk			Total
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	
Insurance contracts issued:							
Opening insurance contract liabilities	164,838	479,181	235,448	18,132	42,493	20,033	960,125
Insurance service expenses							
Incurred claims and other directly attributable expenses	368,746	5,447	22,161	16,429	80	4,818	417,681
Changes that relate to past service - adjustments to the LIC	169,495	47,934	71,380	(16,562)	40,507	52,173	364,927
Insurance service expenses	538,241	53,381	93,541	(133)	40,587	56,991	782,608
Insurance service result	538,241	53,381	93,541	(133)	40,587	56,991	782,608
Finance expenses from insurance contracts issued	6,185	23,303	11,369	704	2,031	1,322	44,914
Total changes in the statement of profit or loss	544,426	76,684	104,909	571	42,618	58,313	827,522
Cash flows							
Claims and other directly attributable expenses paid	(503,053)	(236,303)	(35,601)	-	-	-	(774,957)
Total cash flows	(503,053)	(236,303)	(35,601)	-	-	-	(774,957)
Closing insurance contract liabilities	206,211	319,561	304,757	18,703	85,111	78,346	1,012,689

	Year ended 31 December 2024 Liabilities for remaining coverage (LRC)						
	Excluding loss component			Loss component			Total
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	
Reinsurance contracts held:							
Opening reinsurance contract liabilities	(896,826)	4,644	40,584	20,595	-	70	(830,933)
Reinsurance service expenses							
Reinsurance expenses	(241,186)	(246,433)	(189,816)	-	-	-	(677,435)
Loss-recovery on onerous underlying contracts and adjustments	-	-	-	(7,106)	-	46	(7,060)
Net expense from reinsurance contracts held	(241,186)	(246,433)	(189,816)	(7,106)	-	46	(684,495)
Total changes in the statement of profit or loss	(241,186)	(246,433)	(189,816)	(7,106)	-	46	(684,495)
Cash flows	-	-	-	-	-	-	-
Premiums ceded cash flows paid	(47,058)	255,918	186,237	-	-	-	395,097
Total cash flows	(47,058)	255,918	186,237	-	-	-	395,097
Closing reinsurance contract liabilities	(1,185,070)	14,129	37,005	13,489	-	117	(1,120,331)

	Year ended 31 December 2024 Asset for incurred claims (AIC)						
	Estimate of present value of cash flows			RA for non-financial risk			
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	Total
Reinsurance contracts held:							
Opening reinsurance contract assets	1,003,297	213,178	258,322	8,106	56,566	67,129	1,606,598
Reinsurance service expenses							
Amounts recoverable for incurred claims and other expenses	120,279	42,920	20,187	3,670	6,355	2,999	196,410
Changes that relate to past service adjustment to amounts recoverable for incurred claims	59,292	122,844	62,186	(7,658)	(10,809)	(34,754)	191,101
Net expense from reinsurance contracts held	179,571	165,764	82,373	(3,988)	(4,454)	(31,755)	387,511
Finance income from reinsurers contracts held	39,824	6,382	12,222	335	2,660	3,361	64,784
Effect of changes in non-performance risk of reinsurers	(1,499)	(89)	(18)	-	-	-	(1,606)
Total changes in the statement of profit or loss	217,896	172,057	94,577	(3,653)	(1,794)	(28,394)	450,689
Cash flows							
Recoveries from reinsurance	(363)	(15,300)	(83,650)	-	-	-	(99,313)
Total cash flows	(363)	(15,300)	(83,650)	-	-	-	(99,313)
Closing reinsurance contract assets	1,220,830	369,935	269,249	4,453	54,772	38,735	1,957,974

	Year ended 31 December 2023 Liabilities for remaining coverage (LRC)						
	Excluding loss component			Loss component			Total
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	
Reinsurance contracts held:							
Opening reinsurance contract liabilities	(719,227)	16,860	(9,529)	2,933	28	3	(708,932)
Reinsurance service expenses							
Reinsurance expenses	(247,980)	(270,050)	(143,365)	-	-	-	(661,395)
Loss-recovery on onerous underlying contracts and adjustments	-	-	-	17,663	(28)	67	17,702
Net expense from reinsurance contracts held	(247,980)	(270,050)	(143,365)	17,663	(28)	67	(643,693)
Total changes in the statement of profit or loss	(247,980)	(270,050)	(143,365)	17,663	(28)	67	(643,693)
Cash flows							
Premiums ceded cash flows paid	70,381	257,834	193,475	-	-	-	521,690
Total cash flows	70,381	257,834	193,475	-	-	-	521,690
Closing reinsurance contract liabilities	(896,826)	4,644	40,582	20,595	-	70	(830,935)

	Year ended 31 December 2023 Asset for incurred claims (AIC)						
	Estimate of present value of cash flows			RA for non-financial risk			Total
	Medical	Energy	Other	Medical	Energy	Other	
Reinsurance contracts held:							
Opening reinsurance contract assets	787,544	353,443	181,594	7,032	31,927	15,839	1,377,379
Reinsurance service expenses							
Amounts recoverable for incurred claims and other expenses	168,055	3,072	25,752	7,322	352	5,284	209,837
Changes that relate to past service adjustment to amounts recoverable for incurred claims	71,974	22,923	60,920	(6,542)	22,845	44,886	217,006
Net expense from reinsurance contracts held	240,029	25,995	86,672	780	23,197	50,170	426,843
Finance income from reinsurers contracts held	25,245	16,429	9,275	295	1,442	1,121	53,807
Effect of changes in non-performance risk of reinsurers	408	432	150	-	-	-	990
Total changes in the statement of profit or loss	265,682	42,856	96,097	1,074	24,639	51,291	481,639
Cash flows							
Recoveries from reinsurance	(49,929)	(183,121)	(19,368)	-	-	-	(252,418)
Total cash flows	(49,929)	(183,121)	(19,368)	-	-	-	(252,418)
Closing reinsurance contract assets	1,003,297	213,178	258,323	8,107	56,566	67,130	1,606,601

الخليج الدولية للخدمات ش.م.ق
Gulf International Services QSC

Gulf International Services Q.P.S.C.

26. Cost of sales

	2024	2023 (Restated)
Staff salaries and related costs	717,522	697,292
Depreciation of machinery, property and equipment	426,609	356,959
Depreciation of Right of use assets	62,808	3,498
Other Direct costs	864,777	717,298
	2,071,716	1,775,047

27. Other income

	2024	2023
Rental income	5,011	8,862
Income tax benefit recognized pursuant to MOU	185	5,723
Profit distribution from managed investment funds	-	1,655
Dividend income	23,064	4,928
Gain on settlement of pre-existing lease contracts	6,327	-
Gain on equity-accounted investee	7,985	-
Miscellaneous income	7,088	26,095
	49,660	47,263

28. Other losses

	2024	2023
Net foreign exchange gains/(losses)	40,250	17,896
Amortization of intangibles	2,487	-
Miscellaneous	335	1,367
	43,072	19,263

This majorly includes net foreign exchange loss.

29. General and administrative expenses

	2024	2023
Salaries and other benefits	99,039	97,307
Depreciation and amortization	12,463	4,645
Legal and professional expenses	33,370	42,350
Service fees	4,202	7,414
Public relations and advertisement expenses	2,089	3,454
Communication expenses	1,203	863
Board of Directors' allowances	3,800	3,800
Repairs and maintenance expenses	2,058	1,406
Travel expenses	1,218	1,859
Qatar Exchange and QCSD expense	411	1,024
Printing and stationery expenses	296	331
Miscellaneous expenses	38,812	28,095
	198,961	192,548

The Group incurred the below fees from the auditor of the Group (PricewaterhouseCoopers) for the year:

	2024	2023
Audit fee	1,628	1,366
Other assurance services	149	400
Total recurring Group fees	1,777	1,766

30. Income tax

In light of the provisions of the new Qatar Income Tax Law No. 24 of 2018 and subsequent Executive Regulations, on 4 February 2020, Qatar Energy (the ultimate parent), Ministry of Finance and the General Tax Authority (GTA) reached an agreement through a Memorandum of Understanding ("the MOU") which provided a mechanism for the settlement of the income tax liability of subsidiaries and joint ventures (included in the said MOU) of certain companies listed on Qatar Exchange. All Qatar based subsidiaries of the group are included in the said MOU according to which, the income tax liability of the Group will ultimately be borne by Ministry of Finance ('MoF"). However, as per the MOU, the subsidiaries are required to calculate the income tax due based on the Group's ownership and pay such income tax amounts directly to the parent company.

In February 2024, the Group agreed with General Tax Authority (GTA) on the change in the tax base of under Income Tax Law No. 24 of 2018 (as amended) by Law No. 11 of 2022, resulting in the adoption of 100% tax base by all of GIS subsidiaries and affiliates. This is effective for all of the Group's subsidiaries and affiliates from the period beginning on or after 1 January 2023. Accordingly, the Group has accounted for income tax for the year ended 31 December 2024 using the effective rate of 10% (2023: 10%).

Under the provisions of MOU, the Group has not recorded any tax expense or income and presented the effect on a net basis for the Group's subsidiaries and affiliates in Qatar. The prior period comparatives being immaterial have not been re-presented.

The Group has accounted for the tax expense relating to the current and deferred tax liabilities of Group's foreign subsidiaries amounting to QR 18.18 million in the statement of profit or loss as detailed below:

	2024	2023
Current tax expense / (income):		
Current period charge	13,805	6,287
Deferred tax charge	4,375	2,794
	18,180	9,081

In the year 2023, GIS, became a party to an all share exchange agreement, between Tamween Capital W.L.L, Abela Qatar International and GIS have agreed to bear the tax expense on the operations of Amwaj Catering Services Limited. This constitutes a financial liability under IFRS 9, however, Management expect the impact of this to be immaterial as at 31 Dec 2024 as it expects the newly acquired entities to be included within the MOU. No liability has therefore been recorded in the financial statements in this respect as at 31 Dec 2024.

31. Earnings per share

Basic earnings per share has been calculated by dividing the profit for the year attributable to ordinary shareholders by the adjusted weighted average number of equity shares outstanding at the end of the reporting period.

The basic and diluted earnings per share are the same as there were no dilutive effects on earnings.

	2024	2023 (Restated)
Profit attributable to owners of the Group	711,000	366,283
Weighted average number of ordinary shares outstanding at 31 December (in shares) (Note 16)	1,858,408,690	1,858,408,690
Basic and diluted earnings per share (expressed in QR per share) from continuing operations	0.383	0.211
Basic and diluted earnings per share (expressed in QR per share) from discontinued operations	(0.000)	(0.013)

Basic and diluted earnings per share from profit attributable to shareholders of the Company for the prior year have also been restated. The amount of the correction for basic and diluted earnings per share was a decrease of 0.014 cents per share.

32. Commitments

Commitments

	2024	2023
Capital commitments	566,492	730,212

These relates to the commitments for the acquisition of seven AW 139 aircraft, upgradation of AW 139 and AW 189 simulators. The helicopters will be delivered, and the commitments will fall due over the next 3 years.

33. Operating segments

The Group has three reportable segments, as described below. The segments offer different services and are managed separately because they require different technology and marketing strategies and also incorporated as separate legal entities. For each of the segments, the Board of Directors reviews internal management reports on at least a quarterly basis. The following summary describes the operations of each reportable segment:

Reportable segments	Operations
Insurance	Provides insurance and reinsurance services in Qatar
Aviation	Provides helicopter transportation services throughout the Gulf Region, Libya, Turkey and Morocco. The aviation segment includes the information relating to Gulf Helicopters Company and its subsidiaries and joint ventures.
Drilling	Provides drilling and ancillary services in Qatar.

For the year ended and as at 31 December 2024	Insurance	Aviation	Drilling	Amwaj Equity Accounting - Catering	Discontinued operations	Head office and Intercompany elimination	Total
Timing of revenue recognition							
At a point in time	-	499,259	-	-	-	-	499,259
Over time	-	674,162	1,743,904	-	-	-	2,418,066
Insurance revenue	1,239,775	-	-	-	-	-	1,239,775
Segment revenue	1,239,775	1,173,422	1,743,904	-	-	-	4,157,101
Inter-segment revenue	(3,469)	-	-	-	-	-	(3,469)
External revenues	1,236,306	1,173,422	1,743,904	-	-	-	4,153,632
Segment profit before tax	137,593	303,674	248,199	-	-	39,918	729,385
Adjusted EBITDA	79,767	409,595	823,581			24,067	1,337,011
Finance income	104,744	8,050	-	-	-	23,520	136,314
Finance costs	(42,277)	(4,647)	(195,137)	-	-	-	(242,061)
Depreciation and amortization	(4,641)	(109,324)	(380,245)	-	-	(7,669)	(501,879)
Cost of sales	(1,150,654)	(809,723)	(1,257,830)	-	-	292,819	(2,925,388)
General and administrative expenses	(37,235)	(68,873)	(79,050)	-	-	(13,805)	(198,963)
Other Income	6,655	11,165	25,043	-	-	6,797	49,660
Other gains/(losses) – net	-	(39,542)	(335)	-	-	(3,195)	(43,072)
Income tax expense	(20,406)	(58,834)	8,927	-	-	52,133	(18,180)
Other material non-cash items:							
Provision of impairment losses on financial assets	102	-	-	-	-	-	102
Impairment loss on property and equipment	-	-	-	-	-	-	-
Other information							-
Share of results and impairment losses from equity accounted investees	-	12,057	11,604	35,010	-	-	58,671
Investments in equity accounted investees							
(b) Adjusted EBITDA							
Adjusted EBITDA reconciles to operating profit before income tax as follows:	79,767	409,595	823,581	-	-	24,067	1,337,011
Total Adjusted EBITDA	104,744	8,050	-	-	-	23,520	136,314
Finance income	(42,277)	(4,647)	(195,137)	-	-	-	(242,061)
Finance costs	(4,641)	(109,324)	(380,245)	-	-	(7,669)	(501,879)
Depreciation and amortisation	79,767	409,595	823,581	-	-	24,067	1,337,011
Profit before income tax from continuing operations	137,593	303,674	248,199	35,010	-	39,918	729,385

For the year ended and as at 31 December 2023 (restated)	Insurance	Aviation	Drilling (Restated)	Amwaj Equity Accounting - Catering	Discontinued operations	Head office and Intercompany elimination	Total (Restated)
Timing of revenue recognition							
At a point in time	-	42,133	-	-	-	-	42,133
Over time	-	993,114	1,329,344	-	-	-	2,322,458
Insurance revenue	1,177,159	-	-	-	-	-	1,177,159
Segment revenue	1,177,159	1,035,247	1,329,344	-	-	-	3,541,750
Inter-segment revenue	(3,260)	-	-	-	-	-	(3,260)
External revenues	1,173,899	1,035,247	1,329,344	-	-	-	3,538,490
Segment profit before tax	102,657	343,461	(63,376)	4,896	(24,237)	11,793	375,194
Adjusted EBITDA	65,325	415,185	416,057	-	-	(19,104)	877,463
Finance income	86,591	11,810	189	-	-	30,142	128,732
Finance costs	(44,914)	(1,441)	(217,060)	-	-	(3,500)	(266,915)
Depreciation and amortization	(4,345)	(82,093)	(262,562)	-	-	(15,086)	(364,086)
Cost of sales	(1,103,743)	(627,952)	(1,126,104)	-	-	(5,469)	(2,863,268)
General and administrative expenses	(32,824)	(66,734)	(71,939)	-	-	(21,051)	(192,548)
Other Income	6,588	13,076	16,905	-	-	10,694	47,263
Other gains/(losses) – net	-	(17,142)	(1,369)	-	-	(752)	(19,263)
Income tax expense	(2,380)	(6,701)	-	-	-	-	(9,081)
Other material non-cash items:							
Provision of impairment losses on financial assets	119	(1,460)	-	-	-	-	(1,341)
Impairment loss on property and equipment	-	-	(2,202)	-	-	-	(2,202)
Other information							
Share of results and impairment losses from equity accounted investees	-	981	18,921	4,896	-	-	24,798
Investments in equity accounted investees	-	8,679	31,854			349,519	390,052
(b) Adjusted EBITDA				-			
Adjusted EBITDA reconciles to operating profit before income tax as follows:							
Total Adjusted EBITDA	65,325	415,185	416,057	-	-	(19,104)	877,463
Finance income	86,591	11,810	189	-	-	30,142	128,732
Finance costs	(44,914)	(1,441)	(217,060)	-	-	(3,500)	(266,915)
Depreciation and amortisation	(4,345)	(82,093)	(262,562)	-	-	(15,086)	(364,086)
Profit before income tax	102,657	343,461	(63,376)	-	-	(7,548)	375,194

The above balances have been restated in line with the restatements detailed in Note 38.

34. Finance costs

34.1 Finance income

	2024	2023
Interest income	73,137	70,436
	73,137	70,436

34.2 Finance costs

	2024	2023 (Restated)
Finance charges paid for lease liabilities	6,799	202
Interest and finance charges paid/payable for financial liabilities not at fair value through profit or loss	192,985	218,299
	199,784	218,501

35. Financial instruments- fair value

The fair value of financial investments that are actively traded in organized financial markets is determined by reference to quoted market bid prices for assets and offer prices for liabilities at the close of business at the end of the reporting period.

For financial instruments where there is no active market, the fair value is determined by using valuation techniques. Such techniques include using recent arm's length transactions, reference to the current market value of another instrument which is substantially the same and/or discounted cash flow analysis. For discounted cash flow techniques, estimated future cash flows are based on management's best estimates and the discount rate used is a market related rate for a similar instrument.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The carrying value of the financial assets and liabilities approximates their fair values. The estimated fair values of the Group's major financial instruments are provided in the tables below:

	FVTPL	FVOCI	Amortized cost	Total Carrying value	Fair value
31 December 2024					
Assets					
Cash and bank balances and other bank balances	-	-	773,091	773,091	773,091
Short-term investments	-	-	467,217	467,217	467,217
Trade and other receivables	-	-	1,025,773	1,025,773	1,025,773
Financial investments	464,085	467,052	-	931,137	931,137
	464,085	467,052	2,266,082	3,197,219	3,197,219
Liabilities					
Loans and borrowings	-	-	5,614,404	5,614,404	5,614,404
Trade and other payables	-	-	605,150	605,150	605,150
Dividends payable	-	-	42,077	42,077	42,077
	-	-	6,261,631	6,261,631	6,261,631

	FVTPL	FVOCI	Amortized cost	Total Carrying value	Fair value
31 December 2023					
Assets					
Cash and bank balances and other bank balances	-	-	577,186	577,186	577,186
Short-term investments	-	-	718,793	718,793	718,793
Trade and other receivables (restated)	-	-	902,686	902,686	902,686
Financial investments	469,343	367,949	-	837,292	837,292
	469,343	367,949	2,198,665	3,035,957	3,035,957
Liabilities					
Loans and borrowings	-	-	4,447,985	4,447,985	4,447,985
Trade and other payables (restated)	-	-	670,847	670,847	670,847
Dividends payable	-	-	47,079	47,079	47,079
	-	-	5,165,911	5,165,911	5,165,911

Fair value hierarchy

The fair value of financial instruments approximates their carrying values.

The Group uses the following hierarchy for determining and disclosing the fair value of financial instruments by valuation technique:

Level 1: quoted (unadjusted) prices in active markets for identical assets or liabilities.

Level 2: other techniques for which all inputs which have a significant effect on the recorded fair value are observable, either directly or indirectly.

Level 3: techniques which use inputs which have a significant effect on the recorded fair value that is not based on observable market data.

At the reporting date, the Group held the following financial investments measured at fair value.

	Level 1	Level 2	Level 3	Total
31 December 2024				
Assets measured at fair value				
Financial investments at FVTPL	464,085	-	18,382	482,467
Financial investments at FVOCI	448,668	-	2	448,670
	912,753	-	18,384	931,137
31 December 2023				
Assets measured at fair value				
Financial investments at FVTPL	367,949	-	-	367,949
Financial investments at FVOCI	469,343	-	-	469,343
	837,292	-	-	837,292

During the year ended 31 December 2024 and 31 December 2023, there were no transfers between Level 1 and Level 2 fair value measurements, and no transfers into and out of Level 3 fair value measurements.

36. Separate financial statements

This note provides certain information related to the Group 's unconsolidated financial position, and profit or loss and other comprehensive income as at and for the year ended 31 December 2024 and its comparative year. The complete set of separate financial statements of the Group prepared in accordance with International Accounting Standard 27 'Separate Financial Statements' (IAS 27) are issued separately. This information is provided only to assist the Group in its reporting to the Qatar Financial Markets Authority (Internal Control Over Financial Reporting ("ICOFR")).

(a) Separate statement of financial position

	2024	2023
ASSETS		
Non-current assets		
Investment properties	223,508	225,300
Furniture and fittings	237	114
Investment in equity accounted investee	34,624	344,624
Investments in subsidiaries	2,387,215	2,077,215
Loan to subsidiary	107,653	-
Total non-current assets	2,753,237	2,647,253
Current assets		
Prepayments and other receivables	8,363	6,728
Due from related parties	70,351	5,820
Financial investments	31,009	31,787
Other bank balances	42,077	47,079
Cash and cash equivalents	403,129	498,411
Total current assets	554,929	589,825
TOTAL ASSETS	3,308,166	3,237,078

	2024	2023
EQUITY AND LIABILITIES		
EQUITY		
Share capital	1,858,409	1,858,409
Legal reserve	23,928	23,928
Retained earnings	1,351,736	1,279,168
Total equity	3,234,072	3,161,505
LIABILITIES		
Current liabilities		
Dividends payable	42,077	47,079
Trade and other payables	20,981	16,684
Due to related parties	11,036	11,810
Total current liabilities	74,094	75,573
Total liabilities	74,094	75,573
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	3,308,166	3,237,078

(b) Separate statement of profit or loss and other comprehensive income

	2024	2023
Dividend income	291,022	263,115
Other income	72,890	18,201
Other expenses	(1,486)	(752)
General and administrative expenses	(16,844)	(25,361)
Loss on disposal of a subsidiary	-	(82,559)
Operating profit	345,582	172,644
Finance income	23,520	26,642
Profit for the year	369,102	199,286
Other comprehensive income	-	-
Total comprehensive income for the year	369,102	199,286
Earnings per share		
Basic and diluted unconsolidated earnings per share (Qatari Riyal)	0.199	0.107
Basic and diluted consolidated earnings per share (Qatari Riyal)	0.383	0.197

37. Acquisition of assets and liabilities

On 25 June 2024, the Company purchased from Seadrill Jack Up Holding Ltd. (former joint venture partner), the residual interest of 50% in Gulfdrill LLC. As a result of the transaction, the holding changed from 50% joint venture interest to 100% owned subsidiary of Gulf Drilling International Limited (Qatari Private Shareholding Company). Accordingly, the previously held interest of QAR 42.4 million in Gulfdrill LLC was derecognized and a fair value gain of QAR 7.9 million was recognized as the difference between the carrying value of the previously held interest in the former joint venture and its fair value.

Since almost all of the fair value of the acquired assets and liabilities were concentrated in a group of assets i.e., the 3 rigs purchased and the right of use asset for 2 rigs recorded in Gulfdrill LLC, the transaction was recorded as an asset acquisition.

Further, Gulf Drilling International Limited (Qatari Private Shareholding Company) incorporated Gulf Jackup SPC LLC as a Special Purpose Company in accordance with the provisions of the Qatar Financial Centre Companies Regulations. As part of the same transaction on the same day, Gulf Jackup SPC LLC acquired 3 rigs from wholly owned subsidiaries of Seadrill Limited.

Details of the purchase consideration and net assets acquired are as follows:

Purchase consideration	25 June 2024
	QR. '000
Fair value of previously held equity-accounted investee	50,459
Cash paid	1,230,319
Total purchase consideration	1,280,778

The purchase price has been allocated to the assets and liabilities as a result of the acquisition based on relative fair values as follows:

	25 June 2024
	QR. '000
Rigs	1,183,000
Right-of-use assets	175,892
Contract assets	22,562
Due from related parties	127,559
Trade and other receivables	165,242
Cash and cash equivalents	3,629
Lease liabilities	(172,176)
Contract liabilities	(70,523)
Trade and other payables	(84,228)
Due to related parties	(70,179)
Net identifiable assets acquired	1,280,778

The difference between the carrying value of the former joint ventures assets as at 25 June 2024 and the fair value of the consideration paid gave rise to a gain amounting to QAR 5.84 million, which was allocated to Right of use assets as at 25 June 2024.

(i) Gain on equity-accounted investee:

	25 June 2024
	QR. '000
Fair value of previously held equity-accounted investee	50,459
Carrying value of previously held equity-accounted investee	(42,474)
Gain on equity-accounted investee	7,985

(ii) Settlement of pre-existing lease contracts:

Before acquisition of assets, Gulfdrill LLC had recorded right-of-use assets and lease liabilities in respect of the 3 rigs which were acquired by Gulf Jackup SPC LLC on 25th June 2024. Accordingly, the lease liabilities were derecognized together with the corresponding right of use asset which resulted in a gain as show below. This is recorded in Other income in the condensed consolidated statement of profit or loss.

	25 June 2024
	QR. '000
Right-of-use assets	186,741
Lease liabilities	(193,068)
Gain on settlement of pre-existing lease contracts	6,327

38. Restatements

Management has re-evaluated the accounting treatment of certain transactions and balances recorded in the consolidated financial statements in the prior years to determine if such transactions and balances have been accounted for appropriately under IFRS Accounting Standards. Where necessary, changes in presentation were made in accordance with IAS 1 - Financial Statement Presentation ("IAS 1") and IAS 8 - Accounting policies, changes in accounting estimates and errors ("IAS 8").

1) Past due interest

In the prior year, the Group renegotiated certain loans as part of the restructuring exercise within the Group., The interest expense on one of the loans was understated in the prior periods. As such, this resulted in an understatement of loans and borrowings, as well as finance costs for 2022 and 2023 by QAR 28 million and QAR 13 million respectively.

2) Inventory reclassification

During the period, management has reconciled the inventory balances and noted that some spare parts related to machinery and equipment were recorded in inventory and not property, plant and equipment in the statement of financial position. The above resulted in:

- Incorrect presentation of spare parts as current assets in inventories as opposed to non-current assets in machinery and equipment.
- No depreciation was recognized on the related spare parts as required under IFRS. This resulted in an understatement of direct costs in the statement profit or loss and other comprehensive income.

3) Presentation of liabilities for advances and customer deposits against trade receivables

During the year, the Group identified advances of QAR 25.5 million and deposits of QAR 6.6 million received from customers under revenue contracts that were previously set off against trade receivables as of 31 December 2023 and presented as a net balance. Management assessed the guidance under IFRS including the guidance in IAS 1 – Financial Statement Presentation and IAS 32 – Financial Instruments: Presentation to determine if such presentation is appropriate and concluded these balances should not have been set off against trade receivables as the balances represent different rights and obligations. The balances for advances and deposits received, should be reclassified from 'Trade and other receivables' to 'Trade and Other Payables' as 'Advances from Customers' and 'Deposits from Customers respectively.

The effect of these restatements on the consolidated statement of financial position, consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows is summarised below:

Statement of financial position 31 December 2023– extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restatement 3	Restated
Property and equipment	5,506,609	-	65,522	-	5,572,131
Inventories	440,351	-	(88,817)	-	351,534
Retained earnings	1,551,370	(41,155)	(23,295)	-	1,486,920
Loans and borrowings (non-current)	4,138,728	41,155	-	-	4,179,883
Trade and other receivable	870,544	-	-	32,142	902,686
Trade and other payable	638,705	-	-	32,142	670,847

Statement of financial position 1 January 2023– extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restated
Property and equipment	5,560,956	-	44,715	5,605,671
Inventories	393,170	-	(55,746)	337,424
Retained earnings	1,365,244	(27,916)	(11,032)	1,326,296
Loans and borrowings (non-current)	2,633,625	27,916	-	2,661,541

Statement of profit or loss and other comprehensive income 31 December 2023 – extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restated
Cost of sales	(1,762,784)	-	(12,263)	(1,775,047)
Finance costs	(205,262)	(13,239)	-	(218,501)

Statement of changes in equity 31 December 2023 – extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restated
Retained earnings	1,551,370	(41,155)	(23,295)	1,486,920

Statement of changes in equity 1 January 2023 – extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restated
Retained earnings	1,365,244	(27,916)	(11,032)	1,326,296

Statement of cash flows 31 December 2023 – extract

	Previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restatement 3	Restated
Profit / (loss) before tax	400,696	(13,239)	(12,263)	-	375,194
Adjustments for:					
Depreciation of machinery and equipment	351,238	-	10,366	-	361,604
Finance costs	211,709	13,239	-	-	224,948
Changes in:					
Inventories	(61,712)	-	33,071	-	(28,641)
trade and other receivables	27,118	-	-	(32,142)	(5,024)
trade and other payables	79,620	-	-	32,142	111,762
Cash flows from investing activities:					
Acquisition of machinery and equipment	(333,300)	-	(31,174)	-	(364,474)

Please scan the QR-code using a smart phone for easy access to the full set of consolidated financial statements

SCAN ME

FOR MORE INFORMATION ABOUT THE MEETING AGENDA MATERIALS, PLEASE VISIT WWW.GIS.COM.QA OR EMAIL US AT: GIS@QATARENERGY.QA OR CALL US AT: +974 4013 2088