

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2014

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين الكرام
شركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ق

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ق ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2014 وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الإختلاس أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب أن ننفذ بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين الكرام
شركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ق

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2014 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر آخر

تمت مراجعة البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مكتب تدقيق آخر ، والذي أبدى في تقريره المؤرخ 26 فبراير 2014 رأياً بدون تحفظ حول تلك البيانات المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم (5) لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة. ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع سجلات ودفاتر الشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

فراس قسوس

سجل مراقبي الحسابات رقم 236

الدوحة في 8 فبراير 2015

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2014

| 2013 ريال قطري | 2014 ريال قطري | إيضاحات | الموجودات |
|--------------------|--------------------|---------|--|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 279.450 | 165.198 | 3 | عقارات ومعدات |
| 42.000.000 | 46.000.000 | 4 | استثمار عقاري |
| | | | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 173.916.433 | 217.498.919 | 5 | |
| <u>216.195.883</u> | <u>263.664.117</u> | | |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 27.827.027 | 48.795.500 | 5 | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 559.266 | 623.198 | 6 | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى |
| 101.715.560 | 65.385.911 | 7 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 130.101.853 | 114.804.609 | | |
| <u>346.297.736</u> | <u>378.468.726</u> | | |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 742.826 | 920.315 | 8 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 11.641.337 | 13.499.764 | 9 | دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى |
| 12.384.163 | 14.420.079 | | |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 315.000.000 | 315.000.000 | 10 | رأس المال |
| 13.568.540 | 16.167.097 | 11 | إحتياطي قانوني |
| (16.813.969) | (19.913.564) | | إحتياطي القيمة العادلة |
| 18.900.000 | 25.200.000 | 12 | أرباح مقترح توزيعها |
| 3.259.002 | 27.595.114 | | أرباح مدورة |
| 333.913.573 | 364.048.647 | | |
| <u>346.297.736</u> | <u>378.468.726</u> | | |
| | | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

ناصر محمد الخالدي
الرئيس التنفيذي

الشيخ / عبدالرحمن بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

| 2013 | 2014 | إيضاحات | |
|--------------------|---------------------------|---------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | | |
| 20.805.527 | 27.094.077 | 13 | صافي الإيرادات من الإستثمارات المالية |
| 2.858.617 | 4.000.000 | 4 | الربح من التغير بالقيمة العادلة للإستثمار العقاري |
| 2.626.805 | 2.654.533 | 16 | إيرادات من الإستثمار العقاري |
| <u>26.290.949</u> | <u>33.748.610</u> | | |
| (5.628.354) | (6.740.645) | 14 | مصاريف إدارية وعمومية |
| (148.157) | (150.673) | 3 | إستهلاك |
| <u>(5.776.511)</u> | <u>(6.891.318)</u> | | |
| 516.276 | 728.282 | | إيرادات أخرى |
| (1.200.000) | (1.600.000) | 17 | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| <u>19.830.714</u> | <u>25.985.574</u> | | ربح السنة |
| 0.629 | 0.825 | 15 | العائد الأساسي والمخفف على السهم |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

| 2013 | 2014 | |
|------------|-------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 19.830.714 | 25.985.574 | ربح السنة |
| | | إيرادات شاملة أخرى |
| | | إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة: |
| | | أرباح غير محققة من تقييم القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 10.680.461 | (3.099.596) | أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1.336.267 | 26.798.735 | |
| | | صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة |
| 12.016.728 | 23.699.139 | |
| - | - | بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة |
| 12.016.728 | 23.699.139 | إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة |
| 31.847.442 | 49.684.713 | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

| الإجمالي ريال قطري | أرباح مدورة ريال قطري | أرباح مقترح توزيعها ريال قطري | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ريال قطري | احتياطي قانوني ريال قطري | رأس المال ريال قطري | |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|--|
| 333.913.573 | 3.259.002 | 18.900.000 | (16.813.969) | 13.568.540 | 315.000.000 | الرصيد في 1 يناير 2014 |
| 25.985.574 | 25.985.574 | - | - | - | - | الربح للسنة |
| 23.699.139 | - | - | 23.699.139 | - | - | إيرادات شاملة أخرى |
| 49.684.713 | 25.985.574 | - | 23.699.139 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (2.598.557) | - | - | 2.598.557 | - | محول إلى الاحتياطي القانوني |
| (18.900.000) | - | (18.900.000) | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12) |
| - | 26.798.734 | - | (26.798.734) | - | - | أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى معاد تصنيفها إلى الأرباح المدورة |
| (649.639) | (649.639) | - | - | - | - | صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية |
| - | (25.200.000) | 25.200.000 | - | - | - | توزيعات أرباح مقترحة |
| 364.048.647 | 27.595.114 | 25.200.000 | (19.913.564) | 16.167.097 | 315.000.000 | الرصيد في 31 ديسمبر 2014 |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

| الإجمالي ريال قطري | أرباح مدورة ريال قطري | أرباح مقترح توزيعها ريال قطري | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ريال قطري | احتياطي قانوني ريال قطري | رأس المال ريال قطري | |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|--|
| 318.311.899 | 3.470.860 | 15.750.000 | (27.494.430) | 11.585.469 | 315.000.000 | الرصيد في 1 يناير 2013 |
| 19.830.714 | 19.830.714 | - | - | - | - | الربح للسنة |
| 12.016.728 | - | - | 12.016.728 | - | - | إيرادات شاملة أخرى |
| 31.847.442 | 19.830.714 | - | 12.016.728 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (1.983.071) | - | - | 1.983.071 | - | محول إلى الاحتياطي القانوني |
| (15.750.000) | - | (15.750.000) | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12) |
| - | 1.336.267 | - | (1.336.267) | - | - | أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال |
| (495.768) | (495.768) | - | - | - | - | الإيرادات الشاملة الأخرى معاد تصنيفها إلى الأرباح المدورة |
| - | (18.900.000) | 18.900.000 | - | - | - | صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية |
| - | (18.900.000) | 18.900.000 | - | - | - | توزيعات أرباح مقترحة |
| 333.913.573 | 3.259.002 | 18.900.000 | (16.813.969) | 13.568.540 | 315.000.000 | الرصيد في 31 ديسمبر 2013 |

بناءً على القانون رقم 13 لسنة 2008 والإيضاحات المتممة للقانون الصادرة في 2010 ، قامت الشركة بتحديد مخصص بمبلغ 649.639 ريال قطري (2013: 495.768 ريال قطري) من الأرباح المدورة كمساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يمثل هذا المبلغ 2.5% من صافي أرباح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

| 2013 | 2014 | إيضاحات |
|---------------|---------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 19.830.714 | 25.985.574 | |
| | | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح للسنة |
| | | تعديلات للبنود التالية: |
| 148.157 | 150.673 | 3 إستهلاك عقارات ومعدات |
| (892.464) | (772.424) | 13 إيرادات فوائد |
| (2.858.617) | (4.000.000) | ربح من إعادة تقييم استثمار عقاري |
| 146.882 | 177.489 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (215.572) | (2.237.653) | أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (6.771.203) | (13.140.021) | أرباح من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 9.387.897 | 6.163.638 | |
| | | الحركة في رأس المال العامل: |
| (186.706) | (63.932) | 6 مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى |
| 1.177.126 | 1.208.788 | 9 دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى |
| (63.168.860) | (156.431.768) | شراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 75.174.726 | 136.548.419 | متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (176.063.289) | (174.890.158) | شراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 158.732.837 | 169.299.361 | متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 5.053.731 | (18.165.652) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الإستثمارية |
| (21.064) | (36.421) | شراء عقارات ومعدات |
| 892.464 | 772.424 | فوائد مستلمة |
| 871.400 | 736.003 | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| | | النشاط التمويلي |
| (15.750.000) | (18.900.000) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (15.750.000) | (18.900.000) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي |
| (9.824.869) | (36.329.649) | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| 111.540.429 | 101.715.560 | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| 101.715.560 | 65.385.911 | 7 النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

1 الشكل القانون والنشاط الرئيسي

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق) ("الشركة") شركة مساهمة قطرية عامة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاطات استثمارية في دولة قطر وسلطنة عمان. إن الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم (33411).

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والموافقة على نشرها بتاريخ 8 فبراير 2015.

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2/1 بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية ولجنة توضيحات المعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري.

2/2 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل إلتزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس، بصرف النظر عما إذا كان السعر قد تم ملاحظته بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنيات التقييم (إيضاح 19).

لقد تم اعداد البيانات المالية للشركة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في عرض بياناتها المالية. وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

2/3 التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2014.

مؤسسات الاستثمار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12

ومعيار المحاسبة الدولي 27

هذه التعديلات تعطي استثناءً من متطلبات التوحيد للمؤسسات التي تستوفي تعريف مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية الموحدة ويجب تطبيقه بأثر رجعي. إن الاستثناء للتوحيد يتطلب من مؤسسات الاستثمار أن تحتسب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/3 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تتمة

معيار المحاسبة الدولي 32: تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32

هذه التعديلات توضح معنى "لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ" والمعايير لآليات التسوية غير المتزامنة الخاصة بغرف المقاصة لتكون مؤهلة لإجراء التسوية ويطبق مستقبلياً. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة حيث ليس لدى الشركة أية ترتيبات تسوية.

معيار المحاسبة الدولي 39: تجديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 39

هذه التعديلات توفر إعفاءً من إيقاف محاسبة التحوط عندما يستوفي تجديد أي مشتقات مخصصة كأداة تحوط معايير معينة ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة، حيث لا تمتلك الشركة أدوات مشتقة خلال السنة أو السنة السابقة.

تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 21: الرسوم

يوضح التفسير أن تقوم المؤسسة بتحقيق الرسوم كمطلوبات عند وقوع النشاط المنشئ لاستحقاق الرسوم كما هو محدد من قبل التشريعات ذات الصلة. أما بالنسبة للرسوم المكتسبة عند تحقيق أو الوصول للحد الأدنى من أعمال هذا النشاط ، فإن التفسير يوضح أنه لا يتم تحقيق أية مطلوبات قبل الوصول للحد الأدنى المحدد. يجب تطبيق التفسير بأثر رجعي وليس لهذا التفسير أثر على الشركة حيث قامت بتطبيق مبادئ التحقيق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وذلك وفقاً لمتطلبات التفسير 21 خلال السنوات السابقة.

دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012

خلال دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012 ، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية سبعة تعديلات لسنة من المعايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة والتي يسرى مفعوله فوراً وللفترات التي تبدأ في 1 يناير 2014. يوضح التعديل حول أساس نتيجة أنه يمكن قياس الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل ذات معدل فائدة غير محدد بصورة موثوقة عندما يكون أثر الخصم غير مادي. ليس لهذا التعديل على المعيار الدولي للتقارير 13 تأثيراً على الشركة.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/3 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تتمة

دورة التحسينات السنوية 2011 - 2013

خلال دورة التحسينات السنوية 2011 - 2013 ، أصدر مجلس معايير المحاسبية الدولية أربعة تعديلات لأربعة معايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. يوضح التعديل نتيجة أنه يمكن المؤسسة اختيار تطبيق إما معيار حالي أو معيار جديد. لم يصبح إلزاماً بعد ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط أن يستمد تطبيقاً من المعايير باستمرار خلال الفترات المقدمة في البيانات المالية التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. ليس لهذا التعديل تأثير على الشركة حيث تعد الشركة بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

2/4 معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مذكورة أدناه. تتوي الشركة تطبيق المعايير ، إذا كانت لازمة ، عندما تصبح سارية المفعول.

| المعيار | تاريخ السريان |
|---|---------------|
| تعديلات معيار المحاسبة الدولي 19: برامج المنافع المحددة - مشاركات الموظفين | 1 يوليو 2014 |
| تعديلات معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة | 1 يناير 2016 |
| تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: إيضاح حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء | 1 يناير 2016 |
| تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41: الزراعة- الأشجار | 1 يناير 2016 |
| الحاملة للمحاصيل (تعديلات) | 1 يناير 2016 |
| المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص (تعديلات) | 1 يناير 2016 |
| المعيار الدولي للتقارير المالية 14: حسابات التأجيل التنظيمية | 1 يناير 2016 |
| المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود مع العملاء | 1 يناير 2017 |
| دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012 | 1 يوليو 2014 |
| دورة التحسينات السنوية 2011 - 2013 | 1 يوليو 2014 |

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/4 معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تتمة

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للنتايرير المالية 9: الأءوات المالية مسبقاً في 2009 قبل تاريخ سريان مفعوله. اختارت الشركة 31 ديسمبر 2009 كتاريخ للتطبيق المبدئي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقييم موجودتها المالية القائمة) حيث أن تاريخ نهاية أول فترة تقرير منذ إصدار المعيار في 21 نوفمبر 2009.

يوضح المعيار الدولي للنتايرير المالية 9 كيف يجب على المؤسسة تصنيف وقياس موجوداتها المالية ويتطلب أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية وءائص التدفق النقدي التعاقي لها. تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأءرى ، باستثناء إذا كانت استثمارات حقوق الملكية ليس بغرض المتاجرة وتم إدراجها من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأءرى وفي تلك الحالة يتم تحقيق كافة الأرباح والخسائر ، باستثناء إيرادات توزيعات الأرباح المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات ، في الإيرادات الشاملة الأءرى ولا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية الحالية للشركة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للنتايرير المالية 9 ، ونتج عن ذلك:

- أءرجت أدوات الملكية للشركة غير المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأءرى.
- تم قياس الاستثمارات المتبقية في استثمارات حقوق الملكية وأءوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كان تأثير اعتماد المعيار الدولي للنتايرير المالية 9 هو إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأءرى.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الموجودات المالية

يتم تحقيق الموجودات المالية ويلغى تحقيقها في تاريخ المتاجرة، عندما يكون بيع أو شراء الأصل المالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الموجودات المالية خلال إطار زمني ينشأ بناءً على حالة السوق ذو الصلة. تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، زائد تكاليف المعاملة، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كبنود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتخصيص استثمار لا يحتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التحقيق المبدئي كما هو موضح أدناه.

تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع أية أرباح أو خسائر تنشأ من إعادة القياس للقيم المدرجة في الربح أو الخسارة. وتدرج الأرباح أو الخسائر المحققة في الربح أو الخسارة في بند "إيرادات الاستثمار" (إيضاح 13) في بيان الربح أو الخسارة. القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في سوق مالي ملحوظ يتم تحديدها من خلال الرجوع إلى أفضل أسعار السوق المدرجة عند نهاية الأعمال في تاريخ التقرير.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقيق المبدئي يمكن للشركة أن تختار بدون رجعة (لكل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية كأدوات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى غير مسموح به إذا كان الاستثمار في أداة الملكية محتفظ به للمتاجرة.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

2/5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - تنمة

تقاس الإستثمارات في أدوات الملكية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. ولاحقاً تقاس بالقيمة العادلة وتحقق الأرباح والخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في إحتياطي القيمة العادلة المتراكم. عندما يتم إستبعاد الموجودات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في إحتياطي القيمة العادلة لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ولكن يعاد تصنيفها في الأرباح المدورة.

تحقق توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح مبالغ مستردة كجزء من تكلفة الاستثمار. تحقق توزيعات الأرباح المكتسبة في الربح أو الخسارة وتدرج تحت "إيرادات الاستثمار".

يتم تحقيق جميع الموجودات المالية ويلغى التحقيق في تاريخ المتاجرة وهو تاريخ الشراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد تنص بنوده على تسليم تلك الموجودات خلال اطار زمني تحدده ظروف السوق.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل الإلتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع والخدمات المؤداة بغض النظر عن إستلام أو عدم إستلام الفواتير من الموردين.

العقارات والمعدات

تقيد العقارات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.

يحتسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كما يلي:

| | |
|-----|---|
| 20% | تحسينات المباني المؤجرة والأدوات المكتبية |
| 20% | الأثاث |
| 20% | برامج الحاسب الآلي |

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

2/5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات - تنمة

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد قيمة الانخفاض في حالة وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبلغ التقديري الممكن استرداده ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها ، وهي قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حالة الاستخدام أيهما أعلى.

ترسمل المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من العقارات والمعدات التي تم احتسابها بصورة منفصلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصاريف الأخرى اللاحقة ترسمل فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية من بند العقارات والمعدات ذات الصلة. كافة المصاريف الأخرى تدرج في بيان الدخل في حال تكبدها.

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً و يقاس مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقيق المبدئي، تقاس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيير القيمة العادلة للاستثمار العقاري في بيان الدخل خلال الفترات التي نشأت فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كعقار أو آلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول ،
يكون الأصل متداول عندما:

- (أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- (ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- (ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو
- (د) نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهراً
بعد فترة التقرير .

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- (أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- (ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- (ج) تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- (د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير .
وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة ، ويكون
محتملاً تدفق موارد لها منافع إقتصادية لتسوية الإلتزامات وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام
بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

2/5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. تحتسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المميزات يتم عمل إستحقاق بها خلال فترة التوظيف.

تحقيق الإيرادات

إيرادات توزيعات الأرباح والفوائد

يتم تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم في المدفوعات.

تستحق إيرادات الفوائد بصورة دورية بالرجوع إلى أصل المبلغ المستحق القائم ويطبق سعر الفائدة الفعلي، وهو السعر الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية من خلال الأعمار الانتاجية المتوقعة للموجودات المالية وحتى صافي القيمة الدفترية للموجودات.

إيرادات الإيجار

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل على أساس القسط الثابت خلال فترة العقد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يجرى قيد المعاملات المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير وتدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل في بيان الدخل.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، تشتمل الأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والأرصدة لدى البنوك، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف، إذا وجدت.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

3 العقارات والمعدات

| الإجمالي ريال قطري | برامج الحاسب الآلي ريال قطري | أثاث ريال قطري | أدوات مكتبية ريال قطري | تحسينات المباني المؤجرة ريال قطري | |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|---|--|
| | | | | | التكلفة: |
| 985.076 | 191.224 | 106.607 | 156.217 | 531.028 | في 1 يناير 2014 |
| 36.421 | 5.571 | - | 30.850 | - | إضافات |
| 1.021.497 | 196.795 | 106.607 | 187.067 | 531.028 | في 31 ديسمبر 2014 |
| | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| 705.626 | 178.221 | 63.952 | 122.130 | 341.323 | في 1 يناير 2014 |
| 150.673 | 4.964 | 18.393 | 21.111 | 106.205 | الاستهلاك للسنة |
| 856.299 | 183.185 | 82.345 | 143.241 | 447.528 | في 31 ديسمبر 2014 |
| 165.198 | 13.610 | 24.262 | 43.826 | 83.500 | صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2014 |
| الإجمالي ريال قطري | برامج الحاسب الآلي ريال قطري | أثاث ريال قطري | أدوات مكتبية ريال قطري | تحسينات المباني المؤجرة ريال قطري | |
| | | | | | التكلفة: |
| 964.012 | 191.224 | 85.543 | 156.217 | 531.028 | في 1 يناير 2013 |
| 21.064 | - | 21.064 | - | - | إضافات |
| 985.076 | 191.224 | 106.607 | 156.217 | 531.028 | في 31 ديسمبر 2013 |
| | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| 557.469 | 171.757 | 44.678 | 105.915 | 235.119 | في 1 يناير 2013 |
| 148.157 | 6.464 | 19.274 | 16.215 | 106.204 | الاستهلاك للسنة |
| 705.626 | 178.221 | 63.952 | 122.130 | 341.323 | في 31 ديسمبر 2013 |
| 279.450 | 13.003 | 42.655 | 34.087 | 189.705 | صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2013 |

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2014

4 إستثمار عقاري

| 2013 | 2014 | بالتقييم العادلة |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | في 31 ديسمبر |
| <u>42.000.000</u> | <u>46.000.000</u> | |

تشمل الإستثمارات العقارية للشركة عقار سكني في الدوحة - مشيرب. واختارت الإدارة تقييم العقار الإستثماري بالتقييم العادلة.

القيمة العادلة للإستثمارات في العقارات تعتمد على التقييم الذي يقوم به مئمن مستقل لديه المؤهلات المهنية والخبرة حول تقييم العقارات في نفس الموقع ولنفس الفئة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013. حددت القيمة العادلة بناءً على آخر التعاملات بالسوق ووفق خبرة المئمن المستقل وتقريره المهني.

بلغت إيرادات الإيجار المدرجة في بيان الدخل من الإستثمارات في عقارات 2.654.533 ريال قطري (2013): 2.626.805 ريال قطري).

قامت الشركة بتقييم أفضل وأحسن استخدام للعقارات ولم تختلف عن الاستخدام الحالي.

لا تخضع إستثمارات الشركة في العقارات لأية رسوم أو قيود على تحويل الملكية.

تسوية القيمة العادلة

| 2013 | 2014 | كما في 1 يناير |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | اعادة قياس مدرجة في الربح والخسارة |
| 39.141.383 | <u>42.000.000</u> | |
| 2.858.617 | <u>4.000.000</u> | |
| <u>42.000.000</u> | <u>46.000.000</u> | كما في 31 ديسمبر |

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

5 استثمارات مالية

| 2013 ريال قطري | 2014 ريال قطري | |
|--------------------|--------------------|---|
| | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>27.827.027</u> | <u>48.795.500</u> | |
| | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| | | أسهم مدرجة |
| 94.811.627 | 138.394.113 | |
| | | أسهم غير مدرجة |
| <u>79.104.806</u> | <u>79.104.806</u> | |
| <u>173.916.433</u> | <u>217.498.919</u> | |

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

تشمل جزء هام من الموجودات المتاحة للبيع والتي تم استثمارها في أسهم حقوق الملكية لشركات غير مدرجة. تحتفظ الشركة بحصص غير مسيطرة (بين 2% إلى 16%) من مؤسسات أخرى. اعتبرت الشركة تلك الاستثمارات استثمارات استراتيجية في طبيعتها وبسبب غياب مصادر تقييم موثوقة لتحديد القيمة العادلة ، تم إدراجها بالتكلفة في بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2014.

لدى الشركة استثمارات في أسهم ملكية مدرجة وتحدد القيمة العادلة لهذه الأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

5 استثمارات مالية - تنمة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل الموجودات المالية التي تم استثمارها في أسهم ملكية مدرجة وتحدد قيمتها العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق.

حركة الموجودات المالية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة كما يلي:

| 2013 | 2014 | |
|--------------------|--------------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 173.905.571 | 173.916.433 | في 1 يناير |
| 63.168.860 | 156.431.768 | إضافات |
| (73.838.459) | (109.749.686) | استيعادات |
| 10.680.461 | (3.099.596) | أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| <u>173.916.433</u> | <u>217.498.919</u> | |

6 مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

| 2013 | 2014 | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 104.462 | 134.230 | مدينون تجاريون |
| 120.000 | 120.000 | بدل أثاث للموظفين |
| 57.588 | 53.532 | إيرادات فوائد مستحقة |
| 277.216 | 315.436 | أخرى |
| <u>559.266</u> | <u>623.198</u> | |

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

7 نقد وأرصدة لدى البنوك

| 2013 | 2014 | |
|--------------------|-------------------|-----------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 5.000 | 5.000 | نقد بالصندوق |
| 7.502.654 | 11.059.346 | حسابات جارية |
| 70.481.450 | 30.198.660 | ودائع تحت الطلب |
| 23.726.456 | 24.122.905 | ودائع لأجل * |
| <u>101.715.560</u> | <u>65.385.911</u> | |

* تستحق الودائع لأجل خلال 90 يوم أو أقل.

8 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| 2013 | 2014 | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 595.944 | 742.826 | في 1 يناير |
| 146.882 | 177.489 | المخصص خلال السنة |
| <u>742.826</u> | <u>920.315</u> | في 31 ديسمبر |

9 دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى

| 2013 | 2014 | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 5.702 | 4.900 | دائنون تجاريون |
| 9.304.375 | 10.051.272 | توزيعات أرباح دائنة |
| 1.200.000 | 1.600.000 | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة * |
| 1.131.260 | 1.843.592 | مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى |
| <u>11.641.337</u> | <u>13.499.764</u> | |

* يمثل هذا المبلغ مخصص مقابل مكافآت مجلس الإدارة ويخضع المخصص لموافقة المساهمين وأية اعتمادات أخرى هامة.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

10 رأس المال

| 2013 | 2014 |
|-------------|--------------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| 315.000.000 | 315.000.000 |

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
31.500.000 سهم (2013): 31.500.000 بقيمة إسمية
قدرها 10 ريال قطري للسهم الواحد

11 الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة يجب تحويل 10% من صافي ربح الشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل حساب الاحتياطي 50% من رأس المال. قامت الشركة بتحويل 2.598.557 ريال قطري إلى الاحتياطي القانوني عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013): 1.983.071 ريال قطري). لا يجوز توزيع رصيد الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون أعلاه.

12 أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في 8 فبراير 2015 توزيع أرباح نقدية بنسبة 8% (2013): 6% بقيمة 25.200.000 ريال قطري (2013): 18.900.000 ريال قطري). يخضع الاعتماد المقترح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

13 صافي الإيرادات من الاستثمارات المالية

| 2013 | 2014 |
|-------------------|-------------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| 6.771.203 | 13.140.021 |
| 215.572 | 2.237.653 |
| 12.926.288 | 10.943.979 |
| 892.464 | 772.424 |
| 20.805.527 | 27.094.077 |

صافي أرباح من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

14 مصاريف عمومية وإدارية

| 2013 | 2014 | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 3.128.210 | 4.215.605 | تكاليف موظفين |
| 601.250 | 640.250 | إيجار |
| 150.500 | 440.968 | أتعاب قانونية ومهنية |
| 263.000 | 289.000 | مخصص مجلس الإدارة |
| 329.742 | 268.780 | صيانة |
| 242.000 | 242.000 | أتعاب بورصة قطر |
| 262.916 | 205.988 | مصاريف اعلانات |
| 146.882 | 177.489 | مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 8) |
| 299.717 | 109.527 | سفر وتنقلات |
| 36.550 | 38.320 | رسوم حكومية |
| 43.624 | 30.611 | مصاريف ضيافة |
| 123.963 | 82.107 | مصاريف أخرى |
| <u>5.628.354</u> | <u>6.740.645</u> | |

15 العائد على السهم

يتم احتساب عائد السهم الأساسي بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

| 2013 | 2014 | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| <u>19.830.714</u> | <u>25.985.574</u> | صافي ربح السنة |
| <u>31.500.000</u> | <u>31.500.000</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| <u>0.629</u> | <u>0.825</u> | العائد الأساسي والمخفف للسهم |

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2014

16 إيرادات من استثمار عقاري

| 2013 | 2014 | |
|------------------|------------------|---------------|
| ريال قطري | ريال قطري | إيرادات إيجار |
| <u>2.626.805</u> | <u>2.654.533</u> | |

17 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها ولهم تأثير هام عليها.

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين للإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

| 2013 | 2014 | |
|------------------|------------------|-------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | منافع قصيرة الأجل |
| 2.424.000 | 2.824.000 | |
| <u>80.000</u> | <u>80.000</u> | منافع طويلة الأجل |
| <u>2.504.000</u> | <u>2.904.000</u> | |

18 التحليل القطاعي

تعمل الشركة بصورة أساسية في قطاعين هما الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية وتظهر معاملات هذين القطاعين بصورة منفصلة في البيانات المالية.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2014

18 التحليل القطاعي - تنمة

| 2013 ريال قطري | 2014 ريال قطري | |
|--------------------|--------------------|--|
| | | الموجودات |
| | | استثمار في أوراق مالية: |
| 173.916.433 | 217.498.919 | موجودات مالية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| <u>101.715.560</u> | <u>48.795.500</u> | موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة |
| 275.631.993 | 266.294.419 | |
| <u>42.000.000</u> | <u>46.000.000</u> | استثمارات عقارية |
| <u>317.631.993</u> | <u>312.294.419</u> | |
| | | إيرادات |
| 19.913.063 | 26.321.653 | إيرادات من استثمارات في أوراق مالية |
| | | الاستثمار في العقارات: |
| 2.626.805 | 2.654.533 | إيرادات إيجار من استثمار عقاري |
| <u>2.858.617</u> | <u>4.000.00</u> | ربح القيمة العادلة للاستثمار العقاري |
| <u>25.398.485</u> | <u>32.976.186</u> | |

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

19 إفصاحات القيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتمثل الموجودات المالية في الأرصدة لدى البنوك والنقد و ذمم دائنة أخرى واستثمارات متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتتمثل المطلوبات المالية في أرصدة دائنة وذمم دائنة أخرى ومبالغ مستحقة الدفع.

كما في تاريخ التقرير، لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

تدرج القيمة العادلة

كما في 31 ديسمبر 2014، احتفظت الشركة بموجودات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد وإيضاح القيم العادلة للأدوات المالية باستخدام تقنيات التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب تقييم استناداً إلى مدخلات يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها باستخدام: أسعار سوق مدرجة في السوق النشطة لأدوات مماثلة أو أسعار مدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً أو أساليب تقييم أخرى حيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق.
- المستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث يتضمن أسلوب التقييم مدخلات لا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها استناداً إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

19 القيم العادلة للإستثمارات المالية – تنمة

تدرج القيمة العادلة – تنمة

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتاجر بها في سوق نشطة إلى أسعار سوق مدرجة أو عروض أسعار المتعامل. تقوم الشركة بالنسبة لكافة الموجودات المالية الأخرى بتحديد القيم العادلة باستخدام أساليب التقييم.

تتضمن طريق التقييم مقارنة بموجودات مماثلة والتي لها أسعار ملاحظة بالسوق ونماذج التقييم الأخرى. إن هدف أساليب التقييم هو التوصل إلى تحديد قيمة عادلة تعكس سعر الأداة المالية في تاريخ التقرير والذي كان من الممكن تحديده من قبل المشاركين في السوق وفق معاملة تجارية ضمن الأنشطة الاعتيادية.

الجدول التالي يبين تحليل الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير وفقاً لمستوى القيمة العادلة:

| المستوى 1 ريال قطري | المستوى 2 ريال قطري | المستوى 3 ريال قطري | الاجمالي ريال قطري |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 31 ديسمبر 2014 | | | |
| - | 46.000.000 | - | 46.000.000 |
| استثمار عقاري | | | |
| 138.394.113 | - | - | 138.394.113 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | | | |
| 48.795.500 | - | - | 48.795.500 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | |
| المستوى 1 ريال قطري | المستوى 2 ريال قطري | المستوى 3 ريال قطري | الاجمالي ريال قطري |
| 31 ديسمبر 2013 | | | |
| - | 42.000.000 | - | 42.000.000 |
| استثمار عقاري | | | |
| 94.811.627 | - | - | 94.811.627 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | | | |
| 27.827.027 | - | - | 27.827.027 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | |

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، لم تحدث تحويلات بين المستوى 1 و 2 لقياس القيمة العادلة، وكذلك لم تحدث أية تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

20 إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لإدارة متطلبات رأس المال العامل للشركة. ولدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ من عمليات الشركة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته وبسبب ذلك خسارة مالية لطرف آخر. يكون تعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من الارصدة لدى البنوك والنقد والذمم المدينة على النحو التالي:

| 2013 | 2014 | |
|--------------------|-------------------|-----------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| 101.710.560 | 65.380.911 | أرصدة لدى البنوك |
| 334.804 | 368.968 | ذمم مدينة أخرى |
| 120.000 | 120.000 | ذمم مدينة من الموظفين |
| 104.462 | 134.23 | مدينون تجاريون |
| <u>102.269.826</u> | <u>66.004.109</u> | |

تعمل الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من عجز طرف آخر عن سداد التزاماته، ويكون أقصى حد للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

إن وسيلة الشركة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً احتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات سلف احتياطية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقتها بتواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

20 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية ومعدلات أسعار الفائدة في السوق.

| الإجمالي ريال قطري | 1 إلى 5 سنوات ريال قطري | أقل من سنة ريال قطري | عند الطلب ريال قطري | |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 13.499.764 | - | 13.499.764 | - | في 31 ديسمبر 2014 |
| | | | | دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع |
| 13.499.764 | - | 13.499.764 | - | الإجمالي |
| | | | | |
| الإجمالي ريال قطري | 1 إلى 5 سنوات ريال قطري | أقل من سنة ريال قطري | عند الطلب ريال قطري | |
| 11.641.337 | - | 11.641.337 | - | في 31 ديسمبر 2013 |
| | | | | دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع |
| 11.641.337 | - | 11.641.337 | - | الإجمالي |
| | | | | |

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 ديسمبر 2014

20 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية على ربح الشركة أو حقوق الملكية أو على قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسهم الملكية

تعرض الشركة لمخاطر أسعار أسهم الملكية. ينشأ ذلك من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والتي لا يوجد يقين حول أسعارها في المستقبل. الجدول التالي يعكس حساسية احتياطي التغيرات المترجمة للقيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار أسهم الملكية المدرجة (لا تشمل مشتقات أدوات الملكية)، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم متساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة. سوف يؤثر النقص في الأوراق المالية المدرجة الموضحة أدناه على الدخل وحقوق الملكية، بناءً على ما إذا كان هناك انخفاض هام أو مستمر. وكذلك فسوق تؤثر الزيادة في الأوراق المالية المدرجة الموضحة أدناه على حقوق الملكية بنفس قيمة تأثيرها على الدخل، باستثناء أن يكون هناك تكاليف انخفاض في القيمة مرتبطة بذلك.

| التأثير على حقوق الملكية ريال قطري | التغير في مؤشر السوق | |
|--|-------------------------|------------------|
| | | 2014 |
| 10.794.090 | %10+ | بورصة قطر |
| 3.045.321 | %10+ | بورصة سلطنة عمان |
| | | 2013 |
| 9.481.163 | %10+ | بورصة قطر |
| - | %10+ | بورصة سلطنة عمان |

كان لدى الشركة أيضاً استثمارات غير متداولة أدرجت بالتكلفة حيث سوف تعكس التغيرات في أسعار أسهم الملكية فقط عند بيع الاستثمار أو انخفاض قيمته، وعندها يظهر التأثير في بيان الدخل، أو عندما تظهر معاملة طرف ثالث في الاستثمار مؤشر موثوق للقيمة العادلة عندها سوف تدرج في حقوق الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات تحمل أسعار فائدة عائمة. وبذلك لا يكون بيان الدخل الشامل للشركة حساساً تجاه التغيرات المحتملة في سعر الفائدة.

20 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية حيث لدى الشركة أية أرصدة هامة بالعملات الأجنبية وعليه فإن التعرض لمخاطر العملات الأجنبية عند أدنى حد له.

إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أنها تحتفظ بنسب رأسمالية صحية لكي تدعم أنشطتها ولزيادة حقوق المالك.

يشتمل رأس المال على رأس المال واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة ويقدر بمبلغ 322.681.550 ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2014 (2013: 301.445.033 ريال قطري).

21 القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال الحالية، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة منتظمة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تعديلات التقدير إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية، والمصادر الرئيسية للتقديرات المشكوك فيها في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها مخاطر مؤثرة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي. تعتمد الشركة في الافتراضات والتقديرات المعايير المتاحة وقت إعداد البيانات المالية. بالرغم من ذلك، فمن الممكن أن تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن إرادة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها.

21 القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة بعمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها.

القيم الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد الشركة القيمة التقديرية للأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك عندما ترى الإدارة إختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مبدأ الإستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت بأن الشركة تملك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

22 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لتتماشى مع عرض أرقام 31 ديسمبر 2014. على الرغم من ذلك ، لم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي الربح أو الدخل الشامل أو إجمالي حقوق الملكية لسنة المقارنة.