

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 نتقيد 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 بناءً على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن اختلاس 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ 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

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٢٤ يناير ٢٠١٦

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦٥,١٩٨	١٥,٩٧٣	٣	عقارات ومعدات
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤	استثمار عقاري
-	١٨,٩٠٤,٧٥٦	٥	استثمار في شركة حليفة
٢١٧,٤٩٨,٩١٩	٢٠٧,٧٥٣,٧٧٥	٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٦٣,٦٦٤,١١٧	٢٧٣,٦٧٤,٥٠٤		
			الموجودات المتداولة
٤٨,٧٩٥,٥٠٠	٣,٠٣٧,٨٠٠	٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٣,٧٥٩	٤١٩,٣٤٠	٧	مدينون تجاريون وضمم مدينة أخرى
٦٥,٣٨٥,٩١١	٦٦,٨٣٠,٤٢٨	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
١١٤,٧١٥,١٧٠	٧٠,٢٨٧,٥٦٨		
٣٧٨,٣٧٩,٢٨٧	٣٤٣,٩٦٢,٠٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٢٠,٣١٥	٩٥٤,٦٦٠	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
١٣,٤١٠,٣٢٥	١١,٥٧٩,٧٩١	١٠	دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى
١٤,٣٣٠,٦٤٠	١٢,٥٣٤,٤٥١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٦,١٦٧,٠٩٧	١٨,٠٠١,٢٠٣	١٢	إحتياطي قانوني
(١٩,٩١٣,٥٦٤)	(٣٧,٧٠٢,٢٦٦)		إحتياطي القيمة العادلة
٢٥,٢٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	١٣	أرباح مقترح توزيعها
٢٧,٥٩٥,١١٤	١٧,٢٢٨,٦٨٤		أرباح مدورة
٣٦٤,٠٤٨,٦٤٧	٣٣١,٤٢٧,٦٢١		إجمالي حقوق الملكية
٣٧٨,٣٧٩,٢٨٧	٣٤٣,٩٦٢,٠٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

ناصر محمد الخالدي
الرئيس التنفيذي

الشيخ / عبدالرحمن بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢٧,٠٩٤,٠٧٧	٢١,٢٠١,٦٣٥	١٤	صافي الإيرادات من الاستثمارات المالية
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤	الربح من التغير بالقيمة العادلة للاستثمار العقاري
٢,٦٥٤,٥٣٣	٢,٨٧٩,٥٣٣	٤	إيرادات من الاستثمار العقاري
<u>٣٣,٧٤٨,٦١٠</u>	<u>٢٥,٠٨١,١٦٨</u>		
(٦,٧٤٠,٦٤٥)	(٥,٦٦٨,١٧٥)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(١٥٠,٦٧٣)	(١٤٩,٢٢٥)	٣	إستهلاك
<u>(٦,٨٩١,٣١٨)</u>	<u>(٥,٨١٧,٤٠٠)</u>		
٧٢٨,٢٨٢	٢٧٧,٢٩٦		إيرادات أخرى
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٥,٩٨٥,٥٧٤</u>	<u>١٨,٣٤١,٠٦٤</u>		ربح السنة
<u>٠,٨٢٥</u>	<u>٠,٥٨٢</u>	١٦	العائد الأساسي والمخفف على السهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٩٨٥,٥٧٤	١٨,٣٤١,٠٦٤	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
		خسائر غير محققة من تقييم القيمة العادلة لاستثمارات مالية
(٣,٠٩٩,٥٩٦)	(١٧,٧٨٨,٧٠٢)	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٢٦,٧٩٨,٧٣٥	(٧,٥١٤,٨٦١)	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها
٢٣,٦٩٩,١٣٩	(٢٥,٣٠٣,٥٦٣)	إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
-	-	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
٢٣,٦٩٩,١٣٩	(٢٥,٣٠٣,٥٦٣)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٤٩,٦٨٤,٧١٣	(٦,٩٦٢,٤٩٩)	إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	أرباح مقترح توزيعها ريال قطري	احتياطي القيمة		رأس المال ريال قطري	
			العادلة للاستثمارات ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري		
٣٦٤,٠٤٨,٦٤٧	٢٧,٥٩٥,١١٤	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	(١٩,٩١٣,٥٦٤)	١٦,١٦٧,٠٩٧	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٨,٣٤١,٠٦٤	١٨,٣٤١,٠٦٤	-	-	-	-	الربح للسنة
(٢٥,٣٠٣,٥٦٣)	-	-	(٢٥,٣٠٣,٥٦٣)	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(٦,٩٦٢,٤٩٩)	١٨,٣٤١,٠٦٤	-	(٢٥,٣٠٣,٥٦٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٨٣٤,١٠٦)	-	-	١,٨٣٤,١٠٦	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٣) أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى معاد تصنيفها إلى الأرباح المدورة
-	(٧,٥١٤,٨٦١)	-	٧,٥١٤,٨٦١	-	-	صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
(٤٥٨,٥٢٧)	(٤٥٨,٥٢٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة
-	(١٨,٩٠٠,٠٠٠)	١٨,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٣١,٤٢٧,٦٢١	١٧,٢٢٨,٦٨٤	١٨,٩٠٠,٠٠٠	(٣٧,٧٠٢,٢٦٦)	١٨,٠٠١,٢٠٣	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	

بناءً على القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات المتممة للقانون الصادرة في ٢٠١٠، قامت الشركة بتحديد مخصص بمبلغ ٤٥٨,٥٢٧ ريال قطري (٢٠١٤: ٦٤٩,٦٣٩ ريال قطري) من الأرباح المدورة كمساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يمثل هذا المبلغ ٢,٥٪ من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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	
٣٣٣,٩١٣,٥٧٣	٣,٢٥٩,٠٠٢	١٨,٩٠٠,٠٠٠	(١٦,٨١٣,٩٦٩)	١٣,٥٦٨,٥٤٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٢٥,٩٨٥,٥٧٤	٢٥,٩٨٥,٥٧٤	-	-	-	-	الربح للسنة
٢٣,٦٩٩,١٣٩	-	-	٢٣,٦٩٩,١٣٩	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٤٩,٦٨٤,٧١٣	٢٥,٩٨٥,٥٧٤	-	٢٣,٦٩٩,١٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٥٩٨,٥٥٧)	-	-	٢,٥٩٨,٥٥٧	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(١٨,٩٠٠,٠٠٠)	-	(١٨,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٣)
-	٢٦,٧٩٨,٧٣٤	-	(٢٦,٧٩٨,٧٣٤)	-	-	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى معاد تصنيفها إلى الأرباح المدورة
(٦٤٩,٦٣٩)	(٦٤٩,٦٣٩)	-	-	-	-	صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
-	(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة
٣٦٤,٠٤٨,٦٤٧	٢٧,٥٩٥,١١٤	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	(١٩,٩١٣,٥٦٤)	١٦,١٦٧,٠٩٧	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٩٨٥,٥٧٤	١٨,٣٤١,٠٦٤	
١٥٠,٦٧٣	١٤٩,٢٢٥	٣
(٧٧٢,٤٢٤)	(٨٢٧,٣١٢)	١٤
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
١٧٧,٤٨٩	١٣٣,٩٣٩	
(٢,٢٣٧,٦٥٣)	٢٥٣,٨٢٢	
(١٣,١٤٠,٠٢١)	(٨,٣٢٦,٨١١)	
٦,١٦٣,٦٣٨	٨,٧٢٣,٩٢٧	
(٦٣,٩٣٢)	١١٤,٤١٩	٧
١,٢٠٨,٧٨٨	(٢,٢٨٩,٠٦١)	١٠
(١٥٦,٤٣١,٧٦٨)	(٣٣,٥١٢,٧٤٥)	
١٣٦,٥٤٨,٤١٩	١٧,٩٥٤,٣٢٦	
(١٧٤,٨٩٠,١٥٨)	(٥٢,٣٧٣,١٠٦)	
١٦٩,٢٩٩,٣٦١	١٠٦,٢٠٣,٧٩٥	
-	(١٨,٩٠٤,٧٥٦)	
-	(٩٩,٥٩٤)	
(١٨,١٦٥,٦٥٢)	٢٥,٨١٧,٢٠٥	
٧٧٢,٤٢٤	٨٢٧,٣١٢	١٤
(٣٦,٤٢١)	-	
٧٣٦,٠٠٣	٨٢٧,٣١٢	
(١٨,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)	
(١٨,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)	
(٣٦,٣٢٩,٦٤٩)	١,٤٤٤,٥١٧	
١٠١,٧١٥,٥٦٠	٦٥,٣٨٥,٩١١	
٦٥,٣٨٥,٩١١	٦٦,٨٣٠,٤٢٨	٨

الأنشطة التشغيلية
الربح للسنة
تعديلات للبنود التالية:
إستهلاك عقارات ومعدات
إيرادات فوائد
ربح من إعادة تقييم استثمار عقاري
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
أرباح من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الحركة في رأس المال العامل:
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
شراء استثمار في شركة حليفة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الإستثمارية

فوائد مستلمة
شراء عقارات ومعدات
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

النشاط التمويلي

توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ الشكل القانون والنشاط الرئيسي

شركة قطر وعمان للإستثمار ("الشركة") شركة مساهمة قطرية عامة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاطات استثمارية في دولة قطر وسلطنة عمان. إن الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم ٣٣٤١١.

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والموافقة على نشرها بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/١ 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.

٢/٢ 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 (ايضاح ١٩).

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

٢/٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

برامج المنافع المحددة

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٩ من المؤسسات الأخذ في الاعتبار المشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى عند احتساب برامج المنافع المحددة. عند ارتباط المنافع بالخدمة ، يجب عليها أن تعود على فترات الخدمة كمنافع سلبية. توضح هذه التعديلات أنه في حال كانت مبالغ المشاركات تعتمد على عدد سنوات الخدمة ، فإنه يسمح للمؤسسة بتحقيق هذه المشاركات كخصومات من تكلفة الخدمات خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة ، بدلاً من تخصيص المشاركات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. من غير المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالشركة.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٣ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢

خلال دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ ، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية سبعة تعديلات لسنة من المعايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣: قياس القيمة العادلة والتي يسرى مفعوله فوراً وللفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥. 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 ١٣ تأثيراً على الشركة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٤

خلال دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبية الدولية أربعة تعديلات لأربعة معايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١: 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 تطبيق أيّاً 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.

٢/٤ معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

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

تاريخ السريان

المعيار

- | | |
|--------------|---|
| ٢٠١٦ يناير ١ | تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة |
| ٢٠١٦ يناير ١ | تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء |
| ٢٠١٦ يناير ١ | تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة- الأشجار |
| ٢٠١٦ يناير ١ | الحاملة للمحاصيل (تعديلات) |
| ٢٠١٦ يناير ١ | المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص (تعديلات) |
| ٢٠١٦ يناير ١ | المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية |
| ٢٠١٧ يناير ١ | المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء |

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٤ معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

التطبيق المبكر للمعيار الجديد

في يوليو ٢٠١٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ جميع العناصر الثلاثة لمشروع الأدوات المالية ، التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ، ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط ، فإنه يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن تقديم بيانات المقارنة ليس إلزامياً. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط ، يتم تطبيق المتطلبات مستقبلاً بصورة عامة مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه. خلال سنة ٢٠١٥ ، أجرت الشركة تقييماً عالي المستوى لأثر جميع الثلاث عوامل للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. اعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوفرة حالياً والتي قد تكون عرضة لتغيرات تنشأ من تحاليل تفصيلية أو معلومات داعمة إضافية تتاح للشركة في المستقبل. بصورة عامة ، لا تتوقع الشركة تأثيراً مادياً على حقوق الملكية أو ميزان المراجعة باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. تتوقع الشركة مخصص خسارة أعلى ينتج عنه تأثير سلبي على حقوق الملكية وسوف تقوم مستقبلاً بتقييم أكثر تفصيلاً حول حدود هذا التأثير.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٤ معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد - تنمة

(أ) التصنيف والقياس

الشركة لا تتوقع تأثيراً هاماً على حقوق الملكية أو ميزان المراجعة من تطبيق متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وتتوقع أيضاً الاستمرار في قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. إن أسهم الملكية المدرجة المحتفظ بها حالياً كمتاحة للبيع مع الأرباح والخسائر المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى سوف يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلاً من ذلك ، الأمر الذي سوف يؤدي إلى زيادة التذبذب في الأرباح أو الخسائر المسجلة. وسوف يتم إعادة تصنيف احتياطي الموجودات المتاحة للبيع الذي يدرج حالياً في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة. من المتوقع أن يتم قياس أوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ حيث تتوقع المجموعة أنها سوف تحتفظ بالموجودات ليس فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولكن أيضاً لبيع مبلغ هام على أساس متكرر نسبياً.

ويعتزم الاحتفاظ بأسهم الملكية في الشركات غير المدرجة خلال المستقبل المنظور. تتوقع الشركة تطبيق الخيار لعرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى وعليه فإنها تعتقد أنه لن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أثراً مادياً. وإن لم تكن الشركة قد قامت بتطبيق هذا الخيار ، تم الاحتفاظ بهذه الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما سوف يزيد تذبذب الأرباح أو الخسائر المسجلة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الموجودات المالية

يتم تحقيق الموجودات المالية ويلغي 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 ١٤) 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 وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ 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 ١٨: 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.

خلال ٢٠١٥ ، قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كما يلي:

٪٣٣,٣

تحسينات المباني المؤجرة والأدوات المكتبية

٪٣٣,٣

الأثاث

٪٣٣,٣

برامج الحاسب الآلي

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ 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 وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 حكمي) 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 وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ 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 الايجار

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

يجرى قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات 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 ، تشمل الأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والأرصدة لدى البنوك ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف ، إذا وجدت.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيانات للمركز المالي، تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أفساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التعيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ العقارات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	برامج الحاسب الآلي ريال قطري	أثاث ريال قطري	أدوات مكتبية ريال قطري	تحسينات المباني	
				المؤجرة ريال قطري	التكلفة:
١,٠٢١,٤٩٧	١٩٦,٧٩٥	١٠٦,٦٠٧	١٨٧,٠٦٧	٥٣١,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠١٥
(٢٢,٠٠٠)	-	-	(٢٢,٠٠٠)	-	استيعادات
٩٩٩,٤٩٧	١٩٦,٧٩٥	١٠٦,٦٠٧	١٦٥,٠٦٧	٥٣١,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٥٦,٢٩٩	١٨٣,١٨٥	٨٢,٣٤٥	١٤٣,٢٤١	٤٤٧,٥٢٨	في ١ يناير ٢٠١٥
١٤٩,٢٢٥	١١,١٦١	٢٣,٣٦٨	٣١,١٩٦	٨٣,٥٠٠	الاستهلاك للسنة
(٢٢,٠٠٠)	-	-	(٢٢,٠٠٠)	-	استيعادات
٩٨٣,٥٢٤	١٩٤,٣٤٦	١٠٥,٧١٣	١٥٢,٤٣٧	٥٣١,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٥,٩٧٣	٢,٤٤٩	٨٩٤	١٢,٦٣٠	-	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإجمالي ريال قطري	برامج الحاسب الآلي ريال قطري	أثاث ريال قطري	أدوات مكتبية ريال قطري	تحسينات المباني	
				المؤجرة ريال قطري	التكلفة:
٩٨٥,٠٧٦	١٩١,٢٢٤	١٠٦,٦٠٧	١٥٦,٢١٧	٥٣١,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠١٤
٣٦,٤٢١	٥,٥٧١	-	٣٠,٨٥٠	-	إضافات
١,٠٢١,٤٩٧	١٩٦,٧٩٥	١٠٦,٦٠٧	١٨٧,٠٦٧	٥٣١,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٠٥,٦٢٦	١٧٨,٢٢١	٦٣,٩٥٢	١٢٢,١٣٠	٣٤١,٣٢٣	في ١ يناير ٢٠١٤
١٥٠,٦٧٣	٤,٩٦٤	١٨,٣٩٣	٢١,١١١	١٠٦,٢٠٥	الاستهلاك للسنة
٨٥٦,٢٩٩	١٨٣,١٨٥	٨٢,٣٤٥	١٤٣,٢٤١	٤٤٧,٥٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٦٥,١٩٨	١٣,٦١٠	٢٤,٢٦٢	٤٣,٨٢٦	٨٣,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ إستثمار عقاري

٢٠١٤	٢٠١٥	بالبقيمة العادلة
ريال قطري	ريال قطري	في ٣١ ديسمبر
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	

تشمل الإستثمارات العقارية للشركة عقار سكني في الدوحة - مشيرب. واختارت الإدارة تقييم العقار الإستثماري بالبقيمة 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 بالبقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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 ٢,٨٧٩,٥٣٣ ريال قطري (٢٠١٤): ٢,٦٥٤,٥٣٣ 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

٢٠١٤	٢٠١٥	كما في ١ يناير
ريال قطري	ريال قطري	إعادة قياس مدرجة في الربح والخسارة
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ استثمار في شركة حليفة

يمثل الاستثمار في شركة حليفة استثمار في سلطنة عمان في مشروع مزن عمان التجاري. يتكون المشروع من مجمع تجاري وفندق وهو حالياً قيد الإنشاء. في ٢٣ مارس ٢٠١٥ ، عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعاً ووافق على استثمار بنسبة ٢٠% في مشروع مزن عمان التجاري بمبلغ ١٨,٩٠٤,٧٥٦ ريال قطري وفي ١٨ مايو ٢٠١٥ دُفع المبلغ إلى شركة ماجان للتطوير ش.م.ع ، وهي الشركة المطورة للمشروع. قامت الإدارة بالاستثمار باستخدام طريقة التكلفة ، حيث لا يزال المشروع قيد الإنشاء ولم يتم إصدار أية بيانات مالية حديثة.

٦ استثمارات مالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨,٧٩٥,٥٠٠	٣,٠٣٧,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٨,٣٩٤,١١٣	١٣٠,٢٨٠,٦٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٧٩,١٠٤,٨٠٦	٧٧,٤٧٣,١١٤	أسهم مدرجة
٢١٧,٤٩٨,٩١٩	٢٠٧,٧٥٣,٧٧٥	أسهم غير مدرجة

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 ٢% إلى ١٦%) 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧٣,٩١٦,٤٣٣	٢١٧,٤٩٨,٩١٩	في ١ يناير
١٥٦,٤٣١,٧٦٨	٣٣,٥١٢,٧٤٥	إضافات
(١٠٩,٧٤٩,٦٨٦)	(٢٥,٤٦٩,١٨٧)	استيعادات
		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
<u>(٣,٠٩٩,٥٩٦)</u>	<u>(١٧,٧٨٨,٧٠٢)</u>	الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢١٧,٤٩٨,٩١٩</u>	<u>٢٠٧,٧٥٣,٧٧٥</u>	

٧ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٤,٢٣٠	١٠,٩٥٣	دلالة للوساطة
٣٠,٥٦٠	٣٧,٢٨٠	بدل أثاث للموظفين
٥٣,٥٣٢	١٣٣,٥٧٤	إيرادات فوائد مستحقة
١٥٨,٢٨٦	١٠٠,٠٣٨	قروض للموظفين
١٥٧,١٥١	١٣٧,٤٩٥	أخرى
<u>٥٣٣,٧٥٩</u>	<u>٤١٩,٣٤٠</u>	

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٠٠٠	٢,٠٠٠	نقد بالصندوق
١١,٠٥٩,٣٤٦	٩,٢٥٩,٢٣٨	حسابات جارية
٣٠,١٩٨,٦٦٠	٢٦,٠٥٧,٥٩٤	ودائع تحت الطلب
٢٤,١٢٢,٩٠٥	٣١,٥١١,٥٩٦	ودائع لأجل *
<u>٦٥,٣٨٥,٩١١</u>	<u>٦٦,٨٣٠,٤٢٨</u>	

* تستحق الودائع لأجل خلال ٩٠ يوم أو أقل.

٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٤٢,٨٢٦	٩٢٠,٣١٥	في ١ يناير
١٧٧,٤٨٩	١٣٣,٩٣٩	المخصص خلال السنة
-	(٩٩,٥٩٤)	مدفوعات خلال السنة
<u>٩٢٠,٣١٥</u>	<u>٩٥٤,٦٦٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٠٠	٣,٠٣٦	دائنون تجاريون
١٠,٠٥١,٢٧٢	٨,٧٧٩,٩٢٨	توزيعات أرباح دائنة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة *
١,٧٥٤,١٥٣	١,٥٩٦,٨٢٧	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٣,٤١٠,٣٢٥</u>	<u>١١,٥٧٩,٧٩١</u>	

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

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال قطري	ريال قطري
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٣١,٥٠٠,٠٠٠ بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال قطري للسهم الواحد)

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة يجب تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل حساب الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. قامت الشركة بتحويل ١,٨٣٤,١٠٦ ريال قطري إلى الاحتياطي القانوني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢,٥٩٨,٥٥٧ ريال قطري). لا يجوز توزيع رصيد الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون أعلاه.

١٣ أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٤ يناير ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٪ (٢٠١٤: ٨٪) بقيمة ١٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠١٤: ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري). يخضع الاعتماد المقترح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

١٤ صافي الإيرادات من الاستثمارات المالية

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال قطري	ريال قطري
١٣,١٤٠,٠٢١	٨,٣٢٦,٨١١
٢,٢٣٧,٦٥٣	(٢٥٣,٨٢٢)
١٠,٩٤٣,٩٧٩	١٢,٣٠١,٣٣٤
٧٧٢,٤٢٤	٨٢٧,٣١٢
٢٧,٠٩٤,٠٧٧	٢١,٢٠١,٦٣٥

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

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٢١٥,٦٠٥	٣,٤٠٤,٧٣٨	تكاليف موظفين
٦٤٠,٢٥٠	٦٦٨,٥٢٥	إيجار
٢٨٩,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠	مخصص مجلس الإدارة
٢٦٨,٧٨٠	٢٦٥,٨٠٠	صيانة
٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠	أتعاب بورصة قطر
٢٠٥,٩٨٨	١٨٢,٤٩٠	مصاريف اعلانات
١٠٩,٥٢٧	١٧٩,٠٧٤	سفر وتنقلات
٤٤٠,٩٦٨	١٧١,٢٠٠	أتعاب قانونية ومهنية
١٧٧,٤٨٩	١٣٣,٩٣٩	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٩)
٣٨,٣٢٠	٣٥,٨١٥	رسوم حكومية
٣٠,٦١١	٣١,٩٦٢	مصاريف ضيافة
٨٢,١٠٧	٦٣,٦٣٢	مصاريف أخرى
<u>٦,٧٤٠,٦٤٥</u>	<u>٥,٦٦٨,١٧٥</u>	

١٦ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٩٨٥,٥٧٤	١٨,٣٤١,٠٦٤	صافي ربح السنة
<u>٣١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣١,٥٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٨٢٥</u>	<u>٠,٥٨٢</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ افصاحات 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٢٤,٠٠٠	٢,٤٢٤,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	منافع طويلة الأجل
<u>٢,٩٠٤,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٠٤,٠٠٠</u>	

١٨ 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 وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٨ التحليل القطاعي - تنمة

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٥ ريال قطري	
		الموجودات
		<i>استثمار في أوراق مالية:</i>
٢١٧,٤٩٨,٩١٩	٢٠٧,٧٥٣,٧٧٥	موجودات مالية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٨,٧٩٥,٥٠٠	٣,٠٣٧,٨٠٠	موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٦,٢٩٤,٤١٩	٢١٠,٧٩١,٥٧٥	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٣١٢,٢٩٤,٤١٩	٢٥٧,٧٩١,٥٧٥	
		إيرادات
٢٦,٣٢١,٦٥٣	٢٠,٣٧٤,٣٢٣	إيرادات من استثمارات في أوراق مالية
		<i>الاستثمار في العقارات:</i>
٢,٦٥٤,٥٣٣	٢,٨٧٩,٥٣٣	إيرادات إيجار من استثمار عقاري
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ربح القيمة العادلة للاستثمار العقاري
٣٢,٩٧٦,١٨٦	٢٤,٢٥٣,٨٥٦	

١٩ إفصاحات القيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية الموجودة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: 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 ٣: 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩ إفصاحات القيمة العادلة - تتمة

تدرج القيمة العادلة - تتمة

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:

الإجمالي ريال قطري	المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار عقاري
١٣٠,٢٨٠,٦٦١	-	-	١٣٠,٢٨٠,٦٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣,٠٣٧,٨٠٠	-	-	٣,٠٣٧,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي ريال قطري	المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار عقاري
١٣٨,٣٩٤,١١٣	-	-	١٣٨,٣٩٤,١١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٨,٧٩٥,٥٠٠	-	-	٤٨,٧٩٥,٥٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ و ٢ لقياس القيمة العادلة، وكذلك لم تحدث أية تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ 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 ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يكون تعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من الارصدة لدى البنوك والنقد والذمم المدينة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٥,٣٨٠,٩١١	٦٦,٨٣٠,٤٢٨	أرصدة لدى البنوك
١٣٤,٢٣٠	١٠,٩٥٣	دلالة للوساطة
٣٠,٥٦٠	٣٧,٢٨٠	ذمم مدينة من الموظفين
٣٦٨,٩٦٨	٣٧١,١٠٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٩١٤,٦٦٩</u>	<u>٦٧,٢٤٩,٧٦٨</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 بتاريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية ومعدلات أسعار الفائدة في السوق.

الإجمالي ريال قطري	١ إلى ٥ سنوات ريال قطري	أقل من سنة ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
١١,٥٧٩,٧٩١	-	١١,٥٧٩,٧٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١,٥٧٩,٧٩١	-	١١,٥٧٩,٧٩١	-	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١١,٥٧٩,٧٩١	-	١١,٥٧٩,٧٩١	-	الإجمالي
الإجمالي ريال قطري	١ إلى ٥ سنوات ريال قطري	أقل من سنة ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
١٣,٤١٠,٣٢٥	-	١٣,٤١٠,٣٢٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٣,٤١٠,٣٢٥	-	١٣,٤١٠,٣٢٥	-	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣,٤١٠,٣٢٥	-	١٣,٤١٠,٣٢٥	-	الإجمالي

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ إدارة المخاطر المالية - تتمة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أسهم الملكية. ينشأ ذلك من الاستثمارات المحفوظ بها من قبل الشركة والتي لا يوجد يقين حول أسعارها في المستقبل. الجدول التالي يعكس حساسية احتياطي التغيرات المتراكمة 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

١٠,٤١٣,٠٢٠
٢,٦١٥,٠٤٦

%١٠+
%١٠+

٢٠١٥

بورصة قطر

بورصة سلطنة عمان

٢٠١٤

بورصة قطر

بورصة سلطنة عمان

١٠,٧٩٤,٠٩٠
٣,٠٤٥,٣٢١

%١٠+
%١٠+

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 تُظهر 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.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ إدارة المخاطر المالية - تتمة

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 ٢٩٤,٥٢٦,٤١٨ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣٢٢,٦٨١,٥٥٠ ريال قطري).

٢١ 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 والفترة 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.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١ القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة - تنمة

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.

خلال ٢٠١٥ ، قامت الشركة بمراجعة الأعمار الانتاجية التقديرية للموجودات كما يلي:

تحسينات المباني المؤجرة والأدوات المكتبية	٣٣,٣٪
الأثاث	٣٣,٣٪
برامج الحاسب الآلي	٣٣,٣٪

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.

٢٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتتماشى مع عرض أرقام ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. على الرغم من ذلك ، لم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي الربح أو الدخل الشامل أو إجمالي حقوق الملكية لسنة المقارنة.