

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2024

الصفحة	المحتويات
5-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي
7	بيان الربح أو الخسارة
8	بيان الدخل الشامل الأخر
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية
10	بيان التدفقات النقدية
53-11	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ع.ق. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024، وبيان الربح أو الخسارة، وبيان الدخل الشامل الأخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل علي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية. في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية عن السنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال تدقيق البيانات المالية ككل وخلال تكوين رأينا حولها، كما وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

1. تقييم الاستثمارات العقارية

أنظر إيضاح 4، 5، 22 و24 حول البيانات المالية

خطوات التدقيق المتبعة لأموال التدقيق الرئيسية:	أمور التدقيق الرئيسية
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:	تقييم الاستثمارات العقارية
• تقييم كفاءة وقدرات خبير تقييم مستقل المعين من قبل الشركة؛	قامت الشركة بالاعتراف بعقارات استثمارية بمبلغ 22,790,000 ريال قطري (2023: 48,736,000 ريال قطري)، وهو ما يمثل
• الموافقة على معلومات العقار في التقييم من خلال تتبع عينة من المدخلات لسجلات العقارات الأساسية التي تحتفظ بها الشركة؛	11% (2023: 16%) من إجمالي الموجودات ويتم قياسها بالقيمة العادلة.
• الاستعانة بأخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا في الأمور التالية:	

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين

شركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

1. تقييم الاستثمارات العقارية (تتمة)	
أنظر إيضاح 4، 5، 22 و 24 حول البيانات المالية	
<p>أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)</p> <p>تقييم الاستثمارات العقارية (تتمة)</p> <p>يُعتبر تقييم الاستثمارات العقارية في السوق مسألة تدقيق رئيسية نظراً لأن القيم العادلة يتم تحديدها باستخدام نهج الدخل، حيث تتضمن عملية الحساب إجراءات معقدة وتشمل عدداً من الأحكام والتقديرات، بما في ذلك الافتراضات الرئيسية مثل التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم، وغيرها.</p>	<p>خطوات التدقيق المتبعة لأموال التدقيق الرئيسية (تتمة)</p> <p>- تقييم مدى اتساق أساس التقييم وملاءمة المنهجية المستخدمة، بناءً على ممارسات التقييم المقبولة بشكل عام؛ و</p> <p>- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية، مثل التدفقات النقدية السنوية المخصومة، والنفقات الرأسمالية والمصروفات التشغيلية، وتكلفة رأس المال المتوسطة المرجحة، ومعدلات الإشغال، ومعدلات نمو القيمة النهائية، والتي شملت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المستمدة من مصادر خارجية، بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة المستندة إلى معرفتنا بالشركة والصناعة.</p> <p>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.</p>
2. تقييم الاستثمارات غير المدرجة	
أنظر إيضاح 4، 7 (ج)، 22 و 24 حول البيانات المالية	
<p>أمور التدقيق الرئيسية</p> <p>تقييم الاستثمارات غير المدرجة</p> <p>قامت الشركة بالاعتراف باستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" بمبلغ 43,713,646 ريال قطري (2023: 24,259,856 ريال قطري)، وهو ما يمثل 21% (2023: 8%) من إجمالي الموجودات، ويتم قياسها بالقيمة العادلة.</p> <p>يعتبر تقييم الأسهم غير المدرجة أحد أهم مسائل التدقيق حيث يتم تحديد القيم العادلة باستخدام:</p> <p>- نهج الدخل حيث يتضمن الحساب إجراءات معقدة ويتضمن عدداً من الأحكام والتقديرات بما في ذلك الافتراضات الرئيسية مثل التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم وما إلى ذلك.</p> <p>- نهج السوق الذي يعتمد على مدخلات قابلة للملاحظة، ولكنه لا يستند إلى أسعار معلنة مباشرة لعناصر مماثلة في سوق نشط. حيث تستند المدخلات أو الافتراضات الرئيسية لقياس القيمة العادلة من بيانات السوق للموجودات أو المطلوبات المماثلة، وغالباً ما تُستخدم هذه المدخلات في نماذج أو آليات التسعير.</p>	<p>خطوات التدقيق المتبعة لأموال التدقيق الرئيسية:</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <p>• تقييم كفاءة وقدرات خبير التقييم المستقل الذي عينته الشركة؛</p> <p>• الاستعانة بأخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا في الأمور التالية:</p> <p>- تقييم مدى اتساق أساس التقييم وملاءمة المنهجية المستخدمة، بناءً على ممارسات التقييم المتعارف عليها؛ و</p> <p>- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل التدفقات النقدية المخصومة سنوياً، ونفقات التشغيل، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء وتكلفة رأس المال المتوسطة المرجحة ومعدلات النمو النهائي، والتي تشمل مقارنة هذه المدخلات الرئيسية بالبيانات المستمدة من الخارج بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالشركة والصناعة؛ و</p> <p>- تقييم مدى ملاءمة مضاعفات التقييم المستخدمة للشركات المماثلة المدرجة في البورصة، وما إلى ذلك.</p> <p>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

شك جوهري حول مبدأ الاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 حول البيانات المالية، والذي ينص على أن الشركة تكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 75,628,793 ريال قطري كما في تاريخ التقرير. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ 55,972,260 ريال قطري، خلال السنة وتجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,248,946 ريال قطري كما في تاريخ التقرير. تشير هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة إلى الأمور الأخرى المنصوص عليها في إيضاح 2، إلى وجود حالة من الشك الجوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ورأينا غير متحفظ بخصوص هذا الأمر.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير متحفظ حول هذه البيانات المالية في 28 مارس 2024.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المدرجة في التقرير السنوي للشركة ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي، بما في ذلك تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المدقق.

إن رأينا بشأن القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نبدي عن أي شكل من أشكال تأكيد الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا حول البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة جوهريّة مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء جوهريّة.

إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فعلينا الإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول حول إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تنوي لتصفية الشركة أو إنهاء عملياتها أو ليس لديها بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

ويعتبر مجلس الإدارة المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة قطر وعمان للإستثمار ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد عال المستوى، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن أخطاء جوهرية في حال وجودها، وقد تنشأ الأخطاء عن غش أو عن خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان يمكن بشكل فردي أو جماعي أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق فإننا نمارس حكماً مهنياً ونحافظ على التزامنا المهني في جميع أعمال التدقيق، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، كما أننا:

- حددنا وقيّمنا مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على تواطئ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- حصلنا على فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- قيّمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذتها إدارة الشركة.
- قيّمنا مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- قيّمنا العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.

تواصلنا مع إدارة الشركة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، تدابير الحماية ذات الصلة.

من بين الامور التي تم التواصل بشأنها مع مجلس الإدارة، نحدد تلك التي كانت ذات أهمية كبيرة في تدقيق الفوائم المالية عن الفترة الحالية، وبالتالي تُعد من المسائل الرئيسية في التدقيق. نقوم بوصف هذه المسائل في تقرير مدقق الحسابات المستقل ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو في الحالات النادرة للغاية التي تقرر فيها أن عدم الإبلاغ عن مسألة معينة في تقريرنا هو الخيار الأنسب، وذلك عندما يُتوقع بشكل معقول أن تفوق العواقب السلبية المحتملة لهذا الإفصاح الفوائد التي تعود على المصلحة العامة من هذا التواصل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

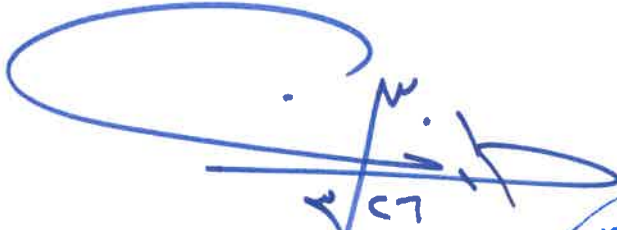
شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ع.ق.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 وتعديلاته بموجب قانون رقم 8 لسنة 2021 ("قانون الشركات التجارية المعدل")، فإننا نفيد بما يلي:

- تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية مع تلك السجلات.
- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لغرض تدقيقنا؛ و
- لسنا على علم بأي انتهاكات لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو بالقانون خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو وضعها المالي.



طارق محمد سليمان

سجل مراقبي الحسابات رقم 355

رقم التسجيل في هيئة قطر للأسواق المالية 1201911



الدوحة، دولة قطر في : 26 مارس 2025

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

2023	2024	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
7,104	-		ممتلكات ومعدات
48,736,000	22,790,000	5	استثمارات عقارية
53,157,439	-	6	استثمارات في شركات شقيقة
165,945,865	153,965,101	(أ)7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
267,846,408	176,755,101		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
21,205,390	-	(ب)7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,954,872	2,147,904	8	مدنيون وذمم مدينة أخرى
20,992,968	26,672,605	9	نقد وما في حكم النقد
44,153,230	28,820,509		إجمالي الموجودات المتداولة
311,999,638	205,575,610		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
315,000,000	315,000,000	13	رأس المال
22,920,184	22,920,184	14	احتياطي قانوني
(91,175,611)	(94,940,424)	20	احتياطي القيمة العادلة
(15,629,557)	(75,628,793)		خسائر متراكمة
231,115,016	167,350,967		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,022,838	2,155,188	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,022,838	2,155,188		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
68,778,840	26,735,098	25,10	مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش
10,082,944	9,334,357	12	دائنون وذمم دائنة أخرى
78,861,784	36,069,455		إجمالي مطلوبات متداولة
80,884,622	38,224,643		إجمالي المطلوبات
311,999,638	205,575,610		إجمالي مطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة و تم التوقيع عليها نيابة عنهم في 26 مارس 2025 من قبل:

mazars
SA Limited

P.O. BOX: 5583, DOHA - QATAR

Stamped for Identification

تم إعداد هذه البيانات المالية من قبل إدارة الشركة ومختومة من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

الإيضاحات المتتمة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

2023	2024	إيضاح	
5,479,807	2,193,642	15	صافي الإيرادات من الموجودات المالية
2,423,250	1,990,250	5	إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية
(11,244,502)	-	6	حصة الخسائر من الاستثمارات في شركة شقيقة
-	(29,632,101)	6	خسارة القيمة العادلة الناتجة عن إعادة تصنيف استثمار في شركة شقيقة
(65,000)	(25,946,000)	5	خسارة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(3,406,445)	(51,394,209)		صافي الخسائر التشغيلية
529,786	64,606		إيرادات أخرى
(5,268,973)	(4,635,553)	16	مصروفات عمومية وإدارية
(10,595)	(7,104)		إهلاك ممتلكات ومعدات
(8,156,227)	(55,972,260)		خسارة للسنة
(0.026)	(0.178)	18	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم



تم إعداد هذه البيانات المالية من قبل إدارة الشركة ومختومة من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
بيان الدخل الشامل الأخر
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

2023	2024	إيضاح
(8,156,227)	(55,972,260)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر:
		دخل شامل آخر لا يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		صافي خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة - من خلال
(12,559,072)	(3,764,813)	الدخل الشامل الأخر
		(خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة - من خلال
198,499	(4,026,976)	الدخل الشامل الأخر
		حصة من الدخل الشامل الأخر للاستثمارات المحسوبة باستخدام طريقة
(12,228)	-	6.ب حقوق الملكية
(12,372,801)	(7,791,789)	20 إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(20,529,028)	(63,764,049)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة



تم إعداد هذه البيانات المالية من قبل إدارة الشركة ومختومة من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
 بيان التغيرات في حقوق الملكية
 عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 (جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

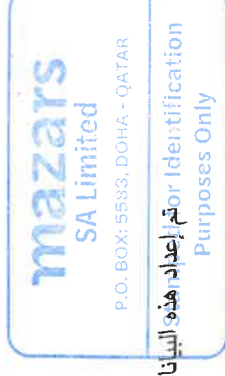
الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
259,004,465	(324,859)	(78,590,860)	22,920,184	315,000,000
(7,360,421)	(7,346,970)	(13,451)	-	-
251,644,044	(7,671,829)	(78,604,311)	22,920,184	315,000,000
(8,156,227)	(8,156,227)	-	-	-
(12,372,801)	-	(12,372,801)	-	-
(20,529,028)	(8,156,227)	(12,372,801)	-	-
-	198,499	(198,499)	-	-
231,115,016	(15,629,557)	(91,175,611)	22,920,184	315,000,000
(55,972,260)	(55,972,260)	-	-	-
(7,791,789)	-	(7,791,789)	-	-
(63,764,049)	(55,972,260)	(7,791,789)	-	-
-	(4,026,976)	4,026,976	-	-
167,350,967	(75,628,793)	(94,940,424)	22,920,184	315,000,000

الرصيد في 31 ديسمبر 2022
 تعديلات متعلقة باستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح 6)
 الرصيد في 1 يناير 2023 (معدلة)

الرصيد في 31 ديسمبر 2023
 المحول من الاحتياطي عند استبعاد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 20)

الرصيد في 31 ديسمبر 2024
 المحول من الاحتياطي عند استبعاد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 20)

الرصيد في 31 ديسمبر 2024
 المحول من الاحتياطي عند استبعاد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 20)



الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية من قبل إدارة الشركة ومختومة من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

2023	2024	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية:
(8,156,227)	(55,972,260)		صافي خسارة السنة
			تعديلات إلي:
65,000	25,946,000	5	خسارة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
11,244,502	-	6	حصة الخسائر من الاستثمار في شركة شقيقة
-	29,632,101	6	خسارة القيمة العادلة الناتجة عن إعادة تصنيف استثمار في شركة شقيقة
132,350	132,350	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
11,245	-	15	خسارة من مبادلة الأسهم
(661,088)	(849,240)	15	دخل الفوائد من الودائع الثابتة
1,191,277	2,871,555	15	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,590,501)	(429,627)	15	صافي الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,595	7,104	16	إهلاك ممتلكات ومعدات
1,247,153	1,337,983		أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(942,628)	(193,033)		مديون وذمم مدينة أخرى
(635,185)	(748,587)		دائنون وذمم دائنة أخرى
68,778,840	(42,043,742)		مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش
(5,288,393)	-	6 (ب) (1)	شراء استثمارات في شركات شقيقة
14,333,894	27,714,312	7 (أ)	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(206,075,102)	(6,808,709)	7 (ب)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
191,786,994	25,572,171	7 (ب)	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(64,572,499)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,366,926)	4,830,397		التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية:
(11,000,000)	(613,404)		الحركة في الودائع الثابتة
(2,699)	-		شراء ممتلكات ومعدات
661,088	849,240		إيرادات فوائد مستلمة
(10,341,611)	235,836		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(11,708,537)	5,066,235		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكم النقد
21,701,505	9,992,968		النقد وما في حكم النقد في 1 يناير
9,992,968	15,059,201	9	النقد وما في حكم النقد في 31 ديسمبر
			المعاملات غير النقدية:
-	23,563,643	7,6 (أ)	إعادة تصنيف الاستثمار في شركة شقيقة إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم إعداد هذه البيانات المالية من قبل إدارة الشركة ومختومة من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

1. معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة قطر وعمان للإستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية مسجلة وتأسست في دولة قطر. إن الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم 33411 وتزاول نشاطات استثمارية في دولة قطر وسلطنة عمان. وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 37048 الدوحة، دولة قطر.

الاسم باللغة الانجليزية للشركة وفقاً لبطاقة قيد المنشأة والسجل التجاري هو "قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق)". ومع ذلك، تتم جميع المراسلات الرسمية للشركة تحت اسم "قطر عمان للإستثمار (ش.م.ع.ق)".

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

- توفير الدعم اللازم للشركات التابعة لها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إدارة المشاريع التجارية بأنواعها
- المشاركة في إدارة الشركات التابعة وتوفير الدعم اللازم لها
- الإستثمار في الأسهم والسندات والأموال لصالح صاحب السجل
- تملك براءات الاختراع والأعمال التجارية والامتيازات وتأجيرها
- تقديم خدمات صناعية
- الإستثمار العقاري يشمل بناء وبيع وشراء وتشغيل العقارات
- خدمات تسويق عامة

2. مبدأ الاستمرارية

كما في 31 ديسمبر 2024، تكبدت الشركة خسائر متراكمة بمبلغ 75,628,793 ريال قطري كما في تاريخ التقرير. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ 55,972,260 ريال قطري، خلال السنة وتجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,248,946 ريال قطري كما في تاريخ التقرير. ونتيجة لهذه الأحداث أو الظروف التي تشير إلى وجود حالة من الشك الجوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أصدر مجلس الإدارة خطاب دعم للشركة، مؤكداً التزامه بتقديم دعم مالي مستمر لها لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير، لمواصلة أعمالها وتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. لذلك، يستمر إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

3. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، وتعديلاته بالقانون رقم 8 لسنة 2021. كما هو موضح في إيضاح 19 حول البيانات المالية، تتجاوز البدلات المقدمة لمجلس الإدارة الحدود المقررة من قبل هيئة قطر للأسواق المالية بموجب التعميم رقم 76/2023 ووزارة التجارة والصناعة بموجب التعميم رقم 2024/352.

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

3. أساس الإعداد (تتمة)

ج) عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية بالريال القطري الذي يمثل عملة التعامل وعملة العرض للشركة.

د) استخدام التقديرات والأحكام

تم الإفصاح عن المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الجوهرية المطبقة في إعداد البيانات المالية في إيضاح 24.

هـ) التعديلات السارية حديثاً على المعايير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. وقد تم اعتماد هذه التعديلات في إعداد هذه البيانات المالية:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة:

توضح التعديلات كيفية تصنيف الشركة للالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة بناءً على اتفاق تأجيل التسوية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - مسؤولية الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير:

تحدد هذه التعديلات كيفية قيام البائع المستأجر بقياس مطلوبات الإيجار لاحقاً في معاملة البيع وإعادة التأجير.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة

واحدة:

توضح هذه التعديلات كيفية قيام الشركة بحساب الضريبة المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات الإزالة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

و) التعديلات على المعايير لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

تم إصدار التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. لم تقم الشركة بتطبيق هذه التعديلات مبكراً ولكن قد تقوم بتطبيقها في الفترات المستقبلية:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 - المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بالتعهدات (سارية المفعول اعتباراً من

1 يناير 2025):

تحدد هذه التعديلات كيفية تأثير التعهدات على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية - خصائص التدفقات النقدية التعاقدية (سارية المفعول

اعتباراً من 1 يناير 2025):

توضح هذه التعديلات كيفية قيام الشركة بتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 - التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 والمعيار

الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - معلومات المقارنة (سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2025):

تهدف هذه التعديلات إلى تبسيط متطلبات التحول لشركات التأمين.

تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير المحتمل لهذه التعديلات على بياناتها المالية.

3. أساس الإعداد (تتمة)

ز) التعديلات على المعايير ليست فعالة بعد

تم إصدار التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها ليست سارية المفعول بعد وغير متاحة للتطبيق المبكر:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 28 - بيع أو مساهمة

الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك (سيتم تحديد تاريخ السريان لاحقاً):

تتناول هذه التعديلات المعالجة المحاسبية للمعاملات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21 - العملات الغير قابلة للتداول (سارية اعتباراً من 1 يناير 2025):

توفر هذه التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد الكيانات لسعر الصرف الذي يجب استخدامه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل.

ح) الأمور المتعلقة بالتغير المناخي

تأخذ الشركة في الاعتبار الأمور المتعلقة بالتغير المناخي عند إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية، حيثما كان ذلك مناسباً. يتضمن هذا التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على الشركة بسبب المخاطر المادية والانتقالية. من المتوقع أن تؤثر معظم المخاطر المتعلقة بالمناخ على مدى فترة أطول بشكل عام من الاستحقاق التعاقدى لمعظم التعرضات، ومع ذلك فإن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من عدم اليقين في التقديرات والافتراضات التي تدعم بعض البنود في البيانات المالية. في الوقت الحالي، ليس للمخاطر المتعلقة بالمناخ تأثير كبير على القياس، على الرغم من أن الشركة تراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات العلاقة. تشمل البنود والاعتبارات الأكثر تأثراً بشكل مباشر بالأمور المتعلقة بالمناخ بما في ذلك انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وخسائر الائتمان المتوقعة وقياس القيمة العادلة، من بين أمور أخرى.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة المطبقة في إعداد البيانات المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة بشكل مباشر بشراء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو احتسابها كموجودات منفصلة، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكليف البند بشكل موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كموجودات منفصلة عند استبدالها. ويتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر خلال فترة التقرير المتكبد فيها.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات مطروحا منها القيمة المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

السنوات

3

▪ معدات مكتبية

5

▪ أثاث وتجهيزات

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق دخل من الإيجار، بما في ذلك تلك العقارات قيد التطوير، أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ويتم قياسها مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس حالة السوق في تاريخ التقرير. يتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة على أساس إعادة التقييم التي يقوم بها مقيم مستقل خارجي معتمد باستخدام نموذج التقييم الذي أوصت به لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند بيعها بالكامل أو عند سحبها نهائيًا من الاستخدام وعدم توقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل الشامل في فترة إلغاء الاعتراف.

العقار الذي يتم تشييده للاستخدام المستقبلي كإستثمار عقاري يتم احتسابه كعقار استثماري وفقًا لنموذج القيمة العادلة. يتم تصنيف العقار قيد الإنشاء كعقار استثماري فقط إذا كانت هناك خطط واضحة من قبل الإدارة لاستخدام العقار لاحقًا في أنشطة التأجير عند اكتمال التطوير، أو إذا كان هناك استخدام مستقبلي غير محدد للعقار وبالتالي يتم الاحتفاظ بالعقار لزيادة رأس المال على المدى الطويل.

التحويلات بين فئات العقارات

تتم عمليات التحويل من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يحدث تغيير في الاستخدام، ويتضح ذلك من خلال:

(أ) بدء إشغال المالك للعقار، بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات التي يشغلها المالك؛

(ب) بدء التطوير بهدف البيع، بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى المخزون؛

(ج) نهاية إشغال المالك للعقار، بالنسبة للتحويل من العقارات التي يشغلها المالك إلى الاستثمارات العقارية؛

(د) بدء عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر، بالنسبة للتحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية.

عندما يتغير استخدام العقار من ملكية مأهولة إلى ملكية استثمارية، يتم إعادة قياس العقار بالقيمة العادلة وإعادة تصنيفه كعقار استثماري. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة الناشئة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق الملكية كفائض إعادة تقييم.

بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية المسجلة بالقيمة العادلة إلى العقارات التي يشغلها المالك أو المخزون، فإن التكلفة المفترضة للعقار للمحاسبة اللاحقة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" أو معيار المحاسبة الدولي 2 "المخزون" ستكون قيمتها العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

بالنسبة للتحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية التي سيتم تسجيلها بالقيمة العادلة، يجب الاعتراف بأي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمه الدفترية السابقة في بيان الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في الشركة الشقيقة - المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إن الاعترافات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمارات في الشركة الشقيقة - المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

بموجب طريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئيًا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركات المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركات المستثمر بها والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاءها ولا اعتبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات المستثمر فيها المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم تقديم أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو المشروع المشترك ، فإن الشركة تعترف بحصتها في أي تغييرات ، عند الاقتضاء ، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها باستخدام طريقة حقوق الملكية إلى حد الحصة في الشركات المستثمر فيها أو المشروع المشترك المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم عرض إجمالي حصة الشركة من نتائج الاستثمارات المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية في صدر بيان الدخل الشامل. يتم إعداد البيانات المالية للاستثمارات التي تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية لنفس الفترة المالية للشركة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. في تاريخ كل تقرير ، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل ، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية ، ثم تعترف بالخسارة في بيان الدخل الشامل.

عند فقدان النفوذ المؤثر على الاستثمارات المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية عند فقدان النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة وبين القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات التصرف في بيان الدخل الشامل.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وسندات الدين مبدئيًا عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي أو الإلتزام المالي ما لم يكن موجودًا ماليًا بدون عنصر تمويل كبير، يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة المضافة، في حالة وجود بنود غير مقاسة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصل المالي على:

- أ) التكلفة المطفأة - إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ؛
- يحتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت كل من الشروط التالية ولم يتم تعيينها كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ به ضمن نموذج أعمال تحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف الأولي ، قد تقوم الشركة بتحديد أصل مالي بشكل غير قابل للاسترداد والذي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات لئتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. صنفت الشركة عند الاعتراف الأولي بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. لا تمتلك الشركة أي موجودات مالية أخرى.

نموذج الأعمال التجارية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. تشمل المعلومات التي تم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للحفاظ وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. وتشمل هذه ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية التعاقدية أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات ؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والموجودات المالية الموجودة في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر ؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة ، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر عمليات نقل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للإلغاء ، مبيعات لهذا الغرض ، بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية : تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة فقط ، تدرس الشركة الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية : تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة فقط (تتمة)

عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار: الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛ المصطلحات التي قد تعدل معدل القسيمة التعاقدية ، بما في ذلك ميزات معدل متغير ؛ الدفع المسبق وميزات التمديد. والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال: ميزات غير قابلة للإستعادة).

تتوافق ميزة الدفع المسبق مع مدفوعات رأس المال والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الفائدة والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق ، والتي قد تشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على أهميته التعاقدية ، وهي ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا تعويضًا إضافيًا معقولًا بالنسبة للإنهاء المبكر) يتم التعامل مع هذا المعيار بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو أرباح ، في الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مثل هذه الموجودات.
- أدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مثل هذه الموجودات.
- استثمارات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعتراؤها بالربح أو الخسارة. تملك الشركة مثل هذه الموجودات.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة ، أو أنه مشتق أو تم تعيينه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس المطلوبات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو ، عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- انتهت صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل ؛ و
 - قامت الشركة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيب "التمرير" ؛ وإما (أ) قامت الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير ، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو احتفظت إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بنقل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها ، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الموجودات المنقولة. في هذه الحالات ، لا يتم إلغاء الموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم انتهاء أو إلغاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقترض آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري ، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في بيان المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لا تملك الشركة استثمارات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقيس الشركة بدل الخسارة إما بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية. أو

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً ، والتي تشمل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان. يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة للمدينون والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة على النقد بالتدقيق ولدى البنوك بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. تعتبر الشركة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية لشركة بالكامل ، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد).

تعتبر الشركة أن النقد والأرصدة البنكية ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفها لمخاطر الائتمان معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

يتم دائماً قياس مخصصات خسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً). أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" ، عندما يحدث حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. الدليل على أن أحد الموجودات المالية قد انخفضت قيمته الائتمانية يشمل خرق العقد مثل التخلف عن السداد.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع الشركة استرداداً جوهرياً من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة. تم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تقصير أو تعثر من قبل المدين.
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق لشركة بشروط لا تراها الشركة بخلاف ذلك.
- المؤشرات على أن المدين سيدخل في مرحلة إفلاس. أو
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

نظرت الشركة في دليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية على مستوى الأصل الفردي والمستوى الجماعي. تم تقييم جميع الموجودات الهامة بشكل فردي بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تم تقييم الموجودات التي تبين أنها غير مضمومة من الانخفاض بشكل جماعي لتحديد ما إذا كان قد تم تكبد أي انخفاض في القيمة لم يتم التعرف عليه بعد بشكل فردي. تم تقييم الموجودات التي لم تكن ذات أهمية فردية بشكل جماعي من حيث انخفاض القيمة. تم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة معاً.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

في تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة، استخدمت الشركة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد ومقدار الخسارة المتكبدة، وأجرت تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تشير إلى أن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما تقترحه الاتجاهات التاريخية.

تم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. تم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتم إظهارها في حساب المخصصات. عندما اعتبرت الشركة أنه لا توجد آفاق واقعية لاسترداد الأصل، يتم إعدام المبالغ ذات العلاقة. إذا انخفض حجم خسارة انخفاض القيمة فيما بعد وكان النقص مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فقد تم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (الممتلكات والمعدات، ولكن ليس الاستثمارات العقارية) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

بالنسبة لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للعملة هي أكبر قيمة في الاستخدام وقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الأهلاك، في حالة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة.

النقد وما في حكم النقد

من أجل أغراض العرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك، باستثناء الودائع الثابتة.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004. ويستند الحق في هذه الاستحقاقات إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين، رهنا بإكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدار فترة التوظيف. يتم تضمين الرسوم الناتجة في "تكلفة الموظفين" في بيان الدخل الشامل. ليس لدى الشركة أي التزامات دفع أخرى بمجرد دفع الاشتراكات. يتم الاعتراف بالمساهمات عند استحقاقها. تم تقديم هذا كالتزامات غير متداولة أخرى في بيان المركز المالي.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات القانونية أو ضمانات الخدمة أو سداد التزامات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل خروج موارد لتسوية الالتزام، وأن يكون مبلغ الالتزام قد تم تقديره على نحو موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفقات نقدية صادرة للتسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل.

ويتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضئيل بخروج موارد تتعلق بأي بند مُدرج في نفس فئة الالتزامات. وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للتدفقات المتوقعة لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتم إثبات الزيادة في المخصصات بسبب مرور الوقت ضمن مصروفات الفوائد. تتم مراجعة المخصصات سنويًا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات.

توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالالتزام عندما يتم السماح بتوزيع الأرباح ولم يعد التوزيع وفقًا لتقدير الشركة. وفقًا للقانون التجاري القطري رقم 11 لسنة 2015، المعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2021، يُسمح بالتوزيع عندما يوافق عليه المساهمون. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء استنادًا إلى نموذج مكون من خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15):

- خطوة رقم 1: تحديد العقد/العقود المحررة مع العملاء: ويتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ بينهما حقوق والتزامات قابلة للنفذ، كما يحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي لا بد من استيفائها.
- خطوة رقم 2: تحديد الوفاء بالالتزامات في العقد: الوفاء بالالتزام هو الوعد للعميل في العقد من أجل نقل البضاعة أو الخدمة للعميل.
- خطوة رقم 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو النظير الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المعهودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- خطوة رقم 4: تخصيص سعر المعاملة للوفاء بالالتزامات العقد: للعقود التي يوجد بها أكثر من التزام يتطلب الوفاء به، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام مطلوب الوفاء به بقيمة تصف النظير الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل إتمام الوفاء بكل الالتزامات.
- خطوة رقم 5: إثبات الإيراد عند أو (اعتبارًا من) وقت إتمام الشركة بالتزامات تتعلق بالأداء.

تستوفي الشركة الالتزامات المتعلقة بالأداء، وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، في حالة أن أحد المعايير التالية تم الاستيفاء بها:

1. يتلقى العميل بشكل متزامن ويستهلك الفوائد التي يتم تقديمها من خلال أداء الشركة بينما تقوم الشركة بالإداء؛
2. أو يُنشئ أداء الشركة ويحسن من الموجودات التي يسيطر عليها العميل باعتبار أنه يتم إنشاء أو تحسين الموجودات؛
3. أو لا ينشأ عن أداء الشركة أي من الموجودات ذات استخدام بديل للشركة، كما أن للشركة حق قابل للنفذ في الدفع من أجل إتمام الوفاء حتى تاريخه.

من أجل الوفاء بالالتزامات؛ في حالة أنه لم يتم الاستيفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيراد في الوقت المحدد عند إتمام الوفاء بالالتزامات.

عندما تستكمل الشركة وفاء الالتزام من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المعهودة، تُحرر الشركة عقدًا للموجودات استنادًا لقيمة النظير المكتسب نتيجة للوفاء.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

وفي حالة أن النظر المستلم من العميل يزيد عن قيمة الإيراد المعترف به، فهذا يزيد من الالتزامات القانونية للعقد.

يتم قياس الإيراد الناتج بالقيمة العادلة للنظر المستلم أو الذي يمكن تحصيله، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في التعاقد. تقوم الشركة بتقييم ترتيباتها للإيراد مقابل المعايير المحددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتعامل كطرف رئيسي أم وكيل. وقد توصلت الشركة إلى أنها تتعامل كطرف رئيسي في كافة ترتيبات الإيراد الخاصة بها.

يتم إثبات الإيراد في بيان الدخل بالقدر الذي يُحتمل فيه تدفق الفوائد الاقتصادية داخل الشركة، كما يمكن أن يتم قياس الإيراد والتكاليف، حسب الاقتضاء، بصورة موثوقة.

إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعة، وهو ما يحدث عادةً عندما يوافق المساهمون على توزيع الأرباح.

دخل الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار المستحقة القبض من عقود الإيجار التشغيلي، مخصصاً منها التكاليف الأولية المباشرة للشركة للدخول في عقود الإيجار، على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء إيرادات الإيجار الطارئة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها.

يتم توزيع حوافز المستأجرين للدخول في عقود إيجار بالتساوي على مدى فترة الإيجار، حتى لو لم يتم سداد المدفوعات على هذا الأساس. مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار مع أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار مواصلة عقد الإيجار، حيث يكون المؤجرون، في بداية عقد الإيجار، متأكدين بشكل معقول من أن المستأجر سيمارس هذا الخيار.

المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء العقود أو لتعويض الأضرار تُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند حدوثها.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحصيلها.

تكلفة القروض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الأصل المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو للبيع. تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. وتعترف الشركة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ الشركة برسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ بدء الرسملة. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي فيه الشركة لأول مرة جميع الشروط التالية:

(أ) تكبد نفقات على الأصل؛

(ب) تكبد تكاليف الاقتراض؛

(ج) القيام بالأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو للبيع.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكلفة القروض (تتمة)

في حال اقتراض الشركة أموالاً خصيصاً للحصول على أصل مؤهل، تُحدد الشركة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة على أنه تكاليف الاقتراض الفعلية المنكبة على هذا الاقتراض خلال الفترة، مطروحاً منها أي دخل استثماري من الاستثمار المؤقت لتلك القروض، إن وجد. تتم رسمة تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض الشركة القائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والمقدمة خصيصاً للحصول على أصل مؤهل، بتطبيق معدل رسمة على النفقات على ذلك الأصل.

لا يجوز أن يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي تتم رسمتها من قبل الشركة خلال الفترة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تكبدتها خلال تلك الفترة. تعلق الشركة رسمة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الطويلة التي تُعلق فيها التطوير النشط للأصل المؤهل، وتتوقف عن رسمة تكاليف الاقتراض عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم تحميل تكاليف الاقتراض التي لا يمكن أن تعزى بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، وهو أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع، على الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، الذي يعلنه البنك المحلي. ويُحسب دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة المركبة.

تشير طريقة معدل الفائدة المركبة إلى طريقة حساب الفائدة، حيث تُحتسب الفائدة على المبلغ الأصلي للدين وعلى الفائدة غير المسحوبة سابقاً، وتُضاف إلى المبلغ الأصلي. هذه العملية المتمثلة في كسب الفائدة تُسهم في نمو الفائدة المركبة بشكل أسرع بمرور الوقت مقارنة بالفائدة البسيطة.

الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في الفوائد الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بانخفاض أحد الموجودات أو زيادة أحد المطلوبات ويمكن قياس ذلك بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالمصروفات على الفور في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج الإنفاق أي فوائد اقتصادية مستقبلية، أو عندما لا تكون الفوائد الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد كأصل، كما هو الحال في حالة انخفاض قيمة الموجودات.

عقود الإيجار

عقد إيجار قصير الأجل وإيجار الموجودات منخفضة القيمة

لم تختار الشركة الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار للعقود قصيرة الأجل الخاصة بإقامة الموظفين ومساحات المكاتب والمستودعات التي مدة عقد الإيجار لها 12 شهراً. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

ضريبة الدخل

تتكون مصروفات ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة المنسوبة للمساهمين غير الخليجين للشركة. يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة المنسوبة إلى المساهم غير الخليجي في الشركة، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. يتم احتسابها على أساس قوانين الضرائب التي تم سنها (قانون ضريبة الدخل رقم 24 لسنة 2018 ولائحته التنفيذية وقانون رقم 11 لسنة 2022) أو التي تم سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير في دولة قطر.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير. إذا كانت اللوائح الضريبية المعمول بها خاضعة للتفسير، فإنها تحدد مخصصاً عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يُحدد ربحية السهم المخففة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات غير المالية، مثل الاستثمارات العقارية، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. ويتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية. القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام ، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في صالحهم الاقتصادي.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له، أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه بأقصى وأفضل استخدام له.

إذا كان للأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن الشركة تقيس الموجودات بسعر العرض، وتقيس المطلوبات بسعر الطلب.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد إلى الحد الأدنى.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى إدخال مهم في قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة ؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الذي له أهمية في قياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر .

• المستوى 3 - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الذي له أهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة. للموجودات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر ، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى لمستوى المدخلات ذي الأهمية للقيمة العادلة القياس ككل) في نهاية كل تقرير.

4. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قطاعات التشغيل

تُنظَّم وتُدار قطاعات الشركة التشغيلية بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المُقدَّمة، حيث يُمثَّل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تُقدِّم منتجات مُختلفة وتُخدَّم أسواقاً مُختلفة. وتُعرض المعلومات المالية المتعلقة بقطاعات التشغيل في إيضاح 26 حول البيانات المالية. ويُراجع رئيس مجلس الإدارة (صاحب القرار التشغيلي الرئيسي) تقارير الإدارة بانتظام. تُطابق سياسات القياس التي اتبعتها الشركة لإعداد تقارير القطاعات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 تلك المُستخدمة في البيانات المالية. ولم تُطرأ أي تغييرات على أساليب القياس المُستخدمة لتحديد أرباح أو خسائر القطاعات المُبلَّغ عنها من الفترات السابقة. وتُجرى جميع عمليات التحويل بين القطاعات بأسعار السوق الحر.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول. ويكون الأصل متداولاً في حالة:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- أو محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- أو يتوقع أن تتحقق خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو النقد وما في حكم النقد ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات ما لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. وتكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- أو محتفظ بها مبدئياً لأغراض المتاجرة؛
- أو تكون مستحقة التسوية خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو لا يوجد حق مشروط لتأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها إلى الشركة.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق النقدي المدفوع لهذه الموارد متضمناً منافع اقتصادية.

5. استثمارات عقارية

1. تسوية القيمة الدفترية

تتمثل حركة الاستثمارات العقارية خلال السنة فيما يلي:

2023	2024	
48,801,000	48,736,000	كما في 1 يناير
(65,000)	(25,946,000)	خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
48,736,000	22,790,000	كما في 31 ديسمبر (إيضاح 5 (2))

تتمثل الاستثمارات العقارية من أرض ومبني وتمثل عقاراً سكنياً مملوكاً للشركة يقع في مشيرب، الدوحة. لا يوجد لدى الشركة أي رهن على استثماراتها العقارية.

5. استثمارات عقارية (تمة)

2. تسوية القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناءً على تقرير التقييم المقدم من خبير التقييم المستقل كما في تاريخ التقرير. يعكس المبلغ الدفترى الموضح في إيضاح 5 (1) القيمة العادلة للعقار الاستثماري، ولذلك لم يتم عرض أي تسوية للأرصدة.

تُدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على تقييم أجراه خبير تقييم مستقل كما في تاريخ التقرير. خلال عامي 2024 و2023، استعانت الشركة بخبير تقييم مستقل لتقييم القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة. المُقيم هو خبير تقييم مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. وللتوصل إلى القيم السوقية المقدر، استخدم المُقيم معرفة السوق وتقديره المهني، ولم يعتمد فقط على المعاملات التاريخية المقارنة.

تعتقد إدارة الشركة أن الافتراضات المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية التي أجراها خبير التقييم المستقل كانت ضمن النطاق المقبول في سوق العقارات في دولة قطر. إن تقييم الاستثمارات العقارية كما تم إجراؤه من قبل خبير تقييم مستقل كما هو مذكور سابقاً وكما هو مذكور في المركز المالي للشركة يمثل قيمة عادلة ويعكس وضع سوق العقارات في دولة قطر

3. عملية التقييم

تحدد إدارة الشركة سياسات وإجراءات تقييم العقارات. وفي كل سنة، تقوم الإدارة بتعيين بعد موافقة لجنة التدقيق مقيمين خارجيين مسؤولين عن تقييم الاستثمارات العقارية للشركة. وتشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المهنية.

تقرر الإدارة بعد المناقشة مع خبير التقييم المستقل ما يلي:

- طريقة التقييم التي سيتم تطبيقها على كل عقار (2024): الطرق المطبقة على قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة هي طريقة التدفق النقدي المخصوم؛ 2023: بالنسبة لقياسات القيمة العادلة في المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم استخدام نهج مقارنة السوق؛
 - الافتراضات التي تم اتخاذها للمدخلات غير القابلة للرصد والتي تُستخدم في أساليب التقييم (تشمل المدخلات الرئيسية غير القابلة للرصد التدفقات النقدية المخصومة السنوية، متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال، معدلات النمو النهائية، وغيرها).
- وقد تم الإفصاح عن وصف أساليب التقييم المستخدمة من قبل الشركة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية في إيضاح 22.

نهج الدخل

طريقة الدخل هي أسلوب تقييم يستخدمه المقيمون والمستثمرون في العقارات لتقدير قيمة العقارات المولدة للدخل. تعتمد هذه الطريقة على فرضية التوقع، أي التوقع بالفوائد المستقبلية. يرتبط أسلوب التقييم هذا بالقيمة من خلال أمرين: "إيجار السوق" الذي يمكن أن تتوقع العقار كسبه، و"العائد" (إعادة البيع) عندما يتم بيع العقار.

الأسلوب الأكثر شيوعاً لتقييم القيمة السوقية ضمن نهج الدخل هو التدفق النقدي المخصوم. وهو أسلوب نموذج مالي يعتمد على افتراضات واضحة بشأن التدفق النقدي المتوقع للعقار أو النشاط التجاري والتكاليف المرتبطة بتحقيق الدخل. ويُطبق على هذا التدفق النقدي المقيم معدل خصم مشتق من السوق لتحديد القيمة الحالية لتدفق الدخل. وقد تم اعتماد نهج الدخل في التقييم لجميع العقارات في دولة قطر.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

5. إستثمارات عقارية (تتمة)

4. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالمبالغ التالية في بيان الربح أو الخسارة:

2023	2024	
2,423,250	1,990,250	إيرادات الإيجار
(306,661)	(298,746)	المصروفات (بما في ذلك المرافق والإصلاحات والصيانة) الناشئة عن الاستثمارات العقارية التي حققت إيرادات من الإيجار خلال السنة
2,116,589	1,691,504	الربح الناتج عن الاستثمارات العقارية المسجلة بالقيمة العادلة

5. تسوية القيم العادلة المصنفة ضمن المستوى 3

خلال العام، كانت هناك عمليات إعادة تصنيف بين المستوى 2 والمستوى 3. تم إعادة تصنيف الاستثمارات العقارية للشركة من المستوى 2 (طريقة السوق) في عام 2023 إلى المستوى 3 (طريقة الدخل) في عام 2024. لم تكن لدى الشركة أي نفقات رأسمالية أو التزامات إيجار تشغيلي، كما في تاريخ التقرير.

6. استثمارات في شركات شقيقة

أ. الملكية وتمثيل مجلس الإدارة

تحفظ الشركة بالاستثمار التالي كشركة شقيقة:

31 ديسمبر		حصة الملكية		بلد التأسيس	
2023	2024	2023	2024		
		%	%		
53,157,439	-	16.11%	-	عمان	شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م.

شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م. ("تلال") هي شركة زميلة مُدرجة في سلطنة عمان. تلال تعمل في مجال الاستثمار العقاري والتطوير والإيجار وصيانة العقارات.

خلال عام 2019، في اجتماع الجمعية العامة لشركة تلال، تم انتخاب ثلاثة أعضاء من مجلس إدارة الشركة لتمثيلها في مجلس إدارة تلال. وبناءً على ذلك، أصبح تمثيل الشركة في مجلس إدارة تلال ثلاثة أعضاء من أصل سبعة، مما يُمكنها من ممارسة نفوذ مؤثر على الشركة الشقيقة. وعلى الرغم من أن الشركة كانت تمتلك فقط 16.11% من تلال، إلا أنها كانت قادرة على إظهار نفوذ مؤثر من خلال المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات التشغيلية والمالية لشركة تلال. وبالتالي، تم إعادة تصنيف استثمار الشركة في تلال كاستثمار في شركة شقيقة.

في 24 أبريل 2024، فقدت الشركة نفوذها الجوهري على شركة تلال بسبب عدم تعيين ممثلين لها في مجلس إدارة تلال، وهو القرار الذي أصبح ساري المفعول في 31 ديسمبر 2024. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف استثمارها في تلال من "استثمار في شركة شقيقة" إلى "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" بمبلغ 23,563,643 ريال قطري (إيضاح 7 (أ)) وذلك كما في 31 ديسمبر 2024، وهو تاريخ التطبيق الفعلي.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

6. استثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

ب. تسوية القيمة الدفترية

حركة القيم الدفترية كما يلي:

2023	2024	
78,998,853	53,157,439	كما في 1 يناير
(7,360,421)	-	تعديلات متعلقة بالرصيد الافتتاحي
71,638,432	53,157,439	كما في 1 يناير (معدل)
7,268,418	-	إضافات خلال السنة (1)
(11,244,502)	-	حصة خسائر استثمارات الشركات الشقيقة المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية حتى فترة الاستبعاد / خلال السنة (إيضاح د.6 د. (2))
-	38,305	حركة أخرى
-	(53,195,744)	إعادة التصنيف (إيضاح ج.6 ج و أ.7)
(12,228)	-	حصة من الخسائر الشاملة الأخرى للشركة الشقيقة
(14,492,681)	-	إستيعادات خلال السنة
53,157,439	-	كما في 31 ديسمبر

(1) خلال 2023، قامت إدارة الشركة باستثمار إضافي بنسبة 18.84% (7,268,418 ريال قطري)، مما رفع إجمالي ملكيتها إلى 37.68% في شركة مزن عمان التجارية ش.م.ع.م. وفي العام نفسه، استبدلت الشركة أسهمها البالغة 37.68% في شركة مزن عمان التجارية ش.م.ع.م. بحصة 10% في الشركة الوطنية للتطوير والاستثمار العقاري. وقد صنفت هذه الأسهم كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ونتيجة لهذه المبادلة، دفعت الشركة مبلغ 5,288,393 ريال قطري نقداً، كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية، واعترفت بخسارة صافية قدرها 11,245 ريال قطري (إيضاح 15).

ج. الإفصاح عن القيمة العادلة للشركة المستثمرة المحسوبة بطريقة حقوق الملكية ونهج التقييم في تاريخ إعادة التصنيف

حددت الشركة القيمة العادلة للاستثمار في تلال في التاريخ الفعلي 31 ديسمبر 2024، والتي بلغت قيمة 23,563,643 ريال قطري، كما تم تحديدها من قبل خبير تقييم مستقل باستخدام نهج السوق. التفاصيل المتعلقة بتاريخ إعادة التصنيف هي كما يلي:

2023	2024	
-	23,563,643	القيمة السوقية العادلة في 31 ديسمبر
-	(53,195,744)	القيمة الدفترية بطريقة حقوق الملكية في تاريخ إعادة التصنيف (إيضاح ب.6)
-	(29,632,101)	خسارة القيمة العادلة الناتج عن إعادة تصنيف استثمار في الشركة الشقيقة (إيضاح ب.6)

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

6. استثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

ج. الإفصاح عن القيمة العادلة للمستثمرين المحاسبين وفقاً لحقوق الملكية (تتمة)

نهج السوق

طريقة السوق أو أسلوب المقارنة المباشرة تعتمد على مقارنة الأصل المحدد مع موجودات (أو مطلوبات) مماثلة أو متطابقة تتوافر لها معلومات أسعار، مثل المقارنة مع المعاملات السوقية في نفس النوع من الموجودات (أو المطلوبات) أو الموجودات المماثلة التي تم بيعها فعلياً في معاملات تجارية حرة أو المعروضة للبيع، ضمن إطار زمني مناسب. توضح هذه الطريقة ما كان المشترون على استعداد لدفعه تاريخياً (وما كان البائعون على استعداد لقبوله) مقابل الموجودات (أو المطلوبات) المماثلة في سوق مفتوح وتنافسي. بشكل عام، يعتمد الرأي في التقييم على أدلة من المعاملات السوقية المفتوحة في استثمارات مشابهة مع إجراء تعديلات على المقارنة لتحديد الفروق بين الاستثمارات المحددة والمقارنة.

د. المعلومات المالية الملخصة للشركات الشقيقة

وكان ملخص المركز المالي للشركة الشقيقة هو كما يلي:

2023	2024	
55,913,512	-	موجودات متداولة
1,514,062,302	-	موجودات غير متداولة
(628,986,511)	-	مطلوبات متداولة
(611,023,822)	-	مطلوبات غير متداولة
329,965,481	-	صافي الموجودات (100%)
16.11%	-	نسبة الملكية
53,157,439	-	حصة الشركة من صافي الموجودات كما في 31 ديسمبر

(2) ملخص بيان الدخل الشامل للشركة الشقيقة، على النحو التالي:

2023	2024	
58,491,408	-	إيرادات
(69,787,543)	-	خسارة للسنة
(69,798,275)	-	إجمالي الخسارة الشاملة (100%)
16.11%	-	نسبة الملكية
(11,244,502)	-	حصة خسائر الشركات الشقيقة المستترة وفقاً لحقوق الملكية خلال السنة (إيضاح 6.ب)

يتم محاسبة الشركة الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة قطر وعمان للاستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة

2023	2024	
165,945,865	153,965,101	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
21,205,390	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
187,151,255	153,965,101	الإجمالي

طبيعة الاستثمارات في حقوق الملكية التي تحتفظ بها الشركة هي كما يلي:

2023	2024	
162,891,399	110,251,455	استثمارات حقوق الملكية مُدرجة
24,259,856	43,713,646	استثمارات حقوق الملكية غير مُدرجة (إيضاح 7 ج))
187,151,255	153,965,101	

تعتبر الشركة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. وقد اعترفت بتعديلات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي انعكست في احتياطي القيمة العادلة. قامت الشركة بتقييم هذا النقد على أساس جماعي كأداة مالية واحدة.

تستثمر الشركة هذه الموجودات المالية في البلدان التالية:

2023	2024	
165,721,469	90,479,827	دولة قطر
21,429,786	63,485,274	سلطنة عمان
187,151,255	153,965,101	

تتضمن محفظة الاستثمارات للشركة القطاعات الصناعية التالية:

2023	2024	
76,010,286	50,914,228	البنوك والخدمات المالية
20,309,856	42,663,645	العقارات
46,783,900	33,264,028	الخدمات
42,260,100	27,123,200	التجارة والصناعة
1,787,113	-	التأمين
187,151,255	153,965,101	

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة (تتمة)

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

كانت الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كالتالي:

2023	2024	
115,503,519	165,945,865	كما في 1 يناير
77,136,813	-	إضافات
-	23,563,643	إعادة التصنيف (1) (إيضاح 6.أ و 6.ب)
-	(38,305)	حركة أخرى
(14,135,395)	(31,741,288)	استبعادات (2)
(12,559,072)	(3,764,813)	صافي الخسارة من التغيير في القيمة العادلة (إيضاح 20)
165,945,865	153,965,101	كما في 31 ديسمبر

في 24 أبريل 2024، فقدت الشركة نفوذها الجوهري على الشركة الشقيقة "شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م." ("تلال"). وقامت الشركة بإعادة تصنيف الإستثمار من استثمار في شركة شقيقة إلى "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر"

(2) خلال السنة، استبعدت الشركة الحصص التالية:

2023	2024	
14,333,894	27,714,312	متحصلات البيع
14,135,395	31,741,288	القيمة العادلة للحصص قبل الاستبعاد
198,499	(4,026,976)	صافي (الخسارة) / الربح من بيع الموجودات المالية (3) (إيضاح 20)

(3) تم تحويل (الخسارة) / الربح الناتج من حساب "احتياطي القيمة العادلة" إلى حساب "الخسائر المتراكمة" كما هو موضح في بيان التغييرات في حقوق الملكية.

خلال السنة، حققت الشركة أرباح من "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" بمبلغ 7,234,866 ريال قطري (2023: 6,394,326 ريال قطري) (إيضاح 15).

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن استثمارات أسهم مدرجة، ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة بالأسواق النشطة.

كانت الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

2023	2024	
5,518,058	21,205,390	كما في 1 يناير
206,075,102	6,808,709	إضافات
(189,196,493)	(25,142,544)	إستبعادات (1)
(1,191,277)	(2,871,555)	صافي خسائر القيمة العادلة غير المحققة (إيضاح 15)
21,205,390	-	كما في 31 ديسمبر

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة (تتمة)

(ج) استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(1) خلال السنة، قامت الشركة بإستبعاد الأسهم التالية:

2023	2024	
191,786,994	25,572,171	متحصلات البيع
189,196,493	25,142,544	القيمة العادلة للأسهم قبل الإستبعاد
2,590,501	429,627	صافي الربح من بيع الموجودات المالية (إيضاح 15)

خلال السنة، حققت الشركة أرباح من "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بمبلغ 748,731 ريال قطري (2023: 289,026) (إيضاح 15).

1. تسوية القيمة الدفترية

الحركة في استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة، خلال السنة، كما يلي:

2023	2024	
11,695,541	24,259,855	كما في 1 يناير
12,564,314	-	إضافات
-	23,563,643	إعادة التصنيف (إيضاح 6)
-	(4,109,852)	خسارة القيمة العادلة
24,259,855	43,713,646	كما في 31 ديسمبر

تحتفظ الشركة باستثمارات أسهم غير مدرجة في كيانات مسجلة في دولة قطر وسلطنة عمان كما يلي:

2023	2024	
-	23,563,643	سلطنة عمان:
20,309,855	19,100,003	شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م
		الشركة الوطنية للتطوير والاستثمار العقاري ش.م.ع.م
		دولة قطر:
3,950,000	1,050,000	شركة قطر لسحب الألمنيوم ش.م.ع.ق.
24,259,855	43,713,646	

2. تسوية القيمة العادلة للاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة

الحركة في استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة، كما يلي:

2023	2024	
24,259,855	47,823,498	القيمة الدفترية للاستثمارات
-	(4,109,852)	خسارة غير محققة في القيمة العادلة
24,259,855	43,713,646	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة (تتمة)

2. تسوية القيمة العادلة للاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة (تتمة)

تُقيّم استثمارات الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة، والتي حُدثت بناءً على تقييم أجراه خبير تقييم مستقل في تاريخ إعداد التقرير. خلال عام 2024، استعانت الشركة بخبير تقييم مستقل لتقييم القيمة السوقية العادلة لاستثمارات الأسهم غير المدرجة. المُقيّم هو خبير تقييم مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع وفتة استثمارات الأسهم غير المدرجة التي يجري تقييمها. وللوصول إلى القيم السوقية المُقدّرة، اعتمد المُقيّم على معرفته بالسوق وتقديره المهني.

تعتقد إدارة الشركة أن الافتراضات المستخدمة في تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة التي أجراها مقيم مستقل معتمد كانت ضمن النطاق المقبول في سوق دولة قطر وسلطنة عمان. ويمثل تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة، الذي أجراه مقيم مستقل معتمد، كما ذكر سابقًا، وكما هو مبين في المركز المالي للشركة، قيمة عادلة، ويعكس وضع السوق في دولة قطر وسلطنة عمان.

3. عملية التقييم

تقوم إدارة الشركة بتحديد سياسات وإجراءات التقييم للاستثمارات. في كل عام، وبعد موافقة لجنة التدقيق، تعين الإدارة المُقيم المستقل المسؤول عن تقييم استثمارات الشركة في حقوق الملكية غير المدرجة. تشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى الالتزام بالمعايير المهنية.

نهج السوق - الاستثمار في شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م

يعتمد نهج السوق، أو طريقة المقارنة المباشرة، على مقارنة الأصل محل الدراسة بموجودات (أو مطلوبات) مماثلة أو مشابهة تتوفر معلومات أسعارها، مثل المقارنة بمعاملات السوق في نفس نوع الأصل (أو الالتزام) أو مشابهة له (أي عقارات مماثلة بيعت فعليًا في صفقات تجارية أو عُرضت للبيع) ضمن فترة زمنية مناسبة. يوضح هذا النهج ما كان المشترين على استعداد لدفعه تاريخيًا (وما كان البائعون على استعداد لقبوله) مقابل موجودات (أو مطلوبات) مماثلة في سوق مفتوحة وتنافسية. بشكل عام، يستند الرأي حول القيمة إلى أدلة على معاملات السوق المفتوحة في استثمارات مماثلة مع تعديلات على الاستثمارات المماثلة لتمييز الاختلافات بين الاستثمارات محل الدراسة وتلك المماثلة.

طريقة مجموع الأجزاء - الاستثمار في الشركة الوطنية للتطوير والاستثمار العقاري

طريقة مجموع الأجزاء هي نهج تقييم يُستخدم لتقدير القيمة الإجمالية للشركة المتنوعة من خلال تقييم كل وحدة أعمال أو أصل أو قطاع على حدة، ثم تجميع هذه القيم الفردية. تُعد هذه الطريقة مفيدة بشكل خاص للشركات التي تعمل عبر صناعات أو مواقع جغرافية مختلفة أو تمتلك قطاعات أعمال متنوعة تتميز بخصائص ومخاطر فريدة. تقوم الفكرة على أن قيمة الشركة ككل قد لا تساوي ببساطة مجموع الأجزاء الفردية دون مراعاة الخصائص الفريدة لكل قطاع. يتم تقييم كل قطاع أو أصل بشكل منفصل باستخدام طريقة التقييم المناسبة. تشمل الطرق الشائعة المستخدمة: أ) نهج الدخل (مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة) للقطاعات ذات التدفقات النقدية القابلة للتنبؤ؛ ب) نهج السوق (مثل مضاعفات التداول أو المعاملات المماثلة) للقطاعات التي تتوفر بيانات السوق عنها؛ ج) نهج التكلفة للقطاعات كثيفة الموجودات أو الصناعات التي تسهم فيها الموجودات المادية بشكل كبير في القيمة.

نهج الدخل - الاستثمار في شركة قطر لسحب الألمنيوم

نهج الدخل هو أسلوب شائع الاستخدام لحساب القيمة السوقية العادلة للاستثمارات غير المدرجة في الشركات. يُستخدم هذا النهج بشكل أساسي عند عدم وجود سوق واضح للأصل (مثل أسهم شركة غير مدرجة)، ويجب أن يستند التقييم إلى الدخل المستقبلي المتوقع أن يحققه الاستثمار. يركز نهج الدخل على تقدير القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية التي يُتوقع أن يحققها الاستثمار. تشمل هذه المنافع عادةً التدفقات النقدية المستقبلية، والأرباح، أو توزيعات الأرباح. ويُستخدم هذا النهج عادةً في تقييم استثمارات الأسهم غير المدرجة نظرًا لعدم وجود سعر سوقي موثوق أو معاملات مماثلة.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة (تتمة)

4. تسوية القيم العادلة المصنفة ضمن المستوى 3

خلال العام، كانت هناك عمليات إعادة تصنيف بين المستوى 2 والمستوى 3. وتمت إعادة تصنيف بعض استثمارات الأسهم غير المدرجة للشركة من المستوى 3 في عام 2023 إلى المستوى 2 في عام 2024.

8. مدينون وئمم مدينة أخرى

2023	2024	
1,063,972	1,138,841	إيرادات مستحقة (1)
135,172	154,678	سلف الموظفين
58,500	58,500	مدينون
87,213	45,713	مبالغ مدفوعة مقدماً
1,400	1,400	ودائع مستردة
608,615	748,772	أرصدة مدينة أخرى
1,954,872	2,147,904	

(1) يتعلق هذا بشكل أساسي بإيرادات الفائدة المستحقة على الودائع الثابتة لدى البنك المحلي بمبلغ 555,507 ريال قطري (2023):
480,638 ريال قطري) كما في تاريخ التقرير (إيضاح 9).

9. نقد ونقد لدى البنوك

2023	2024	
2,000	2,000	نقد بالصندوق
		نقد لدى البنوك:
9,812,161	9,185,353	- حسابات جارية
178,807	5,871,848	- حسابات التوفير
11,000,000	11,613,404	- ودائع ثابتة (1)
20,992,968	26,672,605	النقد وما حكم النقد كما هو موضح في بيان المركز المالي
(11,000,000)	(11,613,404)	يخصم: ودائع ثابتة (1)
9,992,968	15,059,201	النقد وما حكم النقد كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية

(1) يتعلق هذا بالودائع الثابتة ذات تاريخ استحقاق 12 شهراً، بفائدة محلية بمعدل 6% سنوياً (2023: 6% سنوياً) بمبلغ 849,240 ريال قطري (2023: 661,088) (إيضاح 8 و 15).

10. مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش

2023	2024	
68,778,840	26,735,098	مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

10. مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (تتمة)

في عام 2023، حصلت الشركة على خدمة التداول بالهامش من شركة سمسرة. الشركة ملزمة بدفع رسوم خدمة بنسبة 7% سنويًا بمبلغ 4,197,268 ريال قطري (2023: 7% سنويًا بمبلغ 3,252,612 ريال قطري) (إيضاح 15)؛ مقابل الأموال المستخدمة من المنشأة، محسوبة على أساس يومي. وفقًا للاتفاق المبرم مع شركة السمسرة، فإن فترة سداد رصيد المدفوعات بالهامش هي اثني عشر شهرًا، ويمكن تمديدها لاحقًا. نظرًا لأن المدفوعات بالهامش تعتبر تجارية بطبيعتها، فهي تعتبر التزامًا متداولًا (إيضاح 25).

11. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2023	2024	
1,890,488	2,022,838	في 1 يناير
132,350	132,350	مكون خلال السنة (إيضاح 16 و 17)
2,022,838	2,155,188	في 31 ديسمبر

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي، حيث لا يتوقع أن تكون هناك مدفوعات ذات تأثير جوهري، كمكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال 12 شهرًا من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرًا.

12. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
9,675,704	8,870,666	توزيعات أرباح مستحقة (1)
405,078	457,107	مستحقات وذمم دائنة أخرى
2,162	6,584	دائنون تجاريون
10,082,944	9,334,357	

(1) يتعلق هذا بالأرباح المعلنة للمساهمين بين عامي 2009 و 2021 ولكن لم يتم المطالبة بها. وفقًا لقرار مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية رقم (7) لعام 2023، الذي نُشر في الجريدة الرسمية في 9 يناير 2024، بشأن الامتثال لتنظيمات توزيع الأرباح للشركات المدرجة في البورصة، ووفقًا للمادة 15 من هذا القانون، يُطلب من الشركة المدرجة، في حالة وجود أرباح معلنة من السنوات السابقة ولم يتم المطالبة بها من قبل أصحابها الشرعيين، يتم تحويل هذه الأموال إلى حساب يُحدد من قبل هيئة قطر للأسواق المالية خلال ستة أشهر من تاريخ إصدار هذه اللوائح. يجب أن يكون التحويل مصحوبًا بقوائم للمستحقين وحصصهم من الأرباح الموزعة لكل سنة تم فيها إعلان الأرباح النقدية ولم يتم المطالبة بها من قبل أصحابها الشرعيين. لا تزال الشركة في عملية إتمام المفاوضات مع المودع وتحديد الحساب المصرفي المستقل.

بالإضافة إلى ذلك، وفقًا للتعميم رقم 3 لسنة 2024 (رقم / م ر ت / 145 / 2024) الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، يطلب من الشركات المدرجة في بورصة قطر الاستمرار في توزيع أرباح السنوات السابقة لسنة 2023 على المساهمين المستحقين وفقًا للإجراءات المتبعة في كل شركة، وذلك حتى يتم تنفيذ وتطبيق أحكام المادة 15 أعلاه. وبالتالي، قامت الشركة بدفع مبلغ 805,042 ريال قطري (2023: 540,930) مباشرة للمساهمين، وفقًا للإجراء المتبع سابقًا.

خلال عام 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة في 24 أبريل 2024 على عدم توزيع أي أرباح. كما لم تتم الموافقة على توزيع أي أرباح في عام 2023.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

13. رأس المال

2023	2024	
		المرخص به، والمصدر والمدفوع
		315,000,000 سهم (2023: 315,000,000) بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري
315,000,000	315,000,000	للسهم (2023: 1 ريال قطري للسهم الواحد)

تتمتع جميع الأسهم العادية بنفس الدرجة من الأهمية فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة (إيضاح 18).

14. إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 ومواد النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي القانوني كل عام حتى يصبح هذا الإحتياطي مساوياً لـ 50% من رأس المال المدفوع. لا يمكن توزيع هذا الإحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه ومواد النظام الأساسي للشركة. وبموجب النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون، تقوم الشركة بتحويل نسبة محددة من صافي ربحها السنوي إلى الإحتياطي القانوني.

15. صافي الإيرادات من الموجودات المالية

2023	2024	
		إيرادات توزيعات أرباح من:
6,394,326	7,234,866	- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7 (أ))
289,026	748,732	- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 7 (ب))
6,683,352	7,983,598	إجمالي إيرادات توزيعات الأرباح
661,088	849,240	إيرادات فوائد من الودائع الثابتة (إيضاح 9)
		صافي ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,590,501	429,627	(إيضاح 7 (ب))
(3,252,612)	(4,197,268)	رسوم خدمات التداول بالهامش (إيضاح 10)
		خسائر القيمة العادلة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(1,191,277)	(2,871,555)	من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 7 (ب))
(11,245)	-	خسائر من مبادلة الأسهم (إيضاح 7. ب)
5,479,807	2,193,642	

16. مصروفات عمومية وإدارية

2023	2024	
2,869,757	2,807,357	تكلفة الموظفين (إيضاح 17)
137,000	390,348	أتعاب مهنية
337,500	328,125	مصروفات الإيجار (2)
331,950	313,950	رسوم تسجيل

يتبع

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

16. مصروفات عمومية وإدارية (تتمة)

2023	2024	
315,661	307,746	إصلاح وصيانة
132,350	132,350	مصروفات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 11 و 17)
71,421	71,836	مصروفات اعلانات وتسويق
47,330	50,200	رسوم حكومية
11,189	12,687	مصروفات ترفيه
925,500	-	بدلات مجلس الإدارة (1)
89,315	220,954	مصروفات متنوعة
5,268,973	4,635,553	

- (1) يتعلق ذلك بشكل أساسي ببدلات الحضور لأعضاء مجلس الإدارة ولجانها (إيضاح 19).
(2) يتعلق هذا البند بمصروفات عقود الإيجار قصيرة الأجل لمساحة المكتب.

17. تكلفة الموظفين

تم توزيع تكلفة الموظفين كما يلي:

2023	2024	
2,869,757	2,807,357	رواتب وأجور (إيضاح 16)
132,350	132,350	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 11 و 16)
925,500	-	بدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 16 و 19)
3,927,607	2,939,707	

18. الخسارة الأساسية والمخفضة على السهم

يتم حساب خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي الخسارة عن السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة. ولم تكن هناك أي أسهم قابلة للتخفيض قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي فإن خسارة السهم المخفضة تساوي خسارة السهم الأساسية.

2023	2024	
(8,156,227)	(55,972,260)	صافي خسارة السنة العائدة إلى المساهمين
315,000,000	315,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة (إيضاح 13)
(0.026)	(0.178)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

19. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين، والمديرين وأعضاء الإدارة العليا للشركة التي يكونوا مالكيين رئيسيين فيها. اعتمدت إدارة الشركة سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفي الإدارة الرئيسيين هم أولئك الذين يمتلكون مسؤوليات كبيرة في اتخاذ القرارات داخل الشركة.

2023	2024	
1,374,000	1,224,000	رواتب ومنافع أخرى
80,000	80,000	منافع تعويضات نهاية الخدمة
1,454,000	1,304,000	
925,500	-	بدلات مجلس الإدارة (1) / (2) (إيضاح 16 و 17)

(1) وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ 24 أبريل 2024، تم إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية 2023. بالإضافة إلى ذلك، تم الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم منح المكافآت السنوية لأعضاء المجلس عن السنة المالية 2023، باستثناء بدلات الحضور لاجتماعات المجلس واللجان المعنية.

(2) وفقاً للتعميم رقم 76/2023 الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية بشأن تحديد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، والتعميم رقم 2024/352 الصادر عن وزارة التجارة والصناعة بشأن الحد الأقصى للمبلغ الثابت الذي يمكن تخصيصه لأعضاء المجلس، لا يمكن أن تتجاوز المكافآت في الشركات التي تكبدت خسائر مبلغ 75,000 ريال قطري لكل عضو في المجلس، بما في ذلك الرئيس. في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تكبدت الشركة إجمالي خسارة شاملة. وبناءً عليه، قرر مجلس الإدارة عدم تخصيص أي مكافآت لهذا العام. ومع ذلك، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، اعترفت الشركة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ إجمالي قدره 925,500 ريال قطري، مما يتجاوز الحد المسموح به من قبل السلطات التنظيمية بمقدار 325,500 ريال قطري.

20. مكونات الدخل الشامل الأخر

2023	2024	
(78,590,860)	(91,175,611)	احتياطي القيمة العادلة:
(12,372,801)	(7,791,789)	كما في 1 يناير
(13,451)	-	الحركة خلال السنة (انظر الحركة أدناه)
(198,499)	4,026,976	تعديل يتعلق بالرصيد الافتتاحي
(91,175,611)	(94,940,424)	إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة إلي الخسائر المتراكمة لإستبعادات إستثمارات حقوق الملكية
		كما في 31 ديسمبر

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

20. مكونات الدخل الشامل الأخر (تتمة) الحركة في احتياطي القيمة العادلة كما يلي:

2023	2024	
		حركة احتياطي القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية:
(12,559,072)	(3,764,813)	صافي الخسارة غير المحققة من تغيير القيمة العادلة (إيضاح 7 (أ))
198,499	(4,026,976)	صافي (خسارة) / ربح محقق من بيع الأسهم (إيضاح 7 (أ))
(12,228)	-	حصة الدخل الشامل الأخر للإستثمار المحسوب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(12,372,801)	(7,791,789)	خسارة شاملة أخرى للسنة

21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

أ- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح المعلومات عن مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف وسياسات الشركة لقياس إدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية. يقع مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل وإدارة مخاطر الشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ومراقبة المخاطر.

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي تتسبب في تغيير أسعار السوق مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفوائد وأسعار الأسهم والتي ستؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. وهدف إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق عند مستويات مقبولة مع مضاعفة العائد. وتمتلك الشركة عدة مؤشرات مقبولة، قائمة على القيمة المعرضة للخطر، والتي قد تكون مقبولة وتتم مراقبتها على أساس دوري.

(1) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات المالية نتيجة لتغير أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على وارداتها. ومع ذلك، تحدد المدفوعات المستحقة بالدولار الأمريكي والريال العماني. ونظرًا لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي والريال العماني، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي والريال العماني لا تمثل مخاطر عملة جوهريّة.

(2) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض أسهم الشركة المدرجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع من حيث التركيز القطاعي، ووضع حدود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة بانتظام.

يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للشركة تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار أسهمها المدرجة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. ومن المتوقع أن يكون تأثير انخفاض أسعار الأسهم مساويًا ومعاكسًا لتأثير الزيادة، كما هو موضح أدناه:

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

أ- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

التأثير على حقوق الملكية		التغير في أسعار الأسهم	
2023	2024		
16,594,587	15,396,510	%10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7 (أ))
2,120,539	-	%10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 7 (ب))
18,715,126	15,396,510		

(3) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تؤثر أرباح الشركة نتيجة لتقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار الفائدة في السوق. وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة.

في تاريخ التقرير، يكون الملف التعريفي لسعر الفائدة للمطلوبات المالية التي تحمل فائدة الخاصة بالشركة كما يلي:

2023	2024	
68,778,840	26,735,098	مطلوبات مالية لمعدل الفائدة المتغيرة: مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (إيضاح 10)

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة بمقدار 25 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

إن حساسية بيان الدخل الشامل هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، بناءً على معدل المطلوبات المالية المتغيرة المحقق بها في تاريخ التقرير.

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة:

الأثر على الربح	تغيير في نقاط الأساس	
(66,838)	25+	2024 أدوات معدل الفائدة المتغيرة
66,838	25-	
(171,947)	25+	2023 أدوات معدل الفائدة المتغيرة
171,947	25-	

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

21- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

أ- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنشأ عن عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويحدد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية لموجوداتها المالية، والتي تتكون أساسًا من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والنقد لدى البنوك.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل على حدة، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وتجرى تقييمات ائتمانية لجميع العملاء الذين يحتاجون إلى ائتمان، ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة.

يلخص الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، وهو مساوي للقيم الدفترية لهذه الموجودات المالية، كما يلي:

2023	2024	
1,732,487	1,947,513	مدينون وذمم مدينة أخرى (باستثناء الموجودات غير المالية)
20,992,968	26,672,605	نقد لدى البنوك
22,725,455	28,620,118	

مدينون وذمم مدينة أخرى

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. ومع ذلك، يأخذ الإدارة في اعتبارها أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والدولة التي تعمل فيها الشركة.

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة عن هذه الموجودات المالية من خلال تقييم الملاءة المالية لكل طرف مقابل قبل الدخول في العقود؛ والحصول على الضمانات؛ ومراجعة دورية لتحصيل حساباتها المدينة بهدف تحديد أي مبالغ قد تكون مشكوك في تحصيلها.

تُعتبر مخاطر الائتمان على الحسابات المدينة الأخرى ضئيلة نظرًا لأنه يتم استردادها بشكل كبير على أساس شهري ووفقًا للسلوك التاريخي للسداد. وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بأي مخصص انخفاض هذه الحسابات المدينة.

نقد لدى البنوك

تُحفظ أرصدة الشركة النقد لدى البنوك والودائع البنكية لدى بنوك مُصنّفة بشكل مستقل من قبل وكالات تصنيف ائتماني مثل موديز. ويُصنّف جزء كبير من أرصدة الشركة النقد لدى البنوك والودائع البنكية ضمن الفئات "A1 و A2 و A3".

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المالية وقت استحقاقها. ونهج الشركة في إدارة هذه المخاطر هو التأكد بقدر الإمكان من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق في ظل الظروف الطبيعية أو وقت الشدة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو احتمال الإضرار بسمعة الشركة وللحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض البنكية.

ويلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في 31 ديسمبر بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأرباح السوق الحالية.

2024		
أقل من 1 سنة	أكثر من 1 سنة	إجمالي
26,735,098	-	26,735,098
8,877,250	-	8,877,250
35,612,348	-	35,612,348

مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش
دائنون وذمم دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

أ- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة (تتمة)

2023		
إجمالي	أكثر من 1 سنة	أقل من 1 سنة
68,778,840	-	68,778,840
9,677,866	-	9,677,866
78,456,706	-	78,456,706

مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش

دائنون وضمم دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)

ب- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. يتكون رأس المال من رأس المال، والاحتياطيات، والخسائر المتراكمة للشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تُعرّفه الشركة على أنه صافي الدخل التشغيلي مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين.

وتتمثل أهداف الشركة الرئيسية عند إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة الشركة على استمرار الأعمال، حتى تستمر في توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصالح .
- توفير عائد كاف للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر.
- الحفاظ على التعهدات الكمية البنكية للشركة والحفاظ على تصنيف جيد.

وعلاوة على ذلك، يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين العوائد المستهدفة التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من التمويل والمزايا والضمانات وهو ما يتم تقديمه من خلال مركز رأس المال القوي للشركة.

كانت نسبة صافي الدين المجموعه إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير كما يلي:

2023	2024	
68,778,840	26,735,098	مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (إيضاح 10)
(20,992,968)	(26,672,605)	يخصم: النقد وما في حكم النقد (إيضاح 9)
47,785,872	62,493	صافي الدين
231,115,016	167,350,967	حقوق الملكية لمساهمي الشركة
20.68%	0.04%	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في 31 ديسمبر

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
 إيضاحات حول البيانات المالية
 كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 (جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

22. القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. الأدوات المالية

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يوضح الجدول التالي قيم الموجودات والمطلوبات المالية وقيمتها العادلة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			التكلفة المطفأة	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	المستوي الثالث الإجمالي	المستوي الثاني	المستوي الأول			
-	-	-	-	1,947,513	-	-
-	-	-	-	26,672,605	-	-
-	-	-	-	28,620,118	-	-
110,251,455	-	-	110,251,455	-	-	110,251,455
43,713,646	13,239,003	30,474,643	-	-	-	43,713,646
153,965,101	13,239,003	30,474,643	110,251,455	-	-	153,965,101
-	-	-	-	26,735,098	-	-
-	-	-	-	8,877,250	-	-
-	-	-	-	35,612,348	-	-

كما في 31 ديسمبر 2024

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

مدينون وضم مدينة أخرى

نقد وما في حكم النقد (إيضاح 9)

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7 (أ))

مدرجة

غير مدرجة

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (إيضاح 10)

دائنون وضم دائنة أخرى

شركة قطر وعضان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
 إيضاحات حول البيانات المالية
 كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 (جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

22. القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
 أ. الأدوات المالية (تتمة)
 التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		التكلفة المطفأة	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوي الثالث الاجمالي	المستوي الثاني	المستوي الأول	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	-	-	-	1,732,487	-
-	-	-	-	20,992,968	-
-	-	-	-	22,725,455	-
141,686,009	-	-	141,686,009	-	141,686,009
24,259,856	24,259,856	-	-	-	24,259,856
165,945,865	24,259,856	-	141,686,009	-	165,945,865
21,205,390	-	-	21,205,390	-	-
187,151,255	24,259,856	-	162,891,399	-	165,945,865
-	-	-	-	68,778,840	-
-	-	-	-	9,677,866	-
-	-	-	-	78,456,706	-

كما في 31 ديسمبر 2023

موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة
 مدينون وئتم مدينة أخرى
 نقد وما في حكم النقد (إيضاح 9)

موجودات مالية مفاضة بالقيمة العادلة
 القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7 (أ))

- مدرجة
- غير مدرجة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 7 (ب))

مطلوبات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة
 مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (إيضاح 10)
 دائنون وئتم دائنة أخرى

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
 إيضاحات حول البيانات المالية
 كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
 (جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

22. القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

ب. الإستثمارات العقارية

القيم العادلة				
الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الثاني	المستوي الأول	القيمة الدفترية
22,790,000	22,790,000	-	-	22,790,000
48,736,000	-	48,736,000	-	48,736,000
				كما في 31 ديسمبر 2024
				كما في 31 ديسمبر 2023

تم إجراء تقييم للإستثمارات العقارية في 31 ديسمبر 2024، وتم تصنيفها ضمن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى الأساليب المستخدمة أثناء التقييم في 31 ديسمبر 2024. خلال العام، تم تحويل التصنيف من المستوى 2 إلى المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث تم تغيير طريقة التقييم المعتمدة.

شركة قطر وعمال للإستثمار (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

22. القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة) طرق التقييم ومدخلات هامة غير قابلة للملاحظة الجدول التالي يوضح تقنيات التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستويات 1 و 2 و 3 كما في 31 ديسمبر 2024 للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

نوع

طريقة التقييم

(1) إستثمارات عقارية (تقع في دولة قطر)

طريقة الدخل (التدفقات النقدية المخصصة):
يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية المتوقعة التي تولدها الإستثمارات العقارية، مع خصمها باستخدام متوسط تكلفة رأس المال المرجح للشركة.

صافي التدفقات النقدية المتوقعة:
31 ديسمبر 2024: من صافي التدفقات النقدية الموجبة البالغة 1.43 مليون ريال قطري إلى صافي التدفقات النقدية الموجبة البالغة 1.72 مليون ريال قطري من العام 2025 إلى 2028 وقيمة نهائية تبلغ 24.27 مليون ريال قطري.

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال:
31 ديسمبر 2024: 9.2%
معدل النمو النهائي:
31 ديسمبر 2024: 2% /

في 31 ديسمبر 2023، تم تقييم الإستثمارات العقارية باستخدام نهج السوق، وبناءً عليه، لا يلزم الإفصاح عن أي مدخلات غير قابلة للملاحظة بشكل كبير في الجدول أعلاه.

(2) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والربح أو الخسارة

طريقة الدخل: يركز نموذج التقييم على تقدير القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية التي من المتوقع أن يولدها الإستثمار. تشمل هذه الفوائد عادة التدفقات النقدية المستقبلية أو الأرباح أو توزيعات الأرباح.

التدفقات النقدية الصافية المتوقعة:
31 ديسمبر 2024: من صافي التدفقات النقدية الموجبة البالغة 23.6 مليون ريال قطري إلى صافي التدفقات النقدية الموجبة البالغة 32.16 مليون ريال قطري خلال الفترة من 2025 إلى 2027، مع قيمة نهائية قدرها 211.89 مليون ريال قطري.

متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال:
31 ديسمبر 2024: من 9.8% إلى 10.9%
معدل النمو النهائي:
31 ديسمبر 2024: 2%

العلاقة بين المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة

القيمة العادلة المقدره تزيد (تتقص) إذا:
- كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل) ؛
أو
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كان أقل (أعلى).
- معدل النمو النهائي كان أعلى (أقل).

القيمة العادلة المقدره تزيد (تتقص) إذا:
- كانت صافي التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل)؛
- كانت التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال أقل (أعلى)؛ أو
- كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).

تطبيق تقنية التقييم المذكورة أعلاه وتفاصيل المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة فقط على شركة قطر لسحب الأئتمنيوم ش.م.ع.ق. والتي يتم تقييمها باستخدام طريقة الدخل المستوى 3.

شركة قطر وعمان للاستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

22. القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

معلومات الحساسية للاستثمارات العقارية والاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من هرم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للشركة والاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة هي كما يلي:

- التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة لكل سنة
- زيادة التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة لكل سنة
- المصروفات التشغيلية المتوقعة لكل سنة
- معدل الإشغال (2)
- معدل الأرباح المتوقعة قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والإطفاء (1)
- معدل الخصم / متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال
- معدل النمو النهائي

(1) ينطبق فقط على الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(2) ينطبق فقط على الاستثمارات العقارية

الزيادات الكبيرة (الانخفاض) في التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة سنويًا، التدفقات النقدية المتوقعة سنويًا ومعدل النمو النهائي بمعزل عن غيرهم من شأنه أن يؤدي إلى قياس قيمة عادلة أعلى بكثير (أقل). الزيادات الكبيرة (الانخفاض) في مصروفات التشغيل المتوقعة في السنة ومعدل الخصم ومعدل عائد الخروج أو معدل العائد النهائي في عزلة ستؤدي إلى (انخفاض) أعلى في القيمة العادلة.
تحليل كمية الحساسية كما هو موضح أدناه:

مستوى الحساسية	
0.5+%	0.5-%
استثمارات عقارية	
140,000	(140,000)
(20,000)	20,000
(1,450,000)	1,660,000
80,000	(80,000)
160,000	(160,000)

في 31 ديسمبر 2024

التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة لكل سنة
المصروفات التشغيلية المتوقعة لكل سنة
معدل الخصم / متوسط التكلفة المرجح لرأس المال
معدل النمو النهائي
معدل الإشغال

مستوى الحساسية	
0.5+%	0.5-%
الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*	
1,840,000	(1,840,000)
(2,640,000)	2,640,000
1,780,000	(1,780,000)
(10,450,000)	11,550,000
1,310,000	(1,310,000)

في 31 ديسمبر 2023

التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة لكل سنة
المصروفات التشغيلية المتوقعة لكل سنة
الأرباح المتوقعة قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والإطفاء
معدل الخصم / متوسط التكلفة المرجح لرأس المال
معدل النمو النهائي

تم تقريب الأرقام أعلاه إلى أقرب مبلغ.

* ينطبق فقط على شركة قطر لسحب الألومنيوم ش.م.ع.ق. التي يتم تقييمها باستخدام طريقة الدخل من المستوى 3.

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

23. المطلوبات المحتملة والإلتزامات

(أ) المطلوبات المحتملة

لا يوجد لدى الشركة أي مطلوبات محتملة كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء).

(ب) الإلتزامات

(1) إلتزامات عقد الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

تؤجر الشركة عقارات سكنية بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء.

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة.

إجمالي الإيرادات المستقبلية المتوقعة من الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي كما يلي (إيضاح 5):

2023	2024
916,000	882,000

لا يتجاوز سنة واحدة

(2) إلتزامات عقد الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

تؤجر الشركة مساحات مكتبية بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء.

يتم الإعتراف بمصروفات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة خلال السنة ضمن "مصروفات عمومية وإدارية" (إيضاح 16).

الحد الأدنى لعقود الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء في نهاية السنة هو كما يلي:

2023	2024
196,875	183,750

في موعد لا يتجاوز سنة واحدة

24. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية، أصدرت الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي. المعلومات المتعلقة بالمناطق الهامة التي تتطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تتطوي فيها الافتراضات أو التقديرات على خطر كبير من حدوث تعديل جوهري للمبالغ المعترف بها في البيانات المالية هي كما يلي:

(1) الأحكام

معلومات حول الأحكام التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية:

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس شهري بناءً على فترة العقد والمساحة المستغلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الإضافية المقدمة لشاغلي العقار في نفس الوقت عندما يتم تسليم الخدمة إلى العميل.

تتخذ الشركة أحكامًا لتحديد التزامات الأداء الموجودة في العقد مع العملاء. يتم تطبيق الأحكام أيضًا في تحديد توقيت نقل السيطرة في وقت معين أو بمرور الوقت. عندما يكون سعر البيع المستقل قابلاً للتطبيق، تستخدم الإدارة تقديرات لتحديده استنادًا إلى التكلفة بالإضافة إلى هامش الربح اعتمادًا على طبيعة السلع والخدمات التي سيتم تقديمها لعملاء مختلفين.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. حيث تكبدت الشركة خسائر متراكمة بمبلغ 75,628,793 ريال قطري في تاريخ التقرير. علاوة على ذلك، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ 55,972,260 ريال قطري خلال العام، وتجاوزت إجمالي مطلوباتها المتداولة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,248,946 ريال قطري في تاريخ التقرير. نتيجة لهذه الأحداث أو الظروف التي تشير إلى وجود حالة من الشك الجوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، أصدر الشركاء خطاب دعم للشركة يؤكدون فيه أنهم سيوفرون الدعم المالي المستمر للشركة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير لضمان استمراريته في العمل وتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ولذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس الاستمرارية.

تقييم نموذج الأعمال التجارية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج "مدفوعات على أصل المال والفائدة فقط" واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح 4). تحدد الشركة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الذي تم استبعاده قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها. المراقبة هي جزء من التقييم المستمر للشركة لمعرفة ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لا توجد مثل هذه التغييرات المطلوبة خلال السنة.

24. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

(1) الأحكام (تتمة)

الفوائد في الكيانات الأخرى (الاستثمار المحسوب باستخدام طريقة حقوق الملكية)

يُشترط إصدار حكم لتقييم مستوى السيطرة المكتسبة في معاملة استحواذ على حصة في كيان آخر؛ وبناءً على الوقائع والظروف في كل حالة، قد تحصل الشركة على سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري على الكيان أو الترتيب. وترى الشركة أن لها نفوذاً جوهرياً على الشركة المستثمر فيها عندما يكون لديها تمثيل في مجلس الإدارة يسمح لها بالمشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية، ولكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. كما يشترط إصدار حكم لتقييم ما إذا كان الترتيب عملية مشتركة أم مشروعاً مشتركاً. وتقيم الشركة الترتيب كمشروع مشترك لأن حقوق الشركة تكمن في صافي موجودات الترتيب المشترك (أي أن الترتيب المشترك، وليس أطرافه، هو من يملك الحق المباشر في الموجودات، وعليه التزامات تجاه مطلوبات الترتيب المشترك).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (الممتلكات والمعدات، ولكن ليس الاستثمارات العقارية) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. قد تتضمن هذه المؤشرات انخفاضاً في قيمة الأصل بشكل كبير، أو حدوث تغييرات جوهرية ذات تأثير سلبي على الشركة، أو تقادم أو تلف مادي للأصل، وتدهور في الأداء الاقتصادي للأصل وما إلى ذلك. يقدر المبلغ القابل للاسترداد.

التمييز بين الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد الشركة ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري. عند اتخاذ حكمها، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان العقار يولد تدفقات نقدية بشكل مستقل إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. تولد الممتلكات والمعدات أو العقارات التي يشغلها المالك تدفقات نقدية لا تتسبب فقط إلى الممتلكات، ولكن أيضاً إلى الموجودات الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج أو التوريد. تحتفظ الشركة ببعض العقارات التي تتكون من جزء محتفظ به لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال وجزء آخر محتفظ به للاستخدام لأغراض إدارية. لا يمكن بيع هذه الأجزاء بشكل منفصل (أو تأجيرها بشكل منفصل بموجب عقد إيجار تمويلي)، لذلك قامت الشركة بتصنيف العقار بالكامل كعقار استثماري لأنه يتم الاحتفاظ بجزء ضئيل فقط للاستخدام لأغراض إدارية. تقدم الشركة خدمات إضافية لشاغلي العقارات التي تحتفظ بها وتعامل هذه العقارات على أنها عقارات استثمارية حيث أن الخدمات غير مهمة بالنسبة للترتيب ككل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع ما بعد التوظيف لموظفيها بناءً على أحكام قانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي 19 "استحقاقات الموظفين" لأنه تقدر أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل كبير من المخصصات. يتم تنفيذ احتساب المخصص من قبل الإدارة في نهاية كل عام، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال ناتج عن عمليات أو أحداث سابقة ويمكن تقدير مبلغ التدفقات النقدية الخارجة بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف وتقدير الالتزام تطبيق الحكم على الحقائق والظروف الحالية، والتي يمكن أن تكون عرضة للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى تحميل أو إضافة رصيد إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها التغيير.

2.4. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

(2) الافتراضات وعدم اليقين في التقديرات

انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتطلب نموذج انخفاض قيمة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للدوافع الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمالية وحجم التعثر عن السداد لفئات مختلفة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (النقد لدى البنوك والمدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى).

يشكل احتمال التعثر عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وينطوي على حكم كبير؛ هو تقدير لاحتمال التعثر عن السداد خلال فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات الخاصة بالظروف المستقبلية. حجم الخسارة في حالة التعثر هو أيضاً تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد؛ وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

تحمل الشركة الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والربح أو الخسارة على التوالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة في السوق، تقوم الشركة بإعادة تقييم موجودتها المالية حسب السعر السوق المفتوح، أي من خلال نهج السوق لقياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 1. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية غير المدرجة، تقوم الشركة بتعيين مقيم خارجي مستقل لتحديد القيمة العادلة. يستخدم المقيم تقنيات تقييم معترف بها مثل نهج السوق ونهج الدخل التدفقات النقدية المخصومة المصنفة ضمن المستوى 2 و3 على التوالي.

عندما لا يمكن معرفة القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة عند الإمكان، ولكن حيثما لا يكون ذلك ممكناً، يتطلب الأمر درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام التي يتم اتخاذها مراعاة المدخلات مثل مخاطر السيولة، مخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها في الأدوات المالية.

قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تحمل الشركة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. تستعين الشركة بخبير تقييم مستقل لتحديد القيمة العادلة. استخدم المقيم تقنيات تقييم معترف بها مثل طريقة الدخل التدفقات النقدية المخصومة. هذه التقنية في التقييم تستخدم مدخلات غير قابلة للملاحظة بشكل كبير مثل متوسط تكلفة رأس المال المرجح، العائد النهائي، معدل النمو النهائي، وما إلى ذلك، من أجل قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3.

القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المدرجة

في حال تعذر تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، تُحدد باستخدام أساليب تقييم، بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للرصد، كلما أمكن ذلك، ولكن في حال تعذر ذلك، يلزم اتخاذ قدر من التقدير لتحديد القيم العادلة. تشمل هذه التقديرات اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المُبلغ عنها للأدوات المالية.

25. معلومات المقارنة

تم إجراء بعض التغييرات في تصنيف الحسابات، وبناء عليه، على الإفصاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية عن السنة الحالية. خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض البنود من السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير جوهري على الخسارة أو حقوق الملكية المبلغ عنه سابقاً.

بيان المركز المالي	كما ورد ذكره سابقاً في 31 ديسمبر 2023	إعادة التصنيف	كما تم إعادة تصنيفها في 31 ديسمبر 2023
مبالغ تجارية مستحقة من تداول الهامش (إيضاح 10)	68,778,840	(68,778,840)	-
مطلوبات غير متداولة	-	68,778,840	68,778,840
مطلوبات متداولة	-	68,778,840	68,778,840

يحتفظ بعرض وتصنيف البنود في البيانات المالية من فترة إلى أخرى ما لم يوفر أي تغيير في العرض، بما في ذلك إعادة تصنيف معلومات المقارنة، معلومات أكثر ثقة وعلاقة بالموضوع لمستخدمي البيانات المالية. ولم تؤثر عمليات إعادة تصنيف معلومات المقارنة على نتائج العمليات المبلغ عنها سابقاً والخسائر المتراكمة.

26. قطاعات التشغيل

أساس التجزئة

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على أنشطتها التجارية، ولديها قطاعان تشغيليين قابلان للتقرير. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل نظراً لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة.

القطاعات القابلة للتقرير

الأنشطة

أ. أنشطة الاستثمار في الأسهم.

ب. العقارات السكنية والتجارية.

أ. الاستثمارات

ب. العقارات السكنية والتجارية

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة ويتم قياسه بما يتماشى مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية.

يوضح الجدول التالي الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة.

العقارات السكنية والتجارية			2024
الإجمالي	الاستثمارات	الإجمالي	
2,193,642	-	2,193,642	صافي الدخل من الموجودات المالية
1,990,250	1,990,250	-	الدخل من إيجارات من الاستثمارات العقارية
(29,632,101)	-	(29,632,101)	خسارة القيمة العادلة الناتجة عن إعادة تصنيف الاستثمار في شركة شقيقة
(25,946,000)	-	(25,946,000)	الخسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(51,394,209)	1,990,250	(53,384,459)	القطاع (الخسارة) / الربح
64,606	-	64,606	إيرادات أخرى
(4,635,553)	(298,746)	(4,336,807)	مصروفات عمومية وإدارية
(7,104)	-	(7,104)	إهلاك ممتلكات ومعدات
(55,972,260)	1,691,504	(57,663,764)	صافي (الخسارة) / الربح

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال القطري، ما لم ينص على خلاف ذلك)

26. قطاعات التشغيل (تتمة)

العقارات السكنية			2023
الإجمالي	الاستثمارات	والتجارية	
5,479,807	-	5,479,807	صافي الدخل من الموجودات المالية
2,423,250	2,423,250	-	الدخل من إيجارات من الاستثمارات العقارية
(11,244,502)	-	(11,244,502)	حصة الخسائر من الاستثمار في شركة شقيقة
(65,000)	-	(65,000)	الخسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(3,406,445)	2,423,250	(5,829,695)	القطاع (الخسارة) / الربح
529,786	-	529,786	إيرادات أخرى
(5,268,973)	(306,661)	(4,962,312)	مصروفات عمومية وإدارية
(10,595)	-	(10,595)	إهلاك ممتلكات ومعدات
<u>(8,156,227)</u>	<u>2,116,589</u>	<u>(10,272,816)</u>	صافي (الخسارة) / الربح

لم تصح الشركة بشكل منفصل عن تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاعات عبر القطاعات التشغيلية المختلفة، نظرًا لأن المعلومات المالية متشابهة إلى حد كبير. بالإضافة إلى ذلك، فإن التقسيم الذي أجرته الشركة يستند إلى المنتجات أو الخدمات المقدمة، ويركز متخذ القرار التشغيلي الرئيسي فقط على أداء هذه القطاعات (مثل الإيرادات والأرباح)، وبالتالي، لم يتم تقديم إفصاحات مفصلة عن الموجودات والمطلوبات.

27. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية.