

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق (الشركة) والتي تتضمن الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وبيانات الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مسؤولية مجلس الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية على الإعداد والتنفيذ والمحافظة على أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن اختلاس أو خطأ ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة، وإعداد التقديرات المحاسبية المناسبة.

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وأداءها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

اكرم ميخائيل

سجل مراقبي الحسابات رقم ٥٩

الدوحة في

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

بيان الدخل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

١ سبتمبر ٢٠٠٧	١ يناير ٢٠٠٨		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨		
ريال قطري	ريال قطري	إيضاح	
١٢.١٦٨.٦٨٧	٢٤.٨٧٥.٦٢٤	٣	إيرادات استثمارات وفوائد
(١٠.٥٧٠)	(٢٠٤.٠٠٠)		مصاريف عمولات
١٢.١٥٨.١١٧	٢٤.٦٧١.٦٢٤		صافي إيرادات استثمارات وفوائد
٣.١٤٩	٤١٥.٠٥٧		إيرادات أخرى
١٢.١٦١.٢٦٦	٢٥.٠٨٦.٦٨١		صافي الإيرادات التشغيلية
(٤٧٠.٧٦٠)	(٢.٩٨٧.٩١٩)	٤	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٧.٥١٦.٧٨٢)		خسائر تدني قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٨٢٢.٦٦٧)		خسائر إعادة تقييم استثمارات عقارية
١١.٦٩٠.٥٠٦	٣.٧٥٩.٣١٣		ربح السنة/الفترة
٠.٣٩	٠.١٢٥	١٥	عائد السهم الأساسي من الربح

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

الميزانية العمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٠.٤٥٠	٢١٢.٠٨٤	٥	معدات وأجهزة مكتتبية وأثاث
٦.٤٠٦.٤٨٤	١١١.١٩٩.٤٤٤	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٣٨.٢٧٤.٨٣٣	٧	استثمارات عقارية
<u>٦.٥٢٦.٩٣٤</u>	<u>١٤٩.٦٨٦.٣٦١</u>		
			الموجودات المتداولة
٢.٥٩٦.٩٦٣	٨٩٠.٧١٠	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٥.٩١١.٤٧٠	١٣٢.٤٤٨.٠٦٨	٩	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٣٠٨.٥٠٨.٤٣٣</u>	<u>١٣٣.٣٣٨.٧٧٨</u>		
<u>٣١٥.٠٣٥.٣٦٧</u>	<u>٢٨٣.٠٢٥.١٣٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠	رأس المال
(١٠٦.٠٣٨)	(١٠٦.٠٣٨)	١١	أسهم خزينة
٤.٤٣٩.٩٧٢	٤.٨١٥.٩٠٣	١٢	احتياطي قانوني
١٠.٥٢١.٤٥٥	١٣.٩٠٤.٨٣٧		أرباح مدورة
(١٧.٠٢٠)	(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)	٦	إجمالي التغيرات في القيمة العادلة
<u>٣١٤.٨٣٨.٣٦٩</u>	<u>٢٨٢.٨١٧.١٢٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٧.٥٠٠	٧١.٥٤٨	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٨٩.٤٩٨</u>	<u>١٣٦.٤٦٨</u>	١٤	المطلوبات المتداولة
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>١٩٦.٩٩٨</u>	<u>٢٠٨.٠١٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣١٥.٠٣٥.٣٦٧</u>	<u>٢٨٣.٠٢٥.١٣٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبد الرزاق محمد الصديقي
عضو مجلس إدارة

عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

ناصر محمد المنصوري
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

١ سبتمبر ٢٠٠٧	١ يناير ٢٠٠٨		إيضاح
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨		
ريال قطري	ريال قطري		
١١.٦٩٠.٥٠٦	٣.٧٥٩.٣١٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة/الفترة
			تعديلات للبنود التالية :
-	٤٧.٢٠٩	٥	استهلاك
٧.٥٠٠	٦٤.٠٤٨	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٧.٥١٦.٧٨٢		خسائر تدني قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٨٢٢.٦٦٧	٧	خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
-	(١١.٧١٧.٨٧٧)		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(١١.٩٩٧.٥٦٩)	(٩.٣٦٧.٢١٦)	٣	إيرادات الفوائد
(٢٩٩.٥٦٣)	١.١٢٤.٩٢٦		
-	(١٨.١٢٤.٨٠١)		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢.٥٩٦.٩٦٣)	١.٧٠٦.٢٥٣		شراء استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٨٩.٤٩٨	(٥٣.٠٣٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦.٤٢٣.٥٠٤)	(٢٤٠.٥٨٥.٩٧٦)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١١٢.٣٣٨.٣٥٣		شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٣٩.٠٩٧.٥٠٠)	٧	متحصلات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
			شراء استثمارات عقارية
(٩.١٣٠.٥٣٢)	(١٨٢.٦٩١.٧٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٢٠.٤٥٠)	(١٣٨.٨٤٣)	٥	الأنشطة الاستثمارية
١١.٩٩٧.٥٦٩	٩.٣٦٧.٢١٦	٣	شراء معدات وأجهزة مكتبية وأثاث
			إيرادات الفوائد
١١.٨٧٧.١١٩	٩.٢٢٨.٣٧٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية - تتمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

١ سبتمبر ٢٠٠٧	١ يناير ٢٠٠٨	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	
٣.٢٧٠.٩٢١	-	١٢
(١٠٦.٠٣٨)	-	
٣٠٣.١٦٤.٨٨٣	-	
٣٠٥.٩١١.٤٧٠	(١٧٣.٤٦٣.٤٠٢)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
-	٣٠٥.٩١١.٤٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
٣٠٥.٩١١.٤٧٠	١٣٢.٤٤٨.٠٦٨	٩ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

المجموع ريال قطري	الأرباح المدورة ريال قطري	إجمالي التغيرات في القيمة العادلة ريال قطري	الاحتياطي القانوني ريال قطري	أسهم خزينة ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٣١٤.٨٣٨.٣٦٩	١٠.٥٢١.٤٥٥	(١٧.٠٢٠)	٤.٤٣٩.٩٧٢	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨
(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	-	(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة
(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	-	(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمصاريف للسنة المدرجة رأساً في حقوق المساهمين
٣.٧٥٩.٣١٣	٣.٧٥٩.٣١٣	-	-	-	-	ربح السنة
(٣٢.٠٢١.٢٤٦)	٣.٧٥٩.٣١٣	(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	-	-	-	إجمالي إيرادات ومصروفات السنة
-	(٣٧٥.٩٣١)	-	٣٧٥.٩٣١	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٢٨٢.٨١٧.١٢٣	١٣.٩٠٤.٨٣٧	(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)	٤.٨١٥.٩٠٣	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين - تتمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

المجموع ريال قطري	الأرباح المدورة ريال قطري	إجمالي التغيرات في القيمة العادلة ريال قطري	الاحتياطي القانوني ريال قطري	أسهم خزينة ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المدفوع
(١٠٦.٠٣٨)	-	-	-	(١٠٦.٠٣٨)	-	أسهم خزينة
٢٩٩.٨٩٣.٩٦٢	-	-	-	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	
(١٧١.١١٨)	-	(١٧١.١١٨)	-	-	-	أرباح محققة محولة إلى بيان الدخل عند البيع
١٥٤.٠٩٨	-	١٥٤.٠٩٨	-	-	-	صافي الأرباح غير المحققة
(١٧.٠٢٠)	-	(١٧.٠٢٠)	-	-	-	مجموع الإيرادات والمصاريف للفترة المدرجة رأساً في حقوق المساهمين
١١.٦٩٠.٥٠٦	١١.٦٩٠.٥٠٦	-	-	-	-	ربح الفترة
١١.٦٧٣.٤٨٦	١١.٦٩٠.٥٠٦	(١٧.٠٢٠)	-	-	-	إجمالي إيرادات ومصروفات الفترة
٣.٢٧٠.٩٢١	-	-	٣.٢٧٠.٩٢١	-	-	علاوة اكتتاب صافية من مصاريف التأسيس
-	(١.١٦٩.٠٥١)	-	١.١٦٩.٠٥١	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٣١٤.٨٣٨.٣٦٩	١٠.٥٢١.٤٥٥	(١٧.٠٢٠)	٤.٤٣٩.٩٧٢	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ الأنشطة

شركة قطر وعمان للاستثمار (شركة مساهمة عامة) تأسست بموجب أحكام المادة ٦٨ من قانون الشركات التجارية رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢. وفقاً لأحكام عقد تأسيسها ونظامها الأساسي، تهدف الشركة إلى استثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار المتاحة في دولة قطر وسلطنة عمان وفقاً للأسس التجارية والاقتصادية السليمة وذلك لتحقيق الربح للمساهمين فيها وللمساهمة في التنمية الاقتصادية والتجارية والاجتماعية في كل من دولة قطر وسلطنة عمان. الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم ٣٣٤١١ ويقع مقرها الرئيسي في مدينة الدوحة - قطر.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٠٩.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

لقد تم إعداد البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في أنشطة الشركة وعرض بياناتها المالية.

أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل لإدراج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات بغرض المتاجرة والاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

المعايير والتفسيرات المحاسبية الدولية المصدرة ولكن لم تطبق

المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ - قطاعات التشغيل

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ الخاص بقطاعات التشغيل، من قبل اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية IASB في نوفمبر ٢٠٠٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٤ الخاص بالبيانات القطاعية وسوف يصبح ساري المفعول للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ - تكاليف الاقتراض

تم إصدار معيار المحاسبة الدولي ٢٣ المعدل، تكاليف الاقتراض، في مارس ٢٠٠٧ ويصبح ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩. لقد تم تعديل المعيار ليتطلب رسمة تكاليف الاقتراض عندما تتعلق هذه التكاليف بموجودات مؤهلة. والموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المتوقع أو للبيع. ووفقاً للمتطلبات الانتقالية في المعيار، فسوف تستخدم الشركة هذا المعيار كتغيير مستقبلي. وعليه، سوف ترسمل تكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩. ولن يتم إجراء أي تغيير على مصاريف الاقتراض المتكبدة حتى تاريخه.

٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معيار المحاسبة الدولي ١ (المعدل) : عرض البيانات المالية

تم إصدار تعديل لمعيار المحاسبة الدولي ١ في سبتمبر ٢٠٠٧ ويصبح ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٠٩. لقد تم تعديل المعيار لتحديد المتطلبات الشاملة لعرض البيانات المالية. سوف يؤدي تطبيق هذا إلى تعديلات في عرض البيانات المالية.

الإيرادات

- يتم تحقيق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، بناء على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المقدرة المستقبلية من خلال تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة للموجودات المالية.
- إيرادات الإيجارات تمثل الإيرادات من تأجير العقار وتحتسب على أساس زمني نسبي.
- تقيد إيرادات الأرباح الموزعة عند نشوء الحق في استلام الأرباح.

المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث

تدرج المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث عند الشراء بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

وتحتسب معدلات الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

المعدات والأجهزة المكتبية	٥ سنوات
الأثاث	٥ سنوات
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث - تتمة

ترسمل المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث يكون محتسباً بصورة منفصلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصاريف الأخرى اللاحقة ترسمل فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية من بند المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث ذات الصلة. كافة المصاريف الأخرى تدرج في بيان الدخل حال تكبدها.

يتم إلغاء تحقيق أي بند من المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم تحقيق أي ربح أو خسارة تنشأ من إلغاء تحقيق الموجودات في بيان الدخل في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة وتعديل القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الاستهلاك ، إن كان ملائماً.

الاستثمارات العقارية

يتم تسجيل الأراضي والمباني كاستثمارات عقارية عندما يكون الغرض من الاحتفاظ بها هو تحقيق إيجارات منها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو للغرضين معاً.

تدرج الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. لا تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري التكاليف اليومية لخدمة العقار. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق كما في تاريخ الميزانية العمومية. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل للفترة.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية في حال بيعها أو سحبها من الاستخدام بشكل دائم مع التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية من بيعها. أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو التخلص من الاستثمار العقاري يتم إثباتها في بيان الدخل في السنة التي حدث فيها البيع أو التخلص.

٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية والقيم الغير ممكن استردادها

في تاريخ كل ميزانية عمومية يجرى تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل كهذا تدرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ، بعد خصم أي خسائر تدني في القيمة قد تم تحميلها سابقاً على بيان الدخل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المستهلكة ، يكون الإنخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأساسي المحقق.

استثمارات مالية

تدرج جميع الاستثمارات عند تاريخ الشراء بالتكلفة ، والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المدفوعة والمتضمنة رسوم الشراء المتعلقة بالاستثمار. بعد التحقق المبدئي يعاد تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين حتى يتم بيع الاستثمارات أو يتم استبعادها أو عند تحديد وجود تدني في قيمة الاستثمار ، عند ذلك يتم إدراج إجمالي الربح أو الخسارة ، المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية ، ضمن بيان الدخل للسنة.

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات بناء على أفضل سعر طلب أعلن عند الإغلاق.

المدينون

تقيد أرصدة المدينين بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص مقابل المبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشطب الديون المعدومة بذات القيمة المتكبدة.

النقد وما في حكمه

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكمي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ يمكن تقديرها بصورة معتمدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة المتراكمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تحتسب المكافأة وفقاً لقانون العمل القطري وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

القيمة العادلة

القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية تحدد وفقاً لسعر أفضل طلب عند إغلاق السوق في تاريخ الميزانية العمومية.

أما الاستثمارات غير المتداولة في أسواق مالية نشطة أو المتداولة بكميات قليلة أو التي لا توجد لها أسعار تداول بالسوق فيتم تقدير قيمة عادلة معقولة لها بالمقارنة مع القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو تقدر على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمة عادلة معقولة لها يتم إراجها بالتكلفة بعد طرح أي انخفاض في القيمة.

مساهمة الشركة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات تقوم الشركة بدفع اشتراكات إلى الهيئة العامة للتقاعد والمعاشات تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي تحسب كمصروفات عند تكبدها.

العملات الأجنبية

تثبت المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ الميزانية. تثبت الفروق الناتجة في بيان الدخل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء تحقيق الأدوات المالية

الموجودات المالية

يلغى تحقيق الموجودات المالية عندما تتوقف حقوق الشركة التعاقدية التي تمثل الموجودات المالية ، وهي في العادة عندما يتم بيع الأصل أو عند تحويل جميع التدفقات النقدية المرتبطة بالأصل إلى طرف ثالث مستقل عن الشركة.

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية عندما يتم التخلي عن أو إلغاء أو انتهاء الحق في المطالبة.

٣ إيرادات استثمارات وفوائد

١ يناير ٢٠٠٨	١ سبتمبر	
٣١ إلى	٢٠٠٧ إلى ٣١	
ديسمبر ٢٠٠٨	ديسمبر ٢٠٠٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١١.٧١٧.٨٧٧	١٧١.١١٨	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٩.٣٦٧.٢١٦	١١.٩٩٧.٥٦٩	إيرادات فوائد بنكية
٣.٧٩٠.٥٣١	-	إيرادات إيجارات
<u>٢٤.٨٧٥.٦٢٤</u>	<u>١٢.١٦٨.٦٨٧</u>	

شركة قطر و عمان للاستثمار ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٤ مصاريف عمومية وإدارية

١ سبتمبر	١ يناير ٢٠٠٨	
٢٠٠٧ إلى ٣١	٣١ إلى	
ديسمبر ٢٠٠٧	ديسمبر ٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩٦.٦٣٧	١.٤٧٠.٤٤٩	تكاليف الموظفين
٥٣.٣٣٣	٢٧٨.١٤٢	إيجارات
١١.٣٣٧	٨٩.١٦٢	دعاية وإعلان
١٠.٠٠٠	١٦٦.٧٠٣	أتعاب مهنية واستشارية
٧.٥٠٠	٦٤.٠٤٨	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٧.٢٧٠	١٣.٩٧١	قرطاسية ومطبوعات
٤٧.٥٢٧	٣٣.٦١١	رسوم حكومية
٣٣.٢١٠	٤٠.٤٦٩	ضيافة
٣.٨٥٦	١٠٠.٤٥٦	تنقلات
-	١٣٤.٨٣٦	صيانة
-	٥٠٣.٠٠٠	اشتراك بسوق الدوحة للأوراق المالية
-	١٨.٨٢٢	عمولات
٩٠	٧٤.٢٥٠	مصاريف أخرى
<u>٤٧٠.٧٦٠</u>	<u>٢.٩٨٧.٩١٩</u>	

شركة قطر و عمان للاستثمار ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٥ معدات وأجهزة مكتبية وأثاث

الإجمالي ريال قطري	برامج حاسب الي ريال قطري	أثاث ريال قطري	معدات وأجهزة مكتبية ريال قطري	
				التكلفة :
١٢٠.٤٥٠	٤٦.٠٠٠	-	٧٤.٤٥٠	في ١ يناير ٢٠٠٨
١٣٨.٨٤٣	١٢٤.٢٠٠	١٤.٦٤٣	-	إضافات
<u>٢٥٩.٢٩٣</u>	<u>١٧٠.٢٠٠</u>	<u>١٤.٦٤٣</u>	<u>٧٤.٤٥٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
				الاستهلاك المتراكم :
-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٠٨
٤٧.٢٠٩	٣٠.٦٢٢	١.٦٩٨	١٤.٨٨٩	الاستهلاك خلال السنة
<u>٤٧.٢٠٩</u>	<u>٣٠.٦٢٢</u>	<u>١.٦٩٨</u>	<u>١٤.٨٨٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
<u>٢١٢.٠٨٤</u>	<u>١٣٩.٥٧٨</u>	<u>١٢.٩٤٥</u>	<u>٥٩.٥٦١</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
				التكلفة :
-	-	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠٠٧
١٢٠.٤٥٠	٤٦.٠٠٠	-	٧٤.٤٥٠	الإضافات
<u>١٢٠.٤٥٠</u>	<u>٤٦.٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٤.٤٥٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
				الاستهلاك المتراكم :
-	-	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠٠٧
-	-	-	-	الاستهلاك خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
<u>١٢٠.٤٥٠</u>	<u>٤٦.٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٤.٤٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

لم يتم استهلاك المعدات والأجهزة المكتبية والأثاث لفترة ٢٠٠٧ نظراً لأنه تم شراؤها خلال الشهر الأخير من الفترة.

شركة قطر وعمان للاستثمار ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٦.٤٠٦.٤٨٤	٩٤.٧٧٤.٧٣١	أسهم مدرجة في بورصة الأوراق المالية
-	١٦.٤٢٤.٧١٣	استثمارات في شركات غير مدرجة في بورصة الأوراق المالية (١)
<u>٦.٤٠٦.٤٨٤</u>	<u>١١١.١٩٩.٤٤٤</u>	

(١) الاستثمارات غير المدرجة تمثل استثمارات الشركة في شركات وبنوك قيد التأسيس ليست شركات تابعة ولا شركات زميلة ولا مشاريع مشتركة وهي جميعها مدرجة بالتكلفة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. حالياً لا توجد سوق نشطة لهذه الاستثمارات وتتوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى البعيد ، إلا في حالة توافر فرص مناسبة لبيعها.

الحركة في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والمتعلقة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي كالتالي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
-	(١٧.٠٢٠)	الرصيد في ١ يناير
<u>(١٧.٠٢٠)</u>	<u>(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)</u>	صافي الخسائر غير المحققة
<u>(١٧.٠٢٠)</u>	<u>(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)</u>	

٧ استثمارات عقارية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
-	-	الرصيد في بداية السنة/الفترة
-	٣٩.٠٩٧.٥٠٠	إضافات
-	(٨٢٢.٦٦٧)	صافي الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>٣٨.٢٧٤.٨٣٣</u>	

إيضاحات:

(أ) تم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وفقاً للتقييم الذي تم إجراءه من قبل ميسر صديق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. يعتبر ميسر صديق خبير مئتمن معتمد لدى جهات رسمية عدة ومتخصص في تقييم مثل هذا النوع من العقارات. تم إعداد التقييم بناء على سعر السوق.

(ب) تقع العقارات الاستثمارية في دولة قطر.

شركة قطر و عمان للاستثمار ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٨ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢٥.٥٨٩	-	مدينون تجاريون
٢.٠٧١.٣٧٤	٨٩٠.٧١٠	فوائد مستحقة
<u>٢.٥٩٦.٩٦٣</u>	<u>٨٩٠.٧١٠</u>	

لا يتضمن المدينون التجاريون أي مبالغ أو ديون انخفضت قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وهي كانت على النحو التالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة		غير متأخرة أو منخفضة القيمة	الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	٨٩٠.٧١٠	٨٩٠.٧١٠	٢٠٠٨
-	-	٢.٥٩٦.٩٦٣	٢.٥٩٦.٩٦٣	٢٠٠٧

بناء على خبرة الشركة السابقة ، يتوقع أن تسترد بالكامل الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة.

٩ أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧٥.٣١٣	٦.٥٩١	أرصدة لدى البنوك
-	١١.٨٦٣.٢٥٤	النقد المتاح للاستثمار (١)
٣٠٥.٧٣٦.١٥	١٢٠.٥٧٨.٢٢٣	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ شهور (٢)
٧		
<u>٣٠٥.٩١١.٤٧</u>	<u>١٣٢.٤٤٨.٠٦٨</u>	
٠		

(١) النقد المتاح للاستثمار محتفظ به لدى شركة الوساطة التي تتعامل معها الشركة.

(٢) تحقق الشركة معدل فائدة ثابت يتراوح ما بين ٥% و ٧.٠٥% على الودائع قصيرة الأجل.

شركة قطر و عمان للاستثمار ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

١٤ الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠.٠٠١	٩٠.٠٠١	دائون تجاريون
٩١.١٦٤	٤٦.٤٦٧	مصاريف مستحقة الدفع
٨.٣٣٣	-	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨٩.٤٩٨</u>	<u>١٣٦.٤٦٨</u>	

١٥ عائد السهم من الأرباح

يتم احتساب عائد السهم بقسمة ربح السنة/الفترة على المتوسط المرجح للعدد الكلي للأسهم المصدرة خلال السنة/الفترة.

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١١.٦٩٠.٥٠٦	٣.٧٥٩.٣١٣	أرباح السنة/الفترة (ريال قطري)
٢٩.٩٨٩.٧٠٥	٢٩.٩٨٩.٧٠٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
<u>٠.٣٩</u>	<u>٠.١٢٥</u>	عائد السهم (ريال قطري)

لا يتضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم أسهم الخزينة المحتفظ بها لدى الشركة.

١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الشركاء والإدارة العليا للشركة أو الشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيون. يتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة وهي مماثلة للشروط التي يتم التعامل بها مع الأطراف الأخرى.

خلال السنة/الفترة لا يوجد تعاملات للشركة مع أي من الأطراف ذات العلاقة.

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة:

بلغت مكافأة الموظفين الرئيسيين بالإدارة خلال السنة التالي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٨٠.٠٠٠	٨٦٤.٠٠٠	منافع قصيرة الأجل - (رواتب وبدلات)
٧.٥٠٠	٦١.٣٦٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٨٧.٥٠٠</u>	<u>٩٢٥.٣٦٩</u>	

١٧ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع البنكية ذات الفوائد.

إن بيان الدخل وقائمة حقوق المساهمين غير معرضة لمخاطر تغير أسعار الفائدة ، مع افتراض ثبات جميع العوامل المؤثرة الأخرى ، وذلك لأن الشركة لا تمتلك أي موجودات أو مطلوبات مالية ذات أسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

لا يوجد ودائع بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

مخاطر الائتمان

تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق وضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة.

إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات الأخرى للشركة ، والتي تتمثل في الأرصدة لدى البنوك ، فإن المخاطر الائتمانية تنتج عن تخلف الطرف الآخر عن التزاماته. إن الحد الأقصى يتمثل في القيمة الدفترية لتلك الأدوات.

مخاطر أسعار الأسهم

الجدول التالي يعكس حساسية مجموع التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم معادلاً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة..

التأثير على حقوق المساهمين		الزيادة في سعر الأسهم %	
٢٠٠٧	٢٠٠٨		
ريال قطري	ريال قطري	%	
٦٠٦.٦٠٨	٨.٤٧٧.٦١٩	%١٠	سوق الدوحة للأوراق المالية
-	٩٩٩.٨٥٣	%١٠	سوق مسقط للأوراق المالية

١٧ إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تأثر قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة إن احتمال تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية ضئيل. لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر العملات.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أن الشركة تحافظ على تصنيفات ائتمانية قوية ونسب رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها ولزيادة قيمة حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. للمحافظة على بنية رأس المال أو تعديلها قد تخفض الشركة الأرباح الموزعة للمساهمين أو تزيد رأس المال. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. تتكون قاعدة رأس المال من رأس المال والأرباح المدورة والتي بلغت ٣١٣.٧٩٨.٧٩٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ : ٣١٠.٤١٥.٤١٧ ريال قطري).

١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للشركة على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على أرصدة لدى البنوك واستثمارات مالية متاحة للبيع وبغرض المتاجرة ومدنيين. والمطلوبات المالية تشتمل على الدائنين ومصاريف مستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية.

١٩ التقديرات المالية الهامة

تدني قيمة الذمم المدينة

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

في تاريخ الميزانية العمومية بلغ إجمالي المدنين التجاريين والفوائد المدينة مبلغ ٨٩٠.٧٧٠ ريال قطري (٢٠٠٧ : ٢.٥٩٦.٩٦٣ ريال قطري). هذا ولم تحتسب الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة تدرج في بيان الدخل.

١٩ التقديرات المالية الهامة - تتمة

القرارات التقديرية

اتخذت إدارة الشركة القرارات التقديرية التالية خلال تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ، غير السياسات التي تتضمن عمل تقديرات. ولهذه القرارات تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند شراء أي استثمار ما إذا كان يجب تصنيفه كاستثمار محتفظ به بغرض المتاجرة أو متاح للبيع.

الاستثمارات المشترى بهدف بيعها في المستقبل القريب يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة.

انخفاض الاستثمارات

تعامل الشركة الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات منخفضة القيمة عند وجود انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من التكلفة أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى على الانخفاض. إن تحديد "الهام" أو "المستمر" يحتاج بدرجة كبيرة إلى اتخاذ قرار. بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى وتشمل التقلبات العادية في سعر الأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات

عند تقدير الأعمار الإنتاجية للمعدات والأجهزة المكتبية والأثاث تأخذ الشركة في الاعتبار تكرار تجديدات الموجودات والخطط المستقبلية للشركة.