

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

البيانات المالية مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي
٢	بيان الدخل
٣	بيان الدخل الشامل
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٥	بيان التدفقات النقدية
٢٢- ٦	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

الدوحة - قطر

المقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق) (" الشركة ") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وكل من بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وتشمل مسؤولية الإدارة إختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إيداء رأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إيداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية.

فيما عدا ما تم ذكره في الفقرة التالية، نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها تعتبر كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أساس التحفظ في إبداء الرأي

لم تحصل الشركة على تقييم من قبل مقيم مستقل فيما يتعلق بالقيمة العادلة للإستثمارات العقارية والتي بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٨.٢٧٤.٨٣٣ ريال قطري، حيث أن سياسة الشركة تقتضي الحصول على تقييم مستقل كل سنتين. ولم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق فيما يتعلق بالقيمة العادلة لهذه الإستثمارات العقارية.

الرأي

في رأينا ، بإستثناء تأثير أية تعديلات كان من الممكن أن تكون ضرورية فيما يتعلق بالموضوع المشار إليه أعلاه أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة قطر وعمان للاستثمار (ش.م.ق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

متطلبات قانونية وتشريعية أخرى

برأينا أيضاً ، أن البيانات المالية تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة وأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأنها منققة مع البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة. كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وأنه ، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المشار إليه أعلاه أو لأحكام النظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

عن ديلويت آند توش

محمد عثمان باهميا

سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)

٣١ يناير، ٢٠١٠

الدوحة - قطر

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٠.٥٨٤.٨١٤	١١٤.٠٨٠.٠٨١	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢.٠٣٨.٥٥١	٦.٦٤٦.٧٧٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
--	١.٥٢٣.٠٢٢		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
١٢٢.٦٢٣.٣٦٥	١٢٢.٢٤٩.٨٨٢		
			الموجودات غير المتداولة
١٢١.٩١٤.٨٥٧	١٥٨.٠١٤.٥٣٥	٧	استثمارات مالية
٣٨.٢٧٤.٨٣٣	٣٨.٢٧٤.٨٣٣	٨	استثمارات عقارية
٢١٢.٠٨٤	١٦٠.٢٢٦	٩	ممتلكات ومعدات
١٦٠.٤٠١.٧٧٤	١٩٦.٤٤٩.٥٩٤		
٢٨٣.٠٢٥.١٣٩	٣١٨.٦٩٩.٤٧٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٣٦.٤٦٨	٩٢٠.٦٦٨	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٧١.٥٤٨	١٣٧.٢٦٨	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٨.٠١٦	١.٠٥٧.٩٣٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢	رأس المال
(١٠٦.٠٣٨)	(١٠٦.٠٣٨)	١٣	أسهم الخزينة
٤.٨١٥.٩٠٣	٦.٨٧٤.٩٣٦	١٤	إحتياطي قانوني
(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)	(٢١.٥٦٣.٤٨٨)		إحتياطي القيمة العادلة
--	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥	أرباح مقترح توزيعها
١٣.٩٠٤.٨٣٧	١٧.٤٣٦.١٣٠		أرباح مدورة
٢٨٢.٨١٧.١٢٣	٣١٧.٦٤١.٥٤٠		مجموع حقوق المساهمين
٢٨٣.٠٢٥.١٣٩	٣١٨.٦٩٩.٤٧٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم إعتتماد هذه البيانات المالية والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٣١ يناير ٢٠١٠، وقد قام بالتوقيع نيابة عنهم:

السيد/ناصر محمد المنصوري
الرئيس التنفيذي

الشيخ/عبدالرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
			الإيرادات
٢٤.٨٧٥.٦٢٤	٢٤.٢٣٠.٧١٣	١٦	إيرادات استثمارات وفوائد
(٢٠٤.٠٠٠)	(٢٠.٠٠٠)		مصاريف عمولات
٢٤.٦٧١.٦٢٤	٢٤.٢١٠.٧١٣		صافي إيرادات استثمارات وفوائد
			المصاريف
(٢.٩٤٠.٧١٠)	(٣.٠٥٩.٢٠٦)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٧.٢٠٩)	(٥١.٨٥٨)	٩	مصاريف إستهلاكات
(٢.٩٨٧.٩١٩)	(٣.١١١.٠٦٤)		إجمالي المصاريف
(١٧.٥١٦.٧٨٢)	--		خسائر تدني قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٨٢٢.٦٦٧)	--		خسائر إعادة تقييم استثمارات عقارية
٤١٥.٠٥٧	٢٩٠.٦٧٧		إيرادات أخرى
--	(٨٠٠.٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣.٧٥٩.٣١٣	٢٠.٥٩٠.٣٢٦		صافي أرباح السنة
٠,١٢٥	٠,٦٨٦	١٨	حصة السهم من الأرباح

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٣.٧٥٩.٣١٣	٢٠.٥٩٠.٣٢٦	صافي أرباح السنة
(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	١٤.٢٣٤.٠٩١	بنود الدخل الشامل الأخرى
		صافي التغيير في احتياطي القيمة العادلة
(٣٢.٠٢١.٢٤٦)	٣٤.٨٢٤.٤١٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

المجموع	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣١٤.٨٣٨.٣٦٩	١٠.٥٢١.٤٥٥	--	(١٧.٠٢٠)	٤.٤٣٩.٩٧٢	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨
(٣٢.٠٢١.٢٤٦)	٣.٧٥٩.٣١٣	--	(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٣٧٥.٩٣١)	--	--	٣٧٥.٩٣١	--	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٢٨٢.٨١٧.١٢٣	١٣.٩٠٤.٨٣٧	--	(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)	٤.٨١٥.٩٠٣	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ديسمبر ٢٠٠٨
٢٨٢.٨١٧.١٢٣	١٣.٩٠٤.٨٣٧	--	(٣٥.٧٩٧.٥٧٩)	٤.٨١٥.٩٠٣	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨
٣٤.٨٢٤.٤١٧	٢٠.٥٩٠.٣٢٦	--	١٤.٢٣٤.٠٩١	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٢.٠٥٩.٠٣٣)	--	--	٢.٠٥٩.٠٣٣	--	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
--	(١٥.٠٠٠.٠٠٠)	١٥.٠٠٠.٠٠٠	--	--	--	--	توزيعات مقترحة
٣١٧.٦٤١.٥٤٠	١٧.٤٣٦.١٣٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	(٢١.٥٦٣.٤٨٨)	٦.٨٧٤.٩٣٦	(١٠٦.٠٣٨)	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٣.٧٥٩.٣١٣	٢٠.٥٩٠.٣٢٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تعديلات:
٤٧.٢٠٩	٥١.٨٥٨	٩ إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(٩.٣٦٧.٢١٦)	(٦.٩٧٩.٠٨٣)	إيرادات فوائد
٦٤.٠٤٨	٦٥.٧٢٠	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧.٥١٦.٧٨٢	--	خسائر التدني في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
٨٢٢.٦٦٧	--	خسائر تدني من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية
(١١.٧١٧.٨٧٧)	(٣.٠٣٦.٦٠٥)	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
--	(٣.٣٦١.٥٣٠)	ربح من بيع استثمارات للمتاجرة
١.١٢٤.٩٢٦	٧.٣٣٠.٦٨٦	
٥٥٨.٤١٢	(٤.٦٠٨.٢٢٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٣.٠٣٠)	٧٨٤.١٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٥٤.٣٧٨.٤٥٨)	(٨٣.٥٥٨.١٦٠)	شراء استثمارات مالية
١٤٢.٧٢٥.٣٣٣	٦٤.٧٢٩.١٧٩	متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٤٥.٤٣٤.٧١٢)	(٥٧.٢٣٩.٤١٢)	شراء استثمارات للمتاجرة
--	٥٩.٠٧٧.٩٢٠	متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٩.٠٩٧.٥٠٠)	--	شراء استثمارات عقارية
(١٩٤.٥٥٥.٠٢٩)	(١٣.٤٨٣.٨١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٣٨.٨٤٣)	--	شراء ممتلكات ومعدات
٩.٣٦٧.٢١٦	٦.٩٧٩.٠٨٣	إيرادات فوائد مستلمة
--	(٣١.٤٧٠.٠٠٦)	استثمار في ودائع ثابتة
٩.٢٢٨.٣٧٣	(٢٤.٤٩٠.٩٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(١٨٥.٣٢٦.٦٥٦)	(٣٧.٩٧٤.٧٣٩)	صافي النقص في النقد وشبه النقد
٣٠٥.٩١١.٤٧٠	١٢٠.٥٨٤.٨١٤	النقد وشبه النقد في بداية السنة
١٢٠.٥٨٤.٨١٤	٨٢.٦١٠.٠٧٥	١٨ النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

١. نشاط الشركة

تأسست شركة قطر وعمان للإستثمار (ش.م.ق) (الشركة) في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية عامة مسجلة في دولة قطر. تزاوّل الشركة نشاطات استثمارية في دولة قطر وسلطنة عمان. الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم (٣٣٤١١).

تم إعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٣١ يناير ٢٠١٠.

١.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

المعايير والتفسيرات المحاسبية سارية المفعول خلال السنة الحالية

في تاريخ إعتماد البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات المحاسبية التالية سارية المفعول:

المعايير المعدّلة

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدّل) "عرض البيانات المالية" - أهم التعديلات كانت كما يلي:
 - ◀ تغيير في المصطلحات (تتمثل في تغيير في المصطلحات الرئيسية للبيانات المالية) وتعديل في محتوى عرض البيانات المالية.
 - ◀ مراجعة شاملة تتضمن الإفصاح عن بيان الدخل الشامل.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) (المعدّل) "تكاليف الاقتراض":
 - التغيير الرئيسي في هذا المعيار هو حذف خيار إدراج تلك التكاليف ضمن المصاريف. هذا التعديل لم يكن له تأثير على هذه البيانات المالية ، وذلك لأنها بالعادة تخضع للسياسات المحاسبية للشركات والتي تتضمن رسملة هذه المصاريف على الأصول المؤهلة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدّل) "الأدوات المالية : الإفصاحات".
 - إقتضت التعديلات في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) التوسع في الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة ومخاطر السيولة. فيما يلي التعديلات على بعض المعايير والتي أدت إلى تغييرات في تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة. تتباين تأثير هذه التغييرات بين الأسماء والمصطلحات المستخدمة بدون أي تأثير جوهري للمبالغ المفصّل عنها.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) (المعدّل) : "الممتلكات والمصانع والمعدات".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدّل) : "منافع الموظفين".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) (المعدّل) : "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدّل) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدّل) "المحاسبة في الإستثمارات في المنشآت الزميلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) (المعدّل) "التقرير المالي في الإقتصاديات ذات التضخم المرتفع".

١.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتفسيرات المحاسبية سارية المفعول خلال السنة الحالية (تتمة)

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (المعدل) "الحصص في المشاريع المشتركة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (المعدل) "الأدوات المالية : العرض".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدل) "إنخفاض قيمة الأصول".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدل) "الأصول غير الملموسة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) "الأدوات المالية : الإعتراف والقياس".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) (المعدل) "الإستثمارات العقارية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) (المعدل) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) (المعدل) "الدفع على أساس الأسهم".

فيما يلي معيار المحاسبة الدولي ساري المفعول للفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١١ (مع إمكانية التطبيق المسبق).

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) (المعدل) "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة".

إن تعديلات المعيار قامت بتبسيط متطلبات الإفصاح للشركة المسيطر عليها كلياً أو جزئياً أو من عليها تأثير هام من قبل جهات حكومية (المشار إليها بالشركات ذات العلاقة الحكومية). كما قدم هذا التعديل أيضاً تفسيراً لتعريف الأطراف ذات العلاقة.

معيار جديد

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) (المعدل) "قطاعات التشغيل".

تفسيرات جديدة

- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٣): "برامج الولاء للعملاء".
- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٥): "العقود للمقاولات العقارية".
- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٦): "التحوط من صافي الإستثمار التشغيلي الأجنبي".

لم يكن لتطبيق تلك المعايير والتفسيرات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، فيما عدا التعديل في بعض المصطلحات والإيضاحات.

١.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول

بتاريخ إعتداع هذه البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية صادرة وغير سارية المفعول:

التعديلات على المعايير

سارية المفعول للفتترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدّل) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدّل) "المحاسبة من الإستثمارات في المنشآت الزميلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (المعدّل) "الحصص في المشاريع المشتركة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدّل) "الأصول غير الملموسة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدّل) "الأدوات المالية : الإعتراف والقياس".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) (المعدّل) "الدفع على أساس الأسهم".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) (المعدّل) "إندماج الأعمال".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) (المعدّل) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة".

سارية المفعول للفتترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٠.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدّل) "عرض البيانات المالية".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) (المعدّل) "بيانات التدفق النقدي".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) (المعدّل) "عقود الإيجار".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدّل) "إنخفاض قيمة الأصول".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدّل) "الأدوات المالية : الإعتراف والقياس".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) (المعدّل) "تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) (المعدّل) "الدفعات المستندة إلى أسهم".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) (المعدّل) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات غير المستمرة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) (المعدّل) "قطاعات التشغيل".

١.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول (تتمة)

تفسيرات جديدة

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩.

- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٧): "توزيعات موجودات غير نقدية للمالكين".

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من ١ يوليو ٢٠٠٩.

- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٨): "تحويلات الموجودات من العملاء".

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٠.

- تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (١٩): "التمييز بين المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية".

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق كافة المعايير والتفسيرات المذكورة لتلك الفترات المذكورة أعلاه لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا التعديل في بعض المصطلحات والإيضاحات.

٢.٢ التطبيق المبكر لمعيار جديد

اعتمدت الشركة التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) مقدماً قبل أن يصبح ساري المفعول. فقد اختارت الشركة تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ لتطبيق هذا المعيار (أي التاريخ الذي قامت به الشركة بمراجعة أصولها المالية الحالية) وهي الفترة المالية الأولى التي يتم فيها تطبيق هذا المعيار منذ تاريخ صدوره في ١٢ نوفمبر ٢٠٠٩.

يوضح معيار التقارير المالية رقم ٩ كيفية قيام الشركة بتصنيف وقياس أصولها المالية، حيث يتطلب أن يتم تصنيف جميع الأصول المالية وفقاً لنموذج الأعمال المستخدم من قبل الشركة في إدارة أصولها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأصول المالية. يتم قياس الإستثمارات بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف وقياس الإستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر FVTPL، فيما عدا الأوراق المالية المحفوظ بها لغير أغراض المتاجرة من قبل الشركة والتي تظهر بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI.

إذا تم تصنيف الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI، يتم إدراج جميع الأرباح والخسائر، فيما عدا التوزيعات النقدية للأسهم والتي يتم تحقيقها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (الإيرادات)، ضمن بنود الدخل الشامل وعليه فإنه لا يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر.

٢.٢ التطبيق المبكر للمعايير المالية الجديدة

قامت إدارة الشركة بمراجعة وتقييم جميع أصولها المالية الحالية كما في تاريخ التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية رقم ٩. ونتيجة لذلك:

- تم تصنيف جميع الأدوات المالية الغير محتفظ بها لأغراض المتاجرة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI.
 - تم قياس باقي الإستثمارات في الأدوات المالية وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة FVTPL.
- تمثل تأثير تطبيق معيار التقارير المالية رقم ٩ في إعادة تصنيف الإستثمارات المتاحة للبيع إلى الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان التطبيق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات العقارية الإستثمارات المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ومن خلال الدخل الشامل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة . تم إدراج السياسات المحاسبية الهامة أدناه .

إن العملة السائدة والمستخدم من قبل الشركة هي الريال القطري.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالإستثمارات أو شطبها كما في تاريخ عملية المتاجرة عندما ينشأ الحق لشراء الإستثمار أو لبيعه بموجب عقد يتطلب توفير شروط تسليم الإستثمار في غضون فترة زمنية حددها السوق المعنى بهذا الشأن . يتم قياس الإستثمار في البداية بالقيمة العادلة للإستثمار بالإضافة إلى تكاليف الشراء فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة FVTPL، حيث يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة.

قبل اعتماد التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

قبل التطبيق المبكر للمعيار المالي IFRS9، كانت السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بإستثماراتها في ادوات الدين والأدوات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (FVTPL)

تصنف الموجودات المالية كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كانت الأصول المالية محتفظاً بها بغرض المتاجرة أو تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (FVTPL).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (FVTPL) (تتمة)

تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- (أ) تم الحصول عليها أساساً بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- (ب) كانت عند الإقرار الأولي بها جزءاً من محطة الأدوات المالية التي تديرها الشركة معاً، والتي تهدف إلى تحقيق أرباح فعلية على المدى قصير الأجل، أو
- (ج) كانت من المشتقات المالية التي لم يتم تحديدها كأداة فاعلة من أدوات التحوط.

يتم تصنيف الأصول المالية عدا الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، عند الإقرار الأولي بها، إذا:

- (أ) إذا كان هذا التصنيف يحد من أو يقلل بشكل كبير من التناقض المحتمل عند الإقرار الأولي بالأصل أو قياس قيمته.
- (ب) إذا كان جزءاً من مجموعة الأصول المالية أو الإلتزامات المالية للشركة أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وقياس أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر وإستراتيجية الإستثمار المعتمدة لدى الشركة، وإذا كانت المعلومات حول هذه المجموعة يتم اعدادها بشكل داخلي في الشركة وفقاً لهذه الأسس. أو
- (ج) إذا كان يشكل جزءاً من عقد يحتوي على أحد المشتقات المالية أو أكثر، وأداة مالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٩ "الإقرار والقياس" يسمح بالإقرار بالعقد بالكامل "أصل أو خصم" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم عرض الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (FVTPL) بالقيمة العادلة مع الإقرار بالأرباح أو الخسائر مع التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل. ويشتمل صافي الربح أو الخسارة في بيان الدخل على أية إيرادات من توزيعات للأرباح أو فوائد مقبوضة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة للأصل كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٨.

إستثمارات مالية متاحة للبيع

تصنف إستثمارات الشركة في الأوراق المالية كإستثمارات متاحة للبيع ويتم عرضها بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للإستثمارات يتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشاملة الأخرى وفي الاحتياطي المتراكم للقيمة العادلة بإستثناء خسائر التدني في القيمة العادلة. يتم احتساب الفائدة وفقاً لسعر الفائدة الفعال، والإقرار بالأرباح والخسائر الناجمة من التغيير في أسعار الصرف للأصول المقيمة بالعملات الأجنبية مباشرة في بيان الدخل.

عند بيع الإستثمار وتحقيق خسائر من تدني القيمة العادلة للإستثمار، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق الإقرار بها في احتياطي القيمة العادلة ضمن بيان الدخل.

الإستثمارات غير المدرجة والتي لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها تدرج بالتكلفة ناقصاً أية خسائر للتدني في قيمتها إن وجد.

تدرج إيرادات توزيعات أرباح الأسهم من الإستثمارات المالية المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام أرباح الأسهم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التدني في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بإستثناء المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر FVTPL، في تاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد إذا كان هناك أية مؤشرات على وجود خسارة من التدني في قيمتها. يتم تحقيق التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود أدلة موضوعية على تأثر التدفقات النقدية المستقبلية لها نتيجة لحدث أو عدة أحداث لاحقة وقعت بعد الإعتراف الأولي بالموجودات المالية.

يعتبر الإنخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة لأسهم الشركات المتاحة للبيع سواءً المدرجة وغير المدرجة إلى ما دون التكلفة، كدليل موضوعي على تدني القيمة العادلة لها.

تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني أرصدة المدينون التجاريون ما يلي:

(أ) صعوبات مالية كبيرة تواجه الطرف ذو العلاقة.

(ب) التعثر في دفع الفوائد أو الأقساط.

(ج) أصبح من المحتمل ان المقترض يواجه احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلته مالياً.

فيما بعد التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

بعد التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية IFRS9، أصبحت السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق باستثماراتها في أدوات الدين والأدوات المالية على النحو التالي:

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة FVTPL

يتم تصنيف الإستثمارات بالأدوات المالية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر FVTPL، بإستثناء الإستثمارات التي تقوم الشركة بتصنيفها كإستثمارات غير محتفظ بها لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTPL) عند الإعتراف الأولي بالإستثمار كما هو موضح أدناه.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة FVTPL، بالقيمة العادلة وتحول أية أرباح أو خسائر ناتجة من إعادة التقييم إلى الأرباح والخسائر. يدرج صافي الربح والخسارة المحقق ضمن الأرباح والخسائر في بند (الأرباح والخسائر الأخرى)، في بيان الدخل. يتم قياس القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة FVTPL والمدرجة في الأسواق المالية النظامية وفقاً لأفضل أسعار الطلب المدرجة في الأسواق في تاريخ التقرير المالي.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI

عند الإعتراف الأولي بالأصل المالي، تستطيع الشركة إجراء اختيار غير قابل للنقض (لكل أداة مالية على حدة) لتحديد الإستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI. لا يجوز تعريف الإستثمار كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI، إذا كان الإستثمار محتفظاً به للمتاجرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية لاحقاً، وتحقيق المكاسب والخسائر الناجمة من التغييرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشاملة الأخرى والبند المتراكم لإحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات إلى حين يتم التخلص من الأصل أو بيعه. لا يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة والمحقة ضمن احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات كأرباح أو خسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات في الأدوات المالية ضمن الأرباح والخسائر عندما ينشأ الحق للشركة في استلام هذه التوزيعات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (الإيرادات)، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات تمثل بشكل واضح قيمة استرجاع جزء من تكلفة هذه الإستثمارات. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح المستلمة ضمن الأرباح والخسائر وتصنف ضمن بند "إيرادات الإستثمارات".

يتم الاعتراف بالأصول المالية أو شطبها كما في تاريخ عملية المتاجرة عندما يصبح هناك حق لشراء أو بيع الإستثمار بموجب عقد يتطلب توفير شروط تسليم الأصل المالي في غضون فترة زمنية يحددها السوق المعني بهذا الشأن.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية للأصل المالي، أو عند قيام الشركة بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع الناشئة من ملكية الأصل المالي إلى طرف ثالث. إذا لم تقم الشركة بتحويل الأصل المالي بالكامل أو كانت تحتفظ بقدر كبير من المخاطر أو المنافع الناشئة من ملكية الأصل المالي وتواصل سيطرتها على الأصل المحول، يتوجب على الشركة الاعتراف بمقدار حصتها من الأصل المحول والمطلوبات المالية المتعلقة بذلك والتي تشكل المبالغ قد تكون ملزمة بدفعها. إذا كانت الشركة تحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع الناشئة من ملكية الأصل المالي المحول، فإنه يتوجب على الشركة الإستمرار في الاعتراف بالأصل المالي وكذلك الاعتراف بالإيرادات المستلمة كالإلتزام.

الدائون والمبالغ المستحقة للدفع

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات جميع النفقات التي تم تكبدها للحصول على الأصل. يتم إدراج النفقات التي يتم تكبدها لاحقاً ضمن التكلفة الأصلية الاعتراف بها كأصل مستقل حسب الحالة، عندما تكون يكون من المحتمل أن يحقق هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصل عند استبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح إلى بيان الدخل للفترة المالية عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تم إستهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي بها والمقدر كما يلي:

المعدات المكتبية	٢٠%
الأثاث	٢٠%
برامج الحاسب الآلي	٢٠%

يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها عندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبلغ التقديري الذي يمكن استرداده.

يتم تحقيق الأرباح والخسائر الناجمة من الغاء الإعتراف أي بند من المعدات والممتلكات في بيان الدخل وتمثل الفرق بين المتحصلات من بيع الموجودات والقيمة الدفترية له عند إلغاء الإعتراف به.

الإستثمارات العقارية

يتم تسجيل الممتلكات كإستثمارات عقارية عندما يكون الغرض من الإحتفاظ بها هو تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. تقاس الإستثمارات العقارية عند الإعتراف الأولي بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في بيان الدخل في الفترة المالية التي تنشأ فيها.

عند تغير الغرض من استخدام الإستثمارات العقارية يتم تصنيفها ضمن الممتلكات والمعدات والآلات. تكون القيمة العادلة لها في تاريخ إعادة تصنيفها هي التكلفة التي يتم اعتمادها في أعمال المحاسبة اللاحقة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون هناك إلتزام حالي على الشركة سواء أكان قانونياً أو تقديرياً وذلك نتيجة أحداث سابقة. ويشترط أيضاً أن تكون تكاليف تسوية هذه الإلتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل مقبول.

مخصص 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 الحد الأدنى من فترة الخدمة ، حيث تحتسب المكافأة وفقاً لقانون العمل القطري وتدفع عند إستقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

تحقق الإيرادات

إيرادات توزيعات الأرباح والفوائد

يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما ينشأ الحق للمساهمين في إستلام التوزيعات المعلن عنها. تتحقق الفوائد البنكية على أساس زمني وبموجب سعر الفائدة الفعلي وهو سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للأصل إلى القيمة الدفترية لهذا الأصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الإيجارات

إيرادات الإيجارات تمثل الإيرادات من تأجير العقارات الإستثمارية وتحتسب على أساس زمني نسبي.

النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي تستحق خلال ٣ شهور أو أقل (إيضاح ١٨).

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل معاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول المالية النقدية في بيان الدخل.

أما فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمعلومات المالية غير النقدية فيتم إظهارها جزء من الزيادة أو الإنخفاض في القيمة العادلة. فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر FVTPL تدرج في بيان الدخل. فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات المالية يتم إظهارها كجزء من احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

٤. المصادر الرئيسية والتقدير الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بإستخدام بعض التقديرات والفرضيات والتي تؤثر في تحديد القيمة الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات كما هو مذكور أدناه. يتم تقييم هذه التقديرات والفرضيات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة للشركة وعوامل أخرى تشمل توقعات للأحداث المستقبلية بشكل معقول ، مع الأخذ بعين الإعتبار احتمال أن تكون النتائج الفعلية مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة هذه التقديرات والإفترضايات بنحو مستمر من قبل الإدارة.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي التقديرات الهامة التي تقوم بها الإدارة وذلك بغرض تطبيق السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المذكورة في البيانات المالية للشركة:

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند شرائها للإستثمارات وتملكها فيما إذا كان سيتم تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع أو كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح والخسارة. تقوم الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح والخسارة إذا ما كانت مشتراً بغرض المتاجرة بها ، بينما تصنف كإستثمارات متاحة للبيع ما لم تكن مشتراً للغرض المذكور مسبقاً.

المصادر الرئيسية للتقديرات المتعلقة بعدم التيقن

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية بالمستقبل والمصادر الرئيسية المتعلقة بعدم التيقن كما في تاريخ المركز المالي، والتي تحمل مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

تدني الموجودات الملموسة والغير ملموسة وأعمارها الإنتاجية

تقوم إدارة الشركة بشكل سنوي بفحص أصولها الملموسة وغير الملموسة وتحديد ما إذا كانت هذه الأصول قد عانت من تدني قيمتها وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٣). يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للموجودات المالية وفقاً لطريقة القيمة المستخدمة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائدة في السوق.

تقوم الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية ومصاريف الإستهلاك ذات العلاقة. تتغير مصاريف الإستهلاك للسنة بشكل جوهري إذا كانت الأعمار الإنتاجية الفعلية للموجودات تختلف عن الأعمار المقدرة لها.

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
--	٢.٢٥٠	نقد في الصندوق
٦.٥٩١	٨٨.٧٤٦	ودائع تحت الطلب
٣٠.٥٧٩.٢٢٣	١.٣١٩.٠٥٠	حسابات جارية
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٢.٦٧٠.٠٣٥	ودائع لأجل
١٢٠.٥٨٤.٨١٤	١١٤.٠٨٠.٠٨١	

يبلغ معدل العائد على الودائع لأجل نسبة تتراوح ما بين ٢.٥٪ - ٦.٥٪.

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١.١٤٧.٨٤١	٥.٠٧٦.٧٩٦	شركة دلالة للوساطة
٨٩٠.٧١٠	١.٥٦٩.٩٨٣	إيرادات فوائد مستحقة
٢.٠٣٨.٥٥١	٦.٦٤٦.٧٧٩	

٧. إستثمارات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		متاحة للبيع
		كما في ١ يناير
٦.٤٠٦.٤٨٤	١٢١.٩١٤.٨٥٧	إضافات
٢٩٩.٨١٣.١٧٠	٨٣.٥٥٨.١٦٠	إستبعادات
(١٣١.٠٠٧.٤٥٦)	(٦١.٦٩٢.٥٧٣)	تدني القيمة العادلة للإستثمارات
(١٧.٥١٦.٧٨٢)	--	صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٥.٧٨٠.٥٥٩)	١٤.٢٣٤.٠٩١	المحول إلى الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
--	(١٥٨.٠١٤.٥٣٥)	الأخرى FVTOCI
١٢١.٩١٤.٨٥٧	--	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تاريخ التطبيق المبكر)، اعتمدت الشركة تطبيق المعيار المالي رقم ٩ - الأدوات المالية، مقدماً من تاريخ نفاذه. قامت الشركة بتصنيف استثماراتها المصنفة سابقاً كإستثمارات متاحة للبيع، "تصنيفاً لا رجوع فيه" إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كانت الأصول المالية من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى ما يلي:

الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
--	١٥٨.٠١٤.٥٣٥
--	١٥٨.٠١٤.٥٣٥

كما في ٣١ ديسمبر تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٥.٤٩٠.١٤٤	١٤١.٩٦١.٠٧٢	أسهم مدرجة
١٦.٤٢٤.٧١٣	١٦.٠٥٣.٤٦٣	أسهم غير مدرجة
١٢١.٩١٤.٨٥٧	١٥٨.٠١٤.٥٣٥	

تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى FVTOCI مبلغ ٢٣.٧ مليون ريال قطري (٢٠٠٨: ٢٠ مليون ريال قطري) تمثل القيمة العادلة لإستثمارات الشركة بالعملات الأجنبية.

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٨. إستثمارات عقارية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
--	٣٨.٢٧٤.٨٣٣	بالتقييم العادلة
٣٩.٠٩٧.٥٠٠	--	كما في ١ يناير
(٨٢٢.٦٦٧)	--	إضافات
٣٨.٢٧٤.٨٣٣	٣٨.٢٧٤.٨٣٣	خسائر تدني القيمة العادلة
		كما في ٣١ ديسمبر

٩. ممتلكات ومعدات

المجموع	برامج الحاسب الآلي	أثاث	معدات مكتبية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				التكلفة:
١٢٠.٤٥٠	٤٦.٠٠٠	--	٧٤.٤٥٠	١ يناير ٢٠٠٨
١٣٨.٨٤٣	١٢٤.٢٠٠	١٤.٦٤٣	--	الإضافات
٢٥٩.٢٩٣	١٧٠.٢٠٠	١٤.٦٤٣	٧٤.٤٥٠	١ يناير ٢٠٠٩
--	--	--	--	الإضافات
٢٥٩.٢٩٣	١٧٠.٢٠٠	١٤.٦٤٣	٧٤.٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
				الاستهلاك المتركم:
--	--	--	--	١ يناير ٢٠٠٨
٤٧.٢٠٩	٣٠.٨٠٧	١.٥١٢	١٤.٨٩٠	الإستهلاك للسنة
٤٧.٢٠٩	٣٠.٨٠٧	١.٥١٢	١٤.٨٩٠	١ يناير ٢٠٠٩
٥١.٨٥٨	٣٤.٠٤٠	٢.٩٢٨	١٤.٨٩٠	الإستهلاك للسنة
٩٩.٠٦٧	٦٤.٨٤٧	٤.٤٤٠	٢٩.٧٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
				صافي القيمة الدفترية:
١٦٠.٢٢٦	١٠٥.٣٥٣	١٠.٢٠٣	٤٤.٦٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢١٢.٠٨٤	١٣٩.٣٩٣	١٣.١٣١	٥٩.٥٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

١٠. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠.٠٠١	٧٠١	الدائنون التجاريون
--	٨٠٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٦.٤٦٧	١١٩.٩٦٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٦.٤٦٨	٩٢٠.٦٦٨	

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧.٥٠٠	٧١.٥٤٨	كما في ١ يناير
٦٤.٠٤٨	٦٥.٧٢٠	الإضافات
٧١.٥٤٨	١٣٧.٢٦٨	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. رأس المال

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		رأس المال المصرح به والمصدر:
		٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال قطري للسهم
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	الواحد

١٣. أسهم خزينة

وفقاً لنشرة إصدار الأسهم فإنه إذا ظهر بعد التخصيص كسور أسهم نتيجة لعملية التخصيص، فعندها يتم جمع تلك الكسور ويتم سداد قيمتها من حساب الشركة على أن تباع تلك الأسهم من خلال سوق الدوحة للأوراق المالية بعد إدراج أسهم الشركة للتداول. كما في تاريخ الميزانية العمومية كانت الشركة تحتفظ بملكية هذه الأسهم.

١٤. إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ وعقد تأسيس الشركة، يتم تحويل ١٠% سنوياً من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الإحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات.

١٥. أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في ٣١ يناير ٢٠١٠ توزيع أرباح نقدية تبلغ ١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال قطري (٢٠٠٩ صفر). وهذه المبالغ المقترحة المذكورة تخضع للمصادقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة.

١٦. إيرادات الإستثمارات والفوائد

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١.٧١٧.٨٧٧	٣.٠٣٦.٦٠٥	ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع
--	٣.٣٦١.٥٣٠	ربح من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	٧.٧٣٠.٨٣٠	إيرادات توزيعات أرباح الأسهم
٩.٣٦٧.٢١٦	٦.٩٧٩.٠٨٣	إيراد الفوائد
٣.٧٩٠.٥٣١	٣.١٢٢.٦٦٥	إيرادات تأجير الإستثمارات العقارية

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٤.٨٧٥.٦٢٤	٢٤.٢٣٠.٧١٣	
		١٧. مصاريف إدارية وعمومية
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١.٢٧٥.٤٤٩	١.٤٦٧.٤٢٠	رواتب وتكاليف الموظفين
٥٠٣.٠٠٠	٢٣٣.٠٠٠	رسوم سوق الدوحة
٢٧٨.١٤٢	٢٩٧.٨٠٤	إيجارات
١٩٥.٠٠٠	١٨٩.٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦٦.٧٠٣	١٠١.٦٢٥	مصاريف قانونية ومهنية
١٣٤.٨٣٦	٢٤٦.٥٦٣	مصاريف صيانة
١٠٠.٤٥٦	١١٨.٤٧٣	مصاريف سفر
٤٠.٤٦٩	١٧٤.٨٢٧	مصاريف ضيافة
٨٩.١٦٢	٨٨.٢٧٨	مصاريف دعابة وإعلان
٦٤.٠٤٨	٦٥.٧٢٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣٣.٦١١	٣٥.٧١٠	رسوم حكومية
٥٩.٨٣٤	٤٠.٧٨٦	مصاريف متنوعة
٢.٩٤٠.٧١٠	٣.٠٥٩.٢٠٦	

١٨. العائد على السهم

يحتسب العائد على السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣.٧٥٩.٣١٣	٢٠.٥٩٠.٣٢٦	صافي ربح السنة (ريال قطري)
٢٩.٩٨٩.٧٠٥	٢٩.٩٨٩.٧٠٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢٥	٠,٦٨٦	العائد على السهم الأساسي والمخفض (ريال قطري)

١٩. النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية على التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
--	٢.٢٥٠	نقد في الصندوق
١٢٠.٥٨٤.٨١	٨٢.٦٠٧.٨٢٥	أرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى تستحق خلال ٣ شهور
٤	٨٢.٦١٠.٠٧٥	النقد وشبه النقد

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

		أرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى تستحق خلال ثلاثة شهور إلى سنة واحدة	
--	٣١.٤٧٠.٠٠٦		
١٢٠.٥٨٤.٨١	١١٤.٠٠٨.٠٠٨		
٤	١		نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠. الأطراف ذات العلاقة

منافع طاقم الإدارة العليا

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في حملة الأسهم والمدير للشركة والشركات التي يكون لديهم فيها ملكية هامة.

إن تفاصيل منافع طاقم الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٦٤.٠٠٠	٨٦٤.٠٠٠	منافع قصيرة الأجل
٦١.٣٦٩	٥٠.٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٩٢٥.٣٦٩	٩١٤.٠٠٠	

٢١. الأدوات المالية

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناجمة عن تقلبات أسعار الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة في أسعار الأسهم لما قد يؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو التحكم بما قد تتعرض له الشركة من مخاطر ضمن حدود مقبولة ، مع ضمان بقاء العوائد المرجوة. تتعرض نشاطات الشركة بالمقام الأول إلى مخاطر مالية ناتجة عن تقلبات أسعار الصرف والفائدة وأسعار الأسهم.

العملات الأجنبية وإدارة المخاطر

تقوم الشركة بإجراء بعض معاملاتها بالعملات الأجنبية وعليه فإن الشركة معرضة للأخطار الناتجة من التقلبات في أسعار الصرف. تقوم الشركة بإدارة مخاطر تقلبات أسعار الصرف في إطار السياسات المعتمدة للشركة.

بلغت القيمة الدفترية للأصول النقدية والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير المالي ما يلي:

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٠.٧١٣.٩٤٧	٢٣.٧٧٢.٣٥٣	--	--	الريال العماني

شركة قطر و عمان للإستثمار (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

الشركة ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائعها البنكية ذات الفائدة، حيث تحمل جميع هذه الودائع البنكية أسعار فائدة ثابتة.

٢١. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الإئتمان بالنسبة للعملاء من خلال وضع قيود على الإئتمان الممنوح للعملاء من الأفراد ومراقبة الأرصدة المستحقة السداد. بالنسبة لمخاطر الإئتمان الأخرى الناجمة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك أرصدة البنوك والنقدية، فإن تعرض الشركة لهذه المخاطر يتوقف على تعثر الأطراف ذات العلاقة بهذه الموجودات المالية، مع أقصى قدر من التعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

السيولة وإدارة المخاطر

ينشأ خطر السيولة من عدم كون الشركة قادرة على سداد التزاماتها ومطلوباتها في موعدها المحدد. يتمثل نهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان قدر الإمكان توفر السيولة بشكل دائم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، دون تكبد الشركة لخسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تضر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطات كافية وتسهيلات مصرفية وإئتمانية، مع المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية للشركة ومطابقة آجال الإستحقاق للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل الإستثمارات المتاحة للبيع) يتم تحديدها على أساس أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ الميزانية العمومية. إن أسعار السوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة من قبل الشركة هي أسعار الطلب.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة يتم تحديدها من خلال استخدام تقنيات التقييم. تستخدم ض ض ض ض ض الشركة مجموعة متنوعة من الأساليب والافتراضات التي تقوم على أساس ظروف السوق الحالية في تاريخ الميزانية العمومية. ويرأى إدارة الشركة فإن القيمة العادلة لهذه الموجودات تقارب قيمتها الدفترية.

٢١. أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتنماشى مع عرض السنة الحالية.