

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

الصفحات	المحتويات
٧-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩-٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الدخل الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤-١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٦-٤٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

موريسون وكورياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)
AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY



MME/RP/AU/2003004

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دقتنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة زاد القابضة ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة للدخل والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، وفيما عدا الآثار المحتملة على البيانات المالية الموحدة من المواضيع الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ١٠ (ب) في البيانات المالية الموحدة تمثل الذمم المدينة من حكومة دولة قطر مبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري كدعم من حكومة دولة قطر للدقيق المباع خلال السنوات السابقة وفقاً لنصوص اتفاقية الدعم المبرمة حتى ١٣ ديسمبر ٢٠٠٧. لا زال تحديد مقدار المطالبة الخاصة بالدقيق المدعوم قيد المناقشة مع حكومة دولة قطر. لم تتمكن من الحصول على أي تأكيد على أنه سيتم استرداد هذا المبلغ بالكامل. إضافة إلى ذلك، وكما هو مذكور بالتفصيل في الإيضاح ١٠ (ج) فإن القرض من حكومة دولة قطر بمبلغ ٥٩,٩٥٩,٠٤٠ ريال قطري قد تمت مقاصته في مقابل مبلغ الدعم المستحق بغرض التوصل إلى صافي الرصيد القائم المستحق من حكومة دولة قطر. لم تتمكن المجموعة أن توضح لنا ما إذا كان هناك "حق في إجراء المقاومة" بإشارة للموقف الحالي موضح في الإيضاح ٤، بناء على ذلك لم تتمكن من الحصول على تأكيد ما إذا كان إجراء المقاومة مناسباً.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بقسم مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي تقوم بها على البيانات المالية الموحدة للشركة في دولة قطر. لقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس الرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

P.O. Box: ٣٢٣١٢, Doha, Qatar

Email: doha@morisonqatar.com, Website: www.MorisonQatar.com

Independent member of Morison KSi

Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY

Commercial Registration No. ٤٥٣٩٩



موريسون وكورياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات مستقل اخر، والذي ابدى راي تدقيق متحفظ في تقريره بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا عنها، وإننا لا نقدم رأينا منفصلاً عن هذه الأمور. بالإضافة إلى المواضيع الوارد وصفها في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقد قمنا بتحديد المواضيع الوارد وصفها أدناه لتكون أمور التدقيق الأساسية التي يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا.

وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
<p>إهالك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية- راجع أيضاحات ٣ و٧ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير الضوابط الرئيسية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية متضمنة الضوابط على البيانات الأساسية المستخدمة في تقدير العمر الافتراضي. تقدير معايير الاعتراف التي طبقت على التكاليف المتکبدة والمرسلمة خلال السنة المالية في مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. تقدير طريقة الإهالك المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية استناداً إلى معرفتنا في هذا المجال. إعادة حساب مصروفات الإهالك والمقارنة مع مصروفات الإهالك الفعلية للسنة. اختبار إجراء تقييم المجموعة لمؤشرات (الأضرار الفعلية) الداخلية و (الانخفاض في القيمة) الخارجية فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية متضمنة المقارنة مع القيمة العادلة المحددة من جانب مقيم مستقل. 	<p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <ul style="list-style-type: none"> بلغ القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية ٥٣٥,٨٩٤,٦٨٩ ريال قطري وتمثل نسبة ٢٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبالتالي فهي تمثل جزءاً مهماً من البيانات المالية الموحدة. تقوم المجموعة بإجراء أحكام حول تقدير الأعمار الافتراضية للعقارات الاستثمارية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة لها.



موريسون وكورياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

كيفية تناول تدقيقنا للأمور	وصف أمر التدقيق الأساسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية البيع بما في ذلك شهادات المطالبة المرحلية وعملية الاعتماد. • فحصنا عقد التمويذ وناقشنا المجموعة للحصول على فهم كامل للأحكام والمخاطر المحددة. • قمنا باختبار المجموعة فيما يتعلق بمعقولية التقديرات التي تمت بخصوص التمويذ. • تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالتمويل من حكومة قطر بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>التمويل من حكومة قطر مقابل بيع الدقيق المدعوم - راجع إيضاح ١٠ (أ) حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أنه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغت التمويذات المستلمة من حكومة قطر ٤٢,٨٩٠,١٠٨,٠٤٢,٨٩٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا. • تتضمن أعمال المجموعة بيع الدقيق في السوق المحلي بأسعار مدرومة حسبما هو منطق عليه مع حكومة قطر. في مقابل ذلك، تقوم حكومة قطر بتمويل المجموعة بسعر منطق عليه مسبقاً فيما يتعلق بمبلغ الدقيق المباع في السوق المحلي. بسبب طبيعة الأعمال التجارية فإن تحديد الدعم يتطلب أحکاماً تتضمن في الاعتبار مختلف أنواع الدقيق وأحكام اتفاقية الدعم المعنية.
كيفية تناول تدقيقنا للأمور	وصف أمر التدقيق الأساسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار إجراءات وضع الموازنة بالمجموعة التي تستند إليها التوقعات. • قمنا بإشراف أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا في: <ul style="list-style-type: none"> ◦ تقييم مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل المجموعة لتقدير انخفاض قيمة شهرة؟ ◦ تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية في توقعات التدفق النقدي المستخدمة من قبل المجموعة بالمقارنة مع البيانات التي تم الحصول عليها خارجياً إضافة إلى تقييماتنا للظروف الخاصة بالشركات المستثمر فيها والخبرة في المجال المعني، وخصوصاً عند استخراج معدلات الخصم ومعدلات النمو النهاية وتقييم سير العمل في مقابل خطط الأعمال الموضوعة؟ • قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات البيانات المالية الموحدة ذات العلاقة بالمدخلات والافتراضات الرئيسية لانخفاض قيمة الشهرة مناسبة. 	<p>تقدير انخفاض قيمة الشهرة - راجع إيضاحات ٢ و ٣ و ٩ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة معترف بها بمبلغ ٤,٧٧٠,١٩,٧٠٤ ريال قطري وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا. • يتطلب إجراء تقييم بصورة سنوية لإثبات ما إذا كان من اللازم الاستمرار في الاعتراف بهذه الشهرة أو ما إذا كان مطلوباً انخفاض قيمة. يعتمد تقييم انخفاض القيمة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة باستخدام تقنيات التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة. إن تقييم التدفقات النقدية المستقبلية والمعدل الذي يتم خصمها به غير مؤكد بطبيعته ويتطبق استخدام تقديرات وأحكام.



موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

كيفية تناول تدقيقنا للأمور	وصف أمر التدقيق الأساسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة اختيار السياسات المحاسبية. • تقييم الأسلوب الذي اتبعته الإدارة لاختيار منهجة "الخسارة الائتمانية المتوقعة". • دراسة الأساليب التي اتبعتها الإدارة والضوابط المنفذة لضمان اكتمال تعديلات الانتقال ودقتها. • تحديد واختبار الضوابط ذات الصلة. • تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الأساسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد تعديلات الانتقال، وخصوصاً ذات الصلة بالتعديل على العامل الاستشرافي. • تقييم اكتمال ودقة وملاعمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية. 	<p>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - راجع إيضاحات البيانات المالية الموحدة:</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" يتطلب معالجات محاسبية معقدة، بما في ذلك استخدام تقييرات وأحكام هامة.</p>
<p>كيفية تناول تدقيقنا للأمور</p>	<p>وصف أمر التدقيق الأساسي</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتحديد الأفصاح عن الأثر الائتمالي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. • تقييم مدى ملاءمة معدلات سعر الفائدة المطبقة في تحديد التزامات الإيجار بمدخلات من أخصائي التقييم لدينا. • التحقق من دقة بيانات الإيجار الأساسية من خلال الموافقة على عينة تمثيلية من عقود الإيجار للعقد الأصلي أو المعلومات الداعمة الأخرى، والتحقق من دقة تقييرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لكل عقد إيجار وتمأخذ عينات منه وإعادة حساب التسويات المتوقعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. 	<p>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجار - راجع الإيضاح ٢ و ٣ و ٦ من البيانات المالية الموحدة:</p> <p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجار، يتم الأفصاح عن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ من إيضاح ٢ في البيانات المالية الموحدة. وقد طبق عدد من الأحكام والتقديرات في تحديد أثر المعيار.</p> <p>من أجل حساب الأثر الائتمالي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قامت الإدارة باستنتاج المعلومات من أجل تلخيص جميع بيانات استئجار الممتلكات والمعدات وذلك بتحميم المدخلات ذات الصلة في نموذج الإدارة الإحصائي الذي يعتمد طريقة معدل الاقتراض ("IBR") عندما يصعب تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.</p> <p>لقد ركزنا على جوانب المخاطر الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لم يتم تحديد ترتيبات التأجير في حساب الأثر الائتمالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أو إدراجها على النحو المناسب. • عدم ملاءمة الاقتراضات المحددة المطبقة لتحديد معدلات سعر الفائدة لكل عقد إيجار.

٤

P.O. Box: ٣٢٣١٢, Doha, Qatar

Email: doha@morisonqatar.com, Website: www.MorisonQatar.com



Independent member of Morison KSi
Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY

موريسون وكورياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

	<ul style="list-style-type: none">بيانات الإيجار الأساسية المستخدمة لحساب الأثر الانتقالية غير كاملة وأو غير دقيقة، والدقة الميكانيكية لحسابات الإيجار معيبة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية غير كافية، مما يمنع المستثمرين من الحصول على فهم واضح للأثر الانتقالية للتغير في المعيار المحاسبي.
--	--

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر من عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن تقدم لنا الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لن نعبر عن أي شكل من أشكال نتيجة تأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي دراسة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق تشوبها أخطاء جوهريّة.

استناداً إلى عملنا الذي قمنا بأدائه على المعلومات الأخرى المستلمة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إذا توصلنا إلى أن هناك أخطاء جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما يمكننا الإبلاغ عنه في هذا الصدد.

عند قراءتنا للأقسام الباقية من التقرير السنوي، لو توصلنا إلى خلاصة أن هناك خطأ جوهري فيها فإنه يطلب منا إبلاغ مجلس الإدارة عن الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الرقابة التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الحالية من آية معلومات جوهريّة خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيم بذلك.



موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول بما إذا كانت البيانات المالية الموحدة كل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بذلك:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء استنتاج عن مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة المجموعة علىمواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحاتها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نحن نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بال نطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمادات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.



موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
Morison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants
(Formerly known as Morison Menon Chartered Accountants & Partners)



AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما نقرر، في حالات نادرة جداً، عدم إبراد مسألة ما في تقريرنا نظراً للأثار السلبية التي قد تترجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجم على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي، والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

Al Mawali

كرياشان كورياكوس
موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون
سجل مراقبى الحسابات رقم (٤٥٤)
مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية
ترخيص مدقق خارجي رقم: ١٢٠١٧٨
١١ مارس ٢٠٢٠
الدوحة
دولة قطر



٧

P.O. Box: ٣٢٣١٢, Doha, Qatar
Email: doha@morisonqatar.com, Website: www.MorisonQatar.com



Independent member of Morison KSi
Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٣٣٦,٨٥٧,٧٣٨	٣٠٣,٠١١,٧٣٨	٥	الموجودات
٣٨,٧٢٥,٩٢٢	٤٧,٦٦٩,٤٦٨	٦	الموجودات غير المتداولة
٥٣٩,٦١٦,٤٨١	٥٣٥,٨٩٤,٦٨٩	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١,٧١٥,٤٩٩	١,٥٢٣,٢٥٦	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٦٠٤,١٨٠	١١,٩١٥,٠٤٢		استثمارات عقارية
١٩,٧١٤,٧٧٠	١٩,٧٠٤,٧٧٠	٩	استثمارات مالية
٩٣٨,٢٢٤,٤٩٠	٩١٩,٧١٨,٩٦٣		محتجزات وذمم مدينة أخرى
			الشهرة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٨,١٧٧,١٢٦	٧٨,٨٤٠,٦٣٥	(١) ١٠	الموجودات المتداولة
١٤,٠٥٨,١٨٣	١٦,٥٥٤,٩١٤	(ب) ١١	مستحق من حكومة دولة قطر
١٢٠,٦٣٥,٦٩٦	١٢١,٤٧٧,٧٤٤	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٩,٠٣٦,١٣٥	٣٧٥,٧١٦,٥٦١	١٤	المخزون
٣٨٣,٣٣٧,٠١٨	٥٤٣,٨٧٦,٢٥٩		حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
١٢٤,٧٥٨,٨٥١	٨٥,٨٩٠,٤٧٦	١٥	استثمار في سلع
١,١٣٠,٠٠٣,٠٠٩	١,٢٢٢,٣٥٦,٥٨٩		نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,٠٦٨,٢٢٧,٤٩٩	٢,١٤٢,٠٧٥,٥٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات

.....
تباع

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ . بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. انظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان المركز المالي الموحد - تابع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريل القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٧	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧١٨,٤٩٤,٣٣٣	٧٢٢,٩٢٠,٠٨٦		احتياطي قانوني
<u>١,٥٣٣,٦١٢,٢٨٦</u>	<u>١,٥٣٨,٠٣٨,٠٣٩</u>		احتياطي رأسمالي
			الأرباح الدورة
			اجمالي حقوق الملكية
٢٦,٤٥٠,٧٨٦	٣٠,٢٩٠,٩٢١	٦	المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٤١٢,٤٩٧	(١٠)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٧,٥٩١,٥٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١	٢١	التزامات / مطلوبات الإيجار
٢١,٠٥٥,٢٨٣	-		مستحق لحكومة قطر
<u>٩٥,٥٩٧,٦٥٦</u>	<u>٨٦,٢٩٤,٩٩٩</u>		تمويل إسلامي - غير متداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤٠,٣٢٠,٣٠٤	٢٢٤,٧٣٧,١٥٣	٢٢	المطلوبات المتداولة
-	٢,٩٤٧,٢٠٧	٦	حسابات دائنة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى
٦,٢٧٦,٩٠٤	٤,٨٤٦,٤٤٩	(١١)	التزامات / مطلوبات الإيجار
١٩٢,٤٢٠,٣٥٥	٢٨٥,٢١١,٧٠٥	٢١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣٩,٠١٧,٥٦٣	٥١٧,٧٤٢,٥١٤		تمويل إسلامي - متداول
٥٣٤,٦١٥,٢١٣	٦٠٤,٠٣٧,٥١٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٠٦٨,٢٢٧,٤٩٩</u>	<u>٢,١٤٢,٠٧٥,٥٥٢</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ من قبل كل من:

منصور بن محمد بن جابر آل ثاني
عضو مجلس الإدارة

طلال بن محمد بن جابر آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

طبقت المجموعة المعabar الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. انظر
إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩	٢٣	الإيرادات التشغيلية
١٠٣,٤٧٠,٨٦٢	١٠٨,٠٤٢,٨٩٠	(١)	تعويض من الحكومة عن مبيعات تفيق مدحوم
١,٢٦٨,٩٥١,٧٧٧	١,٣٨٢,٧٦٣,٩٤٩	٢٤	إجمالي الإيرادات
<u>(٩٨١,٨٥٣,٥٩٥)</u>	<u>(١,٠٧٥,٤٧٦,٨٩٩)</u>	٤٤	التكلفة التشغيلية
٢٨٧,١٩٨,١٣٢	٣٠٧,٢٨٧,١٥٠		إجمالي الربح
٦٠,٠٨٤,٤٨٩	٦٣,٣٣٢,٠٣٨	٢٥	إيرادات أخرى
(٨٤,٧٣٦,٠٧٦)	(٨٤,٩٦١,٩٨٢)	٢٦	المصاريف العمومية والإدارية
(٦٣,٥٣٨,٠١٠)	(٦٧,١٣٨,٦٧٨)	٢٧	مصاريف البيع والتوزيع
٤١,٨٣١,١٧١	١٦,٧٩١,٦٢٩	٢٨	صافي رد / (خسارة) انخفاض قيمة موجودات مالية
(١٢,٣٤٧,٧٩٤)	(٨,٦٦٣,٢١٦)	٣٠	نفقات التمويل
-	(٢٦٨,٥٧٤)		مصاريف ضريبة
<u>(١٤,٩١٥,٦٥٦)</u>	<u>(١٥,٢٢٧,٠٩٠)</u>		المساهمة في صندوق الزكاة
<u>٢١٣,٤٨٦,٢٥٦</u>	<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>		الربح
٠,٩٠	٠,٨٩	٣١	العائد الأساسي للسهم الواحد العائد الأساسي للسهم الواحد (٢٠١٨ معدل)

طبقت المجموعة المعايير الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. انظر
إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الربح
٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	٢١١,١٥٢,١٧٧		الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>٢١٣,٤٨٦,٢٥٦</u>	<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>		<u>إجمالي الدخل الشامل</u>

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

طبقت المجموعة المعهودة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريل القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	٢١١,١٥٢,١٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
الربح			
٤٩٥,٠١٦	١٨٣,٦٩٧	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٣٦١,٦٢٣	٣٦٦,٨٦٦	١٤	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٢,٠٠٢,٩٠٣)	(٢٠,٤٧٥,٢٨٣)	٠	ربح من بيع سلع ثمينة
٧٠,٧٧٦,٣٠٤	٦٠,٠٣٠,٤٩٢	٥	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٥,٤٢٢,٩٨٥	٧	إهلاك حق استخدام الموجودات
١٠,٧٠٠,٠٧٦	٣,٧٢١,٧٩٢	٢٥	إهلاك عقارات استثمارية
(٣٧,٤٤٢,٧٥٦)	-	٢٥	ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٣٤٧,٧٩٤	٨,٦٦٣,٢١٦	٣٠	تكاليف تمويل
-	٢٦٨,٥٧٤	٥	مخصص الضريبة
٥,٧٤٢,٣٩٢	٥,٨٤٦,١٩٣	٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٥٨١,٠٠٨	٥	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٤,٩٠٥,٦٥٦	١٥,٢٢٧,٠٩٠	٢٥	مساهمة زكاة
(٤٤,١٩٢,٧٩٤)	(٢٢,٦٣٥,٧٩٨)	٢٠	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٢٠٨,٤٤٤)	(٦٨٢,٩٧٩)	٢١	إيراد توزيعات أرباح
(١,٨١٦,١٣٥)	(٦٠٣,٢٤٣)	٢٥	إيرادات التمويل الإسلامي
(١,٨٤١,٧٥٨)	٥,٢٨٥,٠٦٢	٢٥	ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
<u>٢٤٣,٣١٠,٣٢٧</u>	<u>٢٧٣,٣٥١,٨٤٩</u>		التغيرات في:
(٢٨,٨٥٣,٧٢٧)	(١,٠٢٥,٧٤٥)		- المخزون
٤٠٠,٦٢٨	-		- أعمال عقود قيد التشغيل
٥,٤٦٦,٢٣٩	(٦٦٣,٥١٩)		- مستحق من / مستحق لحكومة دولة قطر (بالصافي)
١٢,٣٢٣,٦٤٤	٥٠,٧٧٧,٥٤٢		- حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
(١٢,٧٢٩,٥٤٤)	(٣,٩٢٧,١٨٦)		- مستحق من / مستحق لأطراف ذات علاقة (بالصافي)
(٢٦,٩٠٦,٢٤٤)	(٢٧,١٠٦,٧٩٢)		- حسابات دائنة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى
١٩٣,٠١١,٣٢٣	٢٩١,٤٠٦,١٥٩		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٥,٤٥٩,٧٥٢)	(٢,١٢٦,٤٣٩)		مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(١٤,٨٤٩,١٨٠)	(١٣,٦٠٠,٠٠٠)		زكاة مدفوعة
(١١,٩٩٨,١١٨)	(٧,٣٨٤,٤١٧)		تكليف تمويل مدفوعة
<u>١٦٠,٧٠٤,٢٧٣</u>	<u>٢٦٩,٢٩٥,٣٠٣</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يُتبع.....

طبقت المجموعة المعيارية الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. انظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
(٨٠,٨٠٦,١٩١)	(٣١,١٥١,٣٣٦)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٥,٧٤٩,٨٤٧	٣,٣٨٥,٨٣٧		شراء ممتلكات وألات ومعدات
٢٠,١٩٩,٩٥٢	٢٣,١٦٨,٧٩٠		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢٨,٤٥٣,٨٥٢)		تحصيلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
٢٠,٨,٤٤٤	٦٨٢,٩٧٩	٢٥	شراء أسهم (أسهم منحة)
٥٥٤,٥٥٩	(١٤٠,٠٦٣,٩٥٨)		إيراد توزيعات أرباح مستلمة
٣,٥٦٩,٧٨٣	٦٥٩,١١		صافي تحصيلات شراء سلع
(٥٢٣,٥٠٦)	(١٧١,٧٧٢,٥٢٩)		إيراد مستلم من تمويل إسلامي
			صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(١٦٤,٢٩٢,٩٦٥)	٧١,٢٣٦,٠٦٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣,٤٩١,٧٢٤)		صافي حركة التمويل الإسلامي
	(٥,٥٠٠,٠٠٠)		مطلوبات إيجار مدفوعة
(١٣٩,٧٧٥,٥٤٥)	(١٩٨,٦٣٥,٤٩٢)		سداد قروض
(٣٠٤,٠٦٨,٥١٠)	(١٣٦,٣٩١,١٤٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤٣,٨٨٧,٧٤٣)	(٣٨,٨٦٨,٣٧٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤	١٢٤,٧٥٨,٨٥١		صافي النقص في النقد وما يعادله
١٢٤,٧٥٨,٨٥١	٨٥,٨٩٠,٤٧٦	١٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة

طبقت المجموعة المعيارية الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بتاريخ ٧ يوليو ١٩٦٩ تحت السجل التجاري رقم ٢٧ وبموجب المرسوم الأميري رقم (٤٥) لسنة ١٩٦٩ وبموجب مرسوم قانون حق الامتياز رقم (١٢) لسنة ١٩٦٩.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة على الشركة وشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة").

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة استيراد القمح وإنتاج عدة أنواع من الدقيق وتصنيع وتسيق البسكويت والمعكرونة ومنتجات المخباز. علاوة على ذلك، تكسب المجموعة دخلها من مبيعات نوع معين من الحبوب والمطبخ ذات الصلة. بالإضافة إلى ما سبق تقوم المجموعة بمزارعة انشطة مقاولات البناء والاستثمار في إنشاء وإدارة المشاريع الصناعية وأنشطة العقارات وبيع وإيجار المعدات الثقيلة والاستثمار في الأسهم والتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت ونصف الصخور وخدمات الكسارات وتوفير خدمات النقل والاستثمارات في الأدوات المالية.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ مارس ٢٠٢٠.

الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	النسبة المئوية للمساهمة
مطاحن الدقيق القطرية ذ.م.م	قطر	تصنيع وتوزيع دقيق القمح والتجارة في التغذية والشعير	%١٠٠	%١٠٠
شركة قطر للصناعات الغذائية ذ.م.م	قطر	تسيق دقيق القمح والمنتجات ذات الصلة	%١٠٠	%١٠٠
شركة مخيز أم سعيد ذ.م.م	قطر	تصنيع منتجات المخباز	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرزاق للتسويق ذ.م.م	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠
شركة مطاحن الدقيق القطرية ذ.م.م	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية وأعلاف الحيوانات للتجارة (سابقاً "شركة زين للتجارة")	%١٠٠	%١٠٠
شركة الأغذية الوطنية ذ.م.م	قطر	تصنيع منتجات اللحوم المجمدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدا للمشاريع ذ.م.م	قطر	الإنشاءات المدنية والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية وأنشطة العقارية وبيع وإيجار المعدات الثقيلة وتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت وخدمات نصف الصخور والكسارات	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرزاق الخليجية	السعودية	المتاجرة في المواد الغذائية ومواد التنظيف	%١٠٠	%١٠٠
تاور إنترناشونال ليمتد	جزر كيمان	الاحتفاظ بالاستثمارات في السلع والمتاجرة فيها	%١٠٠	%١٠٠

٢ أساس إعداد البيانات المالية

فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "إيجار". يتم وصف التغيرات على السياسات المحاسبية في الفقرة أدناه:

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال القطري لأقرب ريال قطري ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وبالتالي قيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير. وقد تختلف القيم الحقيقة عن هذه القيم التقديرية.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات المصاحبة لها على أساس مستمر. إن الأحكام الهامة المستخدمة والتقديرات على النحو التالي.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الحسابات المدينة
انخفاض القيمة الجديدة معلومات استشرافية تستند على افتراضات لغيرات مستقبلية في مختلف محركي الاقتصاد وكيفية تأثير هؤلاء المحركين على بعضهم البعض. كما يتطلب المعيار أيضاً من الإداره أن تسد احتمالية تعذر لمختلف قنوات الدعم المدينة. تشكل احتمالية التعذر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهي تستدعي القيام بحكم هام فهي تشير لترجيح التعذر على مدى أفق زمني معين ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة الماضية تم أداء مراجعة انخفاض قيمة الحسابات والمحتجزات والدعم المدينة الأخرى فقط بالنسبة للدعم المدينة التي كان لدى الإداره مؤشراً على انخفاض قيمتها. استدعي ذلك أيضاً حكماً هاماً. تم تحديد ذلك بالرجوع إلى خردة التعذر التاريخية للطرف المقابل وتحليل للوضع المالي للطرف المقابل ولكن نموذج "الخسارة المتکيدة" لم يضع اعتباراً لجميع الظروف الحالية والمستقبلية. نتيجة لذلك يتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية مبكراً بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديدة.

الأعمر الإنتاجية والقيم الباقية ومصروفات الإهلاك ذات الصلة بالمتطلبات والآلات والمعدات
تحدد الإداره الأعمر الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجودات والبلي والقادم الغطي والنقدان الفجي والتتجاري. تقوم الإداره بمراجعة القيم الباقية والأعمر الإنتاجية سنوياً. تتم تسوية معدل الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإداره أن الأعمر الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم نموذج الأعمال
يعتمد تصنیف وقياس الموجودات المالية على نتائج دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط وختبار نموذج أعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال في المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف تجاري معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأثنيات ذات الصلة متضمنة كقيمة تقييم أداء الأصول بالتكلفة المطفأة والتي يتم إلغاء الاعتراف عنها قبل تاريخ استحقاقها لهم بسبب من استبعادها وما إذا كانت الأسباب تتسمج مع هدف العمل التجاري الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية الأخرى من أجله. إن الرصد يمثل جزءاً من التقييم المستمر من قبل المجموعة لما إذا كان نموذج الأصول الذي يتم لأجله الاحتفاظ بالموجودات المالية مستمر في كونه مناسباً، وإن كان غير مناسب، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي إجراء تغيير مستقبلي لتصنيف هذه الأصول. لم يطلب إجراء مثل هذه التغييرات خلال السنة.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة التقييم الذي يتم القيام به من قبل مقيمين مستقلين مختصين باستخدام تقنيات تقييم معترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". تستدعي هذه التقييمات القيام بإجراء تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل كما هو وارد بالإيضاح رقم ٦.

المخزون

تحدد الإداره صافي القيمة القابلة للتحقق لتقييم أي تخفيض في القيم الدفترية المعنية. أي تغيير في التقديرات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيم الدفترية للمخزون مع الآخر المصاحب لذلك على معدل الإطفاء وانخفاض القيمة. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يتعلق بسعر البيع المقدر ناقصاً الفوائد المقدرة لإتمام البيع.

الشهرة

تقوم الإداره بإجراء اختبار سنوي لما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية. يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب هذا الاحتساب استخدام تغيرات (إيضاح ٨).

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثاً

اصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") الجديدة والمعدلة والتفسير المعملي الوارد أدناه سارية لأول مرة: السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير خلال السنة الحالية ٢٠١٩:

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) تعديل أو تقليل أو تسوية خطة منافع الموظفين - ١ يناير ٢٠١٩
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك - ١ يناير ٢٠١٩
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبيقة مع التعويضات السلبية - ١ يناير ٢٠١٩
- الدمج الاعمال - دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ - ١ يناير ٢٠١٩
- الترتيبات المشتركة - دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ - ١ يناير ٢٠١٩
- ضرائب الدخل - دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ - ١ يناير ٢٠١٩
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - يناير ٢٠١٩

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)
المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثاً (تابع)

• المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الإيجارات - يناير ٢٠١٩

ليس لتطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات والتفسيرات لتلك المعايير أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والتي تم توضيح آثارها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

يسbib طرق الانتقال التي اختارتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير لم تعدل معلومات المقارنة في كل هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الإيجارات

اعتمدت الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقد إيجار في السنة الحالية (الذي أصدره المجلس الدولي للمعايير في يناير ٢٠١٦) وكان تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩، ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) الإيجارات، وتفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) فيما إذا كان الانفاق يحتوي على إيجار، وتفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة رقم (١٥) إيجارات تشغيلية- الحافظ، وتفسيرات الدائمة رقم (٢٧) حول تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يقدم المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجارات. ويدخل تغيرات هامة على محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والمالية واحتراض الاعتراف بحق الاستخدام والالتزامات المتعلقة بالإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة، وعلى النقض المحاسبة المتعلقة بالمستأجر، ظلت الاحتياجات المتعلقة بمحاسبة المؤجرين دون تغيير إلى حد كبير. وتزداد تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار. ويرد أدناه وصف أثر اعتماد المعايير المحاسبي الدولي رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة.

قد طبقت الشركة الملاعة العملي المتاحة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والتي تتصل على عدم مطابقة الكيان إعادة تقييم ما إذا كانت عقود إيجارات تحتوي على إيجار بالنسبة للعقد الموجودة في تاريخ التطبيق الأولي. وهذا يعني أن الملاعة العملي تسمح للكيان بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي على العقد الذي حدده المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) على أنها تحتوي على عقود إيجار؛ وعدم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ على العقد لم يحدده المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) سابقاً على أنها تحتوي على عقود إيجار.

تقوم المجموعة باستخدام النهج المعدل باشر رجعي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). وفقاً لهذا النهج لا تقوم المجموعة بإجراء تعديل على المعلومات المقارنة ولكن سببتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، على الرصيد الافتتاحي للأرباح الدوربة في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على محاسبة مستأجرة

عقود الإيجار التي كانت مصنفة في السابق على أنها عقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي كانت في السابق معترف بها كعقود إيجار تشغيلية بما يلي:

• الاعتراف بالتزامات الإيجارات، مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار المتبقية، واستخدام سعر الاقراض الإضافي للشركة في تاريخ التطبيق الأولي للحصول على القيمة الحالية.

• الاعتراف بحق الاستخدام وقياس، بما بالقيمة الدفترية (كما لو أن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ طبق من تاريخ البدء ولكنها مخفضة سعر الاقراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي) أو بمبلغ يساوي التزامات الإيجار المعدلة للمستحقات أو الدفعات المسبقة المتعلقة بذلك الإيجار قبل تاريخ التطبيق الأولي، على أساس كل عقد على حدة.

وطبقت الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ للنظر فيما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها من تاريخ الأول لتطبيق. وباستثناء ما سبق، لم تجر أي تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ بالنسبة لعقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية:

• التي تكون فيها الموجودات الأساسية ذات قيمة مخفضة، عند تاريخ التطبيق الأولي، يتم احتساب عقود الإيجار هذه وفقاً للفقرة ١ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ من خلال الاعتراف بمدفوّعات الإيجار على أساس القسط الثابت أو أساس منهجه آخر أكثر تمثيلاً لنمط الفوائد المستهلكة؛

ولقد طبّقت الشركة المناهج العملية التالية عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وعند الضرورة، تم تطبيقها وفقاً لكل عقد إيجار على حدة:

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الإيجارات (تابع)

- تطبيق الشركة سعر واحد لخصم القيمة الحالية عندما تتضمن حافظة عقود الإيجار على خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- تم التعامل مع عقود الإيجار التي كانت تنتهي في غضون ١٢ شهراً من ١ يناير ٢٠١٩ على أنها عقود إيجار قصيرة الأجل، مع الاعتراف بمدفوغات الإيجار المتبقية كرصروفات على أساس القسط الثابت أو على أساس منهج آخر أكثر تمثيلاً لنط المزايا المستهلكة؛
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولى من قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

- تم تطبيق الإدراك المتأخر عند الاقتضاء. وكان هذا هو الحال على وجه التحديد بالنسبة لتحديد مدة الإيجار لعقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد أو الإنماء.

التأثير على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) حد كبير كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة على عقود الإيجار، حيث أن المؤجر يواصل تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وتم معالجة هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بتغيير وتوسيع نطاق الاصحاحات المطلوبة، خاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المستأجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) يقوم المؤجر الوسيط بالمحاسب على عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعندين متضليلين. يتبعن على المؤجر الوسيط تصنيف العقد من الباطن على أنه عقد تمويل أو عقد تشغيلي بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي (١٧))

التأثير على البيانات المالية

اعترفت الشركة مبلغ قدره ١٤,٣٦٦,٥٣٢ ريال قطري من موجودات حق الاستخدام ومبلغ قدره ١٤,٣٦٦,٥٢٢ ريال قطري كالالتزامات / مطلوبات الإيجار، مع الاعتراف بالفرق في الأرباح المحتجزة عند الانتقال إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

يتم الحصول على القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار الشركة باستخدام معدل الاقراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩ عند قياس التزامات الإيجار. متوسط المعدل المرجح المطبق هو ٤٪.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدا من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
التعديلات على المعيار الدولي رقم (١٠) للوائح المالية الموحدة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك (٢٠١١) المتعلقة ببيع أو توزيع الموجودات من الشركة المستثمرة أو إلى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك	تاريخ سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. التطبيق مازال مسموم

لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه المعايير والتغيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستثناء معيار الدولي رقم ١٦ "الإيجارات" والذي لديه تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي يتم الإيضاح عنها تحت.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه.

أساس التوحيد

تحتقر السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحق في العائدات المتغيرة من استثمارها مع الشركة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط وحصراً لو كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها
- التعرض إلى أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر أم لا على شركة مستثمر فيها لو كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تملك المجموعة السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عند فقدان المجموعة السيطرة. موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعة خلال السنة يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد من تاريخ امتلاك المجموعة السيطرة إلى تاريخ توقيف السيطرة على الشركة التابعة.

الربح أو الخسارة وكل بكون من مكونات الدخل الشامل تنسب إلى أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى المساهمات غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن ذلك أن تصبح المساهمات غير المسيطرة ذات رصيد سالب. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المالية والأحداث الأخرى في ظروف مختلفة. عندما يكون ذلك ضرورياً يتم إجراء تسويات على البيانات المالية للشركات الموحدة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الموجودات والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد الكامل.

تم المحاسبة عن التغيير في ملكية المساهمة في شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، على أنه معاملة حقوق ملكية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض التراكمي في القيمة، إن وجدت.

تضمن التكلفة النفقات التي تتسبب بصورة مباشرة إلى اقتناء الموجود. عندما يكون لجزء من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تم المحاسبة عنها على أنها مكونات منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عندما يكون من غير المتوقع الحصول على آية منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تحديد آية أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف بالمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل / (الخساراة) الأخرى في بيان الدخل الموجد.

يحتسب الإهلاك على المبلغ القليل للإهلاك وهو تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتلفة ناقصاً القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النطاق المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات كما يلي:

سنوات	٣٠ - ٥	المباني والحقوق المصاحبة لها
سنوات	٢٠ - ١	آلات ومعدات وأدوات
سنوات	١٠ - ٤	أثاث وتركيبيات
سنوات	٤ - ١٠	سيارات

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على إنشاءات قيد التنفيذ لعقارات. يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض

في القيمة، إن وجدت. التكاليف هي تلك المصروفات التي تتحملها المجموعة والتي تتسبب بصورة مباشرة لإنشاء العقارات.

لا يتم إهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣

العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على أرض ومبني محتفظ بهما لفترة طويلة لجني إيراد أو للزيادة الرأسمالية أو لكليهما.

يقيس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري موجود في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف ويستبعد منه تكاليف الخدمة اليومية للعقار الاستثماري. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تسجيل العقار الاستثماري بالقيمة العادلة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة التراكمية، إن وجدت.

يحتسب الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك وهو تكاليف موجود أو أي بديل آخر للتكلفة ناقصاً القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتحاجية المقدرة لكل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النطاق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمال الإنتحاجية للمباني هي ١٥ سنة.

يتم إلغاء الاعتراف عن العقار الاستثماري عندما يتم استبعاده أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام وعدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إجراء تحويلات من وإلى العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للنقل من العقار الاستثماري إلى العقار الذي يشغلة المالك فإن التكاليف المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستثمار. في الحالة التي يصبح فيها العقار الذي يشغلة المالك عقاراً استثمارياً تحاسب المجموعة عن هذا العقار وفقاً لسياسة الوارددة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستثمار.

العقارات الاستثمارية قيد التشبييد

يتم عرض العقار قيد التشبييد كعقار استثماري في الحالة التي تتوفر فيها الرغبة في الاحتفاظ بمثل هذا العقار قيد التشبييد للإيجار أو الزيادة الرأسمالية أو لغيره من الأغراض بعد اكتمال التشبييد.

الاستثمار في السلع

يتم إثبات الاستثمار في السلع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصروفات البيع المطبقة. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد إلى حد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً.

المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القليلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكاليف باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصروفات البيع المطبقة. يشتمل المخزون على مواد مخزون للمتاجر وقطع غيار ومواد مستهلكة كما في تاريخ التغير.

الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تعتبر المجموعة مبدئياً بالذمم التجارية والأخرى المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، فقط وحصراً، عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في إجراء مقاصة للبالغ وترغب إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد الالتزام في نفس الوقت. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: مستحقات من أطراف ذات علاقة وأسستثمارات متاحة للبيع وحسابات ومحتجزات ونظام مدينة أخرى ونقد وما يعادل النقد.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المنشقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩
عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

- بالتكلفة المطافة- إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية العاقبة، و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تاريخ محدد إلى تدفقات نقية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية العاقبة وبيع الموجودات المالية، و
 - شروطها التعاقدية تؤدي في تاريخ محدد إلى تدفقات نقية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقادس بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قامت المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما بستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لو كان القيمة بذلك يخضع على نحو كبير الفجوة المحاسبية التي قد تتشاًبَخَ ذلك.
لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولى ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتغيير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعطلة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على جيّي تدفقات نقية أو تحقيق تدفقات نقية من خلال بيع موجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحفظة بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مدير الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقية التعاقدية التي يتم جمعها، و
 - وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بال الموجودات.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للماضي والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإيرادات والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل المبلغ والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداء، ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدماً ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المفترض).

توافق ميزة المدفوعات مقدماً مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقاساً يمثل إلى حد كبير المبلغ غير المسدد من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإناء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمة الأسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقاساً يمثل بمثابة كبير المبلغ الأسمى التعاقدى المستحق (ولكن غير مدفع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول إضافي عن الإناء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية – القیاس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطافة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيف التكفة المطافة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصفى الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصفى الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
- **الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كبيرة في الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصفى الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبداً من الربح أو الخسارة.
- **النقد وما يعادله**
يتكون النقد وما يعادله من نقد بالصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق موجودة لثلاثة أشهر أو أقل، بصفى من المسحوبات على المكتشف من بنوك لغرض بيان التدفقات النقدية.
إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية
يلغى الاعتراف بموجود مالي (أو جزء من موجود مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة، حسب مقتضى الحال) في أي من الحالات التالية:
 - (ا) انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،
 - (ب) احتفاظ المجموعة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تعهد بدفعها كاملاً دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتربيز"، وإما
 - (١) قيام المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد من الموجود، أو
 - (٢) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجود أو الاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجود.

المطلوبات المالية غير المتنفسة

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المتنفسة التالية: تمويل إسلامي، ومستحقات لأطراف ذات علاقة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف تتبّع مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الحسابات الدائنة والمحتجزات والمذمم الدائنة الأخرى
 يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ التي يتبعها دفعها مقابل البضائع والخدمات التي يتم تلقّيها سواء صدرت بها فاتورة من المورد أو لم تصدر. يلغى الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم التفرغ من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغائه أو انتهاءه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديليها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراض بالمطلوب الموجود واعتراض بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التمويل الإسلامي

مبدئياً يتم الاعتراف بالتمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمبلغ المقترضة ناقصاً التكاليف التي تتبع بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس التمويل الإسلامي بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي مع الاعتراف بأي فروق بين التكفة وقيم السداد النهائي في بيان الربح أو الخسارة المودع على مدى فترة التمويل الإسلامي. يتم عرض الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة على أنها مطلوب متداول.

إلغاء الاعتراف عن المطلوبات المالية
يلغى الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم التفرغ من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغائه أو انتهاءه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديليها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراض بالمطلوب الموجود واعتراض بمطلوب جديد. يُعترف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

الأدوات المالية (تابع)

الخاضن القيمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقدر المجموعة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة موجود، في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يطلب إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة موجود، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود، المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو الأكثر من القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي، ما لم ينبع الموجود تدفقات نقية داخلة مستقلة على نحو كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود أو وحدة منتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد يعتبر الموجود على أنه قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى مبلغه القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود. عند تقييم القيمة العادلة للموجود، يتمأخذ معاملات سوقية حديثة في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه المعاملات يستخدم نموذج تقييم مناسب. يتم تعزيز عمليات الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات العامة المتاجر بها أو مؤشرات قيمة عادلة متاحة أخرى. تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على عمليات الاحتساب موازنات وتوقعات يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة منتجة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات في العادة فترة خمس سنوات. بالنسبة للتفرقات الأطول يتحسب معدل النمو طويلاً الأجل وتطبيقه ليعكس التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة متضمنة انخفاض قيمة مواد المخزون يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن فلات المصروفات بما ينسجم مع وظيفة الموجود الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات بامتداد الشهرة يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً قد انتهت أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. ثرد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط لو كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود منذ الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. ينحصر الرد بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للموجود عن مبلغه القابل للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديدها، بالصافي من الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للموجود في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

للموجودات التالية خصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

الشهرة

يتم اختيار الشهرة لانخفاض القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أنه من المحتمل أن تكون القيمة الدفترية قد انخفضت.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن رد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المترقبة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافرة.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر عن الحسابات والمحتجزات الذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعتبر عدماً:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تقتضي بأي ضمان)، أو

- يكون الموجود المالي متاحاً عن موعد سداده بأكثر من ٣٦٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأرصدة البنكية لديها مخاطر الائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعریف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف Baa3 أو أعلى حسب وكالة " Moody's " للتصنيف الائتماني.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للندة التي تؤخذ في الاعتبار عند تدبير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز الندي (أى الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للموجود المالي.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطफأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة العمل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لفرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المططفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

خسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالموجودات المالية يتم عرضها تحت صافي الخسائر قيمة (الخسارة) / الرد للموجودات المالية في بيان الدخل الموحد.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييمًا منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والبالغ المقطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة باسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المقطوب. برغم ذلك ، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبلغ المستحقة.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بتكون مخصص لكافات نهاية خدمة لموظفيها الأجانب وفقاً لعقود عمل الموظفين وقانون العمل القطري رقم ١٤ لعام ٢٠٠٤. يستند الاستحقاق لهذه المكافآت إلى رواتب الموظفين النهائية وطول فترة التوظيف شريطة إكمال حد أدنى من الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

كما تقوم المجموعة أيضاً بتكون مخصص لاشتراكاتها في صندوق هيئة التقاعد والمعاشات الذي تديره الحكومة القطرية بالنسبة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد. يتم إدراج التكاليف الناتجة من هذا الاشتراك ضمن تكاليف الموظفين في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ليس لدى المجموعة التزامات دفع أخرى بمجرد سداد هذه الاشتراكات. يتم الاعتراف بالاشتراكات عند حلول موعد استحقاقها. يتم عرض الاشتراكات على أنها التزام متداول في بيان المركز المالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصلات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق موارد اقتصادية خارجة تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن القيام بتقدير موثوق به لقيمة ذلك الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن يتم صرف بعض أو جميع المخصص مثلما هو الحال بموجب عقد تأمين يتم الاعتراف بالصرف كموجود منفصل ولكن فقط إلى الحد الذي يكون فيه الصرف مؤكداً على نحو كبير. يتم عرض المصروفات ذات الصلة بالمخصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد بالصافي من عمليات الصرف.

الإيجار

يستد تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل إيجاراً أو يحتوي على جوهر الترتيب ويطلب تقديراً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام موجود محدد أو الترتيب ينقل الحق في استخدام الموجود.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهمامة (تابع)

الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البنود المستأجرة إلى المجموعة تعتبر إيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصرف في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كالمستأجر - سياسة المحاسبة المتبعة بعد ١ يناير ٢٠١٩ - سياسات المحاسبة اتبعت قبل ١ يناير ٢٠١٩

تتمثل عقود الإيجار التشغيلية في العقود التي لا تنقل إلى المجموعة إلى حد كبير جميع المخاطر والفوائد العرضية لملكية عنصر الإيجار . يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

المجموعة كالمستأجر - سياسة المحاسبة المتبعة بعد ١ يناير ٢٠١٩ - سياسات المحاسبة اتبعت بعد ١ يناير ٢٠١٩

يتم الاعتراف بالتزامات الإيجار موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء الإيجار، لجميع عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجرة، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهراً أو أقل، أو عقود إيجار أصول منخفضة القيمة. لهذه عقود الإيجار، والشركة تتعرف مدفوعات الإيجار كمصرفات التشغيل (ملاحظة) على أساس خط مستقيم على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منهجي آخر هو أكثر تمثيلاً لنطاق الوقت الذي يستفاد اقتصادياً من استهلاك الأصول المستأجرة.

يتم حصر مختلف عناصر الإيجار وغير التأجير من العقود التي تحتوي على عقود الإيجار بشكل منفصل، مع النظر يجري تخصيصها لكل مكونات الإيجار على أساس الأسعار النسبية القائمة بذاتها لمكونات الإيجار وإجمالي السعر المستحق للمكونات غير المؤجرة (حيث توجد مكونات غير مستأجرة). ولكن كاستثناء من الفقرة السابقة، وقد انتخبت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجار لعقود إيجار الأرضي والمباني، وترتدي تفاصيل ترتيبات التأجير حيث تكون الشركة مستأجرًا في مذكرة عقود الإيجار (الشركة كما المستأجر).

تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية تحول بسعر الصرف في نهاية تاريخ التقرير.

الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقادس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تقادس استناداً إلى التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفارق العملات الأجنبية عموماً في الربح أو الخسارة.

العادلات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العادات الأساسية والمختلفة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العادات المختلفة للأسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وذلك بجمع الأسهم القائمة ذات الأقل المختلفة للأسهم العادية.

تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة العامل في مزاولة أنشطة تجارية يمكنه أن يجيء منها إيرادات وينتدب فيها مصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات ذات العلاقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي يتم مراجعة تناولها بصورة منتظمة من قبل الإدارة العليا للمجموعة (بصفتها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها لكل قطاع وتقييم أدائه والذي توفر له معلومات مالية حقيقة.

تصنيف المتداول في مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها والتزاماتها بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الموجود على أنه متداول لو:

- كان من المتوقع تحقيقه أو يرغب في بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية، يحتفظ به بصفة أساسية لأغراض المتاجرة.
- كان من المتوقع أن يتم تحقيقه في خلال أثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٢

قياس القيمة العادلة (تابع)

- كان نقداً أو ما في حكم النقد ما لم يتم حصر عدم تبادله أو استخدامه في سداد التزام لمدة أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير، يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة، يعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:
 - من المتوقع سداده خلال دورة التشغيل العادية،
 - محظوظاً به لغرض المتاجرة،
 - قد أصبح مستحق السداد خلال أثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - ليس هناك حق في تأجيل سداد الالتزام لفترة أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية وغير المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لأغراض المحاسبة أو الإفصاح. كما تم أيضاً الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأ في الإيضاح رقم ٢٨. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عن بيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظرية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع موجود أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجود أو الالتزام، أو
 - في حالة غياب السوق الرئيسية، في أفضل الأسواق للموجود أو الالتزام،
 - أن يكون من الممكن الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأفضل من قبل المجموعة.
- القيمة العادلة للموجود أو الالتزام يتم قياسها باستخدام الافتراضات التي سستخدمها المشاركون في السوق عند تسليم الموجود أو الالتزام بافتراض أن المشاركون بالسوق يتصرفون من أجل تحقيق منفعة اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار مقدار المشارك بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر بالسوق باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتحاول لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ومضاعفة استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل الاستخدام على المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس لها القيمة العادلة أو يوضح عناه في البيانات المالية الموحدة في ترتيب القيمة العادلة كما هو موصوف أدناه وذلك استناداً إلى أدنى مستوى مدخلات يعتبر هاماً بالنسبة لقياس القيمة العادلة في مجلها:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: تقديرات يمكن ملاحظة أدنى مستوى مدخلات لها هام لقياس القيمة العادلة إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقديرات تقييم لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى مدخلات لها هام لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على نحو متكرر تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت حالات نقل بين المستويات في الترتيب باعتماد تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى للهام لقياس القيمة العادلة في مجلها) في نهاية كل تاريخ تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية. تضم الإدارة رئيس قطاع العمليات اللوجستية ورئيس إدارة التحقيق الداخلي والمدير المالي والمديرين من كل قطاع.

يشترك المقيمين الخارجيين في تقييم الموجودات الهمة مثل العقارات الاستثمارية. يتم اتخاذ قرار بمشاركة المقيمين الخارجيين على نحو سنوي من قبل الإدارة بعد المناقشة مع موافقة لجنة التدقيق بالشركة. تتضمن معايير الاختيار المعرفة السوقية والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم إتباع معايير مهنية. تقرر الإدارة بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أي أساليب التقييم ومدخلاته سيتم استخدامها في كل حالة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يطلب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية للمجموعة. لهذا التحليل تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية التي تم تطبيقها على آخر تقييم بمقارنة المعلومات في احتساب التقييم على العقود والمستندات الأخرى ذات الصلة.

تقوم الإدارة بجانب المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل موجود ومطلوب مع المصادر الخارجية لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات والمطلوبات الضريبية

لأغراض إيضاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص والمخاطر للموجود والمطلوب ومستوى ترتيب القيمة العادلة حسبما هو موضح أعلاه.

تقيد ضريبة الدخل المؤجلة ، باستخدام طريقه المسؤولية ، على الفروق المؤقتة الناشئة بين القواعد الضريبية الموجودات والمطلوبات ومبلغها الدفترية في البيانات المالية. ومع ذلك ، فإن ضريبة الدخل المؤجل لا تتحسب لأنها تنشأ من الاعتراف الأولي بالأصل أو المسؤولية في معاملة غير الجمع بين الأعمال التجارية التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الحاسبة ولا على الربح الخاضع للضريبة ولا على الخسارة وتحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي سنت بحلول نهاية الفترة المشتملة بالقرير ، ويتوقع أن تطبق عند تحقق الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية التزامات المتعلقة بضريبة الدخل المؤجلة. ويعرف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يتحمل ان تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل متاحة ويمكن استخدام الفرق المؤقت فيها.

مصاريف ضريبة الدخل الحالية والموجلة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والموجلة كدخل أو مصروفات وتدرج في الربح أو الخسارة للفترة، إلا إذا كانت الضريبة ناشئة عن:

- معاملة أو حدث معترف به، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، لدخل شامل آخر، أو
- مزيج من الأعمال التجارية.

يتم احتساب الضرائب الحالية والضرائب الموجلة أو قيدها في دخل شامل آخر إذا كانت الضريبة تتعلق ببنود يتم قيدها أو فرضها ، في نفس الفترة أو خلال فترة مختلفة ، على دخل شامل آخر.

يتم احتساب الضرائب الحالية والضرائب الموجلة أو قيدها مباشرة في رأس المال إذا كانت الضريبة تتعلق ببنود يتم قيدها أو فرضها ، في نفس الفترة أو خلال فترة مختلفة ، مباشرة في الأسهم

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذج واحد شامل للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء وتحل محل التوجيه الحالي للاعتراض بالإيرادات الموجدة المعايير والتفسيرات المشتملة في المعايير الدولية للتقارير المالية ويضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات من شأنه أن ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر من الأطراف يخلق حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء في العقد هو وعد بتسلية أو خدمة إلى العميل المتبرئ.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفة: سعر الصفة هو المقابل الذي تتوقع الجهة أن يحق لها مقابله نقل السلع والخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة من أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المنشأة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقعها الجهة بستحق مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كييفما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقار الاستثماري بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذي الصلة. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المنوحة كجزء متمم لإجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة الإيجار.

إيراد ومصروف الفائدة

يتم الاعتراف بإيراد ومصروف الفائدة في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص بالضبط مدفوعات ومفروضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال العصر الإنتاجي المتوقع لموجود أو مطلوب مالي (أو، متى كان ذلك ملائماً، لفترة أقصر) للقيمة الدفترية للموجود أو المطلوب المالي. علا احتساب معدل الفائدة الفعلي تقدر المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية بوضع

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

اعتبار لجميع الأحكام التعاقدية للأدلة المالية ولكن ليس لخسائر الائتمان المستقبلية. يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع تكاليف المعاملة والرسوم والنفقات المدفوعة أو المقبوسة التي تشكل جزءاً متنقاً لمعدل الفائدة الفعلي. تتضمن تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناص أو إصدار موجود أو مطلوب مالي. إيراد ومصروف الفائدة المعروض في بيان الدخل الشامل يتضمن الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفارة محسوبة على أساس معدل الفائدة الفعلي.

الإيرادات من الاستثمارات المالية

مكاسب أو خسائر بيع استثمارات مالية يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة كفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة الدفترية للاستثمارات المالية.

إيراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الإيراد.

التعويض من حكومة قطر

المنح الحكومية المستنامة كتعويض عن المصروفات التي تم تكديها مسبقاً من قبل المجموعة بدون تكاليف مستقبلية مصاحبة لها يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تصبح فيها مستحقة الإسلام.

التعويض من حكومة قطر عن بيع الدقيق المدعوم تستحق استناداً إلى أحكام اتفاقية الدعم الموقعة من قبل المجموعة مع حكومة قطر.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي تنسب إلى اقتناص أو إنشاء موجودات مؤهلة يتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات حتى التاريخ الذي يتم فيه وضع الموجود في الاستخدام المنتهية أو عند اكتمال أعمال إنشاء الموجودات. يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي يتم تكديها فيها.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

أيضاً بحث حول البيانات المالية الموحدة المسنة المقترنة في ٢٠١٩ لـ سعيد

بِالرِّبَّ الْقَطَّارِيِّ

أيضاً ملخصات حول البيانات المالية الموحدة
شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الریال القطری

الإيجار

تسأجر الشركة مساكن موظفيها ومكتبيها

التفاصيل المتعلقة بتربيات التأجير، حيث يتم عرض الشركة كمستأجر، أدناه:

صافي القيمة الدفترية لمواردات حق الاستخدام

٢٠١٩	٢٠١٩	صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام كما يلي:
٣٨,٧٢٥,٩٢٢	٣٩,٨٠٨,٥٤٣	الأراضي
-	٧,٧١٣,٨٠٩	السيارات
-	١٤٧,١١٦	المباني
<hr/> <u>٣٨,٧٢٥,٩٢٢</u>	<hr/> <u>٤٧,٦٦٩,٤٦٨</u>	

اضافة لموارد حق الاستخدام

الأراضي ٣,٥٨١,٩٨١

السيارات ١٠,٤٩٠,٣٢٠

المباني ٢٩٤,٢٣١

يتم عرض الإهلاك المعترض به في كل فئة من فئات موجودات حق الاستخدام أدناه، ويشمل الإهلاك الذي تم حسابه في إجمالي رسوم الأهلاك في الربح أو الخسارة (الضباح) (٥)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢٠٩,٨٤٧	٢,٤٩٩,٣٥٩	الأراضي
	٢,٧٧٧,٥١١	السيارات
-	١٤٧,١١٥	المباني
<u>٢,٢٠٩,٨٤٧</u>	<u>٢,٤٢٢,٩٥٨</u>	

Y.18 Y.19

تحليل الزمني لمطلوبات الإيجار على النحو التالي

خلال سنة

من سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

ناصر، (سوم التمويل

11,309,714

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٦ الاجار (تابع)

	٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الاجار
-		٢,٩٤٧,٢٠٧	خلال سنة
-		٦,٠٧٤,٧١٦	من سنتين إلى خمس سنوات
-		٢,٣٣٧,٧٨١	أكثر من خمس سنوات
		<u>١١,٣٥٩,٧٠٤</u>	

	٢٠١٨	٢٠١٩	مطلوبات غير متداولة
-		٨,٤١٢,٤٩٧	مطلوبات متداولة
-		<u>٢,٩٤٧,٢٠٧</u>	
		<u>١١,٣٥٩,٧٠٤</u>	

٧ عقارات استثمارية

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	المباني	الأراضي	التكلفة
	الإجمالي	الإجمالي			
٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠		كما في ١ يناير
-	-	-	-		شطب
<u>٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩</u>	<u>٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩</u>	<u>١٦٩,٩٤١,٩٤٩</u>	<u>٤٥٤,٠١٥,٣٠٠</u>		كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>					
٧٣,٦٤٠,٦٩٢	٨٤,٣٤٠,٧٦٨	٨٤,٣٤٠,٧٦٨	-		الإهلاك المترافق
١٠,٧٠١,٠٧٦	٣,٧٢١,٧٩٢	٣,٧٢١,٧٩٢	-		كما في ١ يناير
<u>٨٤,٣٤٠,٧٦٨</u>	<u>٨٨,٠٦٢,٥٦٠</u>	<u>٨٨,٠٦٢,٥٦٠</u>	<u>-</u>		إهلاك ((إيضاح ٢٢))
<hr/>					
					كما في ٣١ ديسمبر
-	٥٣٥,٨٩٤,٦٨٩	٨١,٨٧٩,٣٨٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠		صافي القيمة الدفترية
<u>٥٣٩,٦١٦,٤٨١</u>	<u>-</u>	<u>٨٥,٦١١,١٨١</u>	<u>٤٥٤,٠١٥,٣٠٠</u>		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<hr/>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					

تشتمل العقارات الاستثمارية على عدد من العقارات السكنية والتجارية المؤجرة لأطراف ثالثة. يحتوي كل إيجار على فترة مبدئية غير قابلة للإلغاء تتراوح ما بين سنة إلى خمس سنوات مع ايجارات سنوية مرتبطة بأسعار المستهلكين. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجرين ومن الناحية التاريخية فإن متوسط فترات التجديد هي سنة واحدة.

حصلت الإدارة على خدمات مقيم مستقل لاحتساب القيمة العادلة لعقارات استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٧٠٠,٧ مليون ريال قطري. استند التقييم إلى معاملة عن موجود مماثل في نفس الموقع.

تم رهن استثمارات عقارية خاصة بالمجموعة بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري (قيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨ مقابل تسهيل التمويل الإسلامي (إيضاح ١٩)).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

استثمارات مالية

٨

تشتمل الاستثمارات المالية على استثمارات في أسهم شركات مدرجة مصنفة على أنها موجودات مالية متاحة للبيع.
٢٠١٨ ٢٠١٩

استثمار في أدوات حقوق ملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
الحركة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩
١٩,٩٦٩,٧٥٢	١,٧١٥,٤٩٩	١,٧١٥,٤٩٩
(١٨,٣٥٨,١٩٤)	(٢٢,١٦٨,٧٩٠)	(٥,٢٨٥,٠٦٢)
-	-	٢٨,٤٥٣,٨٥٢
١٠٣,٩٤١	(١٩٢,٢٤٣)	
<u>١,٧١٥,٤٩٩</u>	<u>١,٥٢٣,٢٥٦</u>	

الرصيد في بداية السنة
استبعاد خلال السنة
خسارة عند الاستبعاد
إضافة خلال السنة
تعديل القيمة العادلة
الرصيد في نهاية السنة

الشهرة

٩

اختبار انخفاض قيمة الشهرة
قامت المجموعة بتحديد الشركة الوطنية للأغذية كوحدة منتجة للنقد وخصصت الشهرة المقتناة بالكامل من خلال تجميع الأعمال لوحدة النقد هذه.

القيمة القليلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها استناداً إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام. عمليات الاحتساب المذكورة تستخدم توقعات التدفق النقدي استناداً إلى المواريثات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات. التوقعات النقدية التي تمتد لأكثر من خمس سنوات يتم استبليطها باستخدام معدل النمو المقدر كما هو مذكور أدناه. معدل النمو النهائي لا يتتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. نتيجة لهذه الممارسة وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم يتم تحديد خسارة انخفاض في القيمة (لم يحدث انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٨).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الشركة الوطنية للأغذية	٢٠١٨	٢٠١٩
%١٠	%٣	معدل النمو السنوي المركب
%٢	% ٢	معدل النمو النهائي
%١٥	%١٣,٥	معدل الخصم

حددت إدارة الشركة أن يكون حجم معدل النمو السنوي المركب للوحدة المنتجة للنقد على مدى فترة خمس سنوات للتوقعات هو الافتراض الرئيسي. حجم النمو في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيرادات والتكاليف. ويستند معدل حجم النمو السنوي المركب على الأداء الماضي وتوقعات الإدارة لتطورات السوق. معدلات الخصم المستخدمة تعكس مخاطر محددة تتعلق بالقطاعات التشغيلية ذات الصلة.

المستحقات من وحكومة قطر

١٠

(أ) المستحق من حكومة قطر

	٢٠١٨	٢٠١٩
١٤٣,٦٠٢,٤٠٤	١٣٨,١٣٦,١٦٧	تعويضات من حكومة قطر
(١٠٨,٩٣٧,٠٩٩)	(١٠٧,٣٧٩,٣٨٢)	الرصيد في بداية السنة
١٠٣,٤٧٠,٨٦٢	١٠٨,٠٤٢,٨٩٠	النقد المستلم خلال السنة
١٣٨,١٣٦,١٦٧	١٣٨,٧٩٩,٦٧٥	التعويض المستحق للمنة عن بيع الدقيق المدعوم
(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	التعويض المستحق من حكومة قطر
٧٨,١٧٧,١٢٧	٧٨,٨٤٠,٦٣٥	قرض من حكومة قطر إيضاح ١٠ (ج)

صافي المستحق من حكومة قطر إيضاح ١٠ (ب)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٠ المستحقات من وحكومة قطر (تابع)

(ب) يتضمن هذا تعويضاً مدينا بمبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري (٢٠١٨ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٨) فيما يتعلق بالفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقد تم احتسابه استناداً إلى أحكام اتفاقية الدعم المؤرخة في ٢٥ مايو ١٩٩٣.

(ج) تم تقديم قرض بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من حكومة قطر بتاريخ ٥ يونيو ١٩٩٤ وفقاً للقرار الصادر من مجلس الوزراء في سنة ١٩٩١، يسدد القرض في أقساط نصف سنوية لمدة ١٠ سنوات تبدأ بعد ثلاثة سنوات بعد استلام القرض. تحسب الفائدة على القرض بمعدل ٢٪ على معدل الإقراض لدى مصرف قطر المركزي. بالإضافة إلى ذلك يطلب من المجموعة دفع نسبة ١٪ كمعدل فائدة سنوية في حالة عجزها عن السداد في التواريخ المحددة. لم تقم المجموعة بسداد أي مبالغ من القرض الموجود في أو الفائدة. برغم ذلك قامت المجموعة بتكوين مخصص للفائدة على القرض بمبلغ ١٩,٩٥٩,٤٠ ريال قطري.

تم احتساب مبلغ الفائدة على رصيد القرض بالصافي من المبلغ المستحق من حكومة قطر الناتج من التعويض المدفوع لدعم الدقيق. وحيث

أن المبلغ الدين فيما يتعلق بالتعويض عن الدقيق المدفوع قد تجاوز رصيد القرض منذ بداية سنة ٢٠٠٦ لم تستحق فائدة للفترة التي تلتها.

مبلغ المطالبات بموجب اتفاقية التعويض المذكورة أعلاه والقرض قيد المراجعة من قبل حكومة قطر. رصيد القرض متضمناً الفائدة المستحقة تمت مقاصنته مع التعويض المستحق من الحكومة فيما يتعلق بالدقيق المدفوع.

١١ المستحق لحكومة قطر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان المستحق لحكومة قطر بمبلغ ٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري (٢٠١٨ ٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري في ٢٠١٨) يمثل تعويضات مستنامة من حكومة قطر للحفاظ على مخزون القمح الاستراتيجي وفقاً لما تشرطه حكومة قطر. نظراً لأن شروط وأحكام السداد لم يتم الاتفاق عليها مع حكومة قطر، يعتبر التعويض طويلاً الأجل.

١٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والهيئات والأفراد التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات الصلة على النحو المشار في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة.

(أ) التعويضات لكبار موظفي الإدارة

٢٠١٨	٢٠١٩
١٥,١٨٠,٠٨٧	١٤,٩٦٠,٣٧٢
٧٥٠,٣٣٧	٤٥٨,٦٥٤
<u>١٥,٨٣٥,٤٤٤</u>	<u>١٥,٤١٩,٠٢٦</u>

(ب) المستحقات من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
١٣,٧٠٩,٨١٣	١٦,٣٤٢,٦٢٢
١٣٤,٨١٣	-
٢١٣,٥٥٧	٢١٢,٢٩٢
<u>١٤,٠٥٨,١٨٣</u>	<u>١٦,٥٥٤,٩١٤</u>

(ج) المستحقات إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٢٤٦,٧٨٨	٤,٠٦٦,٢٣٤
١,٠٣٠,١١٦	٧٨٠,٢١٥
<u>٦,٢٧٦,٩٠٤</u>	<u>٤,٨٤٦,٤٤٩</u>

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(٤) التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٤,٩٠٠		-	بيع بضائع وتقديم خدمات
-	١١,٨٧٥	١١,٨٧٥	الشركات تحت السيطرة المشتركة
١٨,٠٩٩,٧٠٤	٤٥٠,٣٧٨	١٤,٠٣٣,٩٣٦	شركة أعيان للاجارة
			الشركة القطرية للمنظفات
			شركة الاغورة السبعة القابضة ذ.م.م
			شركة داندي ذ.م.م
			 شراء بضائع
٣,٥٦٣,٨٢٢	٢,٩٥٦,٢٥٩	٣,٥٦٣,٨٢٢	الشركات تحت السيطرة المشتركة
١٣٠,٣٦٢	١١,٨٧٥	١٣٠,٣٦٢	شركة أعيان للاجارة
٧٣١,٦٣٦	٥,٩٣٧,٩٥٨	٧٣١,٦٣٦	الشركة القطرية للمنظفات
			شركة داندي ذ.م.م

١٢ الضريبة الموزلة

	٢٠١٨	٢٠١٩	
			في بداية السنة
			زيادة في الخسائر الضريبية المتاحة
-	٣٠,٢١٢		حركة الفروقات الضريبية قابلة للخصم للموجودات الثابتة
-	١٦,٤٠١		حركة الفروقات الضريبية قابلة للمخصصات
-	٨٢٣		خسائر مستقبلية
-	٤٧,٤٣٦		المجموع

١٣ المخزون

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٣,٥٨١,٠٩١	٦٩,٥٢٠,٦٦٧		مخزون قمح
٢٤,٢٥١,٩٠٢	١٠,٩٥٨,١٩٥		مواد خام
٥,٢١٧,٥٤٧	٢٠,٣٨٢,٤٥٦		مواد تعينة وتغليف وجوالات فارغة
٩,٨١٧,٩٩٧	١١,٥٥٩,٤٨٥		قطع غير
١,٥٠٨,٠٧٧	١,٣٥٤,٩٩٧		آخرى
<u>١١٤,٣٦٧,٠٩٤</u>	<u>١١٣,٧٧٥,٦٥١</u>		 مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>(١,٨٥٤,٤٢٣)</u>	<u>(١,٨٢٢,٦٠٩)</u>		
<u>١١٢,٥١٢,٦٧١</u>	<u>١١١,٩٥٢,٠٤١</u>		
<u>٨,١٢٣,٠٢٥</u>	<u>٩,٥٢٤,٧٠٣</u>		
<u>١٢٠,٦٣٥,٦٩٦</u>	<u>١٢١,٤٧٧,٧٤٤</u>		

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

باليار القطري

١٣ المخزون (تابع)

التغير في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٨٥,٢٩٣	١,٨٥٤,٤٢١		الرصيد في بداية السنة
٤٩٥,٠١٦	١٨٣,٦٩٧		مخصص مكون للسنة
(٨٢٥,٨٨٦)	(٢١٥,٥١٩)		مشطوب خلال السنة
<u>١,٨٥٤,٤٢٣</u>	<u>١,٨٢٢,٦٠٩</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر

طلب حكومة قطر من المجموعة الاحتفاظ بكميات معينة كحد أدنى من المخزون لتنادي أي نفاد لمخزون النخلة والشعير.

١٤ حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٧,٣٣٥,٧٥٥	٢٢٢,٣٨١,٠٤٠		حسابات مدينة
٣٠,٣٥٣,٠٤٦	١٧,٩٤٣,٦٢٤		محتجزات مدينة – متداولة
٤٢٧,٦٨٨,٨٠١	٣٥٠,٣٢٤,٦٦٤		
(٧٥,٨٨٢,٢١٦)	(٥١,١٠٢,٣٤٥)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٥١,٨٦,٥٨٥</u>	<u>٢٩٩,٢٢٢,٣١٩</u>		
٢٤,٧٤٢,٧٤٦	٣٧,٣٧١,٤٥٨		مدفوعات مقاماً وسلف
١,٧٨٦,٣٢٠	١,٨٩٨,٢٢٨		وديعة حدية
٢٢,٦٠١	١٦,٨٣٣		إيراد مستحق
٢٥,١٢٢,٠٧٤	٣٩,٥٠٨,٩٤٦		ذمم مدينة وودائع أخرى (أ)
٦١,٧٧٤,٧٤١	٧٨,٧٩٥,٤٦٥		
(٤,٤٩٥,١٩١)	(٢,٣٠١,٢٢٣)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٧,٢٢٩,٥٥٠	٧٦,٤٩٤,٢٤٢		
<u>٤٠٩,٠٣٩,١٣٥</u>	<u>٣٧٥,٧١٦,٥٦١</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٣,١٦٨,١٤٧	٧٥,٨٨٢,٢١٥		الرصيد في بداية السنة
٥٤,٧٩٢,٨٧٩	-		تعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢)
١١٧,٩٦١,٠٢٦	٧٥,٨٨٢,٢١٥		
٢,٣٦١,٦٢٣	٣٦٦,٨٦٥		المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٤٤,١٩٢,٧٩٤)	(٢٢,٦٣٥,٧٩٨)		رد خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٢٤٧,٦٣٩)	(٢,٥١٠,٩٣٧)		مشطوب خلال السنة
<u>٧٥,٨٨٢,٢١٦</u>	<u>٥١,١٠٢,٣٤٥</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر

توجد ارصدة مدينة لاثنين من العملاء (رئيسين) بمبلغ ١٩٦,٨٢٤,٠٧٠ ريال قطري (٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٨) وتمثل ٥٢٪ في ٢٠١٨ من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تتراوح مدد الائتمان العادي للذمم التجارية والأخرى المدينة ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.

(أ) هذه تتضمن مبلغ ٥,٥ مليون ريال قطري دفعت لسداد قرض عند الطلب من الحكومة القطرية (إيضاح ١٠).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٥ النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٣,٢٧٩,٥١١	٨٤,٣٠٧,٨٥٦	نقد لدى البنك
١,٤٧٩,٣٤٠	١,٥٨٢,٦٢٠	نقد بالصندوق
١٢٤,٧٥٨,٨٥١	٨٥,٨٩٠,٤٧٦	

١٦ رأس المال

(ا) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان رأس المال المصرح بمبلغ ٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ ريال قطري وهو يمثل عدد ٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري للسهم (الأسهم العادية قدرها ٢٣,١٩٩,٧٢٠ بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد ٢٠١٨) على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٣,٨٩١,٧٥٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	مصدر ومدفوع بالكامل- مدرجة في بورصة قطر
٩٣,١٠٥,٤٥٠	-	مصدر خالٍ عملية تبادل أسهم- غير مدرجة
٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	

(ب) بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩، وافق المساهمون في اجتماع فوق العادي للمجموعة على تغيير في القيمة الاسمية للأسهم العادية لتكون واحد ريال قطري بدلاً من ١٠ ريال قطري للسهم الواحد وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية القطرية وتعديل المادة الخاصة بذلك في عقد تأسيس الشركة. تم تنفيذ تقسيم الأسهم هذا بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، وارتفع إجمالي عدد الأسهم من ٢٢,١٩٩,٧٢٠ إلى ٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ سهم عادي. ونتيجة لذلك، أعيد بيان عائد السهم الواحد في أرقام المقارنة لتعكس ذلك.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت الأسهم غير المدرجة في البورصة بعدد ٨,٤٦٤,١٣٢ سهم ذات قيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال قطري للسهم بمبلغ ٨٤,٦٤١,٣٢٠ ريال قطري (يمثل ٨٤,٦٤١,٣٢٠ ريال قطري في ٢٠١٧) يمثل القيمة الاسمية للأسهم المصدرة لشراء شركة مشاريع ميدا ذ.م.م من خلال صفقة مبادلة الأسهم. كما يتضمن أيضاً نسبة ١٠٪ من أسهم منحة بعدد ٨٤٦,٤١٣ علىها بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال قطري لكل سهم بمبلغ ٨,٤٦٤,١٣٠ ريال قطري.

تمت الموافقة على صفقة مبادلة الأسهم من قبل وزارة الأعمال والتجارة في ٢٩ نوفمبر ٢٠١١ لإعطاء الأثر للتغير في الملكية. وفقاً لذلك، تم تعديل السجل التجاري لشركة مشاريع ميدا ذ.م.م في ٢٩ ديسمبر ٢٠١١ لإعطاء الأثر للتغير في الملكية.

(د) خلال السنة، قامت الشركة بإصدار أسهم منحة (أسهم عادية) بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم يحتفظ بها المساهمين العاديين وذلك بعد الحصول على موافقة عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠١٨.

١٧ الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ يجب تحويل نسبة ١٠٪ كحد أدنى من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يعادل رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع والمصدر. لم يتم إجراء تحويل خلال السنة حيث أن الاحتياطي قد تجاوز نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه.

١٨ الاحتياطي الرأسمالي

الاحتياطي الرأسمالي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري والمعروض في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٨) يمثل احتياطي إضافي تم تكوينه من أرباح السنوات الماضية. لم يكن هناك أي تغير في هذا الاحتياطي خلال السنة الحالية.

١٩ احتياطي القيمة العادلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,١٩٧,٨٧٩	-	الرصيد في ١ يناير
(٥,١٩٧,٨٧٩)	-	تعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢)
-	-	موجودات مالية متاحة للبيع- صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٧)
-	-	موجودات مالية متاحة للبيع- معاد تصنيفها للربح أو الخسارة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠ توزيعات الأرباح

في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ اقتراح توزيع أرباح بـ ٨,٥ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا ظهر هذه البيانات المالية الموحدة هذه التوزيعات المستحقة الدفع والتي ستتم المحاسبة عنها كتوزيع في حقوق ملكية المساهمين في الأرباح المدورة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

توزيعات الأرباح المعلن عنها فيما يتعلق بربع بربع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت بمبلغ ٢٠١,٤٥ مليون ريال قطري يوازن ٨,٥ ريال قطري للسهم (٤٠٠,٤٠ مليون ريال قطري يوازن ٦,٥ ريال قطري للسهم في سنة ٢٠١٧) وأسهم منحة بنسبة ١٠٪.

٢١ تمويل إسلامي

يتم عرض التمويل الإسلامي في بيان المركز المالي المختصر الموحد على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٢١,٥٥٠,٢٨٣	-
١٩٢,٤٢٠,٣٥٥	٢٨٥,٢١١,٧٥٠
<u>٢١٣,٩٧٥,٦٣٨</u>	<u>٢٨٥,٢١١,٧٥٠</u>

تمويل إسلامي - غير متداول
تمويل إسلامي - متداول

يتم تأمين التمويل الإسلامي مقابل ضمانة من الشركة ورهن من الدرجة الأولى على بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح رقم ٦) وتتأثر عن عائدات الإيجار من العقارات الاستثمارية المرهونة.

٢٢ حسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٩٣,٢٢٩,٥٤١	٩٤,٤٤٥,٦٣٤
٣٣,٧٥٠,٩٢٤	١١,٩٣٢,٨٨١
٣١,٣٧٧,٨٣٦	٣٤,١٨٩,٩٦٤
٥,٣٣٧,١٥٦	٥,٢٧٨,٧٩٠
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠
٨٢٠,٢٢٠	٢٧٧,٦٦٦
١٤,٩٥٠,٦٥٦	١٦,٥٣٢,٩٩٠
٧,٥٦٦,٣٦٨	٢,٨٧٢,٩٩٢
-	٢٧٣,١٤٩
<u>٤٨,٠٧٢,٦٠٣</u>	<u>٥٣,٦٢٣,٣٥٧</u>
<u>٢٤٠,٣٢٠,٣٠٤</u>	<u>٢٢٤,٧٣٧,١٥٣</u>

حسابات دائنة
مخصص تكاليف مهام
توزيعات أرباح دائنة
مبالغ دائنة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة الدفع
مقاولو باطن دائنة
زكاة دائنة
محتجزات دائنة
ضررية مستحقة
ذمم دائنة أخرى

٢٣ إيرادات التشغيل

تجني المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء نظير تحويل وبضائع على مدى فترة زمنية وفي نقطة زمنية وذلك في مصادر الإيرادات التالية. ينسجم هذا مع معلومات الإيراد المفصّل عنها لكل قطاع يصدر عن التقرير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيل" (انظر إيضاح ٤).

٢٠١٨	٢٠١٩
٨٢٥,٥٧٤,٧٦٣	٩٨٨,٦١١,٨٢٩
٣٢٩,٩٠٦,١٠٢	٢٨٦,١٠٩,٢٢٠
<u>١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥</u>	<u>١,٢٧٤,٧٢١,١٥٩</u>

التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات
المقاولات والعقارات وأخرى

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٣ إيرادات التشغيل (تابع)

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي تم توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية الأولية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات وتوكيد الاعتراف بالإيراد.

٢٠١٨	٢٠١٩	<u>الأسواق الجغرافية الأولية</u>
١,١٥٥,٤٣٦,٢٩٠	١,٢٦٧,٥٧٩,١٦٧	العمليات المحلية
١٠,١٤٤,٥٧٥	٧,١٤١,٨٩٢	العمليات الخارجية
١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩	

٢٠١٨	٢٠١٩	<u>المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات</u>
٨٣٥,٥٧٤,٧٦٣	٩٨٨,٦١١,٨٢٩	بيع المنتجات المصنعة والمتجزء بها
٩٣,٣٥٢,٨٦٢	١٤٣,٢١٨,٨٤٧	المقاولات والخدمات ذات الصلة
١٨٣,٢٦٣,٤٣٦	٦٦,٥٧٠,٨٩٧	مواد البناء واللوجستيات
٥٣,٢٨٩,٨٠٤	٧٦,٣١٩,٤٨٦	إيراد الإيجار
١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩	
١٤٦,٦٤٢,٦٦٦	٢١٩,٥٣٨,٣٣٣	<u>توكيد الاعتراف بالإيراد</u>
١,٠١٨,٨٣٨,١٩٩	١,٠٥٥,١٨٢,٧٢٦	المنتجات والخدمات المحولة على المدى الزمني
١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩	منتجات محولة في نقطة زمنية

الالتزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

يقاس الإيراد استناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعرف المجموعة بالإيراد عند قيامها بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوكيد استيفاء التزامات الأداء بالعقود مع العملاء ويتضمن ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيراد ذات الصلة.

<u>طبيعة وتوكيد الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة</u>	<u>نوع الخدمات</u>
يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	بيع المنتجات المصنعة والمتجزء بها
تقوم المجموعة بخدمات المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة إلى العملاء. يعتمد طول فترة العقد على متطلبات العميل.	المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة
يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	مواد البناء واللوجستيات

٤٤ تكلفة التشغيل

٢٠١٨	٢٠١٩	<u>مواد مستهلكة</u>
٧٤٣,٨١٩,٥٢٧	٨٩٥,٠٧٤,٢٢٢	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٢٨)
٦٢,١٧٤,٥٤٠	٥٥,١٣١,١١٠	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
١٠,٧٠١,٠٧٦	٣,٧٢١,٧٩٢	تكاليف مباشرة أخرى
١٦٥,١٥٩,٤٥٢	١٢١,٥٤٩,٨٧٥	
٩٨١,٨٥٣,٥٩٥	١,٠٧٥,٤٧٦,٨٧٥	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٥
١,٨٤١,٧٥٨		-	ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
١,٨١٦,١٣٥		٦٠٣,٢٤٣	إيرادات تمويل إسلامي
٢٠٨,٤٤٤		٦٨٢,٩٧٩	إيراد توزيعات أرباح
٣٧,٤٤٢,٧٥٦		-	ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات (١)
٢,٠٠٢,٩٠٣		٢٠,٤٧٥,٢٨٣	ربح من بيع سلع
١٦,٧٧٢,٤٩٣		٤١,٥٧١,٥٣٣	إيرادات أخرى
١٠,٠٨٤,٤٨٩		٢٢,٢٣٣,٠٣٨	

(١) يمثل هذا المبلغ تعويضاً إضافياً فيما يتعلق بقطعة أرض اشتراها حكومة قطر من المجموعة في سنة ٢٠١٢. في وقت لاحق راجعت حكومة قطر مقابل الشراء إلا أن احتفال الاسترداد غير مؤك. استناداً إلى المتابعة الدائمة من جانب الإدارة مع المكاتب الحكومية لتأكيد الأفراج عن الأموال والتأكيدات المناسبة التي تم تلقيها من الإدارات المعنية، توصلت الإدارة الآن إلى حكومة قطر سوف تفرج عن المبلغ في المستقبل القريب.

	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٦
٤٩,٥٧١,٠٥٩	٤٨,٢٩٤,٣٥٧	رواتب ومتانع الموظفين	
٩,١٧٥,٠٠٠	٩,١٠٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
٤,١٠٨,٥٨٨	١,٣٩٦,٨٣٧	إيجار	
٢,٧٦٨,٥٣٦	٥,٤٨٠,٨٦٢	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٢٨)	
١,٧١١,٠٢٣	٢,٥٨١,٩٢٥	مصروفات تنظيف وشحن	
٢,٩٧٦,٧٧٣	٢,٢٤٨,٢٣٨	عمولة مبيعات	
٩٦٥,٨٨٥	٧٥٢,٢٩٨	مصروفات تأمين	
٢,٤٧٠,٣٧٨	٢,٣١٥,٩٢١	مصروفات الخدمات	
٤٣٦,٩٧٨	٥٤٤,١٦٦	مصروفات التلفون	
٧٧٠,١٢٦	٧٧٠,٩٣٤	مصروفات الاستشارات	
٩,٧٨١,٧٣٠	١١,٤٧١,٤٤٤	مصروفات متعددة	
٨٤,٧٣٦,٠٧٦		٨٤,٩٦١,٩٨٢	

٢٧ مصاريف البيع والتوزيع

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٣٦٦,٢٣٦	١٨,٨٨٣,٥٠٦	رواتب ومتانع الموظفين	
٦,١٦٠,٦٥٠	٥,٦٩٥,٨٨٩	مصروفات تنظيف وشحن	
٥,٨٣٣,٢٣٠	٤,٨٤١,٦٠٥	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات	
١٦,٤٩٧,٣٢٢	١٧,٢٣٧,٢٤١	خصوصيات المبيعات	
٤,٦٠٦,٧٨٧	٥,٥٤١,٩٤٣	عمولة مبيعات	
٢,٤٧٩,٦٥٨	٣,٣٩٦,٢١١	مصروفات تسويق	
٢,٠٩٢,١٢٥	٢,٢٥١,٧٢٧	إيجار	
١,٠٨٤,٠٢٦	٧٩٠,٦١٨	مصروفات تأمين	
٨,٤١٧,٩٦٦	٨,٤٩٩,٩٣٨	مصروفات أخرى	
٦٣,٥٣٨,٠١٠		٦٧,١٢٨,٦٧٨	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

باليارال القطري

٢٨ الاعلاك

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٨,٥٦٦,٤٥٧	٦٠,٠٣١,٤٩٢
٢,٢٠٩,٨٤٧	٥,٤٢٢,٩٨٥
<u>١٠,٧٠٠,٠٧٦</u>	<u>٣,٧٢١,٧٩٢</u>
<u>٨١,٤٧٦,٣٨٠</u>	<u>٦٩,١٧٥,٢٦٩</u>

الآلات والمعدات و الممتلكات
حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
عقارات استثمارية (إيضاح ٧)

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٧٦٨,٥٣٦	٥,٤٨٠,٨٦٢
٥,٨٣٣,٢٢٠	٤,٨٤١,٦١٥
<u>٧٢,٨٧٤,٦١٤</u>	<u>٥٨,٨٥٢,٨٠٢</u>
<u>٨١,٤٧٦,٣٨٠</u>	<u>٦٩,١٧٥,٢٦٩</u>

توزيع مصاريف الإهلاك
مصروفات عمومية وإدارية
مصاريف البيع والتوزيع
مصاريف التشغيل

٢٠١٨		٢٠١٩		٢٩ صافي رد مخصص / (خسارة) موجودات مالية
(٢,٣٦١,٦٢٣)		(٣٦٦,٨٦٤)		مخصص ذم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
٤٤,١٩٢,٧٩٤		٢٢,٦٣٥,٧٩٨		رد مخصص ذم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢، ١)
-		(٥,٤٧٧,٣٠٥)		خسارة أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٧، ١)
<u>٤١,٨٣١,١٧١</u>		<u>١٦,٧٩١,٦٢٩</u>		

(١) خلال سنة ٢٠١٢ تم رفع دعوى قانونية من جانب المجموعة ضد أحد العملاء لاسترداد رصيد الذم التجارية المدينة القائمة. في سنة ٢٠١٦ تم إصدار حكم في الدعوى لصالح المجموعة من محكمة الدرجة الأولى ويرغم ذلك فقد أقام الطرف المقابل استئنافاً لإيقاف تنفيذ حكم محكمة الدرجة الأولى. استناداً إلى التطورات الحديثة تم رد المخصص المكون من جانب المجموعة ٢٠١٨.

٣٠ مصروفات الضرائب

صافي المصروفات الضريبية لهذا العام هو كما يلي

٢٠١٨	٢٠١٩
-	٣١٦,٠١٠
-	(٤٧,٤٣٦)
<u>-</u>	<u>٢٦٨,٥٧٤</u>

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

باليارال القطري

مصروفات الضرائب (تابع)

تسوية بين الربح المحاسبى والمصاريف الضريبية

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢١١,٤٢٠,٧٥١	الربح خلال السنة
-	٣٩,٠٦٥,٧٤٣	اجمالي التعديلات خلال السنة
<hr/>	<hr/>	اجمالي الدخل الخاضع للضريبة

٢٠١٨	٢٠١٩	تم احتساب الضريبة وفقاً لقانون الضريبة على الدخل بدولة قطر وتم الحصول عليه كما يلي
-	٢٥٠,٤٨٦,٤٩٤	الربح الخاضع للضريبة
-	٢٩,٥٣٣,٦٦٨	الضريبة المستحقة٪ ١٠
<hr/>	<hr/>	نصيب الشركاء غير القطريين وفقاً لحصتهم في الأرباح٪ ١٠,٧ (ضريبة الدخل المستحقة)

حركة ضريبة الموجودات المؤجلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	سجلت خلال السنة
-	٤٧,٤٣٦	تضخيم المجموعة لضريبة الدخل على عملياتها في دولة قطر، واستناداً إلى تحديث قانون ضريبة الدخل في دولة قطر، قدرت الإدارة أن الشركات التابعة لها العاملة في الدولة تضخيم للضريبة.

٣١ العائد على السهم

(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	٢١١,١٥٢,١٧٧	الربح المنسوب إلى حصة الأسهم العادية للشركة
٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
١,٩٠	٠,٨٩	العائد الأساسي للسهم (باليارال القطري)

المتوسط المرجح للأسهم القائمة تم احتسابه على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	الأسهم العادية المؤهلة في بداية السنة
٢١,٥٢٥,٢٠٠	-	آخر أسهم المنحة المصدرة
<hr/>	<hr/>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للفترة

تم تقسيم القيمة الإسمية للسهم العادي من ١٠ ريال قطري إلى واحد ريال قطري بناءً لتوجيهات هيئة قطر للأأسواق المالية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩.

تم إعادة عرض متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لإظهار تأثير تقسيم الأسهم وفقاً للمبادئ التوجيهية لهيئة قطر للأأسواق المالية.

(ب) العائد المخفض للسهم الواحد

لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة، لذا فإن العائد المخفض للسهم يعادل العائد الأساسي للسهم الواحد.

٣٢ التزامات احتمالية وطارنة

في نهاية السنة بلغت الالتزامات الاحتمالية والإ Responsibilities الرأسمالية المجموعية ١٦٣,٢٥ مليون ريال قطري (٢٤٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٨).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

باليارال القطري

٣٤ إدارة المخاطر المالية

الهدف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة على تمويل إسلامي وحسابات ومحتجزات وذمم دالة أخرى، الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة، لدى المجموعة مختلف الموجودات المالية مثل الحسابات المدينة والأرصدة لدى البنك التي تحصل عليها مباشرة من عملياتها التشغيلية.

تتشكل المخاطر الرئيسية من الأدوات المالية للمجموعة مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تراجع الإدارة وتوافق على سياسات إدارة مثل هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على ربح المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائدات.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، المجموعة معرضة لمخاطر العملات من وارданها. برغم ذلك فإن الدفعات القائمة يتم تقسيمها بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مرتبطة بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تتشكل بمقدار عائدات هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تتمثل في تأثير إيرادات المجموعة نتيجة للتقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة محدود في القروض التي تحتسب عليها معدلات فائدة متغيرة.

في تاريخ التقرير يؤدي التغير على نحو معقول بـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة/ (الخسائر) في حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠١٨

٢٠١٩

تمويل إسلامي

٢,١٣٩,٧٥٦ (-)/+

٢,٨٥٢,١١٧ (-)/+

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم الحساسية للتغيرات التراكيمية في القيمة العادلة المعترف بها ضمن حقوق ملكية المجموعة تجاه التغيرات الممكنة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع باقى جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. سبُّبُ التغير بنسبة ٥٪ في سعر السهم للاستثمارات المتاحة للبيع إلى التأثير على حقوق الملكية بمبلغ ٢٦,١٧٣ ريال قطري (٨٥,٧٥٥ ريال قطري في سنة ٢٠١٨).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل طرف مقابل في الأداء المالية في الوقت بالتزاماته بما يتسبّب خسارة مالية للطرف الآخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسبما هو مشار إليه بالقيمة الدفترية لموجودات والتي تتكون في الأساس من حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى ومستحقات من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى البنك (فيما عدا المستحقات من حكومة قطر).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة فإن التعرض لمخاطر الائتمان ينشأ من تقصير طرف مقابل والحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات كما يلي:

٢٠١٨

٢٠١٩

١٢٣,٢٧٩,٥١١	٨٤,٣٠٧,٨٥٦
٤٦٤,٥٩٨,١٩٥	٣٩١,٧٣١,٨٣٨
١,٦٠٤,٠٨٠	١١,٩١٥,٠٤٢
١٤,٠٥٨,١٨٣	١٦,٥٥٤,٩١٤
٦٠٣,٥٣٩,٩٦٩	٥٠٤,٥٠٩,٦٥١

أرصدة لدى البنك
حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
محتجزات مدينة (غير متداولة)
مستحقات من أطراف ذات علاقة

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

مخاطر رأس المال

هناك مبلغ ١٧٤,٥١١,٧٥٠ ريال قطري (٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٨) مدین من اثنين عملاء رئيسين وهو يمثل نسبة ٥٢٪ (نسبة ٥٢٪ في سنة ٢٠١٨) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هذا التركيز الهام للمخاطر تم إدارته من خلال المراقبة المشددة والتتبع الدوري. لدى المجموعة سياسة صارمة لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان.

تقوم المجموعة ببتلص تعرضاً لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى بالاحتفاظ بحسابات مصرافية مع بنوك ذات سمعة طيبة ولها جدارة الائتمانية وتقديم خدمات لأطراف مقابلة ذات جدارة الائتمانية فقط.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى من العملاء بخلاف الحكومة وهي تتضمن عدد كبير من الأرصدة.

تحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" استناداً إلى احتمالية تقديم الذمم المدينة من خلال مراحل معاقبة من التأخر وحتى مرحلة الخصم. تحسب صافي معدلات التدفق بصورة منفصلة للتعرضات لمختلف القطاعات استناداً إلى خصائص الخسارة الائتمانية المتوقعة العامة التالية - الحكومي وغير الحكومي.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخفضن القيمة الائتمانية	معدل متوسط الخسارة المرجع	المقدمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	مخفضن القيمة الائتمانية	معدل متوسط الخسارة المرجع	اليوم تأخر في السداد
نعم	٣٦٧,٨٢٦	١٤١,١٦٩,٢٦٧	% ٠,٢٦	نعم	٩٠٠	يوم
نعم	٦٣,٦٦٥	١٠٢,٥٣٩,٣٩٥	% ٠,٠٦	نعم	١٨٠-٩١	يوم تأخر في السداد
نعم	٢٥,١٠٠	١٠,٩٤٦,٤٩٧	% ٠,٢٣	نعم	٢٧٠-١٨١	يوم تأخر في السداد
نعم	٨٩٧,٩٣٤	٨٩٨,٧٧٠	% ٩٩,٩١	نعم	٣٦٠-٢٧١	يوم تأخر في السداد
نعم	٤٩,٣٨٥,٥٤٢	٧٦,٨٢٧,١١٠	% ٦٤,٢٨	فوق	٣٦٠ يوماً	
	٥١,١٠٢,٣٤٥	٢٣٢,٣٨١,٠٣٩			٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر

مخاطر الائتمان

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل مستقبلية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

تستند العوامل المستقبلية إلى عوامل اقتصاد كلي فعلية ومتوقعة (بشكل أساسى الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر أنها إيجابية. المتقدمة عن السداد هي تلك المبالغ التي مضى تاريخ سدادها التعاقدى أو "العادى".

ترى الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تخطت موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحصيل بالكامل، استناداً إلى سلوك الدفع التاريخي والتحليل الواسع لقاعدة ائتمان العملاء.

لا تحمل الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى فوائد.

لا تتطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بذممها التجارية المدينة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

التقدّم لدى البنوك

تحتفظ المجموعة بالتقدّم لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل بواسطة وكالات تصنيف ائتماني على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
١١,٨٢٧,٦١٠	٣٣,١٣٠,٧٩٢	A1
٨٥,٠٤٨,٦٣٩	٤٨,٢٧١,٥٢٧	A2
٤٢٩	-	Aa3
٦,٦٦٦,٥٥٢	١,٧٥٩,٤٠٢	Ba1
١٩,٧٣٦,٧٨١	١,١٤٦,١٣٥	Baa2
<u>١٢٢,٢٧٩,٥١١</u>	<u>٨٤,٣٠٧,٨٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

وبالتالي، فإن الودائع البنكية للمجموعة محتفظ بها لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية وسمعة طيبة. نتيجة لذلك، ترى الإدارة أن المخاطر الائتمانية لهذه الأرصدة عند حدتها الأدنى.

مستحق من طرف ذي علاقة
ترى الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر ائتمان هامة على ذممها المدينة من أطراف ذات علاقة لأن هذه الأطراف تحت السيطرة المشتركة لمساهمي المجموعة والذين يتمتعون بملاءة مالية وبناء عليه لم يتم الاعتراف خسارة ائتمانية متوقعة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها إما بالدفع نقداً أو بواسطة موجود مالي آخر. منهاج الإدارة في إدارة السيولة هو التأكيد ما أمكن ذلك أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معاً، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المدفوعات التعاقدية التي تحمل فائدة.

التدفقات النقدية	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية	التعاقدية	التعاقدية
أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	١٢-١ شهر
١٥٩,١٧٠,٩١٥	(١٥٩,١٧٠,٩١٥)	١٥٩,١٧٠,٩١٥
٢٨٥,٢١١,٧٥٠	(٢٨٥,٢١١,٧٥٠)	٢٨٥,٢١١,٧٥٠
٤,٨٤٦,٤٤٩	(٤,٨٤٦,٤٤٩)	٤,٨٤٦,٤٤٩
<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>	<u>(٤٧,٥٩١,٥٨١)</u>	<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>
<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>	<u>٤٤٩,٢٢٩,٠٦٩</u>	<u>(٤٩٦,٨٢٠,٦٥٠)</u>
		٤٩٦,٨٢٠,٦٥٠

التدفقات النقدية	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
القيمة الدفترية	التعاقدية	
أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	١٢-١ شهر
١٥٨,١١٣,٧٥٣	(١٥٨,١١٣,٧٥٣)	١٥٨,١١٣,٧٥٣
٢١,٥٥٥,٢٨٣	(٢١٣,٩٧٥,٦٢٨)	٢١٣,٩٧٥,٦٢٨
٦,٢٧٦,٩٠٤	(٦,٢٧٦,٩٠٤)	٦,٢٧٦,٩٠٤
<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>	<u>(٤٧,٥٩١,٥٨١)</u>	<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>
<u>٤٧,٥٩١,٥٨١</u>	<u>٢١,٥٥٥,٢٨٣</u>	<u>(٤٢٥,٩٥٧,٨٧٦)</u>
		٤٢٥,٩٥٧,٨٧٦

إدارة رأس المال

سياسة الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين واستدامة التطور المستقل للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة رأس المال والذي تعرف المجموعة على أنه إجمالي حقوق ملكية المساهمين باستبعاد التغيرات التراكمية في احتياطي القيمة العادلة وقد تم قياسه على أنه بمبلغ ١,٥٣٨,٠٣٨,٠٣٩ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مبلغ ١,٥٣٣,٦١٢,٢٨٦ ريال قطري في ٢٠١٨).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

إدارة المخاطر المالية (تابع)

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال التجارية. المحافظة على أو تعديل رأس هيكل رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو زيادة رأس المال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال منتهي ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

ترافق الشركة رأس المالها باستخدام نسبة المديونية، وهي الدين مقسماً على رأس المال مضافة إليه الدين. إن سياسة المجموعة هو المحافظة على نسبة مديونية أقل من ٤٠٪. تقوم المجموعة بإدراج القروض التي تحتسب عنها فوائد القروض ناقصاً النقد وما يعادل النقد ضمن الديون. يتضمن رأس المال حقوق ملكية المساهمين ناقصاً أي أرباح قيمة عادلة غير محققة.

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقدير المجموعة القيمة العادلة باستخدام الترتيب التالي الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمليات القياس.

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأنواع مطابقة.
- المستوى ٢: تقييمات أخرى والتي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: التقييمات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي تعتمد على بيانات سوقية لا يمكن ملاحظتها.

جميع الاستثمارات المدرجة مصنفة على أنها تحت المستوى ١ من ترتيب القيمة العادلة الذي تم تضمين قياس القيمة العادلة فيه. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطافة مقاربة لقيمها الدفترية لذا لم يتم إدراجها ضمن ترتيب القيمة العادلة أعلاه.

٣٦. التغير في التقديرات المحاسبية

ممتلكات وألات ومعدات
في تأثير العمر الافتراضي لبعض الألات في السنين الماضية. نجحت الإدارة تقديراتها في الفترة الحالية. وقد أدى تأثير هذا التتحقق إلى زيادة رسوم الاستهلاك للفترة الحالية والمستقبلية بمبلغ قدره ١٧,٧٦٠,٥٥٣ ريال قطري

٣٧. أرقام المقارنة

تمت إعادة تضمين بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية، إلا أن إعادة التضمين هذه لم يكن لها أي تأثير على الربح الموحد أو حقوق الملكية للسنة المقارنة.