

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

الصفحات	المحتويات
1 - 7	تقرير مدقق الحسابات المستقل
8 - 9	بيان المركز المالي الموحد
10	بيان الدخل الموحد
11	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
12 - 13	بيان التدفقات النقدية الموحد
14 - 45	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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



MME/RP/AU/2103010

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا 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 ٢٠٢٠ والبيانات الموحدة للدخل والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتغل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، وفيما عدا الآثار المحتملة على البيانات المالية الموحدة من الموضعين الواردتين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتدققتها النقية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح بالتفصيل في الإيضاح ١٠ (ب) في البيانات المالية الموحدة تمثل النسخة المدبلجة من حكومة دولة قطر مبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري كدعم من حكومة دولة قطر للنفط المباع خلال السنوات السابقة وفقاً لنصوص اتفاقية الدعم المبرمة حتى ١٣ ديسمبر ٢٠٠٧. لا زال تحديد مقدار المطالبة الخاصة بالدقيق المدعوم قيد المناقضة 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 بغضون التوصل إلى صافي الرصيد القائم المستحق من حكومة دولة قطر. لم تتمكن المجموعة أن توضح لنا ما إذا كان هناك "حق في إجراء المقاصلة". بإشارة الموقف الحالي موضح في الإيضاح ١٤، بناء على ذلك لم تتمكن من الحصول على تأكيد ما إذا كان إجراء المقاصلة مناسباً.

لقد قمنا باعمال 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 باعمال 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 للرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

-1-

P.O. Box: 32312, Doha, Qatar

Email: [doha@morisonqatar.com](mailto:doha@morisonqatar.com), Website: [www.MorisonQatar.com](http://www.MorisonQatar.com)

Independent member of Morison KSi

Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY  
Commercial Registration No. 45399



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



أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وقنا لحکتنا 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 وصفتها في فقرة أساس الرأي المتختلط 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>• أخلاقيات وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية. راجع إيضاحات ٣ و ٧ حول البيانات المالية الموحدة.</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تبلغ القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية ٥٢٨,٩١٦,٤٠٣ ريال قطري وتمثل نسبة ٢٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبالتالي فهي تمثل جزءاً مهماً من البيانات المالية الموحدة.</li> <li>• تقوم المجموعة بإجراء أحكام حول تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة لها.</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية متضمنة الضوابط على البيانات الأساسية المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي.</li> <li>• تقييم معايير الاعتراف التي طبقت على التكاليف المتبددة والمرسلمة خلال السنة المالية في مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li> <li>• تقييم طريقة الإهلاك المستخدمة ومدى ملاءمة الاقراضات الرئيسية استناداً إلى معرفتنا في هذا المجال.</li> <li>• إعادة حساب مصروفات الإهلاك والمقارنة مع مصروفات الإهلاك الفعلية للسنة.</li> <li>• 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.</li> </ul>



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



كيفية تناول تدقيقنا للأمور	وصف أمر التدقيق الأساسي
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:	التعويض من حكومة دولة قطر مقابل بيع الدقيق المدعوم - راجع إيضاح ١٠ حول البيانات المالية الموحدة
تقدير الضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية البيع بما في ذلك شهادات المطالبة المرحلية وعملية الاعتماد.	لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أنه:
فحصنا عقد التعويض وناقشنا المجموعة للحصول على فهم كامل للأحكام والمخاطر المحددة.	بلغت التمويلات المستلمة من حكومة دولة قطر ٩٧,٥٤٣,٦١٧ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا.
قمنا باختبار المجموعة فيما يتعلق بمقولية التقديرات التي تمت بخصوص التعويض.	تضمن أعمال المجموعة بيع الدقيق في السوق المحلي بسعر مدعومة حسبما هو متطرق عليه مع حكومة دولة قطر. في مقابل ذلك، تقوم حكومة دولة قطر بتمويل المجموعة بسعر متفق عليه مسبقاً فيما يتعلق بمبلغ الدقيق الباع في السوق المحلي، بسبب طبيعة الأعمال التجارية فإن تحديد الدعم يتطلب أحكاماً تضع في الاعتبار مختلف أنواع الدقيق وأحكام اتفاقية الدعم المعنية.
تقدير كفاية إصلاحات المجموعة فيما يتعلق بالتعويض من حكومة دولة قطر بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.	

كيفية تناول تدقيقنا للأمور	وصف أمر التدقيق الأساسي
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:	تقدير انخفاض قيمة الشهرة - راجع إيضاحات ٢ و ٣ و ٩ حول البيانات المالية الموحدة
اختبار إجراءات وضع الموازنة بالمجموعة التي تستند إليها التوقعات.	لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:
قمنا باشراف أخصائي التقى لدينا لمساعدتنا في:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة مترافقاً بها بمبلغ ١٩,٧٠٤,٧٧٠ ريال قطري وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا.
تقدير مدى ملاءمة النتائج المستخدم من قبل المجموعة لتقدير انخفاض قيمة الشهرة؛	يتطلب إجراء تقدير بصورة سنوية لإثبات ما إذا كان من اللازم الاستمرار في الاعتراف بهذه الشهرة أو ما إذا كان مطلوباً انخفاض قيمة. يعتمد تقدير انخفاض قيمة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة باستخدام تقديرات التقى مثل التدفقات التقى المخصومة. إن تقدير التدفقات التقى المستقبلية والمعدل الذي يتم خصمها به غير مؤكد بطبيعته ويطلب استخدام تقديرات وأحكام.
تقدير المدخلات والافتراضات الرئيسية في توقعات التدفق التقى المستخدمة من قبل المجموعة بالمقارنة مع البيانات التي تم الحصول عليها خارجياً بإضافة إلى تقديراتنا للظروف الخاصة بالشركات المستثمرة فيها والخبرة في المجال المعني، وخصوصاً عند استخراج معدلات الخصم ومعدلات التموي النهائي وتقدير سير العمل في مقابل خطط الأعمال الموضوعة؛	
قمنا بتقييم ما إذا كانت إصلاحات البيانات المالية الموحدة ذات العلاقة بالمدخلات والافتراضات الرئيسية لانخفاض قيمة الشهرة مناسبة.	

-٣-

P.O. Box: 32312, Doha, Qatar  
Email: [doha@morisongatar.com](mailto:doha@morisongatar.com), Website: [www.MorisonQatar.com](http://www.MorisonQatar.com)



Independent member of Morison KSi  
Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY

موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون  
**Marison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants**  
(Fomerly known as Marison Menon Chartered Accountants & Partners)  
AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY



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"> <li>• تقييم مدى ملائمة اختيار السياسات المحاسبية.</li> <li>• تقييم الأسلوب الذي اتبعته الإدارة لاختيار منهجية "الخسارة الائتمانية المتوقعة".</li> <li>• دراسة الأساليب التي اتبعتها الإدارة والضوابط المنفذة لضمان اكتمال تعديلات الانتقال ودقتها.</li> <li>• تحديد واختبار الضوابط ذات الصلة.</li> <li>• تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الأساسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد تعديلات الانتقال، وخصوصاً ذات الصلة بالتعديل على العامل الاستشرافي.</li> </ul>	<p>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" - راجع أيضًا ملاحظات البيانات المالية الموحدة.</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتطلب معالجة محاسبية معقدة، بما في ذلك استخدام تقديرات وأحكام هامة.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتحديد الأفصاح عن الآثار الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.</li> <li>• تقييم مدى ملائمة معدلات سعر الفائدة المطبقة في تحديد التزامات الإيجار بمدخلات من أخصائي التقييم لدينا.</li> <li>• التتحقق من دقة بيانات الإيجار الأساسية من خلال الموافقة على عينة ممثلة من عقود الإيجار للعقد الأصلي أو المعلومات الداعمة الأخرى، والتحقق من دقة تقديرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لكل عقد إيجار وتمأخذ عينات منه وإعادة حساب النسويات المتوقع للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.</li> </ul>	<p>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الإيجار - راجع الإيضاح ٢، ٣، ٦ من البيانات المالية الموحدة.</p> <p>لقد ركزنا على هذا المجال لأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" يتطلب معالجة محاسبية معقدة بما في ذلك استخدام تقديرات والأحكام الهامة.</p>

- 4 -

P.O. Box: 32312, Doha, Qatar  
Email: [doha@morisonqatar.com](mailto:doha@morisonqatar.com), Website: [www.MorisonQatar.com](http://www.MorisonQatar.com)

Independent member of Morison KSi  
Associate offices across the world



BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY



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

AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY



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 منا 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، سأخذ 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 بهاته 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 ذلك الحقيقة. ليس لدينا ما يمكننا الإبلاغ عنه في هذا الصدد.

عند قرائتنا للأقسام الباقية من التقرير السنوي، لو توصلنا إلى خلاصة أن هناك خطأ جوهري فيها، يطلب منها 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 الداخلية 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 الاستثمارية والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستثمارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول بما إذا كانت البيانات المالية الموحدة بكل خالية من أخطاء جوهريّة، 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 ستكتشف دائماً عن أخطاء جوهريّة 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.

-5-

P.O. Box: 32312, Doha, Qatar

Email: [doha@morisonqatar.com](mailto:doha@morisonqatar.com), Website: [www.MorisonQatar.com](http://www.MorisonQatar.com)

Independent member of Morison KSi  
Associate offices across the world

BUILDING BETTER BUSINESSES - GLOBALLY



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

AUDITING . TAXATION . ACCOUNTING . ADVISORY



جزء من عملية التدقيق وقتاً للمعlier الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق، كما إننا نقوم

- 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 آراءنا رأينا، 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 المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات 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 بآدوات أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بالانتهاء في تقرير مدقق الحسابات إلى الإصلاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإصلاح من هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا، إن النتائج التي توصلنا إليها تعتقد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تحرير 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 وهكلها ومحطواها، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تتحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة 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 نواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالネット المخطط له وتوقيت التدقيق ولنتائج 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 بالتزامن بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم 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  
**Marison & Kuriachan Kuriakose Chartered Accountants**  
(Fomerly known as Marison 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 المعابر 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 تقرر، 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. تتحقق الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات، بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للخزون 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 أية 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

*Morison*

كرياشان فاماينيل كورياكوس  
موريسون وكرياشان كورياكوس محاسبون قانونيون  
سجل مراقبى الحسابات رقم (٢٥٤) (٢٠١٥)  
مرخص من هيئة قطر للأسوق المالية  
ترخيص مدقق خارجي رقم: ١٢٠١٧٨  
٢٠٢١ مارس  
الدوحة  
دولة قطر



-٧-

P.O. Box: 32312, Doha, Qatar  
Email: [doha@morisonqatar.com](mailto:doha@morisonqatar.com), Website: [www.MorisonQatar.com](http://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 ٢٠٢٠

بالريل القطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إضاح	
			الموجودات
٣٠٣,١١١,٧٣٨	٣٠٧,٣١٤,٢٠٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٤٧,٦٦٩,٤٦٨	٧٨,٤٦٢,٤٣٥	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٥٣٥,٨٩٤,٦٨٩	٥٢٨,٩١٦,٤٠٣	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٥٢٣,٢٥٦	٣١٦,٩٦١,٠٤٤	٨	استثمارات عقارية
١١,٩١٥,٤٤	٤,٠٢١,٥١٥	١٤	استثمارات مالية
-	٦,٩٨٩,٤٣٥		محتجزات وذمم مدينة أخرى
<b>١٩,٧٠٤,٧٧٠</b>	<b>١٩,٧٠٤,٧٧٠</b>		استثمارات في شركات تابعة
<b>٩١٩,٧١٨,٩٦٣</b>	<b>١,٢٦٢,٣٦٩,٨٠٣</b>		الشهرة
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			الموجودات المتداولة
٧٨,٨٤٠,٦٣٥	٩٤,٢٤٠,٣٢٦	(١)	مستحق من حكومة دولة قطر
١٦,٥٥٤,٩١٤	٣,٩٨٣,٣٣٥	(١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١,٤٧٧,٧٤٤	١٧٠,٧٠٨,٨٦٨	١٣	المخزون
٣٧٥,٧١٦,٥٦١	٣٣٠,٥٩٠,٠١٣	١٤	حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
٥٤٣,٨٧٦,٣٥٩	٤٩٤,٩٠٨,٢١٠		استئجار في سلع
٨٥,٨٩٠,٤٧٦	٣٠,٦٤٢,٨٤٤	١٥	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
<b>١,٢٢٢,٣٥٦,٥٨٩</b>	<b>١,١٢٥,٠٧٣,٥٩٦</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٢,١٤٢,٠٧٥,٥٥٢</b>	<b>٢,٣٨٧,٤٤٣,٣٩٩</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>

لعرض تجديد الموارد فقط



٢٠٢١

شركة زاد القابضة ك.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد - تابع  
كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

باريل القطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إضاح	
٢٢٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٢٦,٩٩٧,٢٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٤٣,١٢٠,٧٥٣	٥٦٢,١٢٠,٧٥٣	١٧	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	١٧,٧٢٢,١٣٨		احتياطي قانوني
٧٢٢,٩٢٠,٠٨٦	٧١٧,٩٣٤,١١٦		احتياطي رأسمالي
<u>١,٥٣٨,٠٣٨,٠٣٩</u>	<u>١,٥٥٠,٧٧٥,٢٠٧</u>		احتياطي للنهاية العدالة
			الأرباح الدورة
			إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٨,٤١٤,٤٩٧	١٣,١٣٥,٧٦٧	٦	التزامات / مطلوبات الإيجار
٤٧,٥٩١,٥٨١	٥٦,٤١٢,٨٦٦	(١٠)	مستحق لحكومة قطر
٣٠,٢٩٠,٩٢١	٣٣,٩٧٢,٩٥١		مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٨٦,٢٩٤,٩٩٩</u>	<u>١٠٣,٥٢١,٥٨٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢٢٤,٧٣٧,١٥١	٣١٢,٧٧٥,٤٩٤	٢٠	حسابات دائنة ومحتجزات ونحو ذلك آخرى
٢,٩٤٧,٢٠٧	٤,٩٨٦,١٣٦	٦	التزامات / مطلوبات الإيجار
٤,٨٤٦,٤٤٩	٧,٣٥٠,٧٤٠	(١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٥,٢١١,٧٠٥	٤٠٨,٣٨,٧٥٩	١٩	تمويل إسلامي - متداول
<u>٥١٧,٧٤٢,٥١٢</u>	<u>٧٣٢,١٥١,١٢٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦٠٤,٠٣٧,٥١٣</u>	<u>٨٣٦,٦٧٢,٧١٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,١٤٢,٤٧٥,٥٥٢</u>	<u>٢,٣٨٧,٤٤٣,٣٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢١ من  
قبل كل من:

نصر محمد جبر محمد آل ثاني  
عضو مجلس الإدارة

نصر محمد جبر محمد آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
لقد ألقتم الصن على تقرير المراجعة من قبل مراقبي الحسابات المستقل في صفحات من ١ إلى ٧.



شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريل القطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩	١,١٠٢,٤٧٣,١١٤	٢١	إيرادات التشغيلية
١٠٨,١٤٢,٩٩٠	٩٧,٥٤٣,٦٦٧	(١٠)	تعويض من الحكومة عن مبيعات دقيق مدعم
<u>١,٣٨٢,٧٦٣,٩٤٩</u>	<u>١,٢٠١,٠١٦,٧٧١</u>		إجمالي الإيرادات
<u>(١,٠٧٥,٤٧٦,٨٧٩)</u>	<u>(٩٣٨,٨٣٣,٣١٧)</u>	٢٢	تكلفة التشغيلية
<u>٣٠٧,٢٨٧,٠٥٠</u>	<u>٢٦١,١٨٣,٤١٤</u>		إجمالي الربح
٦٣,٣٣٣,٠٣٨	١٢٤,٦٢٨,٤٥٠	٢٣	إيرادات أخرى
(٨٤,٩٦١,٩٨٢)	(٨٠,١٣٣,٤٤٨)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٧,١٣٨,٦٧٨)	(٧٠,٦٨٢,٨٨٩)	٢٥	مصاريف البيع والتوزيع
١٦,٧٩١,٦٢٩	(٧,٤٢٤,٢٣٧)	٢٧	صافي رد / (خسارة) انخفاض قيمة موجودات مالية
(٨,٦٦٣,٢١٦)	(١١,٩٩٣,٨٥)		تكلفة التمويل
<u>٢٢٦,٦٤٧,٨٤١</u>	<u>٢١٦,٤٧٧,٤٨٥</u>		ربح قبل الضريبة والزكاة
<u>(٢٦٨,٥٧٤)</u>	<u>(٣٠٠,٥٢٠)</u>	٢٨	ضريبة الدخل
<u>(١٥,٢٢٧,٠٩٠)</u>	<u>(١٤,٦٨٢,٤٧٤)</u>		الزكاة
<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>	<u>٢٠١,٤٩٤,٤٩٢</u>		ربح خلال السنة
-	١٧,٧٢٣,١٣٨		
<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>	<u>٢١٩,٢١٧,٦٣٠</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
٠,٨٩	٠,٨٥	(١)	
<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>	<u>٢١٩,٢١٧,٦٣٠</u>		

الإيضاحات المرفقة من ١٤ إلى ٥١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
لقد تم النص على تقرير المراجعة من قبل مرأب الحسابات المستقل في صفحات من ١ إلى ٧.

لفرض تحديد المدورة فقط



بيان التغيرات في حقوق الملكية المودع  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بأجل حق الملكية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	احتياطي رأس المال	احتياطي القانوني	رأس المال
١,٥٥٦,٧٧٠,٦٨٦,١١٦,٣٣٥,٥٦١	٧١٧,٦٦٢,١٥٢,١١١,١٥٣,٥٦١	٥٩٠,٠٠٠,٠٥١	٥٧٥٣	٢٠٠,٢٩٧,٩٩٦,٩٣٦,٢٣٢	٢٠١٨,٢٩٧,٩٩٦,٩٣٦,٢٣٢
٢١١,١٥٢,١١١,١٥٣,٥٦١	٢١١,١٥٢,١١١,١٥٣,٥٦١	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٠,٨٠,٨٠,٤)	(٤٠,٨٠,٨٠,٤)	-	-	-	ربح خلال السنة
(٢٠١,٦٤٤,٢٠)	(٢٠١,٦٤٤,٢٠)	-	-	-	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١,٥٣٠,٣٩,٢٠,٤٤,٤١,٩٩٢	٧٢٢,٩٢٠,٤٤,٤١,٩٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٥١	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢٣٦,٩٩٦,٢٠٠	توزيعات أرباح (إضاح ١٢) ٢٠١٩
١٣٢,٧٧٢,٢٧,٢	١٣٢,٧٧٢,٢٧,٢	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٠٠,٣٧,٣٠,٥)	(٢٠٠,٣٧,٣٠,٥)	-	-	-	ربح خلال السنة
(٢٠١,٦٤٤,١,٦٢)	(٢٠١,٦٤٤,١,٦٢)	-	-	-	دخل الشامل الآخر
١,٥٥٦,٧٧٠,٦٨٦	٧١٧,٦٦٢,١٥٣,٥٦١	١٧,٧٢٣,١٣٨	١٥٠,٠٠٠,٠٥١	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
					توزيعات أرباح (إضاح ١٢)
					توزيعات أرباح (إضاح ١٢)
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإضادات المرفقة من ٤ إلى ٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
لقد قمنا على تقييم المراجعة من قبل مراقبي الحسابات المستقل في صفحات من ١ إلى ٧.

يعتبر احتياطي رأس المال احتياطياً إضافياً تم إنشاؤه من أرباح السنوات السابقة. لم يكن هناك أي حركة في الاحتياطي العام الحالي.

(١) بحسب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بتكون مخصوص بعبلغ ٦٣٣,٣٠,٥ ريال قطري (٤٠,٨٠,٢٧,٥,٥ ريال قطري في ١٩٠٢) من الأرباح المدورة عن مساهمتها في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

(٢) يمثل هذا المبلغ ٥,٢٪ من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.  
يعتبر احتياطي القيمة العادلة التغيرات في القيمة العادلة لأسماء التدرين التي تم تصفيفها بشكل ثئامي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الربع
٢١١,١٥٢,١٧٧	٢٠١,٤٩٤,٤٩٢		
١٨٣,٦٩٧	١٢٠,٨١٥	١٣	تعديلات /:
٣٦٦,٨٦٦	١,٨٣٦,٣٨٣	١٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٠,٤٧٥,٢٨٣)	(٧٢,٣٢٥,٦٠٩)	٢٣	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٦٠,٠٣٠,٤٩٢	٦٤,٢٧٩,٢٦٧	٥	ربح من بيع سلع ثمينة
٥,٤٢٢,٩٨٥	٨,١٨٠,٤٨٦	٦	اهمال ممتلكات وألات ومعدات
٣,٧٢١,٧٩٢	٦,٩٧٨,٢٨٦	٧	اهمال حق استخدام الموجودات
١,٣٤٣,٢٧٥	(٣٩٧,٦٩٣)	٢٥	اهمال عقارات استثمارية
٨,٦٦٣,٢١٦	١١,٤٩٣,٨٠٥		ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٦٨,٥٧٤	٣٠٠,٥٢٠	٢٨	تكلف تمويل
٥,٨٤٦,١٩٣	٧,٠٨٣,٩٥٧		مخصص الضريبة
١,٥٨١,٠٠٨	-	٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٢٢٧,٠٩٠	١٤,٦٨٢,٤٧٤		شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٢,٦٣٥,٧٩٨)	(٥,٤٢٣,١١٠)	١٤	مساهمة زكاة
(٦٨٢,٩٧٩)	(٦٨٩,٦٥٣)	٢٣	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٦٠٣,٢٤٣)	(١٢٢,٣١٠)	٢٣	ابراز توزيعات أرباح
٥,٢٨٥,٠٦٢	١٠,٢٣٥,٧٤٠	٢٥	ابرازات التمويل الإسلامي
٢٧٤,٦٩٥,١٢٤	٢٤٧,٧٢٧,٨٤٧		ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
(١,٠٢٥,٧٤٥)	(٤٩,٣٥١,٩٣٩)		التحغيرات في:
- المخزون			- اعمال عقود قيد التشغيل
- مستحق من / مستحق لحكومة دولة قطر (بالصافي)			- حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
- حسابات دالة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى			- مستحق من / مستحق لأطراف ذات علاقة (بالصافي)
- حسابات دالة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى			- زكاة مدفوعة
النقد الناتج من أنشطة التشغيل			مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
.....			زنقة مدفوعة
.....			تكلف تمويل مدفوعة
.....			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٩١,٤٠٦,١٥٩	٢٧٤,١٨٤,٦٧٨		
(٢,١٢٦,٤٣٩)	(٣,٤٠١,٩٢٧)		
(١٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)		
(٦,٣٨٤,٤١٧)	(١١,٤٩٣,٨٠٥)		
٢٦٩,٢٩٥,٣٠٣	٢٤٥,٧٨٨,٩٤٧		

يلبع

٢٠١٩

٢٠٢٠

إيضاح

(٣١,١٥١,٣٣٦)	(٨٨,٤٢٦,٨١٨)
٣,٣٨٥,٨٣٧	٣,٩٥٦,٠٢٦
٢٢,١٦٨,٧٩٠	٦,٨٥٢,٧٨٤
(٢٨,٤٥٣,٨٥٢)	(٣١٤,٨٠٣,١٧٥)
٦٨٢,٩٧٩	٦٨٩,٦٥٣
(١٤٠,٠٦٣,٩٥٨)	١٢١,٢٩٣,٦٥٨
٦٥٩,٠١١	١٢٢,٣١٠
<u>(١٧١,٧٧٢,٥٢٩)</u>	<u>(٢٧٠,٣١٥,٥٦٢)</u>

النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 شراء ممتلكات وألات ومعدات  
 متطلبات من بيع ممتلكات وألات ومعدات  
 متطلبات من بيع استثمارات في أوراق مالية  
 شراء أسهم (أسهم منحة)  
 إيراد توزيعات أرباح مستلمة  
 صافي متطلبات شراء سلع  
 إيراد مستلم من تمويل إسلامي  
 صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

٧١,٢٣٦,٠٦٧	١٢٢,٨٢٧,٠٥٤
(٣,٤٩١,٧٢٤)	(٤,٩٥٠,٢٠٠)
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٨٧٥,٠٠٠)
(١٩٨,٦٣٥,٤٩٢)	(١٤١,٧٢٢,٨٧١)
<u>(١٣٦,٣٩١,١٤٩)</u>	<u>(٣٠,٧٢١,٠١٧)</u>

النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 صافي حركة التمويل الإسلامي  
 مطلوبات إيجار مدفوعة  
 سداد قروض  
 توزيعات أرباح مدفوعة  
 صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

(٣٨,٨٦٨,٣٧٥)	(٥٥,٢٤٧,٦٣٢)
١٢٤,٧٥٨,٨٥١	٨٥,٨٩٠,٤٧٦
<u>٨٥,٨٩٠,٤٧٦</u>	<u>٣٠,٦٤٢,٨٤٤</u>

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

الإيضاحات المرفقة من ١٤ إلى ٥١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
 لقد تم النص على تقرير المراجعة من قبل مراقب الحسابات المستقل في صفحات من ١ إلى ٧.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### 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 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 وتوزيع البسكويت والمعكرونة ومنتجات المخبز. علاوة على ذلك، تكسب المجموعة دخلها من مبيعات نوع معين من الحبوب والسلع ذات الصلة. بالإضافة إلى ما سبق تقوم المجموعة بمزاولة أنشطة مقاولات البناء والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية وأنشطة العقارات وبيع وإيجار المعدات الثقيلة والاستثمار في الأسهم والتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت ونصف الصخور وخدمات النقل والاستثمارات في الأدوات المالية.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٠٦ مارس ٢٠٢١.

الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية للمجموعة	الفعلية للمجموعة	النوعية	النسبة المئوية للمشاركة
مطاحن الدقيق القطرية ذ.م.م	قطر	تصنيع وتوزيع دقيق القمح والتجارة في النحالة	%١٠٠	%١٠٠	والشعيـر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة قطر للصناعات الغذائية ذ.م.م	قطر	تسويـق دقيق القمح والمنتجات ذات الصلة	%١٠٠	%١٠٠	تصنيـع منتجات المـخبـز	٢٠١٩
شركة مخـزـن أم سـعـيد ذ.م.م	قطر	المـتـاجـرـةـ فيـ المـوـادـ الغـذـائـيـةـ	%١٠٠	%١٠٠	المـتـاجـرـةـ فيـ المـوـادـ الغـذـائـيـةـ وأـعـالـافـ الـحـيـوانـاتـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة أـرـاقـ لـتـسـويـقـ ذ.م.م	قطر	تصنيـعـ منـتجـاتـ اللـحـومـ المـجـمـدةـ	%١٠٠	%١٠٠	الـإـشـاءـاتـ الـمـدـنـيـةـ وـالـاسـتـثـمـارـ إـنـشـاءـ وـإـداـرةـ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة مـيـدـاـ لـمـاشـارـبـ ذ.م.م	قطر	الـمـاـشـارـبـ الصـنـاعـيـةـ وـالـأـنـشـطـةـ الـعـقـارـيـةـ وـبـيعـ	%١٠٠	%١٠٠	وـإـيجـارـ الـمـعدـاتـ الـقـيـلـةـ وـتـصـنـيـعـ وـتـورـيدـ	
مـطـاحـنـ الـدـقـيقـ الـقـطـرـيـةـ زـيـنـ لـلـتـجـارـةـ (ـذـ.مـ.ـ)	قطر	الـخـرـسانـةـ الـجـاهـزةـ وـالـأـسـفـلـتـ وـخـدـمـاتـ النـقـلـ	%١٠٠	%١٠٠	الـصـخـورـ وـالـكـسـارـاتـ	
شركة الأغذية الوطنية ذ.م.م	قطر	المـتـاجـرـةـ فيـ المـوـادـ الغـذـائـيـةـ وـمـوـادـ التـنـظـيفـ	%١٠٠	%١٠٠	الـاحـفـاظـ بـالـاسـتـثـمـارـاتـ فيـ السـلـعـ وـالـمـتـاجـرـةـ فـيـهاـ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة أـرـاقـ الـخـلـيجـيـةـ	الـسـعـودـيـةـ					
تاورـ إنـترـناـشـيونـالـ ليـمـدـ	جزـرـ كـيمـانـ					

### ٢ أساس اعداد 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 ١٦ "الإيجار". يتم وصف التغييرات على السياسات المحاسبية في الفقرة أدناه:

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بريال القطرى وهي العملة الوظيفية للشركة. تم تقارب جميع المعلومات المالية المعروضة بريال القطرى 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 القديرية.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 ٢٠٢٠

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

### استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الحسابات المدينة انخفاض القيمة الجديد معلومات استشرافية تستند على افتراضات لتغيرات مستقبلية في مختلف محركي الاقتصاد وكيفية تأثير هؤلاء المحركين على بعضهم البعض. كما يتطلب المعيار أيضاً من الإدارة أن تستدِّ احتمالية تغُّير لمختلف نقاط النجم المدينة. تشكل احتمالية التغُّير مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهي تستدعي القيام بحكم هام فهي تقدير لترجيح التغُّير على مدى أفق زمني معين ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة الماضية تم أداء مراجعة انخفاض قيمة الحسابات والمحجوزات والنجم المدينة الأخرى فقط بالنسبة للنجم المدينة التي كان لدى الإدارة مؤشراً على انخفاض قيمتها. استدعي ذلك أيضاً حكماً هاماً. تم تحديد ذلك بالرجوع إلى خبرة التغُّير التاريخية للطرف المقابل وتحليل للوضع المالي للطرف المقابل ولكن نموذج "الخسارة المتقدمة" لم يضع اعتباراً لجميع الظروف الحالية والمستقبلية. نتيجة لذلك يتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية مبكراً بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد.

الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية ومصروفات الإهلاك ذات الصلة بالمتلكات والألات والمعدات تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجودات والبلي والتقادم الفعلي والتقادم الفني والتتجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيم الباقية والأعمار الإنتاجية سنوياً. تم تسوية معدل الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط وختبار نموذج أعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح <sup>٣</sup>). تحدد المجموعة نموذج الأعمال في المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف تجاري معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الآثبات ذات الصلة متضمنةً ككيفية تقييم أداء الأصول بالتكلفة المطافة والتي يتم إلغاء الاعتراف عنها قبل تاريخ استحقاقها لهم السبب 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 الأعمال الذي يتم لأجله الاحتفاظ بالموجودات المالية مستمراً 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 ومبدئي 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 الإدارة 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 الأثر المصاحب لذلك على معدل الإطفاء وانخفاض القيمة. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يتعلق بسعر البيع المقرر ناقصاً النفقات المقدرة لإتمام البيع.

### الشهرة

تقوم الإدارة 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 تقديرات (إيضاح <sup>٨</sup>).

### المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثاً

اصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") الجديدة والمعدلة والتفسيرات المعابر الواردة أدناه سارية لأول مرة في السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير خلال السنة الحالية <sup>٢٠١٩</sup>:

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

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### 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، بسبب 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 (١٧) الإيجارات، وتفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) فيما إذا كان الاتفاق يحتوي على إيجار، وتفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة رقم (١٥) إيجارات تشغيلية الحافز، وتفسيرات الدائمة رقم (٢٧) حول تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يقوم المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) بمتطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجارات. ويدخل تغيرات هامة على محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والمالية وأشتراط الاعتراف بحق الاستخدام والالتزامات المتعلقة بالإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة. وعلى النقيض المحاسبة المتعلقة بالمستأجر، ظلت الاحتياجات المتعلقة بمحاسبة المؤجرين دون تغيير إلى حد كبير. وتزد 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 العملية المتأخرة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والتي تتصل على عدم مطالبة الكيان إعادة تقييم ما إذا كانت عقود إيجارات تحتوي على إيجار بالنسبة للعقود الموجودة في تاريخ التطبيق الأولي. وهذا يعني أن الملاعة العملية تسمح للكيان بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي على العقود التي حددها 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 العقود لم يحددها المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) سابقاً على أنها تحتوي على عقود إيجار.

تقوم المجموعة باستخدام النهج المعدل باثر رجعي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). وفقاً لهذا النهج لا تقوم المجموعة بإجراء تعديل على المعلومات المقارنة ولكن سيتم الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، على الرصيد الافتتاحي للأرباح الدورة 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 بالالتزامات الإيجارات، مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، واستخدام سعر الاقتراض الإضافي للشركة في تاريخ التطبيق الأولي للحصول على القيمة الحالية.

• الاعتراف بحق الاستخدام وبقيمة الدفترى (كما لو أن المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) طبق من تاريخ البدء ولكنها مخفضة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي) أو بمبلغ يساوى التزامات الإيجار المعللة للمستحقات أو النفقات المسقبقة بذلك الإيجار قبل تاريخ التطبيق الأولي، على أساس كل عقد على حده.

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 منخفضة. عند تاريخ التطبيق الأولي، يتم احتساب عقود الإيجار هذه وفقاً للفقرة ٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) من خلال الاعتراف بمدفوعات الإيجار على أساس القسط الثابت أو أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً لنطط الفوائد المستهلكة؛

ولقد طبقت الشركة المناهج العمالية 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 حده:

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

## المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الإيجارات (تابع)

- تطبق 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 كمصاروفات على أساس القسط الثابت أو على أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً لنط المزايا المستهلكة،
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولى من قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- تم تطبيق الإدراك المتأخر عند الاقضاء. وكان هذا هو الحال على وجه التحديد بالنسبة لتحديد مدة الإيجار لعقد الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد أو الإناء.

## التأثير على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) إلى 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) وتنتمي معالجة هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك ، قام المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بتغيير وتوسيع نطاق الأفصاحات 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 كعتبيين منفصلين. يتغير 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 بقيمة قدره ١٤,٣٦٦,٥٣٢ ريال قطري من موجودات حق الاستخدام ومبلغ قدره ١٤,٣٦٦,٥٣٢ ريال قطري كالتزامات / 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 الاقتراض 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 تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
التعديلات على المعيار الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك (٢٠١١) المتعلقة ببيع أو توزيع الموجودات من الشركة المستمرة أو إلى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك	تاريخ سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. التطبيق مازال مسحوم

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 ٢٠٢٠

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

**أساس التوحيد**  
تحتاج السببية عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحقوق 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 للسيطرة، موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعة خلال السنة يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد من تاريخ امتلاك المجموعة للسيطرة إلى تاريخ توقيف السيطرة على الشركة التابعة.

الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل تنسحب إلى أصحاب حقوق الملكية 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 المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة. عندما يكون ذلك ضرورياً يتم إجراء تسويات على البيانات المالية للشركات الموحدة لجعل سياساتها المحاسبية تتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الموجودات والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتتفقات التقديمة 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 بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة نقasa الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض التراكمي في القيمة، إن وجدت.

تضمن التكلفة النفقات التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتداء الموجود. عندما يكون جزء من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم 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 أية منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالمعدات بمقارنة متصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل / (الخسارة) الأخرى في بيان الدخل الموحد.

يحتسب الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك وهو تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتلفة نقasa 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	٤	أثاث وتركيبات
سنوات	١٠ - ٤	سيارات
سنوات	١٠ - ٤	

**الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ**  
تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على إنشاءات قيد التنفيذ لعقارات. يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة نقasa خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف هي تلك المصروفات التي تتحملها المجموعة والتي تنسب بصورة مباشرة لإنشاء العقارات.

لا يتم إهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على أرض ومبني محتفظ بهما لفترة طويلة لجني إيراد أو الزيادة 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 تكيد 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 تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتكلفة ناقصاً القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الخلل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية للمباني هي ١٥ سنة.

يتم إلغاء الاعتراف عن العقار الاستثماري عندما يتم استبعاده أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام وعدم توفر 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 يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستثمار. في الحالات التي يصبح فيها العقار الذي يشغلة المالك عقاراً استثمارياً تتحاسب المجموعة عن هذا العقار وفقاً لسياسة الواردة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستثمار.

### العقارات الاستثمارية قيد التشبييد

يتم عرض العقار قيد التشبييد كعقار استثماري في الحالة التي توفر فيها الرغبة في الاحتفاظ بمثل هذا العقار قيد التشبييد للإيجار أو الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين بعد اكمال التشبييد.

### الاستثمار في السلع

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

### الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة تعرف المجموعة مبدئياً بالذمم التجارية والأخرى المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المناجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

تم مقاصدة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، فقط وحصرها، عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في إجراء مقاصدة للمبالغ 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 واستثمارات متاحة للبيع وحسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى ونقد وما يعادل النقد.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية (تابع)

#### الموجودات المالية غير المنشقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية  
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 التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للبالغ 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 التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- شروطها التعاقدية تؤدي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس 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 يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لو كان القيام بذلك يخفيض على نحو كبير الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف 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 بتقرير 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 للإدارة. تتضمن المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على جni تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقييم تقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ 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 النقدية 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 المستنر بال الموجودات.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية 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 للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالبالغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقرار والتكليف (مثل مخاطر السيولة والتکلیف الإداریة)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل المبلغ والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية 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 النقدية؛
- 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 النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تنتوافق ميزة المدفوعات مقدماً مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معمول عن الانهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمةه الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدماً بمبلغ يمثل كبير المبلغ الإسمى التعاقدي المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معمول إضافي عن الانهاء المبكر). تم 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 ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية (تابع)

- **الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**
  - **الموجودات المالية بالتكلفة المطافة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم تخفيض 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 بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفاندة 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 الفاندة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفاندة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي 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 تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبداً من الربح أو الخسارة.
  - **النقد وما يعادله**
    - يكون النقد وما يعادله من نقد بالصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق موجودة لثلاثة أشهر أو أقل، بالإضافة إلى المكتفوف 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 متى الحال) في أي من الحالات التالية:
    - (ا) انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،
    - (ب) احتفاظ المجموعة بحصتها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تعهد بدفعها كاملاً دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، 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 المشتقة

- لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: تمويل إسلامي، ومستحقات لأطراف ذات علاقة ومحتجزات وندم دائنة أخرى.
- يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبنية على القيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف تنسحب مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبني على قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلية.
- يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ التي ينفي دفعها مقابل البضائع والخدمات التي يتم تلقيها 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 باخر 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 للاعتراف بالمطلوب الموجود واعتراف بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### التمويل الإسلامي

- مبنية على قياس التمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف التي تنسحب بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبني على قياس التمويل الإسلامي بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي مع الاعتراف بأي فروق بين التكلفة وقيم السداد النهائي في بيان الربح أو الخسارة الموحد 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 باخر 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 للاعتراف بالمطلوب الموجود واعتراف بمطلوب جديد. يُعترف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

### انخفاض 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 العائلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة قيد الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي، ما لم ينتج الموجود تتفقات تقنية داخلة مستقلة على نحو كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لموجود أو وحدة منتجة للنقد عن قيمته 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 تقيير القيمة العائلة ناقصاً تكاليف البيع يتمأخذ معاملات سوقية حديثة في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه المعاملات يستخدم نموذج تقييم مناسب. يتم تعزيز عمليات الاحتساب بمضاعفات التقديم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات العامة المتاجر بها أو مؤشرات قيمة عائلة متاحة أخرى. يستند 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 للفترات الأطول يتحسب معدل النمو طويب 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 فئات المصروفات بما ينسجم مع وظيفة الموجود الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستبعاد الشهرة يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً قد انتفت 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.

الموجودات 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 ٢٠١٦

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعتبر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسد دعيل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحفظ بأي ضمان؟) أو

- يكون الموجود المالي متاخرًا عن موعد سداده بأكثر من ٣٦٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأرصدة البنكية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعریف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف Baa3 أو أعلى حسب وكالة "موديز" 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 للمرة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقيير 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 ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقييرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لل يكن وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الغلي 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 المطافة. 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 العميل 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 آخر، 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 المطافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

خسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالموجودات المالية يتم عرضها تحت صافي انخفاض 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 تقديرها منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والبالغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب، برغم عن 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 بتكوين مخصصات مكافآت 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 بتكوين مخصص لاشتراكاتها في صندوق هيئة التقاعد والمعاشات الذي تديره الحكومة القطرية بالنسبة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد. يتم إدراج التكاليف الماتحة 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 بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب تدفق موارد اقتصادية خارجة تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن القيام بتقييم موثوق به لقيمة ذلك الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن يتم صرف بعض أو جميع المخصصات مثلاً هو الحال بموجب عقد تأمين يتم الاعتراف بالصرف كموجود منفصل ولكن فقط إلى الحد الذي يمكن فيه الصرف مؤكداً على نحو كبير. يتم عرض المصارف ذات الصلة بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة الموحد بالصافي من عمليات الصرف.

### إيجار

يستد تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار على جوهر الترتيب ويتحدد تقييراً 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

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

### الإيجار(تابع)

المجموعة كمستأجر  
الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند 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

تمثل 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 كمصرفات 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 بالالتزامات بالإيجار وموجودات 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 تعترف بمدفوعات 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 بجري تخصيصها لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس الأسعار النسبية القائمة بذاتها لمكونات الإيجار وإجمالي السعر المستقل للمكونات غير المؤجرة (حيث توجد مكونات غير مستأجرة). ولكن كاستثناء من الفترة السابقة، وقد انتخبت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجار لعقود إيجار الأرضي والمباني. وترتدى تفاصيل ترتيبات التأجير حيث تكون الشركة مستأجرة في ذكرى 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 تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. البند غير النقدية التي تقاس استناداً إلى التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموماً في الربح أو الخسارة.

### العادنات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العادنات الأساسية والمخففة لأسهمها العادية. يحسب العاند الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العادنات المخففة للأسماء بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وذلك بجميع الأسهم القائمة ذات الآثار المخففة للأسماء العادية.

### تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة العامل في مزاولة أنشطة تجارية يمكنه أن يجيء منها إيرادات ويتكبد فيها مصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات ذات العلاقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي تتم مراجعة نتائجها 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 يرب في بيده أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية، يحتفظ به بصفة أساسية لأغراض المتاجرة.
- كان من المتوقع أن يتم تحقيقه في خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 المطفأة في الإيضاح رقم ٢٨. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عن بيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية 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 سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسليم الموجود أو الالتزام بافتراض أن المشاركين بالسوق يتصرفون من أجل تحقيق منفعة اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار مقدرة المشارك بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب تقدير تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ومضاعفة استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل الاستخدام على المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تم ترتيب جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاد لها القيمة العادلة أو توضح عنده 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 مجلتها:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: تقديرات تقييم 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 بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى الهام لقياس القيمة العادلة في مجلتها) 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 التدقيق 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 التدقير 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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الموجودات والمطلوبات الضريبية

لأغراض إصلاحات 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 طريقة المسؤولية ، على الفروق المؤقتة الناشئة بين القواعد الضريبية الموجودات والمطلوبات ومتغيرها الفترية في البيانات المالية. ومع ذلك ، فإن ضريبة الدخل المؤجل لا تحتسب لأنها تنشأ من الاعتراف الأولي بالأصل أو المسئولية في معاملة غير الجمع بين الأعمال التجارية التي لا تؤثر في وقت المعاملة على المحاسبة ولا على الربح الخاضع للضريبة ولا على الخسارة وتحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي سنت بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، ويتوقع أن تتطبق عند تحقيق الأصول الضريبية المؤجلة أو تسويه 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 والمتأجلة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمتأجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة 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 للاعتراف بالإيرادات الموجود المعايير والتفسيرات المشمولة في المعايير الدولية للتقارير المالية ويضع نمونجاً جديداً من خمس خطوات من شأنه أن ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقد) 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 بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل المتميز.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفة: سعر الصفة هو المقابل الذي تتوقع الجهة أن يحق لها مقابلة 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 يستحق مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كيما) 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 متفوقات ومقويسات التتفقات النقدية المستقبلية من خلال العمر الإنثاجي المتوقع لموجود أو مطلوب مالي (أو، متى كان ذلك ملائماً، لفترة أقصر) للقيمة الدفترية للموجود أو المطلوب المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي تقدر المجموعة التتفقات النقدية المستقبلية بوضع

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

اعتبار لجميع الأحكام التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس لخسائر الائتمان المستقبلية. يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلية جميع تكاليف المعاملة والرسوم والنفقات المدفوعة أو المفروضة التي تشكل جزءاً متنماً لمعدل الفائدة الفعلي. تتضمن تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجود أو مطلوب مالي. الإيراد ومصروف الفائدة المعروض في بيان الدخل الشامل يتضمن الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 المستلمة كتعويض عن المصروفات التي تم تكبدها مسبقاً من قبل المجموعة بدون تكاليف مستقبلية مصاحبة لها يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تصبح فيها مستحقة الاستلام.

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

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي تنسب إلى اقتناء أو إنشاء موجودات مؤهلة تتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات حتى التاريخ الذي يتم فيه وضع الموجود في الاستخدام المنشود منه أو عند اكمال أعمال إنشاء الموجودات. يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

المجموع		مقاولات و عقارات و غيرها		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		الاستثمار والخدمات المدارسة		بيانات التشغيل	
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		المعلومات حول القطاعات التي يصدر عنها التقرير	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	(١)
١,٢٢٧,٦٧٢,٥٩	١,١١,٥٩	٢,٨٦,٦٧٣,١٤	٢,٢٠,٣٣٢,١١	١٥٨,٤٣٢,٢٠,٦٩٨	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	-	-	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات الخارجية
٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	١,٢٦,٦٧٢,٥٦٠	١,٩١,٤٤٣,٩٤١	١٩,٩١,٤٤٣,٩٤١	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات أخرى
١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	٢,٠٢,٥٥٥,٥٣٩	٩١,٧٦,٥٣٩	١٥٤,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	-	-	الإيرادات بين القطاعات
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٩٧,٥٣,٤٣٣,١٢٠	-	-	٩٧,٥٣,٤٣٣,١٢٠	٩٧,٥٣,٤٣٣,١٢٠	-	-	نحو ٣٠٪ من حصة قطر
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٤٠٠,٣٥٣,٩٦٢	٢٢٥,٨٢٨,١٨٣	١,٢٣,٣٦,٣٦	١,٢٣,٣٦,٣٦	٧٣,٣٦,٥٠١	بعض القطاعات
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٧٧,٧٧٠	٩,٩٧,٧٧٠	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	٧٣,٣٦,٥٠١	بعض القطاعات
المجموع		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٢٢٦,٥٧٦,٥٩	١,١١,٥٩	٢,٨٦,٦٧٣,١٤	٢,٢٠,٣٣٢,١١	١٥٨,٤٣٢,٢٠,٦٩٨	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	-	-	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات الخارجية
٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	١,٢٦,٦٧٢,٥٦٠	١,٩١,٤٤٣,٩٤١	١٩,٩١,٤٤٣,٩٤١	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات أخرى
١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	٢,٠٢,٥٥٥,٥٣٩	٩١,٧٦,٥٣٩	١٥٤,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	-	-	الإيرادات بين القطاعات
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٧٧,٧٧٠	٩,٩٧,٧٧٠	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	٧٣,٣٦,٥٠١	نحو ٣٠٪ من حصة قطر
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٧٧,٧٧٠	٩,٩٧,٧٧٠	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	٧٣,٣٦,٥٠١	بعض القطاعات
المجموع		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل		بيانات التشغيل	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٢٢٦,٥٧٦,٥٩	١,١١,٥٩	٢,٨٦,٦٧٣,١٤	٢,٢٠,٣٣٢,١١	١٥٨,٤٣٢,٢٠,٦٩٨	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	-	-	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات الخارجية
٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	٢,٤١,٥٧٦,٢٢٦	١,٢٦,٦٧٢,٥٦٠	١,٩١,٤٤٣,٩٤١	١٩,٩١,٤٤٣,٩٤١	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٢٣,٣٩٩,٩٠١,٧	٧٣,٣٦,٥٠١	الإيرادات أخرى
١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	١٠,٨٤,٤١,٨٩٠	٢,٠٢,٥٥٥,٥٣٩	٩١,٧٦,٥٣٩	١٥٤,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	١٠٥,٧٦,٥٣٩	-	-	الإيرادات بين القطاعات
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٧٧,٧٧٠	٩,٩٧,٧٧٠	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	٧٣,٣٦,٥٠١	نحو ٣٠٪ من حصة قطر
٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٢١١,١٥١,٦٧٦,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٩٣,١٢٠	٧٩,٢٠,٩٧٧,٧٧٠	٩,٩٧,٧٧٠	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	١,٥١,١٢٠,٩٨٩	٧٣,٣٦,٥٠١	بعض القطاعات

ممتلكات وألات ومعدات						
المجموع	أصول رأسمالية	موجودات غير ملموسة	آلات وأدوات	سيارات	والتركيبات	مممتلكات ومعدات المصاحبة لها
١,٦٧٨,٣٢٧	٩,٤٣٢	١,٨٤١,٧٢٩	٢٣,٦١٤,٥٢١	٢٧,٨٢٨,٥٢١	٣٤,٨٢٧,١٧٧	٥١٧,٥٤,٤٧٨
٢١,١٥١,٣٣٦	٨٩٣,١٤٠	٣,٤٤٥	٢١,٩٤١,٠٩٥	٢,٨٢٠,٢٩٧	٢,٨٢٠,١٦١	٢,٨٤٨,٣١٥
(٤,٨,٢٦٧,٢٦٧)	-	-	(٣,٢٣٥,٨٥٦)	(٣,١٤٢,١٩٢)	(٤,٣٢٧,٩٨٠)	-
-	(٤,٤,٢٢٥,٨٠٢)	-	٥٢٤,٩١٦	-	٨٩,٢٠٧	٣,٣٥,٥٥٠
١,٦٠٦	٦,١٤٥,٦٦	١,٨٤٥,٠٩٤	٢٣,٧٤٥,٠١٩	١٣١,٧٥١,٣٣٧	٢٦,٤٠٣,٥٥٨	٥٢٠,٥٩٥,٦٤٦
٥٦,١٢٨,٤٠٤	١١,٦٦١	١,٤٧٥	٩٤٢,٥٦١	٣,٨٨٨,٢١٥	٢,٩٢١,٩٠٦	٣١,٩٢٠,٣٠٨
(١,٠٥٤,٣٨٦)	(٢,٦٠٤,٩٦٧)	(٦,٩٢١,٥٣٨)	(٣,٤,٢٩٧)	(٤,٩٣٠,٣٣٧)	(٤,٠٠,٢٥٣)	(٣,٣٣٢)
١٦,٠٢٧,٠٧٦	(١٥,٤,١١)	-	٧,٢٧٤	١٠٧,٠٠٠	٣٤,٧٠٠	٥,٠٧,٣٤٣
-	-	-	-	-	(٥,٤١١)	-
١,١٢٤,٢٢,٢,٢,٦,٦,٨,٠٨,١,٢,٢,٢,٢,٢,٠,٦	٢٢,١٢٣,٩٤	١,٨٤٥,١٩٤	٢٥,٠٨٦,٠٠٧	١٣,٩٤٠,١٩٤	٢٩,٢٥٠,٩٩٩	٣٥٧,٤٤,٨٧٨
٧٤١,٨٤٧,٢٠١	-	-	١٧,٩٠٥,٥٧٧	١١,٨٧٨,٥٥٩	٢٣,٢٢٨,٢١٨	٣٥١,٣٧,٦٩٧
٦١,٣٣٠,٤٧٨	-	-	٧٣٦,٦٩٢	٢,٨٠١,٢٧٤	١,٩٥٩,٣٠٧	٢٤,٤٤,٦٨٥
(٤,٣٧,٤,٤٢٠)	-	-	(٣,٣٢٣,٢٢٧)	(٣,٢٢٢,٣٢٦)	(٤,٣٥٨,٦٦٨)	-
٧٠٨,١٧١,٢٥٩	-	-	٧٣٦,٦٩٢	١٧,٣٩٨,٥١٤	٢٠,٨٨٨,٨٥٧	٣٧٦,٢٩٩,٣٨٢
١٤,٢٧٩,٢٦٧	-	-	٣٦٨,٣٤٦	٢,٨٣٢,٦٢٦	٢,٣٥٣,٨٣١	٢٦,٧,٤١٨
(٧,٤٩٦,٤٤٨)	-	-	(١,١٠٨)	(٤,١٠٨)	(٣٩٨,٥٥٥)	(٢٦٩,٨٨٢)
٨١,٤٤,٩٥٤,٧٨	-	-	١,١٠٥,٣٨	٢,٠,٤٠,٣٨	٢٢,٦٨٤,٤٤٠	٢٠,٠٣,٢٩٢
٣٠,٧,٢٢٣,٢٠٢	١,٦١,٤٣٥,٢	٦,٧٣٧,١١,٣	٧٤٠,١٥٦	٥,٠٣٢,١١٦	٦,٥٧,٩٦١,٠٢٨	٦,٥٤,٦٦٦
٣٠,٣,٣٣٠,٤٤٠	٦,٦١,٤٣٥,٢	٦,٨٠٥,١,١	٦,٦٠٢	٥,٣٣٥,٥٠٥	٥,٥٧,٤٣٦	١٤٠,١٧١,١٠١

كمًا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

الإيجار

٦

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام كما يلي:
٣٩,٩٥٥,٦٥٩	٦٤,١٠٤,٩٢٣	الأراضي
٧,٧١٣,٨٠٩	١٤,٤٩٦,٣٦٣	السيارات
-	-	المباني
-	(١٣٨,٨٥١)	تعديلات
<b>٤٧,٦٦٩,٤٦٨</b>	<b>٧٨,٤٦٢,٤٣٥</b>	

٢٠١٩	٢٠٢٠	إضافة لموجودات حق الاستخدام
٣١,٥٣١,٣٠٢	٢٨,١٥٥,٠٢٥	الأراضي
١٠,٤٩٠,٣٢٠	١٠,٩٥٧,٢٧٩	السيارات
-	-	المباني
-	-	تعديلات
<b>٤٢,٠٢١,٦٢٢</b>	<b>٣٩,١١٢,٣٠٤</b>	

### الإهلاك المعترف به في موجودات حق الاستخدام

يتم عرض الإهلاك المعترف به في كل فئة من فئات موجودات حق الاستخدام أدناه. ويشمل الإهلاك الذي تم حسابه في إجمالي رسوم الإهلاك في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٦).

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٦٤٦,٤٧٤	٤,٠٠٥,٧٦١	الأراضي
٢,٧٧٦,٥١١	٤,١٧٤,٧٢٥	السيارات
١٤٧,١١٥	-	المباني
<b>٥,٤٢٢,٩٨٥</b>	<b>٨,١٨٠,٤٨٦</b>	

٢٠١٩	٢٠٢٠	تحليل الزمني لمطلوبات الإيجار على النحو التالي
٣,٠٠٠,٩٩٨	٥,٦٩٦,٧١١	خلال سنة
٥,٩١٨,٤١٥	١٢,١٣٣,٧٥٨	من ستين إلى خمس سنوات
-	٢,٧٦٣,٣٦٧	أكثر من خمس سنوات
<b>٨,٩١٩,٤١٣</b>	<b>٢٠,٥٩٣,٨٣٦</b>	
<b>(٧٥٢,٧٧٤)</b>	<b>(٢,٤٧١,٩٣٣)</b>	
<b>٨,١٦٦,٦٨٩</b>	<b>١٨,١٢١,٩٠٣</b>	نقص رسوم التمويل

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الإيجار (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٢,٩٤٧,٢٠٧	٤,٩٨٦,١٣٦	خلال سنة
٦,٤٦٦,٨٩٤	١٠,٩٤٨,٣٠١	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٩٤٥,٦٠٣	٢,١٨٧,٤٦٦	أكثر من خمس سنوات
<u>١١,٣٥٩,٧٠٤</u>	<u>١٨,١٢١,٩٠٣</u>	
٤٨٤,٨٩٧	٧٥٥,١٢٠	
		إضاحات أخرى
		مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٤١٢,٤٩٧	١٣,١٣٥,٧٦٧	مطلوبات غير متداولة
٢,٩٤٧,٢٠٧	٤,٩٨٦,١٣٦	مطلوبات متداولة
<u>١١,٣٥٩,٧٠٤</u>	<u>١٨,١٢١,٩٠٣</u>	

٧ عقارات استثمارية

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	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>	كافي ٣١ ديسمبر
٨٤,٣٤٠,٧٦٨	٨٨,٠٦٢,٥٦٠	٨٨,٠٦٢,٥٦٠	-	الإهلاك المتراكم
٣,٧٧١,٧٩٢	٦,٩٧٨,٢٨٦	٦,٩٧٨,٢٨٦	-	كما في ١ يناير
<u>٨٨,٠٦٢,٥٦٠</u>	<u>٩٥,٠٤٠,٨٤٦</u>	<u>٩٥,٠٤٠,٨٤٦</u>	<u>-</u>	إهلاك (إيضاح)
-	٨٢٥,٩١٦,٤٠٣	٧٤,٩٠١,١٠٣	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كافي ٣١ ديسمبر
<u>٥٣٥,٨٩٤,٦٨٩</u>	-	٨١,٨٧٩,٣٨٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كافي ٣١ ديسمبر

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 إيجارات 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 ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٨٨ مليون ريال قطري (٢٠١٩ : ٧٠٠,٧ مليون ريال قطري). استند التقييم إلى معاملة عن موجود مماثل في نفس الموقعة.

تم رهن استثمارات عقارية خاصة بالمجموعة بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري (بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٩) مقابل تسهيل التمويل الإسلامي (إيضاح ٩).

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

باليارال القطري

### ٨ استثمارات مالية

#### (أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة

ت تكون استثمارات الأوراق المالية من الاستثمار في أسهم مجموعة مدرجة مصنفة بالقيمة العادلة، خلال السنة، استثمرت المجموعة في أسهم حقوق الملكية في صناعة التعدين وتوري الاحتياط بها لفترة طويلة بهدف جني الأرباح، واتخذت قراراً بتحديد هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للنقص على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٩	٢٠٢٠	استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة (إيضاح ٨) القيمة العادلة الحركة خلال السنة على النحو التالي:
١,٥٢٣,٢٥٦	٣١٦,٩٦١,٠٤٤	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧١٥,٤٩٩	١,٥٢٣,٢٥٦	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٤٥٣,٨٥٢	٣١٤,٨٠٣,١٧٥	إضافة خلال السنة
(٢٣,١٦٨,٧٩٠)	(٦,٤٤٣,٧٤٥)	استبعاد خلال السنة
(٥,٢٨٥,٥٦٢)	(١٠,٢٣٥,٧٤٠)	خسارة عند الاستبعاد
(١٩٢,٢٤٣)	(٩,٠٣٩)	القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
-	١٧,٧٢٣,١٣٧	تعديل القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٥٢٣,٢٥٦</u>	<u>٣١٦,٩٦١,٠٤٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

#### ب) استثمارات في شركات تابعة

-	٧,٣٥٥,٦٢٠	الاستثمارات التي تمت تكوينها خلال السنة
-	(٣٦٦,١٨٥)	انخفاض القيمة خلال العام (إيضاح ٢٧)
-	٦,٩٨٩,٤٣٥	الاستثمار في نهاية العام

يتم تنفيذ الاستثمارات المذكورة أعلاه في شركة "Indigenous Foods Private Limited" في الهند، تمتلك ٤٦,٣٩٪، والتي تعمل في إنتاج منتجات الألبان والمنتجات المرتبطة بها، ويتم حساب هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

### ٩ الشهرة

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 القابلة 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. التدفقات النقية التي تتدنى لأكثر من خمس سنوات يتم استبعادها باستثناء معدل النمو المقرر كما هو مذكور أدناه. معدل النمو النهائي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد، نتيجة لهذه الممارسة وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم تحديد خسارة انخفاض في القيمة (لم يحدث انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٩).

#### الاقراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الشركة الوطنية للأغذية	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	٪٣	٪٧,٢٨	معدل النمو السنوي المركب
	٪٢	٪٢	معدل النمو النهائي
	٪١٣,٥	٪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.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريل القطري

### ١٠ المستحقات من لحكومة قطر

#### (ا) المستحق من حكومة قطر

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٣٨,١٣٦,١٦٦	١٣٨,٧٩٩,٦٧٥
(١٠٧,٣٧٩,٣٨١)	(٨٣,٣٧٨,٦٨٠)
١٠٨,٠٤٢,٨٩٠	٩٧,٥٤٣,٦١٧
	١,٢٣٤,٧٥٤
١٣٨,٧٩٩,٦٧٥	١٥٤,١٩٩,٣٦٦
(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)
٧٨,٨٤٠,٦٣٥	٩٤,٢٤٠,٣٢٦

تعويضات من حكومة قطر

الرصيد في بداية السنة

الคง المستلم خلال السنة

التعويض المستحق للسنة عن بيع الدقيق المدعوم

التعويض عن التخزين والتشغيل - ايضاح (د)

التعويض المستحق من حكومة قطر

قرض من حكومة قطر ايضاح (ج)

صافي المستحق من حكومة قطر ايضاح (ب)

(ب) يتضمن هذا تعويضاً مدينا بمبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري (٦٨,٣٦٨,٥٧٦) فيما يتعلق بالفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقد تم احتسابه استناداً إلى أحكام اتفاقية الدعم الموردة 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 يتم المجموعة بسداد أي مبالغ من القرض الموجود أو الفائدة. برغم ذلك قامت المجموعة بتكوين مخصص للفائدة على القرض بمبلغ ١٩,٩٥٩,٠٤٠ 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 الدبيين فيما يتعلق بالتعويض عن الدقيق المدعوم 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 مقاصته مع التعويض المستحق من الحكومة فيما يتعلق بالدقيق المدعوم.

(د) المستحق من حكومة قطر يمثل تعويضات مستلمة من حكومة قطر للحفاظ على مخزون القمح الاستراتيجي وفقاً لما تشرطه حكومة قطر

#### (ه) المستحق لحكومة قطر

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٧,٥٩١,٥٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١
-	٨,٨٢١,٢٨٥
٤٧,٥٩١,٥٨١	٥٦,٤١٢,٨٦٦

الرصيد الافتتاحي

المستلم خلال السنة

يمثل تعويضات مستلمة 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.

### ١١ 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.

#### (ا) المستحقات من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٦,٣٤٢,٦٢٢	٣,٩٨٣,٣٣٥
٢١٢,٢٩٢	-
١٦,٥٥٤,٩١٤	٣,٩٨٣,٣٣٥

شركة داندي ذ.م.م

شركة إم إف إنتش

شركة الاخوة السبعة القابضة ذ.م.م

**شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

بالريال القطري

**(ب) المستحقات إلى أطراف ذات العلاقة**

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤,٠٦٦,٢٣٤	٣,٩٦٠,٦٣٦
٧٨٠,٢١٥	٢,٠٩٨,٨٠١
-	١,٢٩١,٣٠٣
<u>٤,٨٤٦,٤٤٩</u>	<u>٧,٣٥٠,٧٤٠</u>

الشركة القطرية للمنظفات

شركة أعيان للإيجار

شركة الاخوة السبعة القابضة ذ.م.م

**(ج) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

**التعويضات لكتاب موظفي الإدارة**

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٥,٠٨٠,٠٨٧	١٥,٣٦٠,٣٧٢
٧٥٥,٣٣٧	٤٥٨,٦٥٤
<u>١٥,٨٣٥,٤٢٤</u>	<u>١٥,٨١٩,٠٢٦</u>

مكافآت كتاب موظفي الإدارة

مناقع نهاية خدمة

**(د) التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

٢٠١٩	٢٠٢٠
١١,٨٧٥	٧,٠٠٠
٤٥٠,٣٧٨	٢١٢,٦٢٥
<u>١٤,٠٣٣,٩٣٦</u>	<u>٤,٢٥١,٤١٤</u>
<u>١٤,٤٩٦,١٨٩</u>	<u>٤,٤٧١,٠٣٩</u>
٣,٩٥٦,٢٥٩	٢٤٨,٥٩٦
١١,٨٧٥	٦,٤١٥
٥,٩٣٧,٩٥٨	٧٧٥,٧٦٧
<u>٩,٩٠٦,٠٩٢</u>	<u>١٣,٧٨٧,٧٠٦</u>

بيع بضائع وتقديم خدمات

الشركات تحت السيطرة المشتركة

شركة أعيان للإيجار

الشركة القطرية للمنظفات

شركة الاخوة السبعة القابضة ذ.م.م

شركة داندي ذ.م.م

شراء بضائع

الشركات تحت السيطرة المشتركة

شركة أعيان للإيجار

الشركة القطرية للمنظفات

شركة داندي ذ.م.م

**١٢ الضريبة الموجلة**

يتم احتساب الضريبة الموجلة على أساس معدل ضريبة فعلي يبلغ ١٦٦٤٥٪ (٢٠١٩: ١٠٧٪)

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩,٦٠٠	٢٤,٤٢٥	أصول ثابتة
١٥,٩١٥	٢١,٧٥٤	مخصصات
-	٩,٨٣٤	خسائر مستقبلية
<u>٤٥,٥١٥</u>	<u>٥٦,٠١٢</u>	إجمالي الحركة خلال العام

الحركة في أصل الضريبة الموجلة:

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

-	٤٥,٥١٥	في بداية السنة
٤٥,٥١٥	٥٦,٠١٢	حركة خلال السنة
<u>٤٥,٥١٥</u>	<u>١٠١,٥٢٧</u>	ارصدة في نهاية السنة

الاعتراف في أصل الضريبة المؤجلة:

يجب على المنشأة الإفصاح عن مبلغ الأصل الضريبي المؤجل وطبيعة الدليل الذي يدعم الاعتراف به ، عندما:

يعتمد استخدام أصل الضريبة المؤجلة على الأرباح المستقبلية الضريبية التي تزيد عن الأرباح الناتجة عن عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة؛ و

تكتب المنشأة خسارة إما في الفترة الحالية أو السابقة في مجال الضريبة التي يتعلّق بها أصل الضريبة المؤجلة.

١٣ المخزون	٢٠٢٠	٢٠١٩
مخزون قمح		
مواد خام		١١١,٠٩٩,٤٨٠
مواد تعبئة وتغليف وجوالات فارغة		٢٦,٦٧٨,٦٩٣
قطع غيار		٩,٢٦٧,٤٠٣
أخرى		١٥,١٠٦,٦٧١
مخصص مخزون بطيء الحركة		٦٩,٠٤٦
بضائع مكتملة		١٦٢,٢٢١,٢٩٣
الإجمالي		(١,٧٦٦,٦٨٧)
		١١٣,٦٦٨,٧٧٨
		(١,٧١٥,٧٣٦)
		١١١,٩٥٣,٠٤٢
		٩,٥٢٤,٧٠٢
		١٢١,٤٧٧,٧٤٤
		<u>١٧٠,٧٠٨,٨٦٨</u>

التغير في مخصص المخزون بطء الحركة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في بداية السنة	١,٦٦٣,٣٣١
مخصص مكون للسنة	١٨٣,٦٩٧
مشطوب خلال السنة	(١٣١,٢٩٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>١,٧١٥,٧٣٦</u>

تطلب حكومة قطر من المجموعة الاحتفاظ بكميات معينة كحد أدنى من المخزون لتقديم أي نفاد لمخزون النخالة والشعير.

١٤ حسابات ومحتجزات ونفط مدينة أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩
حسابات مدينة		
محتجزات مدينة - متداولة		٢٩٥,٤٣٣,١٢١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٣١,٩٤٤,٦٦٦
مدفوعات مقدماً وسلف		٣٣٢,٦٤٧,٤٩٢
		٢٩,٨١١,٥٦٩
		٣٣٢,٤٥٩,٠٦١
		(٥١,٨٢٨,٠٩٢)
		٣١٠,٦٣٠,٩٦٩
		<u>٣٧,٢٦٨,١٨٢</u>
		٢٨,٠٢٤,٢٨٤

بالريال القطري

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,٨٩٢,٥٠٠	٢,٥٥٨,٨٠٦	وديعة حية
٣٨٣,٧٣٦	١٨٨,٥١٥	إيراد مستحق
٣٨,٨٩٥,٤٣٣	٣٠,٢١٧,٥٦٧	ذمم مدينة وودائع أخرى (أ)
٧٨,٤٣٩,٨٥١	٦٠,٩٨٩,١٧٢	
(١,٤٨٦,٣١٥)	(١,٤٧٤,٣٣٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٧٦,٩٥٣,٥٣٦</u>	<u>٥٩,٥١٤,٨٤١</u>	
٣٨٧,٥٨٤,٥٠٥	٣٣٢,٣٤١,٠٦٧	إجمالي الذمم المدينة
(١١,٨٦٧,٩٤٥)	(١,٧٥١,٠٥٤)	نافصاً: ذمم مدينة غير متداولة
<u>٣٧٥,٧١٦,٥٦١</u>	<u>٣٣٠,٥٩٠,٠١٣</u>	ذمم المدينة المتداولة

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٦,٥٤١,٢٣٧	٥٨,٢٨٠,٣٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣٦٦,٨٦٤	١,٨٣٦,٣٨٣	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٧)
(٢٢,٦٣٥,٧٩٧)	(٥,٤٢٣,١١٠)	رد خلال السنة (إيضاح ٢٧)
-	(٢٥٣,٧٣٨)	منقول إلى مخصص الذمم المدينة الأخرى
-	٢١٢,٠٧٦	محول
<u>(٢,٤٤٤,٢١٢)</u>	<u>(١٠٠,٤٢٦)</u>	مشطوب خلال السنة
<u>٥١,٨٨٨,٠٩٢</u>	<u>٥٤,٥٥١,٥٦٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

توجد أرصدة مدينة لثلاثة من العملاء (رئيسين) بمبلغ ١٣٣,١٤٤,٤١٠ ريال قطري (٢٠١٩: ٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤ ريال قطري) وتمثل ٤١٪ في إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

تشمل الذمم المدينة الأخرى:

- (أ) أن مبلغ ١٢,٣٧٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٥,٥٠٠ مليون ريال قطري) يمثل المبلغ المدفوع لحكومة قطر مقابل القرض المشار إليه في الإيضاح ١٠.
- (ب) أن مبلغ ١١,١١ مليون ريال قطري والتي تمثل مطالبة من حكومة قطر فيما يتعلق بإدارة مخزون القمح الاستراتيجي.

٢٠١٩	٢٠٢٠	١٥
١,٥٨٢,٦٦٦	١,٠٨٢,٥٢٩	النقد وأرصدة البنوك
٨٤,٣٠٧,٨٦٠	٢٩,٥٦٠,٣١٦	نقد لدى البنك
<u>٨٥,٨٩٠,٤٧٦</u>	<u>٣٠,٦٤٢,٨٤٤</u>	نقد بالصندوق

- (أ) 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 على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	١٦
<u>٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠</u>	<u>٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠</u>	رأس المال

مصدر ومدفوع بالكامل. مدرجة في بورصة قطر

١٧ الاحتياطي القانوني

## شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

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 توزيعات الأرباح

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٦ مارس ٢٠٢١، تمت التوصية بتوزيع أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنسبة ٧٠٪٠ على القيمة الاسمية لكل سهم و ١٠٪٠ أسهم مجانية (٢٠١٩: ٨٥٪٠ على القيمة الاسمية لكل سهم حصة). لا تعكس هذه البيانات المالية الموحدة توزيعات الأرباح المقترنة في حقوق المساهمين كخصيص للأرباح المحتجزة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بلغت توزيعات الأرباح المعونة فيما يتعلق بصفي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١,٤٥ مليون ريال قطري أو ٨٥٪٠ من القيمة الاسمية لكل سهم (٢٠١٨: ٢٠١,٤٥ مليون ريال قطري أو ٨٥٪٠ من القيمة الاسمية لكل سهم و ١٠٪٠ أسهم مجانية).

#### ١٩ تمويل إسلامي

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

٢٠١٩

٢٠٢٠

٢٨٥,٢١١,٧٥٥	٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩	تمويل إسلامي – متداول
-------------	-------------	-----------------------

يتم تأمين التمويل الإسلامي مقابل ضمانة من الشركة ورهن من الدرجة الأولى على بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح رقم ٧) وتتنازل عن عائدات الإيجار من العقارات الاستثمارية المرهونة.

#### ٢٠ حسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩

٢٠٢٠

٩٤,٠٢٣,٦٨١	١١١,٩٢٧,٣٥٧	حسابات دائنة
١١,٩٣٢,٨٨١	١٣,١٨٥,١٤٨	مخصص تكاليف مهام
١٣,١٨٥,٢٧٤	٥,٧٨٣,٣٣٢	مخصص الالتزامات التعاقدية
٣٤,١٨٩,٩٦٤	٩٣,٩١٤,٧١٣	توزيعات أرباح دائنة
٥,٢٧٨,٨٠٤	٥,٠٣٧,٣٦٢	مبالغ دائنة لصنوف الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة الدفع
٢٧٧,٦٢٦	١,٣٧١,٨٨٤	مقاولو باطن دائنة
١٦,٥٣٢,٧٤٦	١٧,٧١٥,٢٢١	زكاة دائنة
٢,٨٧٢,٩٩١	١,٩١٢,٢٢٧	محتجزات دائنة
٤١,١٤٣,١٨٥	٥٦,٦٢٨,٢٥٠	ذمم دائنة أخرى
<hr/> ٢٢٤,٧٣٧,١٥٣	<hr/> ٣١٢,٧٧٥,٤٩٤	

الحركة في مخصص تكاليف الوظيفة كما يلي:

٣٣,١٠٢,٤٩٠	١١,٩٣٢,٨٨١	الرصيد الافتتاحي
٥,٨٣٧,٢٢١	٥,٩٩٣,٦٠٠	المتوفر خلال السنة
(٤,٢٩٦,١٩٨)	(٤,٥٥٢,٢٠٢)	المستخدم خلال السنة
<hr/> ٢٢,٧١٠,٦٤٢	<hr/> (١٨٩,١٣١)	الرد خلال السنة
<hr/> ١١,٩٣٢,٨٨١	<hr/> ١٣,١٨٥,١٤٨	الرصيد الختامي

الحركة في مخصص الالتزامات التعاقدية هي كما يلي:

٧,٣٤٢,١٨٩	١٣,١٨٥,٢٧٤	الرصيد الافتتاحي
١١,٣١٤,٧٦٩	١٩٩,١٤٥	المتوفر خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٥,٤٧١,٦٨٤)	(٧,٦٠١,٠٨٧)	الرد خلال السنة
<hr/> ١٣,١٨٥,٢٧٤	<hr/> ٥,٧٨٣,٣٣٢	الرصيد الختامي

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢١ إيرادات التشغيل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩٨٨,٦١١,٨٢٨	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩
٢٨٦,١٠٩,٢٣١	١٥٨,٤٧٧,٤٦٥
<u>١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩</u>	<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>

التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات  
المقاولات والعقارات وأخرى

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	<u>الأسواق الجغرافية الأولية</u>
١,٢٧٤,٦٣١,٤٧١	١,٠٩٥,٣٣١,٢٢٢	العمليات المحلية
٨٩,٥٨٨	٧,١٤١,٨٩٢	العمليات الخارجية
<u>١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩</u>	<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	

٢٠١٩	٢٠٢٠	<u>المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات</u>
٩٨٨,٦١١,٨٢٨	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	بيع المنتجات المصنعة والمتأخر بها
١٤٣,٢١٨,٨٤٨	٣١,٩١٢,٩٨٤	المقاولات والخدمات ذات الصلة
٦٦,٥٧٠,٨٩٦	٦٥,٠٠٢,٠٨٦	مواد البناء واللوجستيات
٧٦,٣١٩,٤٨٧	٦١,٥٦٢,٣٩٥	إيراد الإيجار
<u>١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩</u>	<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	
٢١٩,٥٣٨,٣٣٥	٩٣,٤٧٥,٣٧٩	<u>توقيت الاعتراف بالإيراد</u>
١,٠٥٥,١٨٢,٧٢٤	١,٠٠٨,٩٩٧,٧٣٥	المنتجات والخدمات المحولة على المدى الزمني
<u>١,٢٧٤,٧٢١,٠٥٩</u>	<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	منتجات محولة في نقطة زمنية

### التزامات 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 وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بالعقود مع العملاء ويتضمن ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيراد ذات الصلة.

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة	نوع الخدمات
يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	بيع المنتجات المصنعة والمتأخر بها
تقوم المجموعة بخدمات المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة إلى العميل. 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

٢٢ تكلفة التشغيل

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٥٦,٧٩٥,١٥٨	٤٧٧,٥٦٦,٩٤٦
<u>٥٨,٨٥٢,٨٠٢</u>	<u>٦٩,٣٦٨,٠٤٧</u>

مواد مستهلكة  
إلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٢٦)

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

١١,٣١٤,٧٦٩	١٩٩,١٤٥
٥٤٨,٥١٤,١٧٠	٣٩١,٦٩٩,١٧٩
<u>١,٠٧٥,٤٧٦,٨٩٩</u>	<u>٩٣٨,٨٣٣,٣١٧</u>

إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٠)

تكاليف مباشرة أخرى

٢٠١٩

٢٠٢٠

٦٠٣,٢٤٣	(٧٦٨,١٢٩)
٦٨٢,٩٧٩	١٢٢,٣١٠
٢٠,٤٧٥,٢٨٣	٦٨٩,٦٥٣
٤١,٥٧١,٥٣٣	٧٢,٣٢٥,٦٠٩
<u>٦٣,٣٢٣,٠٣٨</u>	<u>٥٢,٢٥٩,٠٠٧</u>
	<u>١٢٤,٦٢٨,٤٥٠</u>

إيرادات أخرى

٢٣

خسارة من بيع الأصول المالية المتاحة للبيع

إيرادات تمويل إسلامي

إيراد توزيعات أرباح

ربح من بيع سلع

إيرادات أخرى

٢٠١٩

٢٠٢٠

٤٨,٢٩٤,٣٥٧	٤٥,٨٧٦,٨٦١
٩,١٠٥,٠٠٠	٩,٦٩٠,٠٠٠
٤,٠٧٥,٠٧٣	٥,٥٦٧,٨٨٦
٣٨٧,٤٠٢	٢,٠٦٩,٤٧٦
٥,٥٢٠,٠٥٩	٥,٥٣٧,٠٥٦
٢,٥٤٦,٢٧٧	٣,٢٦٩,٥٧١
٢,٢٤٨,٢٣٦	١,٠٩٠,٢١٢
٧٣٥,٢٥٥	٤٨١,٠١٩
٢,٣١٤,٣٠٩	٢,١٦٣,٩٨٨
٥١٢,٠٠٣	٤٣٥,٩٣٥
٧٣٥,٤٣٤	١,١٦٤,٦٠٧
٨,٤٨٨,٥٢٨	٢,٧٨٦,٨٣٨
<u>٨٤,٩٦١,٩٨٢</u>	<u>٨٠,١٣٣,٤٤٨</u>

مصروفات عمومية وإدارية

٢٤

رواتب ومتانع الموظفين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إيجار لقصيرة الأجل

مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها

إهلاك (إيضاح ٢٦)

مصروفات تأمين

السفر والتقل

الإصلاح والصيانة

مصروفات الخدمات

مصروفات التلفون

مصروفات الاستشارات

مصروفات متنوعة

٢٠١٩

٢٠٢٠

١٨,٩٣٥,٤٩٧	٢٠,٣٣٨,١٠٧
٥,٦٩٥,٨٨٩	٤,٩٠٩,٦٣٣
٤,٨٠٢,٣٩٣	٤,٥٣٢,٩٣٦
١٧,٢٣٨,١٩١	١٩,٥٥٣,٧٧١
٥,٤٨٩,٩٥٢	٥,٥١٩,٨١٩
٢,٥٧٩,٢٤٦	٢,٢٣٤,٠١٤
٢,٢٥١,٧٧٧	٢,٧١٨,٦٣٥
٧٩٠,٦١٨	٩٧٩,٥٩٧
٩,٣٥٥,١٦٥	٩,٨٩٦,٣٧٧
<u>٦٧,١٣٨,٦٧٨</u>	<u>٧٠,٦٨٢,٨٨٩</u>

مصاريف البيع والتوزيع

٢٥

رواتب ومتانع الموظفين

مصروفات تغليف وشحن

إهلاك (إيضاح ٢٦)

خصومات المبيعات

عمولة مبيعات

مصروفات تسويق

إيجار

مصروفات تأمين

مصروفات أخرى

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٦ الاعلاف

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٠,٠٣٠,٤٧٨	٦٤,٢٧٩,٢٦٧
٥,٤٢٢,٩٨٥	٨,١٨٠,٤٨٦
<u>٣,٧٢١,٧٩٢</u>	<u>٦,٩٧٨,٢٨٦</u>
<u>٦٩,١٧٥,٢٥٥</u>	<u>٧٩,٤٣٨,٠٣٩</u>

- الألات والمعدات والمتلكات (إيضاح ٥)
- حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
- عوائد استثمارية (إيضاح ٧)

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٨,٨٥٢,٨٠٣	٦٩,٣٦٨,٠٠٤٧
٥,٥٢٠,٠٥٩	٥,٥٣٧,٠٥٧
<u>٤,٨٠٢,٣٩٣</u>	<u>٤,٥٣٢,٩٣٦</u>
<u>٦٩,١٧٥,٢٥٥</u>	<u>٧٩,٤٣٨,٠٣٩</u>

- توزيع مصاريف الاعلاف
- مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
- مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٥)
- مصاريف التشغيل (إيضاح ٢٢)

٢٠١٩	٢٠٢٠
(٣٦٦,٨٦٣)	(١,٨٣٦,٣٨٣)
٢٢,٦٣٥,٧٩٨	(٣٦٦,١٨٥)
<u>(٥,٤٧٧,٣٠٥)</u>	<u>٥,٤٢٣,١١٠</u>
<u>١٦,٧٩١,٦٣٠</u>	<u>(١٠,٢٤٤,٧٧٩)</u>
	(٧,٠٢٤,٢٣٧)

- مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٤)
- مخصص استثمار في الشركاء
- رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٤)
- خسارة أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٨)

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٢٤,٨٣٥	٣٥٦,٥٣٢
(١٠,٧٤٥)	-
<u>(٤٥,٥١٥)</u>	<u>(٥٦,٠١٢)</u>
<u>٢٦٨,٥٧٥</u>	<u>٣٠٠,٥٢٠</u>

- المصروفات الضريبية
- صافي المصروفات الضريبية لهذا العام هو كما يلي

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٦٤,٨١٣,٣٢٨	١٧٢,٥٠٠,٩٨٩
-	-
٥٥,٧٦٩,١٧٥	٥٢,٤٦٣,٦٧٨
<u>(٣١,٨٥١,٩٦٨)</u>	<u>(٣٠,٥٣٠,٢١١)</u>
<u>١,٦٨٣,٩٢٦</u>	<u>٢,٤٦٣</u>

- الربح الخاضع للضريبة للسنة يأتي كما يلي:
- الربح / الخسارة خلال السنة
- تعديلات ل:
- إضافة: اهلاكات محاسبية
- خصم: اهلاكات ضريبية
- إضافة: أرباح / خسائر على التنازلات

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريل القطري

(١,٢١٢,٧٧٥)	(٣٦,٠٦٨)	خصم: أرباح محاسبية / خسائر على التنازلات
١٨,٨١١	١٦,٥٥٠	إضافة: المصاريف غير المخصومة
		إضافة: المخصصات غير المخصومة
<u>١٥,٢٤٦,٧٧٥</u>	<u>١٣,٦٦٣,٢٩٠</u>	الخسارة الضريبية للسنة
<u>٣٠٤,٤٦٧,٣٢١</u>	<u>٢٠٨,٠٨٠,١٩١</u>	الخسائر المحملة للأم
-	-	صافي الخسائر الضريبية للسنة
<u>٣٠٤,٤٦٧,٣٢١</u>	<u>٢٠٨,٠٨٠,١٩١</u>	

تم احتساب الضريبة وفقاً للقانون الضريبي على الدخل بدولة قطر وتم الحصول عليه كما يلي:

٣٠٤,٤٦٧,٣٢١	٢١٤,١٩٧,٦١٦	الربح الخاضع للضريبة
٣٠,٤٤٦,٧٣٢	٢١,٤١٩,٧٦٢	% ١٠ الضريبة المستحقة

٣٢٤,٨٣٥	٣٥٦,٥٣٢	نصيب الشركاء غير القطريين وفقاً لحصتهم في الأرباح ١٠٪ (ضريبة الدخل المستحقة)
---------	---------	--

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٩ العائد على السهم
		(١) العائد الأساسي للسهم الواحد
<u>٢١١,١٥٢,١٧٧</u>	<u>٢٠١,٤٩٤,٤٩٢</u>	الربح المنسب إلى حصة الأسهم العادية للشركة
<u>٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠</u>	<u>٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>٠.٨٩</u>	<u>٠.٨٥</u>	العائد الأساسي للسهم (بالريل القطري)

(ب) العائد المخفض للسهم الواحد  
لم تكن هناك أسهم مخفضة متحملة قائمة في أي وقت خلال السنة. لذا فإن العائد المخفض للسهم يعادل العائد الأساسي للسهم الواحد.

٣٠ التزامات احتمالية وطارئة  
في نهاية السنة بلغت الالتزامات الاحتمالية والارتباطات الرأسمالية للمجموعة ١٩٩,٤٤ مليون ريل قطري (١٦٣,٢٥ مليون ريل قطري في ٢٠١٩).

٣١ إدارة المخاطر المالية  
الهدف والسياسات  
تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة على تمويل إسلامي وحسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة مختلف الموجودات المالية مثل الحسابات المدينة والأرصدة لدى البنوك التي تحصل عليها مباشرة من عملياتها التشغيلية.  
تشتاً 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 تتحفظ به من أدوات مالية. هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عادات.

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

### ٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر العملات من وارداتها. برغم ذلك فإن الدفعات القائمة يتم تقديرها بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مر بوظ بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تشكل مخاطر عملات 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 / (انخفاض) في حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠١٩

٢٠٢٠

٢,٨٥٢,١١٧

٤,٠٨٠,٣٨٨

تمويل إسلامي

مخاطر أسعار الأسهم  
تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار بسبب استثماراتها في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة كما هو موضح في الإيضاح .٨

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم الحساسية للتغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها ضمن حقوق ملكية المجموعة تجاه التغيرات الممكنة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع بناء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتضمن تحليл الحساسية فقط الاستثمارات المحظوظ بها في تاريخ التقرير. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالتقارير السابقة.

سيؤدي التغير بنسبة ١% في سعر السهم للاستثمارات المتاحة للبيع إلى التأثير على حقوق الملكية بمبلغ ٣,١٦٩,٦١٠ ريال قطري  
١٥,٢٣٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٩.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع بسبب استثماراتها في الذهب والفضة. التعرض لمخاطر هذه السلع يسير بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا كان سعر السلعة ١٪ (٢٠١٩: ٢٪) أعلى أو أقل خلال الفترة، مع جميع المتغيرات الأخرى يحتفظ بها ثابتة، فإن الربح أو الخسارة للسنة قد يكون ٤,٩٤٩,٠٨٢ ريال قطري (٢٠١٩: ٤,٤٣٨,٧٦٣) أقل أو أعلى على التوالي.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل طرف مقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته بما يتسبب خسارة مالية للطرف الآخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسبما هو مشار إليه بالقيمة الدفترية لموجودات والتي تكون في الأساس من حسابات ومحتجزات ودمم مدينة أخرى ومستحقات من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى البنوك (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:

٢٠١٩

٢٠٢٠

٨٤,٣٠٧,٨٦٠	٢٩,٥٦٠,٣١٦
٣١٠,٦٣٠,٩٦٩	٢٧٢,٥٢٦,٢٢٥
٣٩,٦٨٥,٣٥٤	٣١,٤٩٠,٥٥٧
١٦,٥٥٤,٩١٤	٣,٩٨٣,٣٣٥
٧٨,٨٤٠,٦٣٥	٩٤,٤٤٠,٣٢٦
٤٥١,١٧٩,٠٩٧	٣٣٧,٨٦٠,٤٣٣

أرصدة لدى البنوك

حسابات ودمم مدينة

محتجزات ودمم مدينة أخرى

مستحقات من أطراف ذات علاقة

مستحق من حكومة دولة قطر

# شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

### ٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع) مخاطر الائتمان (تابع)

هناك مبلغ ١٤٤,٤١٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٩ (٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤) مدين من ثلاثة عملاء رئيسيين وهو يمثل نسبة ٤١ % (نسبة ٥٢ % في سنة ٢٠١٩) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. هذا التركيز الهام للمخاطر تمت إدارته من خلال المراقبة المشددة والتتبع التوري، لدى المجموعة سياسة صارمة لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان.

تقوم المجموعة بتنقيص تعرضها لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى بالاحتفاظ بحسابات مصرافية مع بنوك ذات سمعة طيبة ولها جدارة ائتمانية وتقدم خدمات لأطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية فقط.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لتقييم 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 تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متعددة من التأخر وحتى مرحلة الخصم. تحسب صافي معدلات التدفق بصورة منفصلة للتضاربات 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 ٢٠٢٠.

مخصص الخسارة	القيمة الدفترية		القيمة الدفترية	
	الإجمالية	مخصص الخسارة	الإجمالية	مخصص الخسارة
	٢٠١٩		٢٠٢٠	
٣٦٧,٨٢٦	١٤١,١٦٩,٢٦٧	٥٤,٢١٢	١٢٧,٢٥١,٥٠٤	٩٠-٠ يوم
٦٣,٦٦٥	١٠٢,٥٣٩,٣٩٥	٣,٠٤٢,٣٠٨	٣٤,٥٦,٧٤٩	١٨٠-٩١ يوم تأخر في السداد
٢٥,١٠٠	١٠,٩٤٦,٤٩٧	١٤٣,٢٥٢	٦٩٦,٤٣٦	٢٧٠-١٨١ يوم تأخر في السداد
١,٢٦٠,٢١٣	٨٩٨,٧٧٠	١٦٢,٨٨٥	٥٠٧,٥٦٨	٣٦٠-٢٧١ يوم تأخر في السداد
٤٩,٣٨٥,٥٤١	٧٦,٨٢٧,١١٠	٥١,٣٢٣,٩٤	٥١,٣٢٣,٩٤	فوق ٣٦٠ يوماً
٥١,١٠٢,٣٤٥	٣٢٢,٣٨١,٠٣٩	٥٤,٧٢٦,٥٦١	٢١٣,٨٣٥,٦٦١	في ٣١ ديسمبر

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

تستند العوامل المستقبلية إلى عوامل اقتصاد كلي فعليه ومتوقعة (يشكل أساسياً الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر أنها إيجابية. المتاخرة عن السداد هي تلك المبالغ التي مضى تاريخ سدادها التعاقدية أو "العادية".

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.

### //نقد لدى البنوك

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
٣٣,١٣٠,٧٩٢	٤,٧٨٢,٦٠٨	A1
٤٨,٢٧١,٥٢٧	٧,٧٥٣,١١٢	A2
-	١٤,٢٨١,٨٨٥	Baa1
١,٧٥٩,٤٠٢	٢,٦٥٩,٥٩٥	Ba1
١,١٤٦,١٣٦	٨٣,١١٦	Baa2
٨٤,٣٠٧,٨٥٧	٢٩,٥٦٠,٣١٦	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.

## شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

#### ٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع) مخاطر الائتمان (تابع)

مستحق من طرف ذي علاقة ترى الإدارة بأنه ليست هناك مخاطر ائتمان هامة على نعمها المدينة من أطراف ذات علاقه لأن هذه الأطراف تحت السيطرة المشتركة لمساهمي المجموعة والذين يتمتعون بملاءمة 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 نقدياً أو بواسطة موجود مالي آخر. منهاج الإداره في إدارة السيولة هو التأكيد ما أمكن ذلك أنها تمك سبولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادلة والصعبة معاً دون تكيد خسائر غير مفهولة 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.

٢٠٢٠ ديسمبر	القيمة الدفترية	التقاديم	النقدية	٢٠٢١ شهر	أكثر من ٥ سنوات
حسابات دائنة ومحتجزات ونعم أخرى	٣١٢,٧٧٥,٤٩٤	(٣١٢,٧٧٥,٤٩٤)	-	(٣١٢,٧٧٥,٤٩٤)	
دائنة (إيضاح ٢٠)	١٨,١٢١,٩٠٣	(١٨,١٢١,٩٠٣)	(٤,٩٨٦,١٣٦)	(١٣,١٣٥,٧٦٧)	
أيجار (إيضاح ٦)	٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩	(٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩)	(٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩)	-	
تمويل إسلامي (إيضاح ١٩)	٧,٣٥٠,٧٤٠	(٧,٣٥٠,٧٤٠)	(٧,٣٥٠,٧٤٠)	-	
مستحق لأطراف ذات علاقه (إيضاح ١٠)	٥٦,٤١٢,٨٦٦	(٥٦,٤١٢,٨٦٦)	(٥٦,٤١٢,٨٦٦)	(٥٦,٤١٢,٨٦٦)	
مستحق لحكومة قطر (إيضاح ٥١)	٨٠٢,٦٩٩,٧٦٢	(٨٠٢,٦٩٩,٧٦٢)	(٧٣٣,١٥١,١٢٩)	(٦٩,٥٤٨,٦٣٣)	

٢٠١٩ ديسمبر	القيم الدفترية	التعاقديه	النقدية	٢٠٢١ شهراً	أكثر من ٥ سنوات
حسابات دائنة ومحتجزات ونعم أخرى	٢٢٤,٧٣٧,١٥٣	(٢٢٤,٧٣٧,١٥٣)	-	(٢٢٤,٧٣٧,١٥٣)	
دائنة (إيضاح ٢٠)	١١,٣٥٩,٧٠٤	(١١,٣٥٩,٧٠٤)	(٢,٩٤٧,٢٠٧)	(٨,٤١٢,٤٩٧)	
أيجار (إيضاح ٦)	٢٨٥,٢١١,٧٠٥	(٢٨٥,٢١١,٧٠٥)	(٢٨٥,٢١١,٧٠٥)	-	
تمويل إسلامي (إيضاح ١٩)	٤,٨٤٦,٤٤٩	(٤,٨٤٦,٤٤٩)	(٤,٨٤٦,٤٤٩)	-	
مستحق لأطراف ذات علاقه (إيضاح ١٠)	٤٧,٥٩١,٥٨١	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	
مستحق لحكومة قطر (إيضاح ٥١)	٥٧٣,٧٤٦,٥٩٢	(٥٧٣,٧٤٦,٥٩٢)	(٥١٧,٧٤٢,٥١٤)	(٥٦,٠٠٤,٠٧٨)	

#### ٣٢ إدارة رأس المال

سياسة الإداره هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين واستدامة التطور المستقل للأعمال. تقوم الإداره بمرقية رأس المال الذي تعرفه المجموعة على أنه إجمالي حقوق ملكية المساهمين باستبعاد التغيرات التراكمية في احتياطي القيمة العادلة وقد تم قياسه على أنه بمبلغ ٢٠٢٠ ريال قطري في ٣١ ديسمبر (٢٠١٩) (١,٥٣٣,٤٧,٥٤٨).

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال التجارية. للمحافظة على أو تعديل رأس هيكل رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو زيادة رأس المال. لم يتم إجراء تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال ستة أشهر ٢٠٢٠.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، وهي الدين مقسماً على رأس المال مضافاً إليه الدين. إن سياسة المجموعة هو المحافظة على نسبة مئوية أقل من ٤٠%. تقوم المجموعة بإدراج القروض التي تحتسب عنها فوائد والقروض ناقصاً الفوائد وما يعادل النقد ضمن الديون. يتضمن رأس المال حقوق ملكية المساهمين ناقصاً أي أرباح قيمة عادلة غير محققة.

## شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

#### ٣٣ القيم العادلة للأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولةة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات 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 تصنيف قياس القيمة العادلة فيه. استثمارات الممتلكات مصنفة في المستوى ٢.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 المطفأة مقاربة لقيمها الدفترية لذا لم يتم إدراجها ضمن ترتيب القيمة العادلة أعلاه.

#### ٣٤ أرقام المقارنة

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