

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحات	المحتويات
٧-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
٩-٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الدخل الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤-١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٨-١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: ٦٤٤٤ ٤٤٥٧ ٩٧٤+
فاكس: ٥٦٢٦ ٤٤٤٢ ٩٧٤+
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في 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 ٢٠١٨ والبيانات الموحدة للدخل والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، وفيما عدا الآثار المحتملة على البيانات المالية الموحدة من المواضيع الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ٩ (ب) في البيانات المالية الموحدة تمثل الذمم المدينة من حكومة دولة قطر مبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري كدعم من حكومة دولة قطر للتدقيق المباع خلال السنوات السابقة وفقاً لنصوص اتفاقية الدعم المبرمة حتى ١٣ ديسمبر ٢٠٠٧. لا زال تحديد مقدار المطالبة الخاصة بالتدقيق المدعوم قيد المناقشة مع حكومة دولة قطر. لم نتمكن من الحصول على أي تأكيد على أنه سيتم استرداد هذا المبلغ بالكامل. إضافة إلى ذلك، وكما هو مذكور بالتفصيل في الإيضاح ٩ (ج) فإن القرض من حكومة دولة قطر بمبلغ ٥٩,٩٥٩,٠٤٠ ريال قطري قد تمت مقاصته في مقابل مبلغ الدعم المستحق بغرض التوصل إلى صافي الرصيد القائم المستحق من حكومة دولة قطر. لم نتمكن المجموعة من أن نوضح لنا ما إذا كان هناك "حق في إجراء المقاصة". بناء على ذلك لم نتمكن من الحصول على تأكيد ما إذا كان إجراء المقاصة مناسباً.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بقسم مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تأكيد على أمر

إننا نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٤ (ب) على البيانات المالية الموحدة حيث أن الشركة بصدد إدراج ٩,٣١٠,٥٤٥ سهما من أسهمها (متضمنة ١٠% كأسهم منحة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال قطري للسهم وهي تلك الأسهم التي تم إصدارها إلى مساهمي شركة تابعة مستحوذ عليها خلال سنة ٢٠١١. تم توحيد المركز المالي والنتائج التشغيلية للشركة التابعة المستحوذ عليها مع هذه البيانات المالية الموحدة. رأينا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

أمور التدقيق الأساسية

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

وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
إهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية- راجع إيضاحات ٣ و ٦ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:
• العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ ٥٣٩,٦١٦,٤٨١ ريال قطري تمثل نسبة ٢٦% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبالتالي فهي تمثل جزءا مهما من البيانات المالية الموحدة.	• تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية متضمنة الضوابط على البيانات الأساسية المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي.
• تقوم المجموعة بإجراء أحكام حول تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة.	• تقييم معايير الاعتراف التي طبقت على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية في مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.
	• تقييم طريقة الإهلاك المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية استنادا إلى معرفتنا في هذا المجال.
	• إعادة حساب مصروفات الإهلاك والمقارنة مع مصروفات الإهلاك الفعلية للسنة.
	• إجراء اختبار حساس لتقييم المجموعة لمؤشرات (الأضرار الفعلية) الداخلية و (الانخفاض في القيمة) الخارجية فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية متضمنة المقارنة مع القيمة العادلة المحددة من جانب مقيم مستقل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
<p>التعويض من حكومة دولة قطر مقابل بيع الدقيق المدعوم - راجع إيضاح ٩ (أ) حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أنه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت التعويضات المستلمة من حكومة دولة قطر ١٠٣,٤٧٠,٨٦٢ ريال قطري وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا. • تتضمن أعمال المجموعة بيع الدقيق في السوق المحلي بأسعار مدعومة حسبما هو متفق عليه مع حكومة دولة قطر. في مقابل ذلك، تقوم حكومة دولة قطر بتعويض المجموعة بسعر متفق عليه مسبقاً فيما يتعلق بمبلغ الدقيق المباع في السوق المحلية. بسبب طبيعة الأعمال التجارية فإن تحديد الدعم يتطلب أحكاماً تضع في الاعتبار مختلف أنواع الدقيق وأحكام اتفاقية الدعم المعنية. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية المبيعات بما في ذلك شهادات المطالبة المرحلية وعملية الاعتماد. • فحصنا عقد التعويض وناقشنا المجموعة للحصول على فهم كامل للأحكام والمخاطر المحددة. • قمنا باختبار المجموعة فيما يتعلق بمعقولية التقديرات التي تمت بخصوص التعويض. • تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالتعويض من حكومة دولة قطر بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.
وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
<p>تقييم انخفاض قيمة الشهرة - راجع إيضاحات ٢ و ٣ و ٨ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة معترفاً بها بمبلغ ١٩,٧٠٤,٧٧٠ ريال قطري وهو مبلغ جوهري لأغراض تدقيقنا. • يطلب إجراء تقييم بصورة سنوية لإثبات ما إذا كان من اللازم الاستمرار في الاعتراف بهذه الشهرة أو ما إذا كان مطلوباً انخفاض قيمة. يعتمد تقييم انخفاض القيمة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة باستخدام تقنيات التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة. إن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والمعدل الذي يتم خصمها به غير مؤكد بطبيعته ويتطلب استخدام تقديرات وأحكام. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار إجراءات وضع الموازنة بالمجموعة التي تستند إليها التوقعات. • قمنا بإشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا في: <ul style="list-style-type: none"> ○ تقييم مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل المجموعة لتقييم انخفاض قيمة الشهرة؛ ○ تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية في توقعات التدفق النقدي المستخدمة من قبل المجموعة بالمقارنة مع البيانات التي تم الحصول عليها خارجياً إضافة إلى تقييماتنا للظروف الخاصة بالشركات المستثمر فيها والخبرة في المجال المعني، وخصوصاً عند استخراج معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية وتقييم سير العمل في مقابل خطط الأعمال الموضوعية؛ • قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات البيانات المالية الموحدة ذات العلاقة بالمدخلات والافتراضات الرئيسية لانخفاض قيمة الشهرة مناسبة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
<p>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - راجع إيضاحات ٢ و ٧ و ١٢ في البيانات المالية الموحدة:</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يشار إليه فيما بعد بالمعيار ٩) الذي قامت المجموعة بتنفيذه في ١ يناير ٢٠١٨ يتطلب معالجات محاسبية معقدة متضمنة استخدام تقديرات وأحكام هامة لتحديد التعديلات عند الانتقال؛ و نتج عنه تغييرات كبيرة في العمليات والبيانات والضوابط التي احتاجت إلى الاختبار لأول مرة. التعديل الذي تم على الأرباح المدورة للمجموعة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان دينا بمبلغ ٤٩,٥٩٥,٠٠٠ ريال قطري. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة اختيار السياسات المحاسبية. دراسة مدى ملائمة منهج الانتقال والوسائل العملية المطبقة. تقييم الأسلوب الذي اتبعته الإدارة لاختيار منهجية "الخسارة الائتمانية المتوقعة". دراسة الأساليب التي اتبعتها الإدارة والضوابط المنفذة لضمان اكتمال تعديلات الانتقال ودقتها. تحديد واختبار الضوابط ذات الصلة. تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الأساسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد تعديلات الانتقال، وخصوصا ذات الصلة بالتعديل على العامل الاستثنائي. إشراك أخصائي إدارة مخاطر مالية لفحص الافتراضات/ الأحكام الرئيسية المتعلقة بالتعديلات المستقبلية وتعريف التعثر واحتساب احتمالية التعثر باستخدام طريقة صافي معدلات التدفق. تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية. تقييم اكتمال وصحة وملاءمة الإفصاحات الانتقالية المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

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.

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

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

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

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

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - إبداء استنتاج عن مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدره المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق 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 نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما نقرر، في حالات نادرة جداً، عدم إبراد مسألة ما في تقريرنا نظراً للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح 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. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي، والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



جوبال بالاسوبرامانيام

كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية

ترخيص مدقق خارجي رقم: ١٢٠١٥٣

٣٠ مارس ٢٠١٩

الدوحة

دولة قطر

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧*	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٨٣,٨٦٠,٩٦٤	٣٧٥,٥٨٣,٦٦٠	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٥٥٠,٣١٦,٥٥٧	٥٣٩,٦١٦,٤٨١	٦	استثمارات عقارية
١٩,٩٦٩,٧٥٢	١,٧١٥,٤٩٩	٧	استثمارات مالية
٥,٨٦٢,٩٨٢	١,٦٠٤,٠٨٠		محتجزات وذمم مدينة أخرى
١٩,٧٠٤,٧٧٠	١٩,٧٠٤,٧٧٠	٨	شهرة
<u>٩٧٩,٧١٥,٠٢٥</u>	<u>٩٣٨,٢٢٤,٤٩٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٠٠,٦٢٨	-		أعمال عقود قيد التشغيل
٨٣,٦٤٣,٣٦٥	٧٨,١٧٧,١٢٦	٩ (أ)	مستحق من حكومة دولة قطر
٣,٨٩٨,٢٠١	١٤,٠٥٨,١٨٣	١٠ (ب)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٢,٢٧٦,٩٨٥	١٢٠,٦٣٥,٦٩٦	١١	المخزون
٤٣١,٨١٦,٢٣٣	٤٠٩,٠٣٦,١٣٥	١٢	حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
٣٨١,٨٨٨,٦٧٥	٣٨٣,٣٣٧,٠١٨		استثمار في سلع
٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤	١٢٤,٧٥٨,٨٥١	١٣	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٢٦٢,٥٧٠,٦٨١</u>	<u>١,١٣٠,٠٠٣,٠٠٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٢٤٢,٢٨٥,٧٠٦</u>	<u>٢,٠٦٨,٢٢٧,٤٩٩</u>		إجمالي الموجودات

يتبع

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان المركز المالي الموحد - تابع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	١٤	رأس المال
٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥	احتياطي قانوني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	احتياطي رأسمالي
٥,١٩٧,٨٧٩	-	١٧	احتياطي القيمة العادلة
٧٢١,٥٢٩,٢٣٣	٧١٨,٤٩٤,٣٣٣		الأرباح المدورة
<u>١,٥٢٠,٢٩٩,٨٦٥</u>	<u>١,٥٣٣,٦١٢,٢٨٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,١٥٥,١١٦	٢٦,٤٥٠,٧٨٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٧,٥٩١,٥٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١	٩ (د)	مستحق لحكومة قطر
٥١,٨٦٢,٧٧٩	٢١,٥٥٥,٢٨٣	١٩	تمويل إسلامي - غير متداول
<u>١٢٥,٦٠٩,٤٧٦</u>	<u>٩٥,٥٩٧,٦٥٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦١,١٢٤,٠٧٥	٢٤٠,٣٢٠,٣٠٤	٢٠	حسابات دائنة ومحتجزات وضم دائنة أخرى
٨,٨٤٦,٤٦٦	٦,٢٧٦,٩٠٤	١٠ (ج)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢٦,٤٠٥,٨٢٤	١٩٢,٤٢٠,٣٥٥	١٩	تمويل إسلامي - متداول
<u>٥٩٦,٣٧٦,٣٦٥</u>	<u>٤٣٩,٠١٧,٥٦٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧٢١,٩٨٥,٨٤١</u>	<u>٥٣٤,٦١٥,٢١٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٢٤٢,٢٨٥,٧٠٦</u>	<u>٢,٠٦٨,٢٢٧,٤٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ من قبل كل من:

.....
 ثامر بن محمد بن جبر آل ثاني
 عضو مجلس الإدارة

.....
 طلال بن محمد بن جبر آل ثاني
 نائب رئيس مجلس الإدارة

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح	
١,١٣٣,٥٦١,٥٧١	١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	٢١	الإيرادات التشغيلية
٨٩,٣٧١,٨٢٨	١٠٣,٤٧٠,٨٦٢	٩ (أ)	تعويض من الحكومة عن مبيعات دقيق مدعوم
١,٢٢٢,٩٣٣,٣٩٩	١,٢٦٨,٩٥١,٧٢٧		إجمالي الإيرادات
(٩٠٩,٣٩٥,٥٠٥)	(٩٨١,٨٥٣,٥٩٥)	٢٢	التكلفة التشغيلية
٣١٣,٥٣٧,٨٩٤	٢٨٧,٠٩٨,١٣٢		إجمالي الربح
٦٢,٠٠٦,٥٤٦	٦٠,٠٨٤,٤٨٩	٢٣	إيرادات أخرى
(١٤٧,٣٨٩,٥٧٥)	(١٤٨,٢٧٤,٠٨٦)	٢٤	المصاريف العمومية والإدارية
(٥,٠٢٣,٥٨٢)	٤١,٨٣١,١٧١	٢٥	صافي رد / (خسارة) انخفاض قيمة موجودات مالية
(٩,٩٧٨,٧٨٥)	(١٢,٣٤٧,٧٩٤)		تكاليف التمويل
(١٤,٨٤٩,١٨٠)	(١٤,٩٠٥,٦٥٦)		المساهمة في صندوق الزكاة
١٩٨,٣٠٣,٣١٨	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦		الربح
٨,٣٧	٩,٠١	٢٦	العائد الأساسي للسهم الواحد
			العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح
١٩٨,٣٠٣,٣١٨	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	الربح
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي يعاد تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٦,٦١٨,٢٦٥	-	١٧ الموجودات المالية المتاحة للبيع- صافي التغير في القيمة العادلة
(١١,٧٦١,٠٦٣)	-	١٧ الموجودات المالية المتاحة للبيع- معاد تصنيفها للربح أو الخسارة
٤,٨٥٧,٢٠٢	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٠٣,١٦٠,٥٢٠	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	إجمالي الدخل الشامل

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي رأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
١,٤١٩,٠٥٠,٣٢٨	٦٢٥,١٣٦,٨٩٨	٣٤٠,٦٧٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ إجمالي الدخل الشامل
١٩٨,٣٠٣,٣١٨	١٩٨,٣٠٣,٣١٨	-	-	-	-	الربح
٤,٨٥٧,٢٠٢	-	٤,٨٥٧,٢٠٢	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠٣,١٦٠,٥٢٠	١٩٨,٣٠٣,٣١٨	٤,٨٥٧,٢٠٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤,٩٥٧,٥٨٣)	(٤,٩٥٧,٥٨٣)	-	-	-	-	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (١)
(٩٦,٩٥٣,٤٠٠)	(٩٦,٩٥٣,٤٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
١,٥٢٠,٢٩٩,٨٦٥	٧٢١,٥٢٩,٢٣٣	٥,١٩٧,٨٧٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ *
١,٥٢٠,٢٩٩,٨٦٥	٧٢١,٥٢٩,٢٣٣	٥,١٩٧,٨٧٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ *
(٥٤,٧٩٢,٨٧٩)	(٤٩,٥٩٥,٠٠٠)	(٥,١٩٧,٨٧٩)	-	-	-	التعديلات عن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢)
١,٤٦٥,٥٠٦,٩٨٦	٦٧١,٩٣٤,٢٣٣	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨ إجمالي الدخل الشامل
٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	-	-	-	-	الربح
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥,٣٣٧,١٥٦)	(٥,٣٣٧,١٥٦)	-	-	-	-	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (١)
-	(٢١,٥٤٥,٢٠٠)	-	-	-	٢١,٥٤٥,٢٠٠	إصدار أسهم منحة (إيضاح ١٨)
(١٤٠,٠٤٣,٨٠٠)	(١٤٠,٠٤٣,٨٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
١,٥٣٣,٦١٢,٢٨٦	٧١٨,٤٩٤,٣٣٣	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(١) بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٥,٣٣٧,١٥٦ ريال قطري (٤,٩٥٧,٥٨٣ ريال قطري في ٢٠١٧) من الأرباح المدورة عن مساهمتها في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية ("دعم") بقطر. يمثل هذا المبلغ ٢,٥% من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح
١٩٨,٣٠٣,٣١٨	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الربح
		تعديلات لـ:
٦٢٤,٨٥٥	٤٩٥,٠١٦	١١ مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٧١٠,٨٢١	٢,٣٦١,٦٢٣	١٢ مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٧٠٣,٠٠٢	-	٧ (أ) انخفاض قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٩,٨٠٢,٣٥٣)	-	٢٣ رد خسارة انخفاض قيمة سلع
-	(٢,٠٠٢,٩٠٣)	ربح من بيع سلع ثمينة
٥٩,٨٢٩,٧٧٢	٧٠,٧٧٦,٣٠٤	٥ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٠١,٩٤٥	١٠,٧٠٠,٠٧٦	٦ إهلاك عقارات استثمارية
(٢٤,٢٨٥)	(٣٧,٤٤٢,٧٥٦)	٢٣ ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٧٨,٧٨٥	١٢,٣٤٧,٧٩٤	تكاليف تمويل
٥,٧٦٧,٨٢٨	٥,٧٤٢,٣٩٢	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٤,٧٩٥	-	٥ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٤,٨٤٩,١٨٠	١٤,٩٠٥,٦٥٦	مساهمة زكاة
(١,٣٩٠,٢٤١)	(٤٤,١٩٢,٧٩٤)	٢٥ رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٤٩٧,٤٠٣)	(٢٠٨,٤٤٤)	٢٣ إيرادات توزيعات أرباح
(٧,٧٦٣,٤٣٢)	(١,٨١٦,١٣٥)	٢٣ إيرادات التمويل الإسلامي
(١٢,٨٢٥,٣٠٦)	(١,٨٤١,٧٥٨)	٢٣ ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
٢٦٩,٤٥١,٢٨١	٢٤٣,٣١٠,٣٢٧	
		التغيرات في:
٢٣,٧٩٩,٥٠٥	(٢٨,٨٥٣,٧٢٧)	- المخزون
٢٧,٨٩٨,٣٩١	٤٠٠,٦٢٨	- أعمال عقود قيد التشغيل
(٧,٢٤٩,٥٣٤)	٥,٤٦٦,٢٣٩	- مستحق من/ مستحق لحكومة دولة قطر (بالصافي)
(١٥١,٩٩٦,٠٥٥)	١٢,٣٢٣,٦٤٤	- حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
		- مستحق من/ مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢١,١٠٥,٥٨٧)	(١٢,٧٢٩,٥٤٤)	(بالصافي)
(٦٥,٤٧٠,٥٣٠)	(٢٦,٩٠٦,٢٤٤)	- حسابات دائنة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى
٧٥,٣٢٧,٤٧١	١٩٣,٠١١,٣٢٣	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٣,٠٥٦,٠٤٨)	(٥,٤٥٩,٧٥٢)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(١٣,٤٧٠,٧٢٩)	(١٤,٨٤٩,١٨٠)	زكاة مدفوعة
(٩,٧٨١,١١٩)	(١١,٩٩٨,١١٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
٤٩,٠١٩,٥٧٥	١٦٠,٧٠٤,٢٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٠٠٧,٤١٠)	(٨٠,٨٠٦,٠٩١)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٤٥٥	٥٥,٧٤٩,٨٤٧	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,١٥٩,٧٠٢	٢٠,١٩٩,٩٥٢	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
٤٩٧,٤٠٣	٢٠٨,٤٤٤	٢٣ إيراد توزيعات أرباح مستلمة
-	٥٥٤,٥٥٩	صافي متحصلات شراء سلع
٧,٩٣٩,٢٦١	٣,٥٦٩,٧٨٣	إيراد مستلم من تمويل إسلامي
<u>(٦٢,٣٤٢,٥٨٩)</u>	<u>(٥٢٣,٥٠٦)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٤,٩٢٤,٤١٦	(١٦٤,٢٩٢,٩٦٥)	صافي حركة التمويل الإسلامي
<u>(٩٠,٣١٦,٤٢٣)</u>	<u>(١٣٩,٧٧٥,٥٤٥)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢٥,٣٩٢,٠٠٧)</u>	<u>(٣٠٤,٠٦٨,٥١٠)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣٨,٧١٥,٠٢١)	(١٤٣,٨٨٧,٧٤٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٠٧,٣٦١,٦١٥	٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤</u>	<u>١٢٤,٧٥٨,٨٥١</u>	١٣ النقد وما يعادله في نهاية السنة

* طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب طريقة الانتقال المختارة لم تعدل معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ٢.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة استيراد القمح وإنتاج عدة أنواع من الدقيق وتصنيع وتسويق البسكويت والمعكرونة ومنتجات المخايز وتكرير الزيت. 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 في إنشاء وإدارة المشاريع الصناعية وأنشطة العقارات وبيع وإيجار المعدات الثقيلة والاستثمار في الأسهم والتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت ونسف الصخور وخدمات الكسارات وتوفير خدمات النقل والاستثمارات في الأدوات المالية.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠١٩.

الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مطاحن الدقيق القطرية ذ.م.م	قطر	تصنيع وتوزيع دقيق القمح والتجارة في النخالة والشعير	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة قطر للصناعات الغذائية ذ.م.م	قطر	تسويق دقيق القمح والزيت وتكرير الزيت والمنتجات ذات الصلة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مخبز أم سعيد ذ.م.م	قطر	تصنيع منتجات المخايز	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرزاق للتسويق ذ.م.م	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مطاحن الدقيق القطرية للتجارة (سابقاً "شركة زين للتجارة ذ.م.م")	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية وأعلاف الحيوانات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الأغذية الوطنية ذ.م.م	قطر	تصنيع منتجات اللحوم المجمدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدا للمشاريع ذ.م.م	قطر	الإنشاءات المدنية والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية والأنشطة العقارية وبيع وإيجار المعدات الثقيلة وتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت وخدمات نسف الصخور والكسارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرزاق الخليجية	السعودية	المتاجرة في المواد الغذائية ومواد التنظيف	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
تاور إنترناشيونال ليمتد	جزر كيمان	الاحتفاظ بالاستثمارات في السلع والمتاجرة فيها	%١٠٠	-	%١٠٠

٢ أساس إعداد البيانات المالية

فقرة الالتزام

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

أساس القياس

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

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

أساس القياس (تابع)

هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء". تم وصف التغييرات على السياسات المحاسبية أدناه:

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على أساس مستمر. إن الأحكام الهامة المستخدمة والتقديرات على النحو التالي.

انخفاض قيمة الحسابات المدينة

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" نموذج انخفاض القيمة "الخسائر المتكيدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" بنموذج انخفاض القيمة "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات استشرافية تستند على افتراضات لتغيرات مستقبلية في مختلف محركي الاقتصاد وكيفية تأثير هؤلاء المحركين على بعضهم البعض. كما يتطلب المعيار أيضا من الإدارة أن تسند احتمالية تعثر لمختلف فئات الذمم المدينة. تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهي تستدعي القيام بحكم هام فهي تقدير لترجيح التعثر على مدى أفق زمني معين ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة الماضية تم أداء مراجعة انخفاض قيمة الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى فقط بالنسبة للذمم المدينة التي كان لدى الإدارة مؤشرا على انخفاض قيمتها. استدعي ذلك أيضا حكما هاما. تم تحديد ذلك بالرجوع إلى خبرة التعثر التاريخية للطرف المقابل وتحليل للوضع المالي للطرف المقابل ولكن نموذج "الخسارة المتكيدة" لم يضع اعتبارا لجميع الظروف الحالية والمستقبلية. نتيجة لذلك يتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية مبكرا بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد.

تقييم نموذج الأعمال

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

الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية ومصروفات الإهلاك ذات الصلة بالملكيات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية للعقارات والألات والمعدات لاحتمال الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود والبلبى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيم الباقية والأعمار الإنتاجية سنويا. تتم تسوية معدل الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

استخدام التقديرات والأحكام

المخزون

تحدد الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق لتقييم أي تخفيف 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 المقدر ناقصا النفقات المقدرة لإتمام البيع.

الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار سنوي لما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة وفقا للسياسة المحاسبية. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استنادا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب هذا الاحتساب استخدام تقديرات (إيضاح ٨).

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسير التي أصبحت سارية المفعول حديثا

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير الواردة أدناه سارية لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية" حول تحويلات الاستثمارات العقارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشارك مشتركة" استنادا إلى التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسير المعايير "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما"

ليس لتطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات والتفسيرات لتلك المعايير أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" 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 الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون أساليب عملية)، بدءا من التطبيق المبدئي لهذا المعيار ويعترف بذلك منذ تاريخ التطبيق المبدئي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). بناء عليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧، أي أنه تم عرضها وفقا للتقرير السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة.

استنادا إلى التقييم الذي قامت به إدارة الشركة فإن الأثر المحتمل على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ غير هام. نتيجة لذلك لم يتم إجراء تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسير التي أصبحت سارية المفعول حديثاً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يورد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس".

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (لوصف طريقة الانتقال أنظر إيضاح ٢ (٣) أدناه).

الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨	التعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند المتأثر في البيانات المالية
٣٧٧,٠٢٣,٣٥٤	(٥٤,٧٩٢,٨٧٩)	٤٣١,٨١٦,٢٣٣	ذمم ومحتجزات مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٧١,٩٣٤,٢٣٣	(٤٩,٥٩٥,٠٠٠)	٧٢١,٥٢٩,٢٣٣	أرباح مدورة
-	(٥,١٩٧,٨٧٩)	٥,١٩٧,٨٧٩	احتياطي القيمة العادلة

خلال سنة الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ قامت المجموعة بتحديث التعديل الافتتاحي للخسارة الائتمانية المتوقعة التي نشرت في البيانات المالية المختصرة المرحلية من مبلغ ٣٥ مليون ريال قطري إلى ٥٥ مليون ريال قطري من خلال تعديل الأرباح المدورة بمبلغ ٢٠ مليون ريال قطري. كان هذا نتيجة لبعض التصحيح الذي تم لبيانات الموجودات المالية الأساسية التي استخدمت في تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. برغم ذلك يستبعد المعيار الفئات السابقة المقررة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

ليس لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثراً هاماً على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية. أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية واردة أدناه:

يتم تصنيف موجود مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على أساس نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة موجود مالية وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. وعلى وجه التحديد:

- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية، وقد كان لها تدفقات نقدية تعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية التي يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة بصورة غير قابلة للتراجع عرض التغييرات اللاحقة في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الأخرى. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة؛ و
- يتم قياس جميع استثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لدى المجموعة موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة والتي يتم إطفؤها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي واستثمارات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية لموجودات الشركة في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة حسب الوصف الوارد أدناه.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسير التي أصبحت سارية المفعول حديثاً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
حسابات ومحتجزات وارصدة مدينة أخرى (١)	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٤٣١,٨١٦,٢٣٣	٣٧٧,٠٢٣,٣٥٤
أوراق حقوق ملكية	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الربح أو الخسارة	١٩,٩٦٩,٧٥٢	١٩,٩٦٩,٧٥٢
محتجزات وارصدة مدينة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٥,٨٦٢,٩٨٢	٥,٨٦٢,٩٨٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣,٨٩٨,٢٠١	٣,٨٩٨,٢٠١
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤	٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤

(١) المحتجزات والحسابات المدينة والأرصدة المدينة الأخرى التي صُنفت سابقاً على أنها قروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها على أنها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الاعتراف بزيادة بمبلغ ٥٤,٧٩٢,٨٧٩ ريال قطري في مخصص انخفاض هذه الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٨ عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج الخسارة الائتمانية الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين ب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكنه لا ينطبق على استثمارات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر عما هو موجود بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة ومستحق من حكومة قطر ونقد وأرصدة لدى البنوك. فيما يتعلق بالمحتجزات والذمم المدينة الأخرى والمستحقات من أطراف ذات علاقة طبقت المجموعة المنهج المبسط الذي يعترف بالخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لهذه الموجودات مما يعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. تُقيم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنه يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة جيدة. لم يتم احتساب خسارة ائتمانية متوقعة على الذمم المدينة من حكومة قطر حيث تعتبر المجموعة أنه سيتم استرداد المبلغ بالكامل.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

حددت الإدارة أن الذمم التجارية والأخرى المدينة الحالية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ تتطلب مخصص خسارة انخفاض قيمة إضافي بمبلغ ٥٤,٧٩٢,٨٧٩ ريال قطري استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما هو مفصّل عنه أعلاه.

نتج عن التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المزيد من الإفصاحات المكثفة حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في سنة ٢٠١٨ (أنظر إيضاح ٢٨) ولكن ذلك لا ينطبق عن الإفصاحات المتعلقة بمعلومات المقارنة.

(٣) الانتقال

تم تطبيق التغييرات على السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة الأثر التراكمي. استفادت المجموعة من الاستثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة.

الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تم الاعتراف بها في الأرباح المدورة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءً عليه فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدي.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسير على المعايير التي لم تصبح سارية، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسير على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٩	<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن "الشكوك حول طرق معالجة الضرائب"التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" حول مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبيتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركةتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتهاتعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	<ul style="list-style-type: none">تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين"
تم تأجيل تاريخ السريان الفعلي بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	<ul style="list-style-type: none">التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسير على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يجب على المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإرشاد الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات وتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسير الدائمة رقم ١٥ إيجارات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسير الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التطبيق الأولي على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ على بياناتها المالية الموحدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها
- التعرض إلى أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة 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 تغييرات 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 المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد من تاريخ امتلاك المجموعة للسيطرة إلى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء الموجود. عندما يكون لجزء من الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها على أنها مكونات منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والألات 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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقارات والألات 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 للتكلفة ناقصا القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل مكون من مكونات الممتلكات والألات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية المقدر للعقارات والألات والمعدات كما يلي:

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على إنشاءات قيد التنفيذ لعقارات. يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

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

يقاس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري موجود في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة 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 الدخل 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 توقع 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 الاستخدام. في الحالة التي يصبح فيها العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً تحاسب المجموعة عن هذا العقار وفقاً للسياسة الواردة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

العقارات الاستثمارية قيد التشييد

يتم عرض العقار قيد التشييد كعقار استثماري في الحالة التي تتوفر فيها الرغبة في الاحتفاظ بمثل هذا العقار قيد التشييد للإيجار أو الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين بعد اكتمال التشييد.

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 يصرف أولاً. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصروفات البيع المطبقة. يشتمل المخزون على مواد مخزون للمتاجرة وقطع غيار ومواد مستهلكة كما في تاريخ التقرير.

الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، فقط وحصراً، عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في إجراء مقاصة 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨
عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

- بالتكلفة المطفأة- 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 تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - 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 تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه.
- عند الاعتراف المبدئي، قامت المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لو كان القيام بذلك يخفض على نحو كبير الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.
- لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي 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 وتقديم 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 تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري 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 المستمر بالموجودات.

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 القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تابع) 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 تعاقدى 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 مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدى المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة 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 لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف 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 لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى

تعترف المجموعة مبدئيا بالذمم التجارية والأخرى المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة.

تلغي المجموعة الاعتراف عن موجود مالي عندما تنتهي حقوقها في التعاقدية في التدفقات النقدية للموجود أو عندما تقوم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وحوافز ملكية الموجود المالي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى (تابع)

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحصرا عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ وترغب إما في التسوية على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في نفس الوقت. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: مستحق من أطراف ذات علاقة واستثمار متاح للبيع وحسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى ونقد وما يعادل النقد.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو يحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. مبدئيا يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة كونها القيمة العادلة للمقابل الممنوح. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تغييرات، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الدخل الشامل وعرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من نقد بالصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق موجودة لثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من المسحوبات على المكشوف من بنوك لغرض بيان التدفقات النقدية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يلغى الاعتراف بموجود مالي (أو جزء من موجود مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة، حسب مقتضى الحال) في أي من الحالات التالية:

- (أ) انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،
- (ب) احتفاظ المجموعة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، وإما
- (١) قيام المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد من الموجود، أو
- (٢) لم تقم فعليا 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 وذمم دائنة أخرى.

يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الحسابات الدائنة والمحتجزات والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ التي ينبغي 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 إغاثة أو انتهائه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديلها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراف بالمطلوب الموجود ي واعتراف بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية غير المشتقة (تابع)

التمويل الإسلامي

مبدئياً يتم الاعتراف بالتمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصا التكاليف التي تنسب بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس التمويل الإسلامي بالتكلفة المطفأة 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 انتهائه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديلها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراف بالمطلوب الموجود ي واعتراف بمطلوب جديد. يُعترف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

انخفاض القيمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تُقدر المجموعة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة موجود. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يطلب إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة موجود، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود. المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو الأكثر من القيمة العادلة للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد ناقصا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي، ما لم ينتج الموجود تدفقات نقدية داخلية 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 للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود. عند تقدير القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع يتم أخذ معاملات سوقية حديثة في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه المعاملات يُستخدم نموذج تقييم مناسب. يتم تعزيز عمليات الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات العامة المتاجر بها أو مؤشرات قيمة عادلة متاحة أخرى. تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على عمليات احتساب 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 يحتسب معدل النمو طويل 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 للوحدة المنتجة للنقد. تُرد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط لو كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود منذ الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. ينحصر الرد بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للموجود عن مبلغه القابل للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديدها، بالصافي من الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للموجود في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

للموجودات التالية خصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

الشهرة

يتم اختبار 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الحسابات والمحتجزات الذم المدينة الأخرى بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي متأخرًا عن موعد سداه بأكثر من ٣٦٠ يوما.

تعتبر المجموعة أن الأرصدة البنكية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعريف 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 شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. 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 لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة 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.

انخفاض القيمة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الشطب

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الموجود قد انخفضت قيمته. يعتبر أن الموجود المالي أو مجموعة الموجودات المالية على أنه قد انخفضت قيمتها في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة نتيجة لوقوع واحد أو أكثر من الأحداث منذ الاعتراف المبدئي بالموجود (حادثة "خسارة") ولحادثة الخسارة تلك أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة المؤشرات على أن المدينين أو مجموعة المدينين تعاني من صعوبات مالية كبيرة أو تقصير أو تعثر في سداد الفائدة أو موجود المبلغ واحتمال أن تدخل في إفلاس أو عملية تنظيم مالي أخرى وتشير البيانات التي يمكن ملاحظتها على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التقصير.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بالنسبة للموجودات المالية الهامة بصفة فردية أو بصورة جماعية بالنسبة للموجودات المالية غير الهامة بصورة فردية. في الحالة التي تحدد فيها المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات المالية بصفة فردية، سواء كان هاماً أم غير هام، تقوم بضم الموجود ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر الائتمان المتماثلة ويتم تقييمها بصورة جماعية لانخفاض القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بصورة فردية لانخفاض القيمة والتي يتم أو يستمر الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة لها لا يتم إدراجها في التقييم الجماعي لانخفاض القيمة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. لو زاد مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المقدر أو انخفض في سنوات لاحقة بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بانخفاض القيمة تتم زيادة خسارة الانخفاض السابقة المعترف بها أو تخفيضها بتعديل حساب المخصص. في حالة استرداد شطب في وقت لاحق يتم تحميل الاسترداد في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في حالة وجود دليل موضوعي على أنه قد تم تكبد خسارة انخفاض في القيمة يتم قياس مبلغ الخسارة على أنها فرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستبعاد خسائر الائتمان المستقبلية المقدرة والتي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي الموجود للموجود المالي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

المخصصات

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

الإيجار

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار على جوهر الترتيب ويتطلب تقديرا لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام موجود محدد أو الترتيب ينقل الحق في استخدام الموجود.

المجموعة كمستأجر

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملية 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 بعملية أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تقاس استنادا إلى التكلفة التاريخية بالعملية الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموما في الربح أو الخسارة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العائدات على السهم

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

تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة العامل في مزاوله أنشطة تجارية يمكنه أن يجني 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 تتوفر له معلومات مالية حقيقية.

تصنيف المتداول في مقابل غير المتداول

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

- كان من المتوقع تحقيقه أو يرغب في بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية، يحتفظ به بصفة أساسية لأغراض المتاجرة.
- كان من المتوقع أن يتم تحقيقه في خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير، أو
- كان نقداً أو ما في حكم النقد ما لم يتم حصر عدم تبادله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع سداؤه خلال دورة التشغيل العادية،
- محتفظاً به لغرض المتاجرة،
- قد أصبح مستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير، أو
- ليس هناك حق في تأجيل سداد الالتزام لفترة اثني عشر شهرا 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 أيضا الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإفصاح 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 تسير الموجود أو الالتزام بافتراض أن المشاركين بالسوق يتصرفون من أجل تحقيق منفعة اقتصادية لهم.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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 تقييم 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 تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس لها القيمة العادلة أو يفصح عنه في البيانات المالية الموحدة في ترتيب القيمة العادلة كما هو موصوف أدناه وذلك استنادا إلى أدنى مستوى مدخلات يعتبر هاما بالنسبة لقياس القيمة العادلة في مجملها:

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

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

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

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

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 نموذجًا جديدًا من خمس خطوات من شأنه أن ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء في العقد هو وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل المتميز.

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة 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 كيفما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨. يتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء في الإيضاح ٢٤.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقار الاستثماري بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذي الصلة. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة 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 يخصم بالضبط مدفوعات ومقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال العمر الإنتاجي المتوقع لموجود أو مطلوب مالي (أو، متى كان ذلك ملائمًا، لفترة أقصر) للقيمة الدفترية للموجود أو المطلوب المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي تقدر المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية بوضع اعتبار لجميع الأحكام التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس لخسائر الائتمان المستقبلية.

يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع تكاليف المعاملة والرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة التي تشكل جزءًا متما لمعدل الفائدة الفعلي. تتضمن تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجود أو مطلوب مالي. إيراد ومصروف الفائدة المعروض في بيان الدخل الشامل يتضمن الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة محسوبة على أساس معدل الفائدة الفعلي.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 مسبقا 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 تستحق استنادا 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 اكتمال أعمال إنشاء الموجودات. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ قطاعات التشغيل

(أ) المعلومات حول القطاعات التي يصدر عنها التقرير

الإيراد/ الربح		الاستثمار والخدمات المدارة		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		مقاولات وعقارات وغيرها		المجموع	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
-	-	-	-	٦٢٣,٧٩٢,٤٨٣	٨٣٥,٥٧٤,٧٦٢	٥٠٩,٧٦٩,٠٨٨	٣٢٩,٩٠٦,١٠٣	١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥	١,١٣٣,٥٦١,٥٧١
٥,٩٦٤,٢٨٢	٤٢,٥١٥,٨٣٧	١٣,٥٢٧,٤٤١	١٨,٨٠٢,٧٤٦	٤٠,٥٩٢,٧٦٦	١٨٧,٩٦٣	٦٢,٠٠٦,٥٤٦	١٨٧,٧٩٨,٦٤٤	٢٥٨,٦٩١,٥٦١	
-	-	١٢٨,٩٤٨,٨٨٠	١٢٧,٢٤٢,٩٨٣	٥٨,٨٤٩,٧٦٤	١٣١,٤٤٨,٥٧٨	٨٩,٣٧١,٨٢٨	١٠٣,٤٧٠,٨٦٢	١٠٣,٤٧٠,٨٦٢	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥,٩٦٤,٢٨٢	٤٢,٥١٥,٨٣٧	١,٠٨١,٥٢١,٩٤٥	٨٥٩,٢١٠,٠٤٠	٤٢٩,٣٤٨,٦٣٣	٦٤١,٩٠٥,٦٢٩	١,٥٤٣,٦٣١,٥٠٦	١,٥١٦,٨٣٤,٨٦٠	١,٥٤٣,٦٣١,٥٠٦	
(٥٧,٥٩٦,٠٤٥)	(١٤,٣٢٧,٨١٩)	١٦١,٤٠٩,٧٦١	١٦١,٠٧٥,٩٢٠	١٠٩,٦٧٢,٥٤٠	٥١,٥٥٥,٢١٧	١٩٨,٣٠٣,٣١٨	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	١٩٨,٣٠٣,٣١٨	
الموجودات والمطلوبات									
الموجودات المتداولة		الاستثمار والخدمات المدارة		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		مقاولات وعقارات وغيرها		المجموع	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٤٥٢,٩٤٦,٤٩٤	٦٢٢,٦٨٩,٨٨٤	٤٧٧,٩٥٢,٦٦٤	٤٠٧,٥٤٨,٦٢٣	٤٠٧,٥٤٨,٦٢٣	١٩٩,١٠٣,٨٥١	٢٣٢,٣٣٢,١٧٤	١٩٩,١٠٣,٨٥١	١,١٣٠,٠٠٣,٠٠٩	١,٢٦٢,٥٧٠,٦٨١
٢٤,١٨٥,٠٧٠	٤٨,٤٦٣,٥٩٤	١٨١,٧٣٦,٠٧٤	١٤٤,٩٢٥,٨٤٨	٧٣٢,٣٠٣,٣٤٦	٧٨٦,٣٢٥,٥٨٣	٩٧٩,٧١٥,٠٢٥	٩٣٨,٢٢٤,٤٩٠	٩٧٩,٧١٥,٠٢٥	
٤٧٧,١٣١,٥٦٤	٦٧١,١٥٣,٤٧٨	٦٥٩,٦٨٨,٧٣٨	٥٥٢,٤٧٤,٤٧١	٩٣١,٤٠٧,١٩٧	١,٠١٨,٦٥٧,٧٥٧	٢,٢٤٢,٢٨٥,٧٠٦	٢,٠٦٨,٢٢٧,٤٩٩	٢,٢٤٢,٢٨٥,٧٠٦	
١٨٣,٩٨٨,١٧٤	٩٢,٤٧٩,٤٠٧	١٧٠,١١٧,٠٣٦	٣٥٧,٨١٧,٠٩٨	٨٤,٩١٢,٣٥٣	١٤٦,٠٧٩,٨٦٠	٥٩٦,٣٧٦,٣٦٥	٤٣٩,٠١٧,٥٦٣	٥٩٦,٣٧٦,٣٦٥	
٣٠,٠٥٢,٢٨٦	٩,١٣٧,٩٢٦	٥٨,١٢٤,١٩٥	٥٧,٠٦٢,٧٣١	٧,٤٢١,١٦٩	٥٩,٤٠٨,٨١٩	١٢٥,٦٠٩,٤٧٦	٩٥,٥٩٧,٦٥٠	١٢٥,٦٠٩,٤٧٦	
٢١٤,٠٤٠,٤٦٠	١٠١,٦١٧,٣٣٣	٢٢٨,٢٤١,٢٣١	٤١٤,٨٧٩,٨٢٩	٩٢,٣٣٣,٥٣٢	٢٠٥,٤٨٨,٦٧٩	٧٢١,٩٨٥,٨٤١	٥٣٤,٦١٥,٢١٣	٧٢١,٩٨٥,٨٤١	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

بالريال القطري

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأدوات	السيارات	الأثاث والتركيبات	ممتلكات ومعدات	المباني والحقوق المصاحبة لها	الأراضي	التكلفة
٩٩٨,٦٣٢,٩٢٢	٣٠,٠٦٤,٦٥١	١٥,١٣١,٨٥٣	١٣٤,٤٨٢,٦٦٧	٢٥,٢٨٧,٩٥١	٢٩٠,٩٣٣,٢٩٥	٤٩٢,٠٩٧,٦٧٣	١٠,٦٣٤,٨٣٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٩١,٠٠٧,٤١٠	٦٥,٢٧٩,٩٠٥	٢,٢٧٩,٣٦٢	١٣,٢٥٠,٥٠٥	٢,٣٦٥,٣٠٠	٥,٩٠١,١٨٦	١,٩٣١,١٥٢	-	إضافات
(٤٣٥,٣١٥)	-	(٧,٥٩٠)	(٣٨٩,٥٠٠)	(٨,٩٢٥)	(٢٩,٣٠٠)	-	-	استيعادات
-	(٣٥,٢٨٠,٩٤٠)	١٧,٢٧٨	٢,٨٣٤,١١٧	٦٠٨,٣٥٦	٩,٠٢٦,٩٤٦	١٠,٤٧٣,٥٠٠	١٢,٣٢٠,٧٤٣	تحويلات
(٩٨٤,٧٩٥)	(٩٨٤,٧٩٥)	-	-	-	-	-	-	مشطوبة
١,٠٨٨,٢٢٠,٢٢٢	٥٩,٠٧٨,٨٢١	١٧,٤٢٠,٩٠٣	١٥٠,١٧٧,٧٨٩	٢٨,٢٥٢,٦٨٢	٣٠٥,٨٣٢,١٢٧	٥٠٤,٥٠٢,٣٢٥	٢٢,٩٥٥,٥٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٠,٨٠٦,٠٩١	٥,٥٥٨,٠٢٢	١,٦٢٦,٩٩٨	٨,٣٣٠,٠٦٨	٢,٦٧٥,٩١٤	٤١,٠٧٣,٦٠٣	٢١,٥٤١,٤٨٦	-	إضافات
(٢٣,٧٦٥,١٧٠)	(١,٨٥٠,٢٢١)	-	(٩,٠٥٣,٥١٣)	(١,٠٨١,٣٣٣)	(١,١٤٥,٢٧١)	-	(١٠,٦٣٤,٨٣٢)	استيعادات
-	(٥٠,٦٦٩,٥٦٢)	٤,١٧١	-	٩,٠٢٨	٢٠,٥٣٧,٥٨٩	٣٠,١١٨,٧٧٤	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	-	-	مشطوبة
١,١٤٥,٢٦١,١٤٣	١٢,١١٧,٠٦٠	١٩,٠٥٢,٠٧٢	١٤٩,٤٥٤,٣٤٤	٢٩,٨٥٦,٢٩١	٣٦٦,٢٩٨,٠٤٨	٥٥٦,١٦٢,٥٨٥	١٢,٣٢٠,٧٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٤٤,٩٢٠,٦٣١	-	١١,٤٠٧,٠٥٦	٨٧,٩٠٥,٤٠٧	٢١,٦٣٢,٠٧٥	٢١٧,٠٧٠,٥٩٠	٣٠٥,٣١٨,٢٨٨	١,٥٨٧,٢١٥	الإهلاك المتراكم
٥٩,٨٢٩,٧٧٢	-	١,٦٢٢,٦٩٨	١٦,٤١٣,٦٢٩	١,٥٢٦,٢١٨	١٤,٤٤٢,٤٣٤	٢٣,٦١٢,٨٣٧	٢,٢١١,٩٥٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٣٩١,١٤٥)	-	(٢,٠٩٦)	(٣٦٧,٢٠٥)	(٣,٩٢٠)	(١٧,٩٢٤)	-	-	مصرف السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٧٠٤,٣٥٩,٢٥٨	-	١٣,٠٢٧,٦٥٨	١٠٣,٩٥١,٨٣١	٢٣,١٥٤,٣٧٣	٢٣١,٤٩٥,١٠٠	٣٢٨,٩٣١,١٢٥	٣,٧٩٩,١٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٠,٧٧٦,٣٠٤	-	١,٦٦٨,٨٤٩	١٥,٤٨٠,٩٩٢	٢,٠٦٢,٥٣٢	٢٠,٥٦٣,٩١٠	٢٨,٧٨٩,٩١٨	٢,٢١٠,١٠٣	إهلاك خلال السنة
(٥,٤٥٨,٠٧٩)	-	-	(٤,٥٩٠,٥٨٩)	(٥٩٨,٧٧٧)	(٢٦٨,٧١٣)	-	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٧٦٩,٦٧٧,٤٨٣	-	١٤,٦٩٦,٥٠٧	١١٤,٨٤٢,٢٣٤	٢٤,٦١٨,١٢٨	٢٥١,٧٩٠,٢٩٧	٣٥٧,٧٢١,٠٤٣	٦,٠٠٩,٢٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧٥,٥٨٣,٦٦٠	١٢,١١٧,٠٦٠	٤,٣٥٥,٥٦٥	٣٤,٦١٢,١١٠	٥,٢٣٨,١٦٣	١١٤,٥٠٧,٧٥١	١٩٨,٤٤١,٥٤٢	٦,٣١١,٤٦٩	صافي القيمة الدفترية
٣٨٣,٨٦٠,٩٦٤	٥٩,٠٧٨,٨٢١	٤,٣٩٣,٢٤٥	٤٦,٢٢٥,٩٥٨	٥,٠٩٨,٣٠٩	٧٤,٣٣٧,٠٢٧	١٧٥,٥٧١,٢٠٠	١٩,١٥٦,٤٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ ٢٠١٨

٥١,٢٧٠,٣٩٢	٦٢,١٧٤,٥٤٠
٨,٥٥٩,٣٨٠	٨,٦٠١,٧٦٤
٥٩,٨٢٩,٧٧٢	٧٠,٧٧٦,٣٠٤

تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٢)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٦ عقارات استثمارية				
الحركة خلال السنة على النحو التالي:				
٢٠١٧	٢٠١٨	المباني	الأراضي	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي			
٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ١ يناير
-	-	-	-	شطب
٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٥٨,٦٣٨,٧٤٧	٧٣,٦٤٠,٦٩٢	٧٣,٦٤٠,٦٩٢	-	الإهلاك المتراكم
١٥,٠٠١,٩٤٥	١٠,٧٠٠,٠٧٦	١٠,٧٠٠,٠٧٦	-	كما في ١ يناير
٧٣,٦٤٠,٦٩٢	٨٤,٣٤٠,٧٦٨	٨٤,٣٤٠,٧٦٨	-	إهلاك (إيضاح ٢٢)
				كما في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية
-	٥٣٩,٦١٦,٤٨١	٨٥,٦٠١,١٨١	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٥٠,٣١٦,٥٥٧	-	٩٦,٣٠١,٢٥٧	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 مربوطة 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 لعقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢٣ مليون ريال قطري. استند التقييم إلى معاملة عن موجود مماثل في نفس الموقع.

تم رهن استثمارات عقارية خاصة بالمجموعة بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري (بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) مقابل تسهيل التمويل الإسلامي (إيضاح ١٩).

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

٢٠١٧	٢٠١٨	استثمار في أدوات حقوق ملكية
-	١,٧١٥,٤٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٩٦٩,٧٥٢	-	موجودات مالية متاحة للبيع
١٩,٩٦٩,٧٥٢	١,٧١٥,٤٩٩	

(أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣,١٤٩,٩٤٨	١٩,٩٦٩,٧٥٢	استيعادات خلال السنة
(١٩,٠٩٥,٤٥٩)	(١٨,٣٥٨,١٩٤)	تعديل القيمة العادلة
١٦,٦١٨,٢٦٥	١٠٣,٩٤١	مخصص انخفاض قيمة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٧٠٣,٠٠٢)	-	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٩٦٩,٧٥٢	١,٧١٥,٤٩٩	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٨ الشهر

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 استنادا إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام. عمليات الاحتساب المذكورة تستخدم توقعات التدفق النقدي استنادا إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات. التدفقات النقدية التي تمتد لأكثر من خمس سنوات يتم استنباطها باستخدام معدل النمو المقدر 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 ٢٠١٨ لم يتم تحديد خسارة انخفاض في القيمة (لم يحدث انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٧).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الشركة الوطنية للأغذية	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٠%	٣%
٢%	٢%
١٥%	١٣,٥%

معدل النمو السنوي المركب

معدل النمو النهائي

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.

٩ المستحقات من ولحكومة قطر

(أ) المستحق من حكومة قطر

٢٠١٧	٢٠١٨
١٣٦,٣٥٢,٨٧١	١٤٣,٦٠٢,٤٠٥
(٨٢,١٢٢,٢٩٥)	(١٠٨,٩٣٧,١٠١)
٨٩,٣٧١,٨٢٨	١٠٣,٤٧٠,٨٦٢
١٤٣,٦٠٢,٤٠٤	١٣٨,١٣٦,١٦٦
(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)
٨٣,٦٤٣,٣٦٤	٧٨,١٧٧,١٢٦

تعويضات من حكومة قطر

الرصيد في بداية السنة

النقد المستلم خلال السنة

التعويض المستحق للسنة عن بيع الدقيق المدعوم

التعويض المستحق من حكومة قطر

قرض من حكومة قطر إيضاح ٩ (ج)

صافي المستحق من حكومة قطر إيضاح ٩ (ب)

(ب) يتضمن هذا تعويضا مدينا بمبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري (٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) فيما يتعلق بالفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقد تم احتسابه استنادا إلى أحكام اتفاقية الدعم المؤرخة في ٢٥ مايو ١٩٩٣.

(ج) تم تقديم قرض بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من حكومة قطر بتاريخ ٥ يونيو ١٩٩٤ وفقا للقرار الصادر من مجلس الوزراء في سنة ١٩٩١. يسدد القرض في أقساط نصف سنوية لمدة ١٠ سنوات تبدأ بعد ثلاثة سنوات بعد استلام القرض. تحتسب الفائدة على القرض بمعدل ٢% على معدل الإقراض لدى مصرف قطر المركزي. بالإضافة إلى ذلك يطلب من المجموعة دفع نسبة ١% كمعدل فائدة سنوية في حالة عجزها عن السداد في التواريخ المحددة. لم تقم المجموعة بسداد أي مبالغ من القرض الموجود في أو الفائدة. برغم ذلك قامت المجموعة بتكوين مخصص للفائدة على القرض بمبلغ ١٩,٩٥٩,٠٤٠ 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 المدين فيما يتعلق بالتعويض عن الدقيق المدعوم قد تجاوز رصيد القرض منذ بداية سنة ٢٠٠٦ لم تستحق فائدة للفترة التي تلتها.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٩ المستحقات من ولحكومة قطر (تابع)

(أ) المستحق من حكومة قطر (تابع)
مبلغ المطالبات بموجب اتفاقية التعويض المذكورة أعلاه والقرض قيد المراجعة من قبل حكومة قطر. رصيد القرض متضمنا الفائدة المستحقة تمت مقاصته مع التعويض المستحق من الحكومة فيما يتعلق بالدقيق المدعوم.

(د) المستحق لحكومة قطر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان المستحق لحكومة قطر بمبلغ ٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري (٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري في ٢٠١٧) يمثل تعويضات مستلمة من حكومة قطر للحفاظ على مخزون القمح الاستراتيجي وفقا لما تشترطه حكومة قطر. نظرا لأن شروط وأحكام السداد لم يتم الاتفاق عليها مع حكومة قطر، يعتبر التعويض طويل الأجل.

١٠ 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 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.

(أ) التعويضات لكبار موظفي الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٩٣٨,٢٩٥	١٥,٠٨٠,٠٨٧
٨٨٣,٨٩٤	٧٥٥,٣٣٧
<u>١٥,٨٢٢,١٨٩</u>	<u>١٥,٨٣٥,٤٢٤</u>

مكافآت كبار موظفي الإدارة
منافع نهاية خدمة

(ب) المستحقات من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٠٧٠,٠١٦	١٣,٧٠٩,٨١٣
٥٤٥,٨٨٢	-
١٣٤,٨١٣	١٣٤,٨١٣
١٤٧,٤٩٠	٢١٣,٥٥٧
<u>٣,٨٩٨,٢٠١</u>	<u>١٤,٠٥٨,١٨٣</u>

شركة داندي ذ.م.م.
شركة الجبر للاستثمار العقاري
شركة إم إف إنتش
شركة الأخوة السبعة القابضة ذ.م.م.

(ج) المستحقات إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٨٠٩,٧٥٦	٥,٢٤٦,٧٨٨
١,٠٣٦,٧١٠	١,٠٣٠,١١٦
<u>٨,٨٤٦,٤٦٦</u>	<u>٦,٢٧٦,٩٠٤</u>

الشركة القطرية للمنظفات
شركة أعيان للإجارة

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٠ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
		بيع بضائع وتقديم خدمات
		<i>الشركات تحت السيطرة المشتركة</i>
		شركة أعيان للإجارة
		شركة داندي ذ.م.م
		شركة الاخوة السبعة القابضة ذ.م.م
		شراء بضائع
		<i>الشركات تحت السيطرة المشتركة</i>
		شركة أعيان للإجارة
		الشركة القطرية للمنظفات
		شركة داندي ذ.م.م

١١ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
		مخزون قمح
		مواد خام
		مواد تعبئة وتغليف وجوالات فارغة
		قطع غيار
		أخرى
		مخصص مخزون بطيء الحركة
		بضائع مكتملة
		مخزون للمتاجرة
		الإجمالي

التغير في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الرصيد في بداية السنة
		مخصص مكون للسنة
		مشطوب خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧	٢٠١٨	١٢ حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
٤٣٣,٤٢٩,١٣٦	٣٩٧,٣٣٥,٧٥٥	حسابات مدينة
٢٩,٣٦٥,٠١٣	٣٠,٣٥٣,٠٤٦	محتجزات مدينة - متداولة
٤٦٢,٧٩٤,١٤٩	٤٢٧,٦٨٨,٨٠١	
(٦٣,١٦٨,١٤٧)	(٧٥,٨٨٢,٢١٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٩٩,٦٢٦,٠٠٢	٣٥١,٨٠٦,٥٨٥	
٢١,٨١٧,٩٥٣	٢٤,٧٤٢,٧٤٦	مدفوعات مقدما وسلف
٣,٥٣٦,٧٩٣	١,٧٨٦,٣٢٠	وديعة حدية
١,٨٢٦,٢٤٩	٧٢,٦٠١	إيراد مستحق
٩,٠٦٧,٥٩٣	٣٥,١٢٣,٠٧٤	ذمم مدينة وودائع أخرى
٣٦,٢٤٨,٥٨٨	٦١,٧٢٤,٧٤١	
(٤,٠٥٨,٣٥٧)	(٤,٤٩٥,١٩١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢,١٩٠,٢٣١	٥٧,٢٢٩,٥٥٠	
٤٣١,٨١٦,٢٣٣	٤٠٩,٠٣٦,١٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٨,٨٤٧,٥٦٧	٦٣,١٦٨,١٤٧	الرصيد خلال السنة
-	٥٤,٧٩٢,٨٧٩	تعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢)
٥٨,٨٤٧,٥٦٧	١١٧,٩٦١,٠٢٦	
٥,٧١٠,٨٢١	٢,٣٦١,٦٢٣	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(١,٣٩٠,٢٤١)	(٤٤,١٩٢,٧٩٤)	رد خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	(٢٤٧,٦٣٩)	مشطوب خلال السنة
٦٣,١٦٨,١٤٧	٧٥,٨٨٢,٢١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

هناك مبلغ ٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤ ريال قطري (٢٧٥,٩٦٢,٥٤١ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) مدين من ثلاثة عملاء رئيسيين يمثل ٥٢% (٦٠% في ٢٠١٧) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	١٣ النقد وأرصدة البنوك
٢٦٧,٢٥٤,٦٥٢	١٢٣,٢٧٩,٥١١	نقد لدى البنوك
١,٣٩١,٩٤٢	١,٤٧٩,٣٤٠	نقد بالصندوق
٢٦٨,٦٤٦,٥٩٤	١٢٤,٧٥٨,٨٥١	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧	٢٠١٨	رأس المال
١٣٠,٨١٠,٦٨٠	١٤٣,٨٩١,٧٥٠	مصدر ومدفوع بالكامل- مدرجة في بورصة قطر
٨٤,٦٤١,٣٢٠	٩٣,١٠٥,٤٥٠	مصدر خلال عملية تبادل أسهم- غير مدرجة
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان رأس المال المصرح بمبلغ ٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ ريال قطري وهو يمثل عدد ٢٣,٦٩٩,٧٢٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم على النحو التالي:

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

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

(ج) خلال السنة أصدرت الشركة أسهم منحة (أسهما عادية) بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم يحتفظ بها المساهمون العاديين بعد الحصول على موافقة المساهمون في الجمعية العمومية السنوية التي عقدت في ٢٨ مارس ٢٠١٨.

١٥ الاحتياطي القانوني

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

١٦ الاحتياطي الرأسمالي

الاحتياطي الرأسمالي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري والمعروض في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) يمثل احتياطي إضافي تم تكوينه من أرباح السنوات الماضية. لم يكن هناك أي تغيير في هذا الاحتياطي خلال السنة الحالية.

١٧ احتياطي القيمة العادلة

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير
٣٤٠,٦٧٧	٥,١٩٧,٨٧٩	تعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
-	(٥,١٩٧,٨٧٩)	(إيضاح ٢)
٣٤٠,٦٧٧	-	موجودات مالية متاحة للبيع-صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٧/أ)
١٦,٦١٨,٢٦٥	-	موجودات مالية متاحة للبيع-معاد تصنيفها للربح أو الخسارة
(١١,٧٦١,٠٦٣)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,١٩٧,٨٧٩	-	

١٨ توزيعات الأرباح

في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ اقترح توزيع أرباح بمبلغ ٨,٥ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا تظهر هذه البيانات المالية الموحدة هذه التوزيعات المستحقة الدفع والتي ستتم المحاسبة عنها كتوزيع في حقوق ملكية المساهمين في الأرباح المدورة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

توزيعات الأرباح المعلن عنها فيما يتعلق بربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كانت بمبلغ ١٤٠,٠٠٤ مليون ريال قطري بواقع ٦,٥ ريال قطري للسهم (٩٦,٩٥ مليون ريال قطري بواقع ٤,٥ ريال قطري للسهم في سنة ٢٠١٦) وأسهم منحة بنسبة ١٠% (لا شيء في سنة ٢٠١٦).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٩ تمويل إسلامي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥١,٨٦٢,٧٧٩	٢١,٥٥٥,٢٨٣	تمويل إسلامي - غير متداول
٣٢٦,٤٠٥,٨٢٤	١٩٢,٤٢٠,٣٥٥	تمويل إسلامي - متداول
<u>٣٧٨,٢٦٨,٦٠٣</u>	<u>٢١٣,٩٧٥,٦٣٨</u>	

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

٢٠ حسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٦,٠٤٧,٦٦٧	٩٣,٢٢٩,٥٤١	حسابات دائنة
٣٤,١١٠,١٠٢	٣٣,٧٥٠,٩٢٤	مخصص تكاليف مهام
٣١,١٠٩,٥٨١	٣١,٣٧٧,٨٣٦	توزيعات أرباح دائنة
٩,١٤٧,٩٤٢	٥,٣٣٧,١٥٦	مبالغ دائنة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٣٢٥,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة الدفع
٥,٢١٦,١٠٥	٨٢٠,٢٢٠	مقاولو باطن دانتون
١٤,٨٤٩,١٨٠	١٤,٩٠٥,٦٥٦	زكاة دائنة
٤,١٣٠,٥٧٢	٧,٥٢٦,٣٦٨	محتجزات دائنة
٤١,١٨٧,٩٢٦	٤٨,٠٧٢,٦٠٣	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٦١,١٢٤,٠٧٥</u>	<u>٢٤٠,٣٢٠,٣٠٤</u>	

٢١ إيرادات التشغيل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٢٣,٧٩٢,٤٨٣	٨٣٥,٥٧٤,٧٦٣	التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات
٥٠٩,٧٦٩,٠٨٨	٣٢٩,٩٠٦,١٠٢	المقاولات والعقارات وأخرى
<u>١,١٣٣,٥٦١,٥٧١</u>	<u>١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥</u>	

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١١٥,٥٨٣,٢٢٣	١,١٥٥,٤٣٦,٢٩٠	الأسواق الجغرافية الأولية
١٧,٩٧٨,٣٤٨	١٠,٠٤٤,٥٧٥	العمليات المحلية
<u>١,١٣٣,٥٦١,٥٧١</u>	<u>١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥</u>	العمليات الخارجية

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢١ إيرادات التشغيل (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٢٣,٧٩٢,٤٨٣	٨٣٥,٥٧٤,٧٦٣
١٩٠,٣١٨,٠٥٤	٩٣,٣٥٢,٨٦٢
٢٧٢,٤٦٠,١٦١	١٨٣,٢٦٣,٤٣٦
٤٦,٩٩٠,٨٧٣	٥٣,٢٨٩,٨٠٤
<u>١,١٣٣,٥٦١,٥٧١</u>	<u>١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥</u>
٢٣٧,٣٠٨,٩٢٧	١٤٦,٦٤٢,٦٦٦
٨٩٦,٢٥٢,٦٤٤	١,٠١٨,٨٣٨,١٩٩
<u>١,١٣٣,٥٦١,٥٧١</u>	<u>١,١٦٥,٤٨٠,٨٦٥</u>

المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات
بيع المنتجات المصنعة والمتاجر بها
المقاولات والخدمات ذات الصلة
مواد البناء واللوجستيات
إيراد الإيجار

توقيت الاعتراف بالإيراد
المنتجات والخدمات المحولة على المدى الزمني
منتجات محولة في نقطة زمنية

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

يقاس الإيراد استنادا إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف 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.

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيراد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (المطبق من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (المطبقين قبل ١ يناير ٢٠١٨)
بيع المنتجات المصنعة والمتاجر بها	يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.	كان يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود دليل مقنع بأن المخاطر والحوافز الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري
المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة	تقوم المجموعة بخدمات المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة إلى العملاء. يعتمد طول فترة العقد على متطلبات العميل.	يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة زمنية استنادا إلى مرحلة إكمال المشاريع والتي يتم تحديدها استنادا إلى طريقة المدخلات. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها.	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ كان يتم الاعتراف بالإيراد بالرجوع إلى مرحلة إكمال العمل بالمشاريع في تاريخ التقرير بشرط أن يكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوق بها وأن يكون من المحتمل استرداد المقابل وليست هناك مشاركة إدارية مستمرة في البضائع والخدمات المقدمة.
مواد البناء واللوجستيات	يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء استنادا إلى الأسعار المتفق عليها مع العميل.	كان يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود دليل مقنع بأن المخاطر والحوافز الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري

٢٢ تكلفة التشغيل

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٧٩,٤٢٦,٩٢٠	٧٤٣,٨١٩,٥٢٧
٥١,٢٧٠,٣٩٢	٦٢,١٧٤,٥٤٠
١٥,٠٠١,٩٤٥	١٠,٧٠٠,٠٧٦
١٦٣,٦٩٦,٢٤٨	١٦٥,١٥٩,٤٥٢
<u>٩٠٩,٣٩٥,٥٠٥</u>	<u>٩٨١,٨٥٣,٥٩٥</u>

مواد مستهلكة
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
تكاليف مباشرة أخرى

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

		٢٠١٧	٢٠١٨	
				٢٣ إيرادات أخرى
		١٢,٨٢٥,٣٠٦	١,٨٤١,٧٥٨	ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
		٧,٧٦٣,٤٣٢	١,٨١٦,١٣٥	إيرادات تمويل إسلامي
		١٩,٨٠٢,٣٥٣	-	رد خسارة انخفاض قيمة سلع
		٤٩٧,٤٠٣	٢٠٨,٤٤٤	إيراد توزيعات أرباح
		٢٤,٢٨٥	٣٧,٤٤٢,٧٥٦	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات (١)
		٢١,٠٩٣,٧٦٧	١٨,٧٧٥,٣٩٦	إيرادات أخرى (٢)
		<u>٦٢,٠٠٦,٥٤٦</u>	<u>٦٠,٠٨٤,٤٨٩</u>	

(١) يتضمن هذا المبلغ تعويضا إضافيا فيما يتعلق بقطعة أرض اشترتها حكومة قطر من المجموعة في سنة ٢٠١٢. في وقت لاحق راجعت حكومة قطر مقابل الشراء إلا أن احتمال الاسترداد غير مؤكد. استنادا إلى المتابعة الدائمة من جانب الإدارة مع المكاتب الحكومية لتأكيد الأفراج عن الأموال والتأكدات المناسبة التي تم تلقيها من الإدارات المعنية، توصلت الإدارة الآن إلى حكومة قطر سوف تفرج عن المبلغ في المستقبل القريب.

		٢٠١٧	٢٠١٨	
				٢٤ مصروفات عمومية وإدارية
		٥٥,٥٨٩,٧٣٠	٦٣,٧١٢,٠٦٩	رواتب ومنافع الموظفين
		١٨,٨٢٢,٤٣٤	١٦,٤٩٧,٣٢٢	حسوم مبيعات
		٩,١٠٥,٠٠٠	٩,١٧٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		٨,٥٥٩,٣٨٠	٨,٦٠١,٧٦٤	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
		٥,٩٧٣,١١٤	٦,٢٠٠,٧١٤	إيجار
		٣,٩٨٩,٤٠١	٦,١٦٠,٦٥٠	مصروفات تغليف و شحن
		٣,٥٦٠,٩٧٣	٤,٦٠٦,٧٨٧	عمولة مبيعات
		٢,٨٣٨,٢٨٦	٢,٧٩٥,٠٥٩	مصروفات تأمين
		٢,٨٤٧,١٦٥	٢,٩٧٦,٧٧٣	سفر وانتقال
		٢,٥٢١,٠٨٠	٢,٧٢١,٥٩٨	مصروفات تسويق
		٣٣,٥٨٣,٠١٢	٢٤,٨٢٦,٣٥٠	مصروفات متنوعة
		<u>١٤٧,٣٨٩,٥٧٥</u>	<u>١٤٨,٢٧٤,٠٨٦</u>	

		٢٠١٧	٢٠١٨	
				٢٥ صافي رد مخصص / (خسارة) موجودات مالية
		(٥,٧١٠,٨٢١)	(٢,٣٦١,٦٢٣)	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
		١,٣٩٠,٢٤١	٤٤,١٩٢,٧٩٤	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢، أ)
		(٧٠٣,٠٠٢)	-	خسارة انخفاض قيمة أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ١/٧)
		<u>(٥,٠٢٣,٥٨٢)</u>	<u>٤١,٨٣١,١٧١</u>	

(١) خلال سنة ٢٠١٢ تم رفع دعوى قانونية من جانب المجموعة ضد أحد العملاء لاسترداد رصيد الذمم التجارية المدينة القائمة. في سنة ٢٠١٦ تم إصدار حكم في الدعوى لصالح المجموعة من محكمة الدرجة الأولى و برغم ذلك فقد أقام الطرف المقابل استئنافا لإيقاف تنفيذ حكم محكمة الدرجة الأولى. استنادا إلى التطورات الحديثة تم رد المخصص المكون من جانب المجموعة لتكلفة المهمة بمبلغ ٢٢,٧ مليون ريال قطري المتعلق بالدعوى القانونية خلال السنة. علاوة على ذلك فإن المخصص المتعلق بالذمة التجارية المدينة من العميل قد تم رده أيضا خلال السنة وهو بمبلغ ٤٢,٩ مليون ريال قطري وقد تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم ٢٥.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

		٢٠١٨	٢٠١٧
٢٦	العائد على السهم		
(أ)	العائد الأساسي للسهم الواحد		
	الربح المنسوب إلى حملة الأسهم العادية للشركة	٢١٣,٤٨٦,٢٥٦	١٩٨,٣٠٣,٣١٨
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	٢٣,٦٩٩,٧٢٠	٢٣,٦٩٩,٧٢٠
	العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)	٩,٠١	٨,٣٧
	المتوسط المرجح للأسهم القائمة تم احتسابه على النحو التالي:		
	الأسهم العادية المؤهلة في بداية السنة	٢١,٥٤٥,٢٠٠	٢١,٥٤٥,٢٠٠
	أثر أسهم المنحة المصدرة	٢,١٥٤,٥٢٠	٢,١٥٤,٥٢٠
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للفترة	٢٣,٦٩٩,٧٢٠	٢٣,٦٩٩,٧٢٠

(ب) العائد المخفّض للسهم الواحد

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

٢٧ التزامات احتمالية وطارئة

في نهاية السنة بلغت الالتزامات الاحتمالية والارتباطات الرأسمالية للمجموعة ٢٤٣ مليون ريال قطري (٢٩١ مليون ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٨ 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.

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر العملات من وارداتها. برغم ذلك فإن الدفعات القائمة يتم تقييمها بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مربوط 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:

٢٠١٨	٢٠١٧
٢,١٣٩,٧٥٦ (-)/+	٣,٧٨٢,٦٨٥ (-)/+

تمويل إسلامي

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل 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 بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. سيؤدي التغير بنسبة ٥% في سعر السهم للاستثمارات المتاحة للبيع إلى التأثير على حقوق الملكية بمبلغ ٨٥,٧٥٥ ريال قطري (٩٩٨,٤٨٨ ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

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 الأخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسبما هو مشار إليه بالقيمة الدفترية لموجودات والتي تتكون في الأساس من حسابات ومحتجزات وضم 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦٧,٢٥٤,٦٥٢	١٢٣,٢٧٩,٥١١	أرصدة لدى البنوك
٤٧٥,٣٩٨,٥٣٥	٤٦٤,٥٩٨,١٩٥	حسابات ومحتجزات وضم مدينة أخرى
٥,٨٦٢,٩٨٢	١,٦٠٤,٠٨٠	محتجزات مدينة (غير متداولة)
٣,٨٩٨,٢٠١	١٤,٠٥٨,١٨٣	مستحقات من أطراف ذات علاقة
<u>٧٥٢,٤١٤,٣٧٠</u>	<u>٦٠٣,٥٣٩,٩٦٩</u>	

هناك مبلغ ٢٢٣,٩٥٣,٦٥٤ ريال قطري (٢٧٥,٩٦٢,٥٤١ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) مدين من ثلاثة عملاء رئيسيين وهو يمثل نسبة ٥٢% (نسبة ٦٠% في سنة ٢٠١٧) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا التركيز الهام للمخاطر تمت إدارته من خلال المراقبة المشددة والتتبع الدوري. لدى المجموعة سياسة صارمة لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان.

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

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

تحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" استنادا إلى احتمالية تقدم الضم المدينة من خلال مراحل متعاقبة من التأخر وحتى مرحلة الخصم. تحتسب صافي معدلات التدفق بصورة منفصلة للتعرضات لمختلف القطاعات استنادا إلى خصائص الخسارة الائتمانية المتوقعة العامة التالية - الحكومي وغير الحكومي.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات والمحتجزات والضم المدينة الأخرى من العملاء غير الحكوميين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

معدل متوسط الخسارة المرجح الإجمالية	القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية
٤,٣٨%	٨٢,٣٣٣,٢٢٢	٣,٦٠٤,١٤٢	لا
١٦,٧٣%	١٢,٢٥٤,٦٠٦	٢,٠٥٠,٦٧٢	لا
٥٥,٥٥%	١,٣٤٨,٨٩٠	٧٤٩,٣٣٨	لا
٧٧,٩٣%	٢,٨٨٩,١٦٠	٢,٢٥١,٤٠٤	لا
	<u>٩٨,٨٢٥,٨٧٩</u>	<u>٨,٦٥٥,٥٥٥</u>	

٩٠-٠٠ يوم

١٨٠-٩١ يوم تأخر في السداد

٢٧٠-١٨١ يوم تأخر في السداد

٣٦٠-٢٧١ يوم تأخر في السداد

في ٣١ ديسمبر

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

تستند العوامل المستقبلية إلى عوامل اقتصاد كلي فعلية ومتوقعة (بشكل أساسي الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر أنها إيجابية.

المتأخرة عن السداد هي تلك المبالغ التي مضى تاريخ سدادها التعاقدية أو "العادي".

ترى الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تخطت موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحويل 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.

النقد لدى البنوك

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

٢٠١٧	٢٠١٨	التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
١٤٦,٨٥٤,٠٩١	١١,٨٢٧,٦١٠	A١
١٠,١٦٣,٠٥٧	٨٥,٠٤٨,٦٣٩	A٢
٤٤٠	٤٢٩	A٣
٢١,١٦١,٣٣٧	٦,٦٦٦,٠٥٢	١Ba
٨١٠	-	baa١
٨٩,٠٧٤,٩١٧	١٩,٧٣٦,٧٨١	baa٢
٢٦٧,٢٥٤,٦٥٢	١٢٣,٢٧٩,٥١١	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 حددها الأدنى.

مستحق من طرف ذي علاقة

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

مخاطر السيولة

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

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

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-١ شهر	الإجمالي	القيمة الدفترية	٢٠١٨ ديسمبر
-	-	١٥٨,٤٩٦,٧٧٧	(١٥٨,٤٩٦,٧٧٧)	١٥٨,٤٩٦,٧٧٧	حسابات دائنة ومحتجزات وذمم أخرى دائنة
-	٢١,٥٥٥,٢٨٣	١٩٢,٤٢٠,٣٥٥	(٢١٣,٩٧٥,٦٣٨)	٢١٣,٩٧٥,٦٣٨	تمويل إسلامي
-	-	٦,٢٧٦,٩٠٤	(٦,٢٧٦,٩٠٤)	٦,٢٧٦,٩٠٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧,٥٩١,٥٨١	-	-	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	٤٧,٥٩١,٥٨١	مستحق لحكومة قطر
٤٧,٥٩١,٥٨١	٢١,٥٥٥,٢٨٣	٣٥٧,١٩٤,٠٣٦	(٤٢٦,٣٤٠,٩٠٠)	٤٢٦,٣٤٠,٩٠٠	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-١ شهرا	التدفقات النقدية التعاقدية	القيم الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	١٨٥,٨٢٦,٠٤٧	(١٨٥,٨٢٦,٠٤٧)	١٨٥,٨٢٦,٠٤٧	١٨٥,٨٢٦,٠٤٧
-	٥١,٨٦٢,٧٧٩	٣٢٦,٤٠٥,٨٢٤	(٣٧٨,٢٦٨,٦٠٣)	٣٧٨,٢٦٨,٦٠٣	٣٧٨,٢٦٨,٦٠٣
-	-	٨,٨٤٦,٤٦٦	(٨,٨٤٦,٤٦٦)	٨,٨٤٦,٤٦٦	٨,٨٤٦,٤٦٦
٤٧,٥٩١,٥٨١	-	-	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	٤٧,٥٩١,٥٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١
٤٧,٥٩١,٥٨١	٥١,٨٦٢,٧٧٩	٥٢١,٠٧٨,٣٣٧	(٦٢٠,٥٣٢,٦٩٧)	٦٢٠,٥٣٢,٦٩٧	٦٢٠,٥٣٢,٦٩٧

حسابات دائنة ومحتجزات
وذمم أخرى دائنة
تمويل إسلامي
مستحق لأطراف ذات علاقة
مستحق لحكومة قطر

إدارة رأس المال

سياسة الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين واستدامة التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه إجمالي حقوق ملكية المساهمين باستبعاد التغيرات التراكمية في احتياطي القيمة العادلة وقد تم قياسه على أنه بمبلغ ١,٥٣٣,٦١٢,٢٨٦ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ١,٥١٥,١٠١,٩٨٦ ريال قطري في ٢٠١٧).

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 تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال سنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

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

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مطابقة.
- المستوى ٢: تقنيات أخرى والتي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: التقنيات 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 مقارنة بقيمتها الدفترية لذا لم يتم إدراجها ضمن ترتيب القيمة العادلة أعلاه.

٣٠ أرقام المقارنة

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