

شركة زاد القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة زاد القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٦-١
البيانات المالية	
بيان المركز المالي الموحد	٨-٧
بيان الدخل الموحد	٩
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٣-١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٤٠-١٤

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة زاد القابضة ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبيانات الموحدة للدخل والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 ٢٠١٦ 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 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 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 توضح 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 الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

التأكيد على موضوع

بدون إبداء المزيد من التحفظ على رأينا فإننا نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٤ (ب) على البيانات المالية الموحدة حيث أن الشركة بصدد إدراج ٨,٤٦٤,١٣٢ من أسهمها 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.

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 الموضوع الوارد وصفه في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقد قمنا بتحديد الموضوع الوارد وصفه أدناه ليكون أمر التدقيق الأساسي الذي يجب الإبلاغ عنه في تقريرنا.

إهلاك وانخفاض قيمة الاستثمارات العقارية - راجع إيضاحات ٣ و ٦ حول البيانات المالية الموحدة	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن: • الاستثمارات العقارية بقيمة دفترية تبلغ ٥٦٥,٣١٨,٥٠٢ ريال قطري تمثل نسبة ٢٦,٣٦% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهي تشكل جزءا هام من البيانات المالية الموحدة. • تقوم المجموعة بوضع أحكام حول تقدير العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: - تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بالاستثمارات العقارية متضمنة الضوابط على البيانات الأساسية المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي؛ - تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية مقابل متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛ - تقييم طريقة الإهلاك المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية استنادا إلى معرفتنا؛ - إعادة احتساب مصروفات الإهلاك ومقارنتها مع مصروفات الإهلاك الفعلية للسنة؛ - الاختبار الحساس لتقييم المجموعة (للأضرار الفعلية) الداخلية الممكنة والمؤشرات الخارجية (للانخفاض في القيمة) المتعلقة بالاستثمارات العقارية متضمنة المقارنة مع القيمة العادلة المحددة من قبل مقيمين مستقلين. - قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات البيانات المالية الموحدة ذات العلاقة بالإهلاك والتقييم العادل للاستثمارات العقارية بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

<u>التعويض من حكومة دولة قطر مقابل بيع الدقيق المدعوم - راجع إيضاح ٩ (أ) حول البيانات المالية الموحدة</u>	<u>كيفية تناول تدقيقنا للأمور</u>
لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن: • للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت التعويضات المستلمة من حكومة دولة قطر ٩٨,٤٣٦,٩٤٦ ريال قطري وهو مبلغ هام 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 مسبقا فيما يتعلق بمبلغ الدقيق المباع في السوق المحلية. بسبب طبيعة الأعمال التجارية فإن تحديد الدعم يتطلب أحكاما تضع في الاعتبار مختلف أنواع الدقيق وفقرات اتفاقية الدعم المعنية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: - تقييم الضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية المبيعات متضمنة شهادات المطالبة المرحلية وعملية الاعتماد. - قرأنا عقد التعويض وناقشنا المجموعة للحصول على فهم كامل للأحكام والمخاطر المحددة. - قمنا باختبار المجموعة فيما يتعلق بمعقولية التقديرات المتعلقة بخصوص التعويض. - قمنا بتقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالتعويض من حكومة دولة قطر بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.
<u>تقييم انخفاض قيمة الشهرة</u>	<u>كيفية تناول تدقيقنا للأمور</u>
راجع إيضاحات ٢ و ٣ و ٨ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن: • كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة معترف بها بمبلغ ١٩,٧٠٤,٧٧٠ ريال قطري وهو مبلغ هام لأغراض تدقيقنا. • يطلب إجراء تقييم بصورة سنوية لإثبات ما إذا كان من اللازم الاستمرار في الاعتراف بهذه الشهرة أو ما إذا كان مطلوبا 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 بها غير مؤكد بطبيعته ويتطلب استخدام تقديرات وأحكام.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: • اختبار إجراءات وضع الموازنة بالمجموعة التي تستند إليها التوقعات. • قمنا بإشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا في: - تقييم مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل المجموعة لتقييم انخفاض قيمة الشهرة؛ - تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية في توقعات التدفقات النقدية المستخدمة من قبل المجموعة بالمقارنة مع البيانات التي تم الحصول عليها خارجيا إضافة إلى تقييماتنا للظروف الخاصة بالشركات المستثمر فيها والخبرة في المجال المعني، وخصوصا عند استخراج معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية وتقييم سير العمل في مقابل خطط الأعمال الموضوعة؛ • قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات البيانات المالية الموحدة ذات العلاقة بالمدخلات والافتراضات الرئيسية لانخفاض قيمة الشهرة مناسبة.

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 عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن تقدم لنا الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة 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 يشوبها أخطاء جوهريّة.

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

مسؤولية 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 جوهريّة خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء استنتاج عن مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً 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 كافٍ، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها 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 أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.
- 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، في حالات نادرة جداً، نقرر عدم إيراد 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 وفقا للموجودات 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 ٢٠١٦.


جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي أم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

٢٨ فبراير ٢٠١٧
الدوحة
دولة قطر

شركة زاد القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٥,٧٩٩,٢٥٥	٣٥٣,٧١٢,٢٩١	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٥٧٩,٠١٧,٢٠٥	٥٦٥,٣١٨,٥٠٢	٦	استثمارات عقارية
٥٧,٤٠٧,٧١٠	٢٣,١٤٩,٩٤٨	٧	موجودات مالية متاحة للبيع
٥,٧١١,٨٩٢	٩,٣٣٩,٠٩١		محتجزات مدينة
٤,٧٨٠,٦٤٩	٤,٦٨٣,١٠١		موجودات أخرى
١٩,٧٠٤,٧٧٠	١٩,٧٠٤,٧٧٠	٨	شهرة
١,٠١٢,٤٢١,٤٨١	٩٧٥,٩٠٧,٧٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨,٦٣٧,٣٣٩	٣١,٥٣٧,٧٩٠		أعمال عقود قيد التشغيل
٨٦,٩٣٤,١٧٤	٧٦,٣٩٣,٨٣١	٩ (أ)	مستحق من حكومة دولة قطر
٧٦٩,٢٢٨	١,٦٥٧,٠٢٩	١٠ (ب)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٤,٥٣٦,٦٩٧	١١٦,٧٠١,٣٤٥	١١	المخزون
٣٦٠,٠٨٧,١٩٦	٢٧٢,٧٤٢,٧٧٨	١٢	حسابات ومحتجزات وضمم مدينة أخرى
٢٠٥,٣١٦,٩٢١	٣٦٢,٠٨٦,٣٢٢		استثمار في سلع
٢٨٢,٤٣٧,٧٨٠	٣٠٧,٣٦١,٦١٥	١٣	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٠٧٨,٧١٩,٣٣٥	١,١٦٨,٤٨٠,٧١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٩١,١٤٠,٨١٦	٢,١٤٤,٣٨٨,٤١٣		إجمالي الموجودات

يتبع

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥	احتياطي قانوني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	احتياطي رأسمالي
٢,٠٨٥,٩٢٥	٣٤٠,٦٧٧	١٧	احتياطي القيمة العادلة
٥٤٧,٨٩٣,٦٩٠	٦٢٥,١٣٦,٨٩٨		الأرباح المدورة
١,٣٤٣,٥٥٢,٣٦٨	١,٤١٩,٠٥٠,٣٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٥٥٦,٧٣٦	٢٣,٤٤٣,٣٣٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٧,٥٩١,٥٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١	٩ (د)	مستحق لحكومة قطر
١١٧,٥٤٨,٠٧١	٨٧,٥٨١,٢٨١	١٩	تمويل اسلامي - غير متداول
١٨٣,٦٩٦,٣٨٨	١٥٨,٦١٦,١٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٣,٨٤٨,١٦١	٣٢٤,٠١٠,١٨١	٢٠	حسابات دائنة ومحتجزات وضم دائنة أخرى
٩,١٤١,٥١٩	١٧,١٢٤,٦٢٩	١٠ (ج)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٠,٩٠٢,٣٨٠	٢٢٥,٥٨٧,٠٧٧	١٩	تمويل اسلامي - متداول
٥٦٣,٨٩٢,٠٦٠	٥٦٦,٧٢١,٨٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤٧,٥٨٨,٤٤٨	٧٢٥,٣٣٨,٠٨٥		إجمالي المطلوبات
٢,٠٩١,١٤٠,٨١٦	٢,١٤٤,٣٨٨,٤١٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ من قبل كل من:

.....
الشيخ منصور بن محمد بن جبر آل ثاني
عضو مجلس الإدارة

.....
الشيخ نواف بن محمد بن جبر آل ثاني
العضو المنتدب

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
١,٠٠١,١٧٧,٩٩٠	١,١٣٧,٧٦٢,٩٥٢	٢١	الإيرادات التشغيلية
١١٨,٢٣٢,٣٤٧	٩٨,٤٣٦,٩٤٦	٩ (أ)	تعويض من الحكومة عن مبيعات دقيق مدعوم
١,١١٩,٤١٠,٣٣٧	١,٢٣٦,١٩٩,٨٩٨		إجمالي الإيرادات
(٨٦٣,٣٣١,٧١٣)	(٩١٢,٦٤٩,٧٢٤)	٢٢	التكلفة التشغيلية
٢٥٦,٠٧٨,٦٢٤	٣٢٣,٥٥٠,١٧٤		مجمّل الربح
٨٤,٧٨٤,٠٠١	٢٤,٧٠٠,٥٥٩	٢٣	إيرادات أخرى
(١١٩,٧٢٧,٦٩٧)	(١٣٥,٤٠٠,٨٤٢)	٢٤	المصاريف العمومية والإدارية
			صافي خسائر انخفاض القيمة على سلع واستثمارات
(٣٨,٩٣٣,٤٩٥)	(٢٣,٠٧١,٨٤٧)	٢٥	مالية متاحة للبيع
(٩,٨٢٤,٥٣٩)	(٨,٦٩٢,٩٤٨)		تكاليف التمويل
(١٢,٠٥٣,٣٧٨)	(١٣,٤٧٠,٧٢٩)		المساهمة في صندوق الزكاة
١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٦٧,٦١٤,٣٦٧		ربح السنة
			العائد الأساسي للسهم الواحد
٧,٤٤	٧,٧٨	٢٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٦٧,٦١٤,٣٦٧	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود المعاد تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١١,٦٨٩,٨٧٣)	(٣١٠,٦٣٦)	الموجودات المالية المتاحة للبيع- صافي التغير في القيمة العادلة ١٧
(٧,٩١٢,٦٦٨)	(١,٤٣٤,٦١٢)	الموجودات المالية المتاحة للبيع- معاد تصنيفها للربح أو الخسارة ١٧
(١٩,٦٠٢,٥٤١)	(١,٧٤٥,٢٤٨)	اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٧٢٠,٩٧٥	١٦٥,٨٦٩,١١٩	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي رأسمالي	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	إجمالي حقوق الملكية
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٦٨٨,٤٦٦	٤٧٧,٦١١,٣١٢	١,٢٩٢,٨٧٢,٥٣١
-	-	-	-	١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٦٠,٣٢٣,٥١٦
-	-	-	(١٩,٦٠٢,٥٤١)	-	(١٩,٦٠٢,٥٤١)
-	-	-	(١٩,٦٠٢,٥٤١)	١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٤٠,٧٢٠,٩٧٥
-	-	-	-	(٣,٨٦٠,٣٣٨)	(٣,٨٦٠,٣٣٨)
-	-	-	-	(٨٦,١٨٠,٨٠٠)	(٨٦,١٨٠,٨٠٠)
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٥,٩٢٥	٥٤٧,٨٩٣,٦٩٠	١,٣٤٣,٥٥٢,٣٦٨
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٥,٩٢٥	٥٤٧,٨٩٣,٦٩٠	١,٣٤٣,٥٥٢,٣٦٨
-	-	-	-	١٦٧,٦١٤,٣٦٧	١٦٧,٦١٤,٣٦٧
-	-	-	(١,٧٤٥,٢٤٨)	-	(١,٧٤٥,٢٤٨)
-	-	-	(١,٧٤٥,٢٤٨)	١٦٧,٦١٤,٣٦٧	١٦٥,٨٦٩,١١٩
-	-	-	-	(٤,١٩٠,٣٥٩)	(٤,١٩٠,٣٥٩)
-	-	-	-	(٨٦,١٨٠,٨٠٠)	(٨٦,١٨٠,٨٠٠)
٢١٥,٤٥٢,٠٠٠	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٦٧٧	٦٢٥,١٣٦,٨٩٨	١,٤١٩,٠٥٠,٣٢٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
* بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٤,١٩٠,٣٥٩ ريال قطري (٣,٨٦٠,٣٣٨ ريال قطري في ٢٠١٥) 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 ٢٠١٦.

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٦٧,٦١٤,٣٦٧		ربح السنة
تعديلات لـ:			
١,٤٥٨,١٤٣	٣٥٧,٢٦٩	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٤,٨٣٠,٠٠٠	٢٧,٣٧٢,٩٨٩	٧ (أ)	انخفاض قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤,١٠٣,٤٩٥	(٤,٣٠١,١٤٢)	٢٥	(رد) انخفاض قيمة استثمار في سلع
-	٣٧٧,٨٠٩	٦	استثمارات عقارية مشطوبة
٥٠,٤٤٢,٢٧٢	٥٣,٥٤٣,٨٦٥	٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٣٢٩,٤٦٣	١٣,٣٢٠,٨٩٤	٦	إهلاك استثمارات عقارية
(٤,٠٤١,٥٩٥)	(٢٥١,٩٣٣)	٢٣	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,٩١٣,٩٢٠)	-	٢٣	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
٩,٨٢٤,٥٣٩	٨,٦٩٢,٩٤٨		تكاليف تمويل
٥,٠٥٦,٩٧٦	٦,٥٩٩,٤٩٩		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٠٥٣,٣٧٨	١٣,٤٧٠,٧٢٩		مساهمة زكاة
(٦,١٥٦,١٢٠)	(١,٢٤٠,١٦٧)	٢٣	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,٩٠٩,٩٨٢)	(١,٣٣٣,٣١٢)	٢٣	إيراد توزيعات أرباح
(١,٧٤٥,٧٠٩)	(٣,٥٥٧,٧٨٤)	٢٣	إيرادات التمويل الإسلامي
(٥,٢٥٥,٩٤١)	(٤,٦٩٦,٩٨١)	٢٣	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٥,٣٩٨,٥١٥	٢٧٥,٩٦٩,٠٥٠		
التغيرات في:			
٣٩,٧٩٤,٤٣٢	(٢,٥٢١,٩١٧)		- المخزون
(٢٢,٢٨٧,٣٢٢)	(٢,٩٠٠,٤٥١)		- أعمال عقود قيد التشغيل
(٥,٦٠٥,٦٣٢)	١٠,٥٤٠,٣٤٣		- مستحق من / مستحق لحكومة دولة قطر (بالصافي)
(١٠٤,٢٣١,٩٣٠)	٨٥,٤٥٠,٥٦٩		- حسابات ومحتجزات وضم مدينة أخرى
			- مستحق من / مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨,٢٣٦,٦٥٢)	٧,٠٩٥,٣٠٩		(بالصافي)
٣٢,٧٠٤,١٦٨	(٤٨,٤١٧,٧٢٩)		- حسابات دائنة ومحتجزات وضم دائنة أخرى
١٤٧,٥٣٥,٥٧٩	٣٢٥,٢١٥,١٧٤		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(١,٢١٦,٠٩٣)	(١,٧١٢,٨٩٩)		مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٤,٢٨٦,٨٥٢)	(١٢,٠٥٣,٣٧٨)		زكاة مدفوعة
(٩,٦٧٨,٩٥٥)	(٨,٨٢٠,٧٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٣٢,٣٥٣,٦٧٩	٣٠٢,٦٢٨,١٥٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,١٧٤,٥٦٧)	(٦١,٥٣٢,٦٦٣)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٧٧,٦٨٠	٣٢٧,٦٩٥		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٣٣٦,٦٥٣	١١,٧٢٢,٢٦٩		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٣١٨,٢٤٢,٩٣٧	-		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
٥,٩٠٩,٩٨٢	١,٣٣٣,٣١٢	٢٣	إيراد توزيعات أرباح مستلم
(١,٧٠١,٥٣١)	(١,٨٨٥,٧٦٣)	٧ (أ)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
(١٣٨,١٧٨,٨٣٠)	(١٥٢,٤٦٨,٢٥٩)		شراء سلع
١,٧٤٥,٧٠٩	٣,١٦٢,١٤٩		إيراد مستلم من تمويل إسلامي
١٦٨,٣٥٨,٠٣٣	(١٩٩,٣٤١,٢٦٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣,٧٦٥,٤٦٩)	٤,٧١٧,٩٠٧		صافي حركة التمويل الإسلامي
(٨٢,٤٧٠,٩١٣)	(٨٣,٠٨٠,٩٧١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٦,٢٣٦,٣٨٢)	(٧٨,٣٦٣,٠٦٤)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٠٤,٤٧٥,٣٣٠	٢٤,٩٢٣,٨٣٥		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٧٧,٩٦٢,٤٥٠	٢٨٢,٤٣٧,٧٨٠		النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٨٢,٤٣٧,٧٨٠	٣٠٧,٣٦١,٦١٥	١٣	النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة زاد القابضة ش.م.ق. ("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.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة استيراد القمح وإنتاج عدة أنواع من الدقيق وتصنيع وتسويق البسكويت والمعكرونة ومنتجات المخايز. علاوة على ذلك، تكسب المجموعة دخلها من مبيعات نوع معين من الحبوب والسلع ذات الصلة. بالإضافة إلى ما سبق تقوم المجموعة بمزاولة أنشطة المقاولات لبناء والاستثمار في وإنشاء 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.

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

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠١٦.

الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مطاحن الدقيق القطرية ش.ش.و	قطر	تصنيع وتوزيع دقيق القمح والتجارة في النخالة والشعير	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة قطر للصناعات الغذائية ش.ش.و	قطر	تسويق دقيق القمح والمنتجات ذات الصلة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مخبز أم سعيد ش.ش.و	قطر	تصنيع منتجات المخايز	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أرزاق للتسويق ش.ش.و	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة زين للتجارة ش.ش.و	قطر	المتاجرة في المواد الغذائية وأعلاف الحيوانات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الأغذية الوطنية ذ.م.م	قطر	تصنيع منتجات اللحوم المجمدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ميديا للمشاريع ش.ش.و	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

٢ أساس إعداد البيانات المالية

فقرة الالتزام

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

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

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 والافتراسات المصاحبة لها على أساس مستمر. إن الأحكام الهامة المستخدمة والتقديرات على النحو التالي.

انخفاض قيمة الحسابات والذمم المدينة الأخرى

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بكامله غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم وضع مخصص لها وفقا لفترة بقائها متجاوزة لموعد استحقاقها.

الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية ومصروفات الإهلاك ذات الصلة بالتملكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود والبلى 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 للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية 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.

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 والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة

خلال الفترة الحالية، طبقت المجموعة التعديلات والتحسينات التالية على معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات والتفسيرات للمعايير ذات الصلة بعملياتها والتي تصبح فعالة لأول مرة للفترة المالية التي تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٤ "الحسابات النظامية المؤجلة".
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ حول المحاسبة عن اقتناء مساهمات في مشاريع مشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ حول توضيح الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ حول الزراعة: النباتات المنتجة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤

٢ أساس إعداد البيانات (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة (تابع)

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول الكيانات الاستثمارية التي تقوم بتطبيق استثناء التوحيد.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول مبادرة الإفصاح.

لم يكن لتطبيق التعديلات على المعايير والتفسيرات أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية التالية والتعديلات عليها والمتاحة للتبني المبكر للفترة السنوية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم تصبح سارية المفعول إلا في فترة لاحقة ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يتوقع أن يكون لتبني المعايير التالية أثرا على البيانات المالية الموحدة للشركة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)
تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وهو يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" القائم. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ موجهات منقحة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمنا نموذج خسائر ائتمان متوقعة جديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضا موجهات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ساري المفعول لفرات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتبنيه مبكرا. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "إيراد العقود مع العملاء" (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)
ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان من الممكن أن يتم الاعتراف بالإيراد ومقدار هذا الإيراد ومتى يتم ذلك. يحل المعيار محل موجهات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسير من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء". يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ساري المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بتبنيه مبكرا. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (الإيجارات) (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تعرض أغلب الإيجارات حق استخدام الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي. يلغي أيضا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج المحاسبة المزدوج الحالي للإيجارات، الذي يفرق بين إيجارات التمويل المدرجة في الميزانية العمومية وإيجارات التشغيل خارج الميزانية العمومية. وبدلا من ذلك يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج المحاسبة الفردي في الميزانية العمومية الذي يشابه المحاسبة الحالية للإيجارات التمويلية. ستظل محاسبة المؤجر مشابهة للممارسة الحالية، أي أن المؤجرين سيستمرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية وتشغيلية. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا يسمح بتبنيه مبكرا إلا في حالة تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مبكرا.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ أساس إعداد البيانات (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

لا يتوقع أن يكون لتبني المعايير التالية أثرا على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

• ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ "مبادرة الإفصاح"
• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ حول الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر غير المحققة.	
• ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ حول تصنيف وقياس معاملات الدفع التي تستند إلى أسهم
• لم يتم تحديد سريان المفعول بعد	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ حول بيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروع المشترك.

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 القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط وحسرا 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 بالمعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد الكامل.

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة 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 والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها على أنها مكونات منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

يحتسب الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك وهو تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتكلفة ناقصا 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 المقدرة للعقارات والآلات والمعدات كما يلي:

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على إنشاءات قيد التنفيذ لعقارات لم يتم تحديد استخداماتها من قبل إدارة المجموعة ما إذا كانت عقارات يشغلها المالك أو استثمارات عقارية. 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. بمجرد اكتمالها سيتم تحويل هذه العقارات إما إلى استثمارات عقارية أو إلى الممتلكات والآلات والمعدات اعتمادا على قرار الإدارة بشأن الاستخدام المنشود منها.

لا يتم إهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الاستثمارات العقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على أرض ومبنى محتفظ بهما لفترة طويلة لجني إيراد أو للزيادة الرأسمالية أو لكليهما.

يقاس العقار الاستثماري مبدئيا 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 ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة التراكمية، إن وجدت.

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 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 عقارا استثماريا تحاسب المجموعة عن هذا العقار وفقا للسياسة الواردة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية (تابع)

الاستثمارات العقارية قيد التشييد

يتم عرض العقار قيد التشييد كاستثمار عقاري 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 ناقصا 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 مسبقا.

المخزون

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

الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى

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

تلغي المجموعة الاعتراف عن موجود مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند قيامها بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد ملكية الموجود المالي.

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.

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. مبديا يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة كونها القيمة العادلة للمقابل الممنوح. في أعقاب الاعتراف المبدي 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 المتراكمة 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:

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تابع)

- (أ) انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،
(ب) احتفاظ المجموعة بحقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو

(١) قيام المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد من الموجود، أو

(٢) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجود أو الاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجود.

المطلوبات المالية غير المشتقة

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: مستحقات لأطراف ذات علاقة وحسابات ومحتجزات ودمم دائنة أخرى.

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

الحسابات 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 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. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التمويل الإسلامي

مبدئياً يتم الاعتراف بالتمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً 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. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

انخفاض القيمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقدير في تاريخ كل تقرير لما 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 ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي، ما لم يكن للموجود منتجات لتدفقات 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.

انخفاض القيمة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

عند تقييم القيمة العادلة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود. عند تقدير القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع يتم أخذ معاملات سوقية حديثة في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام 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 من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات في العادة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول يحتسب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه ليعكس التدفقات النقدية المستقبلية بعد الخمس سنوات. خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة متضمنة انخفاض قيمة مواد المخزون يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحدة 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 سابقا قد انتفت أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا 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 الموحدة.

للموجودات التالية خصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة لانخفاض القيمة بصفة سنوية وعندما تشير الظروف إلى أنه من المحتمل أن تكون القيمة الدفترية قد انخفضت.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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 مالية 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

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 (بإستبعاد خسائر الائتمان المستقبلية المقدرة والتي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي الموجود للموجود المالي.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

كما تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لاشتراكاتها في صندوق هيئة التقاعد والمعاشات الذي تديره الحكومة القطرية بالنسبة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد. يتم إدراج التكاليف 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.

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 مؤكداً 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 إيجاراً أو يحتوي على إيجار على جوهر الترتيب ويتطلب تقديراً 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

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

الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تقاس استنادا إلى التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموما في الربح أو الخسارة فيما عدا الاستثمارات في حقوق ملكية المتاحة للبيع (باستثناء انخفاض القيمة، ففي هذه الحالة يعاد تصنيف فروق العملات الأجنبية المعترف بها في الدخل الشامل آخر إلى الربح أو الخسارة).

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 مزاولة 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 نقدا 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،
- محتفظا 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 المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع موجود أو تحويل التزام تتم إما:

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

- 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.
- 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 الاستثمارات العقارية. تضم الإدارة رئيس قطاع العمليات اللوجستية ورئيس إدارة التدقيق الداخلي والمدير المالي والمديرين من كل قطاع.
- يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة مثل الاستثمارات العقارية. 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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيراد بصورة موثوق بها. يجب أن تتم تلبية المعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيراد.

مبيعات البضائع

يُقاس إيراد مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق الاستلام بالصافي من المواد المرجعة والخصومات التجارية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع بأن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها للمشتري ويصبح استرداد المقابل محتملاً.

إيراد العقود، أعمال العقود قيد التشغيل والفواتير المدفوعة مقدماً

يتم الاعتراف بإيراد العقود باستخدام طريقة النسبة المئوية لإكمال العمل استناداً إلى العمل الفعلي المؤدى بالأخذ في الاعتبار شهادات الدفع المعتمدة من قبل العميل ومساح الكميات. يتم تسجيل التكاليف والإيرادات المقدرة التي تزيد عن الفواتير حتى تاريخه كأعمال عقد قيد التنفيذ. الفواتير حتى تاريخه والتي تزيد عن التكاليف والإيرادات المقدرة يتم تسجيلها كأعمال عقود قيد التشغيل.

تتضمن تكاليف العقود المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بأداء العقد. يتم صرف التكاليف الأخرى عند تكبدها.

يتم تكوين مخصص لتكاليف الصيانة المتكبدة بعد اكتمال العقد ولكن قبل انتهاء سنة الصيانة الرسمية خلال سنة الإنشاء ويتم تحميلها على تكاليف العقد.

التغييرات في أداء المهمة وظروف المهمة والربحية المقدرة متضمنة تلك التي تنشأ من نصوص غرامات العقد والتسويات النهائية للعقد قد ينتج عنها تعديلات على التكاليف والإيراد ويتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها تحديد التعديلات.

حواجز الأرباح يتم إدراجها ضمن الإيرادات عندما يتم التأكد من مدى تحققها بصورة معقولة. مخصصات الخسائر المتوقعة عن العقود غير المكتملة يتم وضعها في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه الخسائر.

يتم إدراج مبلغ مساوي لتكاليف العقد منسوباً إلى المطالبات في الإيرادات عندما يصبح تحققه محتملاً ويمكن قياس المبلغ موثقاً به.

يتم وضع مخصصات للخسائر المستقبلية المقدرة وإدراجها في التكاليف المباشرة عندما تصبح معروفة ويمكن قياسها بصورة معقولة.

إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذي الصلة. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء مكمل 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 يخضع بالضبط مدفوعات ومقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال العمر الإنتاجي المتوقع لموجود أو مطلوب مالي (أو، متى كان ذلك ملائماً، لفترة أقصر) للقيمة الدفترية للموجود أو المطلوب المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي تقدر المجموعة 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 جزءاً متتماً لمعدل الفائدة الفعلي.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

إيراد ومصرفوف الفائدة (تابع)

تتضمن تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجود أو مطلوب مالي. إيراد ومصرفوف الفائدة المعروض في بيان الدخل الشامل يتضمن الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة محسوبة على أساس معدل الفائدة الفعلي.

الإيراد من الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

العمليات اللوجستية

يشتمل إيراد العمليات اللوجستية على خدمات النقل. يقاس إيراد العمليات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيتم استلامه عن البضائع والخدمات ويتم الاعتراف به عند اكتمال الخدمة.

إيراد توزيعات الأرباح

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

التعويض من حكومة قطر

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

التعويض من حكومة قطر عن بيع الدقيق المدعوم تستحق استناداً 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 كمصرفوف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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	٢٠١٥	٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥	٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥
الإيرادات الخارجية	٩,٦١١,٥٦٢	١٣,١٠٣,٥٢٥	٧٣٨,٣٦٧,١٨٥	٦٨٨,٣٩٨,٢٢١	٤١٥,٣٧٧,٥١٣	٣٨٥,٨٦٧,٩٥٧	١,١٦٣,٣٥٦,٢٦٠	١,٠٨٧,٣٦٩,٧٠٣
إيرادات بين القطاعات	-	-	١١٣,٠٠٦,٠٤٨	٥٣,٧٣٠,٧١٢	٩٥,٠١٩,٤٧٢	٣٧,٣٩٩,٠١٢	٢٠٨,٠٢٥,٥٢٠	٩١,١٢٩,٧٢٤
تعويض من حكومة قطر	-	-	٩٨,٤٣٦,٩٤٦	١١٨,٢٣٢,٣٤٧	-	-	٩٨,٤٣٦,٩٤٦	١١٨,٢٣٢,٣٤٧
إجمالي الربح	٩,٦١١,٥٦٢	١٣,١٠٣,٥٢٥	٩٤٩,٨١٠,١٧٩	٨٦٠,٣٦١,٢٨٠	٥١٠,٣٩٦,٩٨٥	٤٢٣,٢٦٦,٩٦٩	١,٤٦٩,٨١٨,٧٢٦	١,٢٩٦,٧٣١,٧٧٤
ربح / (خسارة) القطاع	(٦٥,٥٢٢,٣٦٢)	(٧٨,٠٤١,٦١٥)	١٧٢,٣٩٦,٧١٢	١٤٦,٩٨٩,٣٢٠	٦٠,٧٤٠,٠١٧	٩٣,٣١٤,٥٦٥	١٦٧,٦١٤,٣٦٧	١٦٠,٣٢٣,٥١٦
الموجودات والمطلوبات	الاستثمار والخدمات المدارة		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		مقاولات وعقارات وغيرها		المجموع	
	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥	٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥	٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥
الموجودات المتداولة	٦٥٣,٠٨٠,٧٩٣	٤٩٧,٧٣٦,٨٣٢	٣٢٧,٩٢٦,٤٤٩	٤١٢,١٠٢,٢١١	١٨٧,٤٧٣,٤٦٨	١٦٨,٨٨٠,٢٩٢	١,١٦٨,٤٨٠,٧١٠	١,٠٧٨,٧١٩,٣٣٥
الموجودات غير المتداولة	٥٠,٣٦٩,٨٨٢	٨٥,٠٣٣,٥٠٤	٨٦,٦١٤,٨٤٠	٦٦,١٩٦,٩٣٥	٨٣٨,٩٢٢,٩٨١	٨٦١,١٩١,٠٤٢	٩٧٥,٩٠٧,٧٠٣	١,٠١٢,٤٢١,٤٨١
إجمالي الموجودات	٧٠٣,٤٥٠,٦٧٥	٥٨٢,٧٧٠,٣٣٦	٤١٤,٥٤١,٢٨٩	٤٧٨,٢٩٩,١٤٦	١,٠٢٦,٣٩٦,٤٤٩	١,٠٣٠,٠٧١,٣٣٤	٢,١٤٤,٣٨٨,٤١٣	٢,٠٩١,١٤٠,٨١٦
المطلوبات المتداولة	١٠١,٧١٥,٦٠٦	٦٠,٩٤٨,٧١١	٣١٦,٨٧٠,١٩٠	٣٣٢,٨٧٤,٨٦٠	١٤٨,١٣٦,٠٩١	١٧٠,٠٦٨,٤٨٩	٥٦٦,٧٢١,٨٨٧	٥٦٣,٨٩٢,٠٦٠
المطلوبات غير المتداولة	٧,٣٩٤,٩٨٦	٦,٧٨٧,٣٩٧	٥٥,٨٨٣,٦٢١	٥٣,٨٦٥,٩٣٤	٩٥,٣٣٧,٥٩١	١٢٣,٠٤٣,٠٥٧	١٥٨,٦١٦,١٩٨	١٨٣,٦٩٦,٣٨٨
إجمالي المطلوبات	١٠٩,١١٠,٥٩٢	٦٧,٧٣٦,١٠٨	٣٧٢,٧٥٣,٨١١	٣٨٦,٧٤٠,٧٩٤	٢٤٣,٤٧٣,٦٨٢	٢٩٣,١١١,٥٤٦	٧٢٥,٣٣٨,٠٨٥	٧٤٧,٥٨٨,٤٤٨

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	الأراضي	المباني والحقوق المصاحبة لها	الماكينات والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٥	١٠,٦٣٤,٨٣٢	٤٧٦,١١٢,٣٦٠	٢٤٧,٢٥١,٩٧٠	١٨,٣٩٩,٢٥٨	١٠٧,٢٣٠,٣٣١	١٣,٠٥٤,٤٣٧	٣٥,٥٢٧,٤٦٧	٩٠٨,٢١٠,٦٥٥
إضافات	-	١,٩٨٥,٥٤٧	١٣,٧٠٤,٠٢٢	٣,١٢١,٦٩٥	١٧,٨٩٧,٤٨٨	١,٤٧٥,٣١٢	١٢,٩٩٠,٥٠٣	٥١,١٧٤,٥٦٧
استبعادات	-	(٤,٥٨٨,٧١٥)	(٩,٠٠٨,٥٢٢)	(٥٨٨,٥٤١)	(٤,٢٢١,١٦٣)	(٦٥٣,٨٣٠)	(٢٢٧,٣٩٥)	(١٩,٢٨٨,١٦٦)
تحويلات	-	١٣,٤٨٤,٠٨٠	١٤,٧٧١,٠٥٦	-	-	-	(٢٨,٢٥٥,١٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٦٣٤,٨٣٢	٤٨٦,٩٩٣,٢٧٢	٢٦٦,٧١٨,٥٢٦	٢٠,٩٣٢,٤١٢	١٢٠,٩٠٦,٦٥٦	١٣,٨٧٥,٩١٩	٢٠,٠٣٥,٤٣٩	٩٤٠,٠٩٧,٠٥٦
إضافات	-	٢,١٣٢,٣٥٦	١٥,٨٢٧,٤٧٠	٩٧٣,٦١٨	١٥,٤٨١,٢٠٨	١,٢٥٥,٩٣٤	٢٥,٨٦٢,٠٧٧	٦١,٥٣٢,٦٦٣
استبعادات	-	-	(١٧٣,٧٦٠)	(٩١٧,٨٤٠)	(١,٩٠٥,١٩٧)	-	-	(٢,٩٩٦,٧٩٧)
تحويلات	-	٢,٩٧٢,٠٤٥	٨,٥٦١,٠٥٩	٤,٢٩٩,٧٦١	-	-	(١٥,٨٣٢,٨٦٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٦٣٤,٨٣٢	٤٩٢,٠٩٧,٦٧٣	٢٩٠,٩٣٣,٢٩٥	٢٥,٢٨٧,٩٥١	١٣٤,٤٨٢,٦٦٧	١٥,١٣١,٨٥٣	٣٠,٠٦٤,٦٥١	٩٩٨,٦٣٢,٩٢٢
الإهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة	-	٢٦١,٧٦٠,٠٨٠	٢٠٦,٠٩٠,٨٩٣	١٦,٠١١,٠٩٤	٦٩,١١٨,٨٣٩	٩,٠٢٦,٧٠٤	-	٥٦٢,٠٠٧,٦١٠
كما في ١ يناير ٢٠١٥	-	٢٤,٥٩٩,٦٥٣	١١,٣٨٣,٥٦٨	١,٤٦٦,١٥٩	١١,٤٦٧,٨٣٢	١,٥٢٥,٠٦٠	-	٥٠,٤٤٢,٢٧٢
مصرفوف السنة	-	(٤,٤٣٧,٧٤١)	(٨,٧٣١,٣٦٨)	(٥٨٣,٢٩٧)	(٣,٨٥٧,٠٦٤)	(٥٤٢,٦١١)	-	(١٨,١٥٢,٠٨١)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	٢٨١,٩٢١,٩٩٢	٢٠٨,٧٤٣,٠٩٣	١٦,٨٩٣,٩٥٦	٧٦,٧٢٩,٦٠٧	١٠,٠٠٩,١٥٣	-	٥٩٤,٢٩٧,٨٠١
إهلاك خلال السنة	١,٥٨٧,٢١٥	٢٣,٣٩٦,٢٩٦	١٢,٧١٥,٥٧٣	١,٤٤١,٦٤٣	١٣,٠٠٥,٢٣٥	١,٣٩٧,٩٠٣	-	٥٣,٥٤٣,٨٦٥
استبعادات	-	-	(١٧٣,٧٦٠)	(٩١٧,٨٤٠)	(١,٨٢٩,٤٣٥)	-	-	(٢,٩٢١,٠٣٥)
تحويلات	-	-	(٤,٢١٤,٣١٦)	٤,٢١٤,٣١٦	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٥٨٧,٢١٥	٣٠٥,٣١٨,٢٨٨	٢١٧,٠٧٠,٥٩٠	٢١,٦٣٢,٠٧٥	٨٧,٩٠٥,٤٠٧	١١,٤٠٧,٠٥٦	-	٦٤٤,٩٢٠,٦٣١
صافي القيمة الدفترية	٩,٠٤٧,٦١٧	١٨٦,٧٧٩,٣٨٥	٧٣,٨٦٢,٧٠٥	٣,٦٥٥,٨٧٦	٤٦,٥٧٧,٢٦٠	٣,٧٢٤,٧٩٧	٣٠,٠٦٤,٦٥١	٣٥٣,٧١٢,٢٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٦٣٤,٨٣٢	٢٠٥,٠٧١,٢٨٠	٥٧,٩٧٥,٤٣٣	٤,٠٣٨,٤٥٦	٤٤,١٧٧,٠٤٩	٣,٨٦٦,٧٦٦	٢٠,٠٣٥,٤٣٩	٣٤٥,٧٩٩,٢٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-

تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥

٢٠١٦

٤٤,٠٦٠,٦١٦

٤٦,١٩٤,٢٤٤

٦,٣٨١,٦٥٦

٧,٣٤٩,٦٢١

٥٠,٤٤٢,٢٧٢

٥٣,٥٤٣,٨٦٥

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٦ استثمارات عقارية

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المشاريع قيد التطوير	المباني	الأراضي	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي				
٦٨٦,٤٣٠,٨٧٥	٦٢٤,٣٣٥,٠٥٨	٣٧٧,٨٠٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ١ يناير
٢٠٥,٢٣٣,٢٠٠	-	-	-	-	تحويلات من مقدم الأرض
(٢٦٥,٠٢٥,٢٠٠)	-	-	-	-	استيعادات
(٢,٣٠٣,٨١٧)	(٣٧٧,٨٠٩)	(٣٧٧,٨٠٩)	-	-	شطب
٦٢٤,٣٣٥,٠٥٨	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	-	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
الإهلاك المتراكم					
٣٣,٩٨٨,٣٩٠	٤٥,٣١٧,٨٥٣	-	٤٥,٣١٧,٨٥٣	-	كما في ١ يناير
١١,٣٢٩,٤٦٣	١٣,٣٢٠,٨٩٤	-	١٣,٣٢٠,٨٩٤	-	إهلاك (إيضاح ٢٢)
٤٥,٣١٧,٨٥٣	٥٨,٦٣٨,٧٤٧	-	٥٨,٦٣٨,٧٤٧	-	كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية					
-	٥٦٥,٣١٨,٥٠٢	-	١١١,٣٠٣,٢٠٢	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٧٩,٠١٧,٢٠٥	-	٣٧٧,٨٠٩	١٢٤,٦٢٤,٠٩٦	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشتمل الاستثمارات العقارية 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 ٢٠١٦ بمبلغ ٨١٠ مليون ريال قطري (٩٨٤,٧ ريال قطري في ٢٠١٥). استند التقييم إلى معاملة عن موجود مماثل في نفس الموقع. لا تتوقع الإدارة تغييرا هاما في القيمة العادلة للاستثمار العقاري خلال السنة الحالية.

تم رهن استثمارات عقارية خاصة بالمجموعة بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري (بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٥) مقابل تسهيل التمويل الإسلامي (إيضاح ١٩).

٧ موجودات مالية متاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات في أسهم شركات مدرجة مصنفة على أنها موجودات مالية متاحة للبيع.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	استثمار في أدوات
٥٧,٤٠٧,٧١٠	٢٣,١٤٩,٩٤٨	مدرجة - إيضاح ٧ (أ)

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٧ موجودات مالية متاحة للبيع (تابع)

(أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٣,٢١٩,٤٣٢	٥٧,٤٠٧,٧١٠	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠١,٥٣١	١,٨٨٥,٧٦٣	إضافات خلال السنة
(٣٠,٩٩٣,٣٨٠)	(٨,٤٥٩,٩٠٠)	استبعادات خلال السنة
(١١,٦٨٩,٨٧٣)	(٣١٠,٦٣٦)	تعديل القيمة العادلة (إيضاح ١٧)
(١٤,٨٣٠,٠٠٠)	(٢٧,٣٧٢,٩٨٩)	مخصص انخفاض قيمة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٥٧,٤٠٧,٧١٠	٢٣,١٤٩,٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة

٨ الشهرة

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

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

القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها استنادا إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام. تستخدم عمليات الاحتساب المذكورة 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 المتوقع 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 ٢٠١٦ لم يتم تحديد خسارة انخفاض في القيمة (لم يحدث انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٥).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الشركة الوطنية للأغذية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠%	١٠%	نمو الحجم السنوي المركب
٢%	٢%	معدل النمو النهائي
١٥%	١٥%	معدل الخصم

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٨ الشهر (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

حددت الإدارة نمو الحجم السنوي المركب لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد على مدى توقعات بخمس سنوات على أنه الافتراض الرئيسي. نمو الحجم في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيرادات والتكاليف. معدل نمو الحجم السنوي المركب يستند إلى الأداء الماضي وتوقعات الإدارة للتطورات بالسوق. معدلات الخصم المستخدمة تعكس مخاطر محددة متعلقة بقطاعات التشغيل ذات الصلة.

٩ المستحقات من ولحكومة قطر

(أ) المستحق من حكومة قطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعويضات من حكومة قطر
١٤١,٢٨٧,٥٨٢	١٤٦,٨٩٣,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
(١١٢,٦٢٦,٧١٥)	(١٠٨,٩٧٧,٢٨٩)	النقد المستلم خلال السنة
١١٨,٢٣٢,٣٤٧	٩٨,٤٣٦,٩٤٦	التعويض المستحق للسنة عن بيع الدقيق المدعوم
١٤٦,٨٩٣,٢١٤	١٣٦,٣٥٢,٨٧١	التعويض المستحق من حكومة قطر
(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	(٥٩,٩٥٩,٠٤٠)	قرض من حكومة قطر إيضاح ٩ (ج)
٨٦,٩٣٤,١٧٤	٧٦,٣٩٣,٨٣١	صافي المستحق من حكومة قطر إيضاح ٩ (ب)

(ب) يتضمن هذا تعويضا مدين بمبلغ ٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري (٦٨,٣٦٨,٥٧٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٥) 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 ي 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.

مبلغ المطالبات بموجب اتفاقية التعويض المذكورة أعلاه والقرض قيد المراجعة من قبل حكومة قطر.

(د) المستحق لحكومة قطر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان المستحق لحكومة قطر بمبلغ ٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري (٤٧,٥٩١,٥٨١ ريال قطري في ٢٠١٥) 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.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

١٠ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والهيئات والأفراد التي تقع ضمن تعريف الطرف ذات الصلة على النحو المشار في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الأطراف ذات العلاقة. تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والكيانات التي للمساهمين فيها حصة مسيطرة والشركات التابعة والأطراف الأخرى ذات الصلة.

(أ) التعويضات لكبار موظفي الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٥
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١٥,٦٢٧,٣٢٦	١٤,٩٣٦,٤٣١
منافع نهاية خدمة	١,٢٣٢,٤٨٤	٦١٦,٠٤٢
	<u>١٦,٨٥٩,٨١٠</u>	<u>١٥,٥٥٢,٤٧٣</u>

(ب) المستحقات من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة داندي ذ.م.م	١,٤٩٩,٩٩٣
شركة الأخوة السبعة القابضة ذ.م.م	١٥٧,٠٣٦
	-
	<u>٧٦٩,٢٢٨</u>
	<u>٧٦٩,٢٢٨</u>

(ج) المستحقات الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة إم إف إنتش	١١,٠٩٤,٢٨٢
شركة أعيان للإجارة	٦,٠٣٠,٣٤٧
شركة الأخوة السبعة القابضة ذ.م.م	-
	٥,٠٠٠
	<u>٩,١٤١,٥١٩</u>
	<u>١٧,١٢٤,٦٢٩</u>

(د) التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قيم المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦ ٢٠١٥

بيع بضائع وتقديم خدمات	١,٣٦٦,٧٦٠	١٧٠,٢٣٣
الشركات تحت السيطرة المشتركة	١٦,٠٠٠	-
داندي		
شركة أعيان للإجارة		
شراء بضائع	١١,٢٢٩,٠٩٤	٣١,٩٩٠,٢٧٨
الشركات تحت السيطرة المشتركة	٧,٢٧٤,٦٦٥	٩,٤٨٠
شركة إم إف إنتش	١,٩٦٩,٨٤٦	١,٢١٣,٤٧٧
الشركة القطرية للمنظفات		
شركة أعيان للإجارة		

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

١١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٧,٦٨١,٠٦٧	٧٩,٩٦٦,٦٨٥	مخزون قمح
٩,١٧٣,٠٠١	١٥,٢٥٤,٥٠٧	مواد خام
٣,٥٠٥,٧٨٢	٤,٦٣٦,٦٩٧	مواد تعبئة وتغليف
٤٢٤,٨٢١	٧٩,٦٦٩	جوالات فارغة وأخرى
٥,٩٦٢,٤٨١	٧,٩١٦,٣٩٧	قطع غيار
٤٨٠,٦١١	١,٩٩٦,٩٦٥	أخرى
٩٧,٢٢٧,٧٦٣	١٠٩,٨٥٠,٩٢٠	
(٢,٢٢١,٦٥٦)	(٢,٣٦٨,٤٨٦)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٥,٠٠٦,١٠٧	١٠٧,٤٨٢,٤٣٤	
٦,٧٢٥,٠٩٨	٦,٦٩٩,٣٩٦	بضائع مكتملة
١٢,٨٠٥,٤٩٢	٢,٥١٩,٥١٥	مخزون للمتاجرة
١١٤,٥٣٦,٦٩٧	١١٦,٧٠١,٣٤٥	الإجمالي

التغير في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨١٧,١٦٦	٢,٢٢١,٦٥٦	الرصيد في بداية السنة
١,٤٥٨,١٤٣	٣٥٧,٢٦٩	مخصص مكون للسنة
(٥٣,٦٥٣)	(٢١٠,٤٣٩)	مشطوب خلال السنة
٢,٢٢١,٦٥٦	٢,٣٦٨,٤٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

١٢ حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٤٨,٤٠٩,٦٦٧	٢٩٠,١٩٩,٢٩٧	حسابات مدينة
١٩,٢٣٦,٩٧٩	٢١,٩٠٦,٧٤٠	محتجزات مدينة – متداولة
٣٦٧,٦٤٦,٦٤٦	٣١٢,١٠٦,٠٣٧	
(٦٣,٣٣٩,٤٧٨)	(٦٢,٠٨٦,٣٣٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠٤,٣٠٧,١٦٨	٢٥٠,٠١٩,٧٠٠	
٥١,٤٢٠,٧٧٥	١٨,٥٦٣,٧٥٤	مدفوعات مقدما وسلف
٢,١٥٦,٠٠٠	١,٨٩٢,٥٠٠	وديعة حدية
١,٦٠٦,٤٤٣	٢,٠٠٢,٠٧٨	إيراد مستحق
٤,٦٣٦,٦٦٧	٤,٣٠٤,٦٠٣	ذمم مدينة وودائع أخرى
٥٩,٨١٩,٨٨٥	٢٦,٧٦٢,٩٣٥	
(٤,٠٣٩,٨٥٧)	(٤,٠٣٩,٨٥٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٥,٧٨٠,٠٢٨	٢٢,٧٢٣,٠٧٨	
٣٦٠,٠٨٧,١٩٦	٢٧٢,٧٤٢,٧٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

١٢ حسابات ومحتجزات وضم مدينة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٠,٦٥٢,٤٤٢	٦٣,٣٣٩,٤٧٨	الرصيد خلال السنة
١,٤٠٧,٧١٢	٨٩٢,٧٤٩	المخصص المكون خلال السنة
(٧,٥٦٣,٨٣٢)	(٢,١٣٢,٩١٦)	رد خلال السنة
(١,١٥٦,٨٤٤)	(١٢,٩٧٤)	مشطوب خلال السنة
<u>٦٣,٣٣٩,٤٧٨</u>	<u>٦٢,٠٨٦,٣٣٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

هناك مبلغ ١١٩,٥٤٩,٤٣٥ ريال قطري (٢١٧,١٠٩,٥٩٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٥) مدين من عميلين رئيسيين يمثل ٣٨% (٥٩% في ٢٠١٥) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

١٣ النقد وأرصدة البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٨٠,٨٥١,٠٠٧	٣٠٥,١٣٦,٤٠٧	نقد لدى البنوك
١,٥٨٦,٧٧٣	٢,٢٢٥,٢٠٨	نقد بالصندوق
<u>٢٨٢,٤٣٧,٧٨٠</u>	<u>٣٠٧,٣٦١,٦١٥</u>	

١٤ رأس المال

(أ) رأس المال المصرح به يبلغ ٢١٥,٤٥٢,٠٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يمثل عدد ٢١,٥٤٥,٢٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣٠,٨١٠,٦٨٠	١٣٠,٨١٠,٦٨٠	مصدر ومدفوع بالكامل- مدرجة في البورصة
٨٤,٦٤١,٣٢٠	٨٤,٦٤١,٣٢٠	مصدر خلال عملية تبادل أسهم- غير مدرجة
<u>٢١٥,٤٥٢,٠٠٠</u>	<u>٢١٥,٤٥٢,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كانت الأسهم غير المدرجة في البورصة بعدد ٨,٤٦٤,١٣٢ سهم ذات قيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال قطري بإجمالي ٨٤,٦٤١,٣٢٠ ريال قطري (٨٤,٦٤١,٣٢٠ ريال قطري في ٢٠١٥) يمثل القيمة الاسمية للأسهم المصدرة لشراء شركة مشاريع ميدا ش.ش.و. من خلال صفقة مبادلة الأسهم.

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

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 ٢٠١٦ (مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٥) يمثل احتياطي إضافي تم تكوينه من أرباح السنوات الماضية. لم يكن هناك أي تغير في هذا الاحتياطي خلال السنة الحالية.

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

١٧ احتياطي القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢١,٦٨٨,٤٦٦	٢,٠٨٥,٩٢٥	الرصيد في ١ يناير
(١١,٦٨٩,٨٧٣)	(٣١٠,٦٣٦)	موجودات مالية متاحة للبيع-صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١/٧)
(٧,٩١٢,٦٦٨)	(١,٤٣٤,٦١٢)	موجودات مالية متاحة للبيع-معاد تصنيفها للربح أو الخسارة
٢,٠٨٥,٩٢٥	٣٤٠,٦٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٨ توزيعات الأرباح

في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ تم اقتراح توزيعات أرباح بمبلغ ٤,٥ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لا تظهر هذه البيانات المالية الموحدة هذه التوزيعات المستحقة الدفع والتي ستم المحاسبة عنها كتوزيع في حقوق ملكية المساهمين في الأرباح المدورة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

توزيعات الأرباح المعلن عنها فيما يتعلق برح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كانت بمبلغ ٨٦,٢ مليون ريال قطري بواقع ٤ ريالات قطرية للسهم (٢٠١٤: ٨٦,٢ مليون ريال قطري).

١٩ تمويل إسلامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٧,٥٤٨,٠٧١	٨٧,٥٨١,٢٨١	تمويل إسلامي - غير متداول
١٩٠,٩٠٢,٣٨٠	٢٢٥,٥٨٧,٠٧٧	تمويل إسلامي - متداول
٣٠٨,٤٥٠,٤٥١	٣١٣,١٦٨,٣٥٨	

يتم تأمين التمويل الإسلامي مقابل ضمانات من الشركة و رهن من الدرجة الأولى على بعض الاستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٦) وتنازل عن عائدات الإيجار من الاستثمارات العقارية المرهونة.

٢٠ حسابات ومحتجزات و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٨٥,٩٩٥,١٣٧	١٧٢,٣٥٢,٧١٩	حسابات دائنة
٣٩,٦٦٦,٠٤٧	٣٩,٩٨٠,٦٦٦	مخصص تكاليف مهام
٢١,٣٧٢,٧٧٥	٢٤,٤٧٢,٦٠٤	توزيعات أرباح دائنة
١٤,٤٩٣,٦٥٣	٨,٠٥٠,٦٩٧	مبالغ دائنة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة الدفع
١٣,٩٩٧,٠٠٣	٦,٢٢٤,٢٩٦	مقاولو باطن دانتون
١٢,٠٥٣,٣٧٨	١٣,٤٧٠,٧٢٩	زكاة دائنة
٧,٠٣٢,٥٧٦	٥,٢١١,١٦٩	محتجزات دائنة
٤٧٩,٧٣٧	٣٥١,٩٤٧	فائدة مستحقة
٢٧٩,٩٨٠	١,٥٢٥,٧٦٤	مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
٦١,٤٧٧,٨٧٥	٤٥,٣٦٩,٥٩٠	ذمم دائنة أخرى
٣٦٣,٨٤٨,١٦١	٣٢٤,٠١٠,١٨١	

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٢١ إيرادات التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٥	
٣٢١,٤٠٩,٠٩٨	٢٩٣,١٩٩,٨٧٧	بيع حبوب أخرى و سلع ذات صلة
٢٤٣,٢٧٠,٧٥٠	٢٤٠,٠٦٥,٢٦٤	منتجات غير مدعومة
٤١,٠٠٩,٧٤٥	٥٠,٧٨٢,١٧٦	منتجات مدعومة
١٥٧,١١٧,١٧٥	١٤٣,١٥١,٢٧١	مواد بناء ولوجستيات
١٩٥,٧٣٣,٨١٦	١٣٣,٥٦٤,٠٤٥	إيراد مقاولات
٥٩,٦٨٨,٣٥٥	٥٨,١٧٩,٩٢١	إيراد إيجار
١١٩,٥٣٤,٠١٣	٨٢,٢٣٥,٤٣٦	منتجات وخدمات أخرى
<u>١,١٣٧,٧٦٢,٩٥٢</u>	<u>١,٠٠١,١٧٧,٩٩٠</u>	

٢٢ مصروفات التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٥	
٤٠٤,٠٣٢,٥٠٢	٣٦٩,١١٧,٨١١	مواد مستهلكة
٤٦,١٩٤,٢٤٤	٤٤,٠٦٠,٦١٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣,٣٢٠,٨٩٤	١١,٣٢٩,٤٦٣	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
٤٤٩,١٠٢,٠٨٤	٤٣٨,٨٢٣,٨٢٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٩١٢,٦٤٩,٧٢٤</u>	<u>٨٦٣,٣٣١,٧١٣</u>	

٢٣ إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٥	
٤,٦٩٦,٩٨١	٥,٢٥٥,٩٤١	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٣,٥٥٧,٧٨٤	١,٧٤٥,٧٠٩	إيرادات تمويل إسلامي
١,٢٤٠,١٦٧	٦,١٥٦,١٢٠	عكس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
١,٣٣٣,٣١٢	٥,٩٠٩,٩٨٢	إيراد توزيعات أرباح
٢٥١,٩٣٣	٤,٠٤١,٥٩٥	إيرادات ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٠,٩١٣,٩٢٠	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
١٣,٦٢٠,٣٨٢	١٠,٧٦٠,٧٣٤	إيرادات أخرى
<u>٢٤,٧٠٠,٥٥٩</u>	<u>٨٤,٧٨٤,٠٠١</u>	

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٢٤ مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
٥١,٩٦٥,٦٠٠	٥٢,٦٢٨,٨٨٥	رواتب ومنافع الموظفين
١٠,٥٢٧,٧٩٥	١٤,١٣٣,٦٠٣	حسوم مبيعات
٩,٥٨٠,٠٠٠	٩,٥٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٦٩٢,٣١٥	٩,١٣١,٤٦٣	إيجار
٦,٣٨١,٦٥٦	٧,٣٤٩,٦٢١	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥,٣١٨,٠٠٢	٥,٣٣٧,٩٤٤	مصروفات تغليف و شحن
٢,٣٠٠,١٦٢	٢,٩٥١,٨٣٤	عمولة مبيعات
٢,٣٢٧,٥٢٥	٢,٣٧٧,١٦٢	مصروفات تأمين
١,٦٩٢,٢٩٩	١,٩٠٠,١٢٤	سفر وانتقال
٢,٠٤٢,٦٨٢	١,٥٧٢,٩٤٦	مصروفات تسويق
١٨,٨٩٩,٦٦١	٢٨,٤٣٧,٢٦٠	مصروفات متنوعة
<u>١١٩,٧٢٧,٦٩٧</u>	<u>١٣٥,٤٠٠,٨٤٢</u>	

٢٥ صافي مخصص خسارة على السلع واستثمارات متاحة للبيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤,٨٣٠,٠٠٠	٢٧,٣٧٢,٩٨٩	خسارة انخفاض في قيمة أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٧/أ)
٢٤,١٠٣,٤٩٥	(٤,٣٠١,١٤٢)	خسارة انخفاض قيمة سلع
<u>٣٨,٩٣٣,٤٩٥</u>	<u>٢٣,٠٧١,٨٤٧</u>	

يرجع مخصص خسارة انخفاض قيمة السلع إلى زيادة في القيمة السوقية للمعادن النفيسة. اعترفت الإدارة بهذا الرد استناداً إلى السياسة المحاسبية المطبقة للاستثمار في السلع.

٢٦ العائد على السهم (أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦٠,٣٢٣,٥١٦	١٦٧,٦١٤,٣٦٧	صافي الربح المنسوب إلى حملة الأسهم العادية للشركة
٢١,٥٤٥,٢٠٠	٢١,٥٤٥,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>٧,٤٤</u>	<u>٧,٧٨</u>	العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)

(ب) العائد المخفض للسهم الواحد

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

٢٧ التزامات احتمالية وطارئة

في نهاية السنة بلغت الالتزامات الاحتمالية والارتباطات الرأسمالية للمجموعة ٣٦٧,٦ مليون ريال قطري (٣٧٤,٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٥).

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية

الهدف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة على تمويل إسلامي وحسابات ومحتجزات وضمم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣,١٣١,٦٨٣ (-) /+ ٣,٠٨٤,٥٠٤ (-) /+

تمويل إسلامي

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل طرف مقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته بما يتسبب خسارة مالية للطرف الآخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسبما هو مشار إليه بالقيمة الدفترية لموجودات والتي تتكون في الأساس من حسابات ومحتجزات وضمم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٠٥,١٣٦,٤٠٧ ٢٨٠,٨٥١,٠٠٧

٣١٨,٣٠٣,١٤٠ ٣٧٤,٤٣٩,٣١٣

٤,٦٨٣,١٠١ ٤,٧٨٠,٦٤٩

٩,٣٣٩,٠٩١ ٥,٧١١,٨٩٢

١,٦٥٧,٠٢٩ ٧٦٩,٢٢٨

٦٣٩,١١٨,٧٦٨ ٦٦٦,٥٥٢,٠٨٩

ضمانات بنكية

حسابات ومحتجزات وضمم مدينة أخرى

موجودات أخرى

محتجزات مدينة (غير متداولة)

مستحقات من أطراف ذات علاقة

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

هناك مبلغ ١١٩,٥٤٩,٤٣٥ ريال قطري (٢١٧,١٠٩,٥٩٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٥) مدين من عميلين رئيسيين وهو يمثل نسبة ٣٨% (نسبة ٥٩% في سنة ٢٠١٥) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. 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.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم يمثل الحساسية لأثر التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها في حقوق الملكية للتغيرات الممكنة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق ملكية مدرجة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. سيؤدي التغير بنسبة ٥% في سعر حقوق الملكية للاستثمارات المتاحة للبيع التأثير على حقوق الملكية بمبلغ ١,١٥٧,٤٩٧ ريال قطري (٢,٨٧٠,٣٨٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٥).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن ذلك أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معا، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة وأن تحافظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض البنكية.

يلخص الجدول أدناه ملخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استنادا إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيم الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١٢-١ شهرا	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
حسابات دائنة ومحتجزات	٢٣٨,٠٣٥,٤٨٥	(٢٣٨,٠٣٥,٤٨٥)	٢٣٨,٠٣٥,٤٨٥	-	-
وئمة أخرى دائنة	٣١٣,١٦٨,٣٥٨	(٣١٣,١٦٨,٣٥٨)	٢٢٥,٥٨٧,٠٧٧	٨٧,٥٨١,٢٨١	-
تمويل إسلامي	١٧,١٢٤,٦٢٩	(١٧,١٢٤,٦٢٩)	١٧,١٢٤,٦٢٩	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٧,٥٩١,٥٨١	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	-	-	٤٧,٥٩١,٥٨١
مستحق لحكومة قطر	٦١٥,٩٢٠,٠٥٣	(٦١٥,٩٢٠,٠٥٣)	٤٨٠,٧٤٧,١٩١	٨٧,٥٨١,٢٨١	٤٧,٥٩١,٥٨١
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٧٦,٢٣٢,٣٠٨	(٢٧٦,٢٣٢,٣٠٨)	٢٧٦,٢٣٢,٣٠٨	-	-
حسابات دائنة ومحتجزات	٣٠٨,٤٥٠,٤٥١	(٣٠٨,٤٥٠,٤٥١)	١٩٠,٩٠٢,٣٨٠	١١٧,٥٤٨,٠٧١	-
وئمة أخرى دائنة	٩,١٤١,٥١٩	(٩,١٤١,٥١٩)	٩,١٤١,٥١٩	-	-
تمويل إسلامي	٤٧,٥٩١,٥٨١	(٤٧,٥٩١,٥٨١)	-	-	٤٧,٥٩١,٥٨١
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٤١,٤١٥,٨٥٩	(٦٤١,٤١٥,٨٥٩)	٤٧٦,٢٧٦,٢٠٧	١١٧,٥٤٨,٠٧١	٤٧,٥٩١,٥٨١
مستحق لحكومة قطر					

شركة زاد القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 ١,٤١٨,٧٠٩,٦٥١ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مبلغ ١,٣٤١,٤٦٦,٤٤٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٥).

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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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 الديون. 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 ٢٠١٦ 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.