

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مالك
بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لبلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية في دولة قطر، فإننا كيان مستقل عن الشركة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً لمتطلبات هذه المعايير. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مالك
بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تتمة

عدم اليقين المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون التحفظ في رأينا، نود لفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول البيانات المالية والذي يبين أن الشركة قد تكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ٦٠,٢٢٨,٨٥٦ ريال قطري والتي تجاوزت ٥٠% من رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ووفقاً للمادة ٢٩٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، الذي يتطلب أنه في مثل هذه الحالة، يجب على المديرين بالشركة، خلال ٣٠ يوم من وصول الخسائر إلى هذا الحد، دعوة الجمعية العمومية لتغطية هذا العجز في رأس المال أو حل الشركة. يتطلب اتخاذ قرار حل الشركة موافقة نفس الأغلبية المطلوبة لتعديل النظام الأساسي للشركة. في حال تجاهل المديرين لضرورة دعوة المالك أو في حال فشل المالك في الوصول إلى قرار حول هذا الأمر، يكون المديرين أو المالك، حسب الحالة الراهنة، مسؤولون بالتضامن عن التزامات الشركة التي تنشأ عن تجاهلهم لهذا الأمر. توضح هذه الظروف وجود عدم يقين مادي والذي قد يؤدي إلى وجود شك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

قامت الإدارة بإعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث قرر المالك الوحيد، شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.، مواصلة العمليات والتزم بتقديم الدعم المالي الكافي للشركة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

مسؤولية الإدارة والمالك حول البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك تقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية الشركة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

المالك مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مالك

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تقوم دائماً بتبني الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي اتخذت بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبين الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مالك
بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

• إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

قمنا بالتواصل مع المالك فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجرى الجرد وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات للقانون المشار إليه أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أداء الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦

الدوحة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٨٨,٥٠٦,٤٨٣	٢١٦,٤٥٤,٧٤٥	٤	الإيرادات
(١١٢,٥٤٧,٠٨٥)	(٣١٥,٦٤٩,٧٦٤)	٥	تكلفة المبيعات
(٢٤,٠٤٠,٦٠٢)	(٩٩,١٩٥,٠١٩)		إجمالي الخسارة
١٣,٩٤٤,٣٨٦	٢٣٧,٤٠٦,٤٣٢	٦	إيرادات أخرى
(٢٦,١٧٨,٧٥٥)	(٦٤,٦١٢,٦٧١)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٤٨,٦٦٦)	(٣٤,٧٨٠,٣٣٥)	٨	مصروفات التسويق والتوزيع
(٤٠,٩٢٣,٦٣٧)	٣٨,٨١٨,٤٠٧		الربح التشغيلي / الخسارة التشغيلية
(١,٦٥٦,٥٩١)	(٣٧,٥٤٤,٤٧٧)	٩	تكاليف تمويل
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	١,٢٧٣,٩٣٠		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	١,٢٧٣,٩٣٠		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(٤٢,٥٨٠)	١,٢٧٤	٢٢	العائد الأساسي والمخفف للسهم (العائد إلى مالك الشركة، يعرض بالريال القطري للسهم)



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		
١,٥٢٤,١٢١,١١٣	٢,٣٧١,٣٥٣,٢٤٣	١٠	الموجودات غير المتداولة
٩٣,٤٢٢,١٢٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١١	عقارات وآلات ومعدات
١٢٥,٣٢٦	١,٥١٧,٠١٦	١٢	موجودات بيولوجية
			موجودات غير ملموسة
<u>١,٦١٧,٦٦٨,٥٥٩</u>	<u>٢,٥٣١,٠٨٦,٨٩٣</u>		
٦,٠٣٦,٨٢٠	-	١١	الموجودات المتداولة
٢٥,٠٧٦,٩٦٥	١٢٢,٩٧٣,٨٨٥	١٣	موجودات بيولوجية
٢١٤,٨٣٤,١٨٠	٣٩٣,٦٨٨,٤٤٧	١٤	مخزون
٥,٩٩٥,٨٥٩	١٤,٦٥٣,٦٩١	٢٣	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٢,٤٤٥,٦٢٧	٥٠,٣٩٦,٩٣٣	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٣٥٤,٣٨٩,٤٥١</u>	<u>٥٨١,٧١٢,٩٥٦</u>		
<u>١,٩٧٢,٠٥٨,٠١٠</u>	<u>٣,١١٢,٧٩٩,٨٤٩</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤٢١,٥٦٤	٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي قانوني
(٦٢,٠١٨,٣٥٠)	(٦٠,٨٢٢,٨٥٦)		خسائر متراكمة
٦٧٩,٧٤٦,٦٤٧	٦٨٥,٣٣٧,٩٨٧	١٨	الحساب الجاري للمالك
<u>٦١٩,١٤٩,٨٦١</u>	<u>٦٢٦,٠١٥,١٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٣٩,٣٩٦	٢,٨٠٤,٥٨٢	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٢,٩٣٢,٩٧٥	١,٩٧٨,٥٤٦,٤٨٠	٢١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>١,١٨٤,٣٧٢,٣٧١</u>	<u>١,٩٨١,٣٥١,٠٦٢</u>		
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٥٨٦,٥٢٥	٢٧٣,٩٢١,٧٨٥	٢٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع
٨,٧٣٩,٩٩٩	٨٩,٣٦٢,٥٨٢	١٥	سحب على المكشوف من البنوك
٣٤,٧٨٤,٠٧٨	١٠٧,١٥٨,٤٤٢	٢١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٨٧,٤٢٥,١٧٦	٣٤,٩٩٠,٨٤٧	٢٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٦٨,٥٣٥,٧٧٨</u>	<u>٥٠٥,٤٣٣,٦٥٦</u>		
<u>١,٣٥٢,٩٠٨,١٤٩</u>	<u>٢,٤٨٦,٧٨٤,٧١٨</u>		
<u>١,٩٧٢,٠٥٨,٠١٠</u>	<u>٣,١١٢,٧٩٩,٨٤٩</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

.....
السيد/ رامت محمد رسلان الخياط
نائب الرئيس ورئيس مجلس الإدارة

.....
السيد/ محمد معتز الخياط
الرئيس ورئيس مجلس الإدارة

.....
السيد/ محمد امجد صديقي
المدير المالي التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.



بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال قطري	الحساب الجاري للمالك ريال قطري	الخسائر المتراكمة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٢٧١,٢٦٤,٦٥٧	٢٨٩,٢٨١,٢١٥	(١٩,٤٣٨,١٢٢)	٤٢١,٥٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	-	(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	-	-	الخسارة للسنة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	-	(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣٩٠,٤٦٥,٤٣٢	٣٩٠,٤٦٥,٤٣٢	-	-	-	صافي الحركة في الحساب الجاري للمالك
٦١٩,١٤٩,٨٦١	٦٧٩,٧٤٦,٦٤٧	(٦٢,٠١٨,٣٥٠)	٤٢١,٥٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٧٣,٩٣٠	-	١,٢٧٣,٩٣٠	-	-	الربح للسنة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
١,٢٧٣,٩٣٠	-	١,٢٧٣,٩٣٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٧٨,٤٣٦)	٧٨,٤٣٦	-	تحويلات إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)
٥,٥٩١,٣٤٠	٥,٥٩١,٣٤٠	-	-	-	صافي الحركة في الحساب الجاري للمالك
٦٢٦,١١٥,١٣١	٦٨٥,٣٣٧,٩٨٧	(٦٠,٨٢٢,٨٥٦)	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.



بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

Arabic Translation of the Original audited Financial Statements

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	١,٢٧٣,٩٣٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) السنة
		تعديلات للبنود التالية:
٢٠,٨٢٥,٧٨٧	٧٦,٢٢٨,٠٧٨	١٠ الاستهلاك
١٢٢,٩٠١	١٧١,٥١٠	١٢ الإطفاء
٨٩٠,٨٤٦	٢,٠٥٣,٥٠٤	١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٥٨٦,٥١٧	١٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة
-	١,١٨٨,٠٤٥	١٣ مخصص البضاعة بطيئة الحركة
(٣٦,٣٥٥)	(٦٤,٧٩٢)	٦ ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٨,٦٧٠,١٣٧	٣١,٢٨٥,٧٨٠	١١ خسارة من فوق ماشية
(٩,١٨٦,٢٨٢)	(١٩,٨٠٧,٩٢٦)	١١ صافي ربح القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١,٦٥٦,٥٩١	٣٧,٥٤٤,٤٧٧	٩ تكاليف التمويل
(١٩,٦٣٦,٦٠٣)	١٣٠,٤٥٩,١٢٣	الأرباح / (الخسائر) التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تغيرات رأس المال العامل:
٥٥٧,٣٦٢	(٨,٦٥٧,٨٣٢)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٨١,٦٧٢,٧٤٤)	(١٧٩,٤٤٠,٧٨٤)	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
(١٩,٥١٨,٤٤٢)	(٩٩,٠٨٤,٩٦٥)	مخزون
٧,١٨١,٧٣٠	(٥٢,٤٣٤,٣٢٩)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧,٩٤٠,٤٧٢	٢٣٦,٣٣٥,٢٦٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع
(٢٠٥,١٤٨,٢٢٥)	٢٧,١٧٦,٤٧٣	التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٦٠,٤٣٩)	(٦٨٨,٣١٨)	١٩ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٣٥,٢٤٦)	(٦,٩٩١,٧٧٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠٦,٢٤٣,٩١٠)	١٩,٤٩٦,٣٧٧	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٧,٥٩٤,٨٢٥)	(٨٣٨,٠٥٧,٦٥٩)	١٠ شراء عقارات وآلات ومعدات (١)
٦٨٥,٨١٩	٩٧٤,١٤٧	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(١١٨,٧١٨)	(١,٥٦٣,٢٠٠)	١٢ شراء موجودات غير ملموسة
(٣٩,٧٧٩,٧٤٥)	(٧٠,٣٢٥,٥٤٨)	صافي الحركة في الموجودات البيولوجية (٢)
(١,٢٥٦,٨٠٧,٤٦٩)	(٩٠٨,٨٨٢,٢٦٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,١٧٧,١١٢,٩٣٢	٧٥١,١٢٣,٢٦٦	متحصلات من قروض وتسهيلات تحمل فوائد (٣)
٣٩٠,٤٦٥,٤٣٢	٥,٥٩١,٣٤٠	صافي الحركة في الحساب الجاري للمالك
(١٠٠,١٣٢,٥٠٦)	٥١,٠٢٠,٨١٠	صافي الحركة في النقد المقيّد
١,٤٦٧,٤٤٥,٨٥٨	٨٠٧,٧٣٥,٤١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٣٩٤,٤٧٩	(٨١,٦٥٠,٤٦٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٠,٨٢١,٣٥٧)	(٦,٤٢٦,٨٧٨)	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(٦,٤٢٦,٨٧٨)	(٨٨,٠٧٧,٣٤٥)	١٥ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.



بيان التدفقات النقدية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات:

(١) تم استبعاد مبلغ ٨٦,٣١١,٩٠٤ ريال قطري (٢٠١٧: ١٧,٥٧١,٨٥٢ ريال قطري) من بند شراء العقارات والآلات والمعدات في بيان التدفقات النقدية لأنه يمثل تكلفة الاقتراض المرسلة خلال العام.

(٢) يتضمن صافي حركة الموجودات البيولوجية من مشتريات بقيمة ١١٥,٧٦٩,٧٥٠ ريال قطري (٢٠١٧: ٧١,٨٣٩,٣٩٧ ريال قطري)، وتكلفة الماشية المباعة بمبلغ ٤٤,٦٤٩,٧٥٢ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٩,٥٣٦,٤٠٤ ريال قطري)، وتكلفة الماشية المذبوحة بمبلغ ٨٨٤,٤٥٠ ريال قطري (٢٠١٧: ٢,٥٢٣,٢٤٨ ريال قطري).

(٣) تم استبعاد مبلغ ١١٣,٤١٧,٧٨٧ ريال قطري من متحصلات القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد لأنه يمثل مصروفات الفوائد غير المسددة التي تمت رسملتها إلى قروض خلال السنة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.



بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

Arabic Translation of the Original Audited Financial Statements

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ معلومات حول الشركة وأنشطتها الرئيسية

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة قطر في ١٦ مارس ٢٠١٤ بموجب السجل التجاري رقم ٦٤٧٥٦. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي الأنشطة الزراعية لإنتاج وبيع الحليب، وذبح الماشية وبيع اللحوم. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٢٠١١٨٤، الدوحة، دولة قطر. فيما يلي نسب مساهمة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الشريك	بلد التأسيس / الجنسية	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	١٠٠%
		١٠٠%	١٠٠%

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية لشركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل الإدارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢ عدم اليقين المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ٦٠,٨٢٢,٨٥٦ ريال قطري والتي تجاوزت ٥٠% من رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ووفقاً للمادة ٢٩٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، الذي يتطلب أنه في مثل هذه الحالة، يجب على المديرين بالشركة، خلال ٣٠ يوم من وصول الخسائر إلى هذا الحد، دعوة الجمعية العمومية لتغطية هذا العجز في رأس المال أو حل الشركة. يتطلب اتخاذ قرار حل الشركة موافقة نفس الأغلبية المطلوبة لتعديل النظام الأساسي للشركة. في حال تجاهل المديرين لضرورة دعوة المالك أو في حال فشل المالك في الوصول إلى قرار حول هذا الأمر، يكون المديرين أو المالك، حسب الحالة الراهنة، مسؤولون بالتضامن عن التزامات الشركة التي تنشأ عن تجاهلهم لهذا الأمر. توضح هذه الظروف وجود عدم يقين مادي والذي قد يؤدي إلى وجود شك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت الإدارة بإعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث قرر المالك الوحيد، شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.، مواصلة نشاط الشركة والالتزام بتقديم الدعم المالي الكافي للشركة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣/١ أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) الصادرة عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥. تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات البيولوجية المدرجة بالقيمة العادلة. أعدت البيانات المالية بالريال القطري، وهو العملة المستخدمة في أعمال الشركة وعملة العرض.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/١ أسس الإعداد - تنمة

التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة أن تأخذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. تتم التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بناء على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، وبالتالي فإن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية. إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية، والمصادر الرئيسية للتقديرات المشكوك فيها في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها مخاطر مؤثرة قد تتسبب في تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها في الإيضاح ٢٨ حول البيانات المالية. تعتمد الشركة في الافتراضات والتقديرات للمعايير المتاحة وقت إعداد البيانات المالية. بالرغم من ذلك، فمن الممكن أن تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن إرادة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها.

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للمرة الأولى. وفيما يلي وصف لطبيعة التغيرات وتأثيرها كنتيجة لاعتماد هذه المعايير المحاسبية.

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٨، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة مبكراً باعتماد أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. إن السياسات المحاسبية المتبعة المعتمدة تتماشى مع السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وللمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لاعتماد هذه المعايير الجديدة أو المعدل أي تأثير مادي على الأداء أو المركز المالي للشركة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة - تتمة

المحتوى

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٤٠ تحويل الاستثمارات العقارية
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٤: تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية مع المعيار
الدولي للتقارير المالية ٤: عقود التأمين
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - توضيح أن
قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون بالخيار حسب الاستثمار
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١: اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - حذف الإعفاءات
قصيرة الأجل لمعتمدي المعيار لأول مرة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١: عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي
١٨: الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق أيضاً، مع وجود استثناءات محدودة، على جميع الإيرادات التي
تنشأ من العقود مع العملاء. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات
الناشئة عن العقود مع العملاء ويتطلب تحقيق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة استحقاقه مقابل
البضائع أو الخدمات المقدمة إلى العميل. المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يتطلب من المؤسسات ممارسة
الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود
مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة
مباشرة بالوفاء بالعقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار مزيداً من الإفصاحات ذات الصلة.

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة الاعتماد بالأثر الرجعي المعدل بتاريخ
تطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود في تاريخ
التطبيق المبدئي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في هذا التاريخ، ويتعين تحقيق الأثار التراكمية لتطبيق المعيار
الدولي للتقارير المالية ١٥ في تاريخ التطبيق المبدئي كتعديل للرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة. اختارت
الشركة تطبيق المعيار فقط على العقود التي لم تكتمل كما في ١ يناير ٢٠١٨.

لقد أثبتت الممارسة السابقة للشركة في تحقيق الإيرادات أنها تمتثل من جميع الجوانب المادية للمفاهيم والمبادئ
التي يشملها المعيار الجديد والتأثير على البيانات المالية يعتبر غير مادي. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية
الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بخدمات الشركة.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة
المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

بيع منتجات الألبان ولحوم الماشية والمواد الاستهلاكية

تعمل الشركة في إنتاج الحليب من الأبقار لبيع الحليب الطازج والحليب طويل الأجل والجبن والزبادي ومنتجات الألبان الأخرى وذبح الأبقار لبيع اللحوم. يتم تحقيق الإيرادات بشكل عام عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل. يتم إعداد الفواتير وتحقيق الإيرادات في وقت محدد وعادة ما يتم دفع فواتير الائتمان من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفاتورة وتسجيلها كإيرادات الصافي بعد تنزيل الخصومات المطبقة والتي تتعلق بالبنود المباعة. بالنسبة للعقد الذي يسمح للعميل بإرجاع منتج ما، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه احتمال حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات التراكمية المحققة. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف بها للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية.

حق الاسترجاع

يتم قبول المرتجعات التي قامت الشركة سابقاً باحتسابها في وقت القبول، حيث أن منتجات الشركة قصيرة الأجل ويتم قبول المرتجعات فقط في حدود ١٪ من إجمالي المبيعات بسبب طبيعة المنتجات المباعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من الشركة تقدير المرتجعات المتوقعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة وتحقيق الإيرادات بعد خصم هذه المرتجعات. لم يتم ملاحظة أي فروق مادية بين السياسة المحاسبية السابقة للشركة والمتطلبات التي يفرضها المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ فيما يتعلق بحق الاسترجاع.

الخصومات على الكميات

العقود التي توفر للعملاء خصومات على الكميات بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة المحددة في العقد. يتم مفاضة الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل ولتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق الشركة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات حد واحد للكمية وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد للكمية المشتراة. ومع ذلك، لم يكن لدى الشركة خطط لخصومات الكميات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير على البيانات المالية.

لا يوجد أي مقابل متغير آخر متعلق بمنتجات الشركة حيث أن الشركة لا تدير أي برامج ولاء، ولا يتم إدراج أي بنود تمويل مادية في العقد المبرم مع العميل ولا تنطبق التزامات الضمان على نشاطات الشركة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ جميع العناصر الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية وهي: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بأثر مستقبلي في تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بتعديل بيانات المقارنة، والتي لا يزال يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. تم تحقيق الفروق الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ مباشرة في الأرباح المدورة وغيرها من بنود حقوق الملكية.

(١) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج الأعمال المستخدم من قبل الشركة لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على المبلغ أصل الدين القائم.

تم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨. إن تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين هي فقط من المبلغ الأساسي والفائدة على أساس الحقائق والظروف كما في التحقيق المبدئي للموجودات.

إن متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن لها تأثير كبير على الشركة. لم يكن لدى الشركة أي موجودات مالية تم تقييمها بالقيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩. فيما يلي التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للشركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة من موظفين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مصنفة كقروض وذمم مدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتوليد تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات الأرصدة المستحقة. يتم تصنيفها وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطفأة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨.

لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا توجد تغييرات في التصنيف والقياس للمطلوبات المالية للشركة.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية - تنمة

(٢) انخفاض القيمة

لقد أدى اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى تغييرات مادية في احتساب الشركة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية من خلال استبدال نهج الخسارة المتكبدة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من الشركة تحقيق مصروف للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود. بالنسبة للذمم التجارية المدينة بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، طبقت الشركة النهج المبسط وقامت بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الذمم التجارية المدينة. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة الشركة الائتمانية، بعد تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في ١ يناير ٢٠١٨، كانت الموجودات المالية الرئيسية للشركة تشتمل على الذمم التجارية المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تم تحصيل الذمم التجارية المدينة المحتفظ بها في ١ يناير ٢٠١٨ بالكامل في تاريخ استحقاقها باستثناء الذمم التجارية المدينة التي تم بالفعل اعتماد مخصص خسائر لها. انتهت الشركة إلى أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة في ١ يناير ٢٠١٨ تعادل مخصص الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا تخضع الأرصدة لدى البنوك لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يمكن تحويل المبالغ إلى نقد بسهولة دون أي نقص في القيمة. علاوة على ذلك، يتم الاحتفاظ برصيد مستحق من أطراف ذات علاقة مع كيانات مملوكة بشكل مشترك لنفس مالك الشركة. لا توجد فروق مادية ناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يجب تحقيقها مباشرة في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل الشركة في إنتاج الحليب من الأبقار لبيع الحليب الطازج والحليب طويل الأجل والجبن والزبادي ومنتجات الألبان الأخرى وذبح الأبقار لبيع اللحوم. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل وقبولها ويتم تحويلها إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك المنتجات. بصورة عامة، خلصت الشركة إلى أنها الطرف الأساسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في المنتجات قبل نقلها إلى العميل.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

بيع منتجات الألبان والماشية للحوم والمواد الاستهلاكية

يتم تحقيق الإيرادات بشكل عام عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل. يتم إعداد الفواتير وتحقيق الإيرادات في وقت محدد وعادة ما يتم دفع فواتير الائتمان من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفاتورة وتسجيلها كإيرادات بعد خصم الخصومات المطبقة والتي تتعلق بالبند المباعة.

حق الاسترجاع

عندما يوفر العقد للعميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة، تقوم الشركة بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة وتحقيق الإيرادات بعد خصم حق الاسترجاع.

خصومات الكميات

يتم مقاصة الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق الشركة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحد الواحد للخصم وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد واحد للخصم.

لا يوجد أي مقابل متغير آخر متعلق بمنتجات الشركة حيث أن الشركة لا تدير أي برامج ولاء، ولا يتم إدراج أي بنود تمويل مادية في العقد المبرم مع العميل ولا تنطبق التزامات الضمان على نشاطات الشركة.

الأدوات المالية

الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحد الأطراف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية للطرف الآخر.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

التحقيق المبدئي والقياس - تتمة

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود والمحتجزات المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل هامة أو التي طبقت الشركة عليها الطريقة العملية، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل هامة أو التي طبقت الشركة عليها الطريقة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

لغرض تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينشأ عنها زيادة في التدفقات النقدية التي تمثل "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" (SPPI) على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص دفعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI test) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة الشركة لموجوداتها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية بالسوق (معاملات الطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة (أدوات الدين).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة عند إلغاء التحقيق (أدوات الملكية).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

القياس اللاحق - تتمة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالموجود المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى زيادة التدفقات النقدية التي تكون عبارة عن مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم فقط (SPPI).

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل. تتضمن الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

لم تكن هناك موجودات مالية تحتفظ بها الشركة مصنفة تحت أي فئة أخرى غير التكلفة المطفأة.

إلغاء التحقير

يلغى تحقير الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالي للشركة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتحويل و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

إلغاء التحقيق - تنمة

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تحويل، تتأكد الشركة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط الشركة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من الشركة سدادها، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تدرج الشركة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي يتم أخذ مخصصات للخسائر الائتمانية التي تنشأ من أحداث عدم الانتظام التي قد تكون محتملة الحدوث خلال الأشهر الاثني عشر التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للائتمان، بغض النظر عن توقيت حدوث المعاملات الغير منتظمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الائتمان).

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

بالنسبة للذمم التجارية المدينة و المبالغ المستحقة من اطراف ذات علاقة، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن الشركة لا تتعقب التغييرات في مخاطر الائتمان ولكنها تدرج مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الذمم في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. قامت الشركة بوضع مصفوفة للمخصصات استنادا إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أحد الموجودات المالية في حالة تعثر في حال تأخر سداد استحقاق المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، ففي بعض الحالات قد تعتبر الشركة أيضاً الموجود المالي في حالة تعثر عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون القيام بأي تحسينات ائتمانية من قبل الشركة. يتم شطب أحد الموجودات المالية عندما لا يعد هناك احتمال معقول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو ذمم تجارية دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً.

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات والذمم التجارية الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملة المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

الذمم التجارية الدائنة والمصروفات مستحقة الدفع

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد التحقيق المبدئي، يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء تحقيق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهرى في شروط مطلوبات حالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولم يتم تطبيقها

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة المذكورة أدناه. لم تقم الشركة مبكراً بتطبيق أي من هذه المعايير الجديدة أو المعدلة خلال السنة وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ محددة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي داخل بيان المركز المالي كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار حاليين يجوز فيهما الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي إيجارات موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تسجيل مطلوب لسداد دفعات الإيجار (أي مطلوب الإيجار) وموجود يمثل الحق في استخدام الموجود خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الموجود). سوف يكون مطلوباً من المؤجرين تحقيق مصروف الفائدة بصورة منفصلة على مطلوب الإيجار ومصروف الاستهلاك لموجود حق الاستخدام.

كما سيجب على المستأجرين إعادة قياس مطلوب الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدل المستخدم في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس مطلوب الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

لم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ إلى حد كبير عن طريقة محاسبة القائمة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧ ويميزون بين نوعين من عقود الإيجار: التشغيلي والتمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أيضاً من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات أكثر شمولاً من تلك الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولم يتم تطبيقها - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار - تتمة

يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل تطبيق المؤسسة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. يمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار باستخدام نهج الأثر الرجعي الكامل أو نهج الأثر الرجعي المعدل. تـ تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

خلال ٢٠١٩، سوف تواصل الشركة تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على بياناتها المالية.

إن المعايير والتفسيرات التالية ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

تاريخ السريان

المعيار

١ يناير ٢٠١٩	التفسير ٢٣: عدم اليقين حول معالجة ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية برامج المنافع المحددة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الحصص طويلة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (تم الإصدار في ديسمبر ٢٠١٧)
١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين
مؤجل لأجل غير محدد	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو المساهمة في موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشتركة

لم تقم الشركة مبكرًا باعتماد أيًا من المعايير الجديدة أو المعدلة أعلاه خلال العام.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة تتماشى مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ كما تمت مناقشته في البند ٣,٢. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة قبل اعتماد المعيارين الدوليين للتقارير المالية ٩ و ١٥.

تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بصرف النظر عن تاريخ استلام المدفوعات. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وبعد خصم الضرائب أو الرسوم. خلصت الشركة إلى أنها الطرف الأساسي في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها سياسة للتسعير، وهي معرضة أيضاً لمخاطر الائتمان. يجب أيضاً استيفاء معايير التحقيق المحددة والموضحة أدناه قبل تحقيق الإيرادات.

يتم تحقيق الإيرادات من مبيعات البضائع عندما تنتقل المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة.

يتم تحقيق الإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج المعاملة بصورة موثوقة، بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم تحقيق إيرادات الإيجار على أساس النسبة الزمنية.

الدعم الحكومي

تتلقى الشركة دعماً حكومياً يتعلق بالاستثمارات التي تتم في مجال إنتاج الألبان في دولة قطر. يتم تحقيق الدعم الحكومي في بيان الدخل عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامه وستلتزم الشركة بالشروط المرتبطة بالدعم.

من المتوقع أن يتم الحصول على الدعم الحكومي على أقساط ثابتة على أساس منتظم لتتماشى مع الخسائر التي تكبدتها الشركة خلال السنة المنتهية في ٢٠١٧ ولمواكبة نفقات الاستهلاك المستقبلية في منشآت تصنيع الألبان.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب الاستهلاك على الأرض.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

المباني والهياكل	٥ - ١٥ سنوات
الماكينات	٥ - ٧ سنوات
السيارات	٥ - ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٣ - ٥ سنوات

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد قيمة الانخفاض في حالة وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبلغ التقديري الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استرداده، وهي قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حالة الاستخدام أيهما أعلى.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي في نهاية كل فترة مالية. إن التغير في العمر الإنتاجي التقديري للموجودات يؤثر على مصروفات الاستهلاك للفترة التي حدث فيها التغيير ولكل فترة مستقبلية خلال العمر الإنتاجي المتبقي للموجودات.

ترسمل المصروفات المتكبدة لاستبدال أي جزء من العقارات والآلات والمعدات التي تم احتسابها بصورة منفصلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصروفات الأخرى اللاحقة ترسمل فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية من بند العقارات والآلات والمعدات ذات الصلة. كافة المصروفات الأخرى تدرج في بيان الدخل الشامل في حال تكبدها.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والآلات والمعدات - تتمة

سوف يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى التصنيف المناسب من العقارات والآلات والمعدات عند اكتماله. لا يتم احتساب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم تحقيق أي ربح أو خسارة تنشأ من إلغاء تحقيق الموجودات في بيان الدخل الشامل في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات.

الموجودات البيولوجية

الأصل البيولوجي هو حيوان حي أو نبات. الموجودات البيولوجية تتكون من الأبقار والحملان والأغنام والماعز. يتم قياس الموجودات البيولوجية بالتكلفة عند التحقيق المبدئي ويتم إعادة قياسها في نهاية كل فترة تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة حتى البيع، مع تحقيق أي تغيير فيها في بيان الدخل الشامل.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة، في مثل هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل البيولوجي بناءً على تكلفته مطروحاً منه أي انخفاض متراكم في الاستهلاك وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. بمجرد أن تصبح القيمة العادلة لمثل هذا الأصل البيولوجي قابلة للقياس بشكل موثوق، يجب على المنشأة قياسه بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة الاسم التجاري وبرامج الكمبيوتر. يتم تحديد العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة على أنها ٣ سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم. يتم حساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون من خلال طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة وتشمل التكلفة التي تم إصدار فواتير بها والمصروفات الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، مطروحاً منه مصروفات البيع المتغيرة المطبقة.

أعلاف الدواجن والأدوية والمصروفات النثرية

يتم تقييم علف الدواجن والأدوية والمخزونات المتنوعة بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح بعد تحديد مخصص للبنود المتقدمة والبطيئة الحركة.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدة إيرادات نقدية ناقصاً للتكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً للتكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. هذه العمليات الحسابية يتم تعزيزها بمضاعفات القيمة وأسعار الأسهم المتداولة للشركات التابعة المتداولة بصورة عامة أو بمؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر انخفاض مدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده. يتم عكس أي خسارة انخفاض مدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض. تلك القيمة التي تتم زيادتها لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض للموجودات في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض هذه في بيان الدخل الشامل ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودمم مدينة، أو استثمارات محتفظ بها للاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع، أو كمشتقات مصنفة كأدوات للتحوط في معاملة تحوط فعلية، حسبما يكون ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الإدراج المبدئي.

جميع الموجودات المالية تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الاستثمارات غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات.

تتكون الموجودات المالية للشركة من ذمم تجارية مدينة ودمم مدينة من موظفين ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى البنوك.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها كالتالي:

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشطب الديون المعدومة عندما لا يوجد احتمال لاستردادها.

النقد والبنود المماثلة للنقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والبنود المماثلة للنقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك والنقد المقيد، إن وجد.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

في تاريخ كل بيان للمركز المالي يجرى تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل كهذا، تدرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل الشامل. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم الخسارة المحققة سابقاً في بيان الدخل الشامل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، حسب الاقتضاء. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإدراج المبدئي.

تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف المعاملة المباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم التجارية الدائنة والمصرفات المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد والسحب على المكشوف من البنوك.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء تحقيق المطلوبات.

الذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء استلمت فاتورة المورد أم لم تستلم.

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

يتم تحقيق القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، مطروحاً منها تكاليف المعاملة المباشرة. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم قياس تلك المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة التكلفة الفعلية.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل عندما يتم إلغاء تحقيق المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم إدراج تكلفة التمويل والمصروفات الأخرى ذات الصلة كمصروفات عند تكبدها. تظهر الأقساط المستحقة خلال عام واحد كمطلوبات متداولة وتظهر الأقساط المستحقة بعد سنة واحدة كمطلوبات غير متداولة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إلغاء تحقيق الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات تحويل و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تحويل، تتأكد الشركة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط الشركة بالموجودات.

في تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من الشركة سدادها، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماماً بصورة موثوقة.



٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل القطري وعقد العمل، تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

الإيجارات

عقد الإيجار هو اتفاقية ينقل المؤجر بموجبها إلى المستأجر مقابل دفعة أو سلسلة من المدفوعات، الحق في استخدام أحد الأصول لفترة زمنية متفق عليها. الإيجارات التي يحتفظ فيها المالك بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية.

تدرج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروفات في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

لا يتم تحقيق المطلوبات المحتملة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تتضمن فوائد اقتصادية بعيدة.

لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالعملة الرسمية حسب أسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. وكافة الفروقات تحول إلى بيان الدخل الشامل.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التقديري الذي يمكن بصورة معقولة أن تتم به مبادلة موجودات في تاريخ التقييم بين طرفين راغبين في التعامل بأسعار السوق حيث يتصرف كل طرف عن معرفة تامة وبدون إكراه.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول.

يكون الموجود متداول عندما:

(أ) يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛

(ب) يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة؛

(ج) يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو

(د) يكون نقد أو بنود مماثلة للنقد؛ ما لم يحظر أن يتم مبادلته أو استخدامه لتسوية مطلوب خلال مدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متدولة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

(أ) يتوقع أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية؛

(ب) يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،

(ج) يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو

(د) لا يوجد حق غير مشروط يؤخر تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كغير متدولة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ الإيرادات

الموضح أدناه هو تصنيف إيرادات الشركة من العقود مع العملاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩,٣٣١,٢٦٧	١٩٠,٩١٧,٥١٤	مبيعات منتجات الألبان
٣٧,٤٤٤,٧٧٠	٢٣,٦٣٠,٤١٩	مبيعات الماشية
١٠,٠٧٧,٤٧٨	٨٥٠,٣٠٥	مبيعات مصنع الأعلاف
٧١٠,٧١٣	٧٢٩,٣١٤	مبيعات منتجات الحلويات
١٥٠,٠٢٦	٢٦٩,٧٩٥	مبيعات المنتجات المجمدة
٦٣,٢٨٣	٥٦,٨٦١	مبيعات قسم الأدوية
٣١٨,٩٤٦	٥٣٧	مبيعات المذبح
١٠,٤١٠,٠٠٠	-	مبيعات الزيوت
<u>٨٨,٥٠٦,٤٨٣</u>	<u>٢١٦,٤٥٤,٧٤٥</u>	
<u>٨٨,٥٠٦,٤٨٣</u>	<u>٢١٦,٤٥٤,٧٤٥</u>	توقيت تحقيق الإيرادات
		منتجات تم تحويل السيطرة عليها في نقطة زمنية محددة

٥ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٩١٥,٦١٦	١٣٤,١٩٧,٧١٥	تكلفة منتجات الألبان ومواد التعبئة والتغليف
١٥,٨٤٦,١٧٦	٧٢,٣٣٥,٢٨٧	الاستهلاك (إيضاح ١٠)
١٦,١١٠,٠٨١	٦٩,١٧٩,٤٣٨	تكلفة الأعلاف
٢٩,٥٣٦,٤٠٤	٤٤,٦٤٩,٧٥٢	تكلفة الماشية (إيضاح ١١)
٨,٦٧٠,١٣٧	٣١,٢٨٥,٧٨٠	خسارة من نفوق ماشية (إيضاح ١١)
٩,٢٢٤,١٧٠	٣١,١٠٢,٩٤٢	الأجور المباشرة
٢,٠٩١,٧٤٦	١٧,٦٧٩,٤٩٣	مصرفات الإصلاح والصيانة
-	١١,٥٠٥,٨٠١	استيعادات المنتجات والمخصصات
٢,٨٥٨,٢٨٤	٨,٥٥٤,٥٩٤	مصرفات المرافق
٢,٦٠١,٠٤٦	٦,٥١١,٤٤٧	تكلفة الأدوية
-	١,١٨٨,٠٤٥	مخصص البضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٣)
١٠,١٠١,٠٧٥	٧٠٣,٣١٢	تكلفة الأعلاف المباعة
٤٣٢,٠٩١	٤٢٣,٤٥١	تكلفة الماشية المذبوحة
-	٣٦٠,٤٣٣	منتجات الحلويات
١,٤٥٣,٠٢٨	٢٧٦,٨٢٨	مصرفات إنتاج غير مباشرة
٥٦,٦١٤	٤٩,٣٥٩	تكلفة الأدوية المباعة
٦٣,١٨٦	٢٠,٨٣٧	منتجات مجمدة
١٠,٧٠٧,١٣٩	-	تكلفة مناقصة الزيوت
٣,٣٥٢,٠٣٥	١٠,٦١٣,٠٠٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١٣٧,٠١٨,٨٢٨</u>	<u>٤٤٠,٦٣٧,٥١٧</u>	
(٩,١٨٦,٢٨٢)	(١٩,٨٠٧,٩٢٦)	يخصم:
(١٥,٢٨٥,٤٦١)	(١٠٥,١٧٩,٨٢٧)	صافي ربح القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح ١١)
(٢٤,٤٧١,٧٤٣)	(١٢٤,٩٧٨,٧٥٣)	صافي ربح القيمة العادلة لمنتجات الألبان
<u>١١٢,٥٤٧,٠٨٥</u>	<u>٣١٥,٦٤٩,٧٦٤</u>	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٣٣,٦٦٠,٨٧٤	دعم حكومي (إيضاح ١)
٩,٠٢٠,٦٥٥	٢,٠٣٩,٦٧٧	إيرادات إيجار
٨١٥,٠٦٦	١,١٥٨,٢٠٠	مبيعات الأسمدة
٣٦,٣٥٥	٦٤,٧٩٢	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥٤٦,٠١٦	-	صافي ربح من مبيعات الديزل
٣,٥٢٦,٢٩٤	٤٨٢,٨٨٩	إيرادات متنوعة
<u>١٣,٩٤٤,٣٨٦</u>	<u>٢٣٧,٤٠٦,٤٣٢</u>	

(١) إيضاح

خلال السنة، قامت الشركة بتحقيق دعم من الحكومة بمبلغ ٢٣٣,٦٦٠,٨٧٤ ريال قطري. يتم منح الدعم للشركة على حساب الاستثمار في مجال تصنيع الألبان لضمان الإمدادات الغذائية للبلاد. من المتوقع أن يتم استلام الدعم الحكومي على أقساط ثابتة للتعويض عن الخسائر التي تكبدتها الشركة في عام ٢٠١٧ ولمطابقة رسوم الاستهلاك الحالية والمستقبلية الناتجة عن الاستثمارات ذات الصلة في المصنع والآليات.

٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٧٧١,٨٥٣	٣٤,٢٨٧,٩٤٩	تكاليف موظفين
٥,٨٣٧,٨٩٧	١٢,١٦٤,٧٠١	إيجار وصيانة
٢,٦٨٣,٨٦٤	٤,٤٢٠,٨٧٦	الماء والكهرباء والوقود
٥٢٨,٤٣١	٤,١٢٧,٤٨٤	أتعاب مهنية
٣,٠٧٣,١٢٢	٣,٨٩٢,٧٩١	الاستهلاك (إيضاح ١٠)
١٨٠,٥٤٠	١,٦٨٥,٧٠٤	مصروفات تأمين
٣٨٠,٧٢٨	١,٠٤٠,٤٣٨	مصروفات اتصالات
٤٨١,٣٠٣	٩٧٤,٤٢٨	مصروفات نقل
-	٥٨٦,٥١٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة
٥٧,٢٥٩	٢٤٨,١٢٤	رسوم حكومية
١٢٢,٩٠١	١٧١,٥١٠	الإطفاء (إيضاح ١٢)
٥١٣,٧١٢	٦٩,٣١٢	مصروفات قرطاسية وطباعة وتخليص
٥٤٧,١٤٥	٩٤٢,٨٣٧	مصروفات متنوعة
<u>٢٦,١٧٨,٧٥٥</u>	<u>٦٤,٦١٢,٦٧١</u>	



٨ مصروفات التسويق والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٥٢٤,٠٥٤	٢٩,٦٨٧,٢٤٨	الدعاية والترويج
١,٩٦٠,٤٦٣	٤,٧٦١,١٠٩	تكاليف موظفين
٢,٠٨٧	٥٥,٩٨٤	مصروفات نقل
٢٨,٨٠٠	٤٦,٢٣١	إيجار وصيانة
٤٩,٢٤٨	٢١,٤٤٧	أتعاب مهنية
٤٧,٤٩٦	١٢,٣٥٢	مصروفات قرطاسية وطباعة وتخليص
١٠,٨٩٧	١١,١٩٠	الماء والكهرباء والوقود
٢٥,٦٢١	١٨٤,٧٧٤	مصروفات متنوعة
<u>٤,٦٤٨,٦٦٦</u>	<u>٣٤,٧٨٠,٣٣٥</u>	

٩ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٢١,٣٤٥	٣٠,٥٥٢,٦٩٩	قروض وسلف تحمل فوائد
٦٣٥,٢٤٦	٣,٩٥٠,٢٠٨	فوائد بنكية على السحب على المكشوف من البنوك
-	١,٦٣٦,٣٧٧	خسائر تحويل
-	١,٤٠٥,١٩٣	أتعاب بنكية
<u>١,٦٥٦,٥٩١</u>	<u>٣٧,٥٤٤,٤٧٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أرض ريال قطري	المباني والهيكل ريال قطري	الماكينات ريال قطري	السيارات ريال قطري	الأثاث والتراكيبات ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٨	٥٥,٢٠٠,١٠٠	٤٦٦,٣٩٢,٨٠٦	٣٥,٨٩٦,٢٤٨	١٣,٩٠٥,٨٨٢	٥,٦٢٧,٨٩٣	٩٩٠,٠٢٢,٠٥٥	١,٥٦٧,٠٤٤,٩٨٤
إضافات	-	٧٢,٣٣٢,٨٠٨	٩٩,٨٥٦,٦٨٣	١١,٦٧٨,٨١٧	١,٩٧٢,٤٦٩	٧٣٨,٥٢٨,٧٨٦	٩٢٤,٣٦٩,٥٦٣
استيعادات	-	(٤,٧٧٤,٢٧٩)	(٤٥٥,٣٩٥)	(١٩٤,٥٢٩)	(٣٢,٢٣٣)	-	(٥,٤٥٦,٤٣٦)
تحويلات	-	٨٠٨,٥٩١,٤٨١	٣١١,٤٩٣,٦٩٧	-	٩٤٣,٠٠٠	(١,١٢١,٠٢٨,١٧٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٣٤٢,٥٤٢,٨١٦	٤٤٦,٧٩١,٢٣٣	٢٥,٣٩٠,١٧٠	٨,٥١١,١٢٩	٦٠٧,٥٢٢,٦٦٣	٢,٤٨٥,٩٥٨,١١١
الاستهلاك المتركم:	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٥,٢١٩,٥٨٧	١٠,٥٦٨,٢٥٣	٥,١٨٥,٤١٠	١,٩٥٠,٦٢١	-	٤٢,٩٢٣,٨٧١
الاستهلاك للسنة	-	٤٦,٦٠٢,٦٨٧	٢٦,٠٤٩,٠٦١	١,٩٢٠,٦٨٦	١,٦٥٥,٦٤٤	-	٧٦,٢٢٨,٠٧٨
للاستيعادات	-	(٤,١٢٩,٨٠١)	(٢٧٣,٥٥٨)	(١١٨,٦٣٤)	(٢٥,٠٨٨)	-	(٤,٥٤٧,٠٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٦٧,٦٩٢,٤٧٣	٣٦,٣٤٣,٧٥٦	٦,٩٨٧,٤٦٢	٣,٥٨١,١٧٧	-	١١٤,٦٠٤,٨٦٨
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٢٧٤,٨٥٠,٣٤٣	٤١٠,٤٤٧,٤٧٧	١٨,٤٠٢,٧٠٨	٤,٩٢٩,٩٥٢	٦٠٧,٥٢٢,٦٦٣	٢,٣٧١,٣٥٣,٢٤٣

إيضاح:

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بناء مزرعة للأبقار في أم الحوياء، تم إنشاؤها بواسطة طرف ذو علاقة لتوسيع عمليات الشركة. التحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة تمثل الحظائر والآلات التي تم رسملتها خلال السنة بعد الانتهاء من أعمال الإنشاءات والتراكيبات اللازمة. تم تمويل هذه الإنشاءات بشكل رئيسي من متحصلات قروض من أحد البنوك المحلية. تم رسلة مبلغ ٨٦,٣١١,٩٠٤ ريال قطري (٢٠١٧: ١٧,٥٧١,٨٥٢ ريال قطري) والذي يمثل تكلفة التمويل للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. سوف يتم رهن أي جزء مكتمل من المشروع إلى البنك ويشمل ذلك أي جزء مكتمل من المباني والآلات والمعدات وجميع الموجودات الأخرى.

تضمنت الإضافات على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة مبلغ ٤٢٥,٦٤٠,٣٣٤ ريال قطري (٢٠١٧: ١,١٩١,٥٣٢,٢١٤ ريال قطري) والمتعلقة بأعمال الإنشاء التي قامت بها شركة ذات علاقة تدعى شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. ومبلغ ١٢,٦٢٨,٣٩٠ ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء) والمتعلقة بتزويد وتركيب المرافق للآلات التي تم تركيبها حديثاً من قبل شركة ذات علاقة تدعى رادينت للمشاريع الهندسية ذ.م.م.

تم الحصول على قرض رقم (١) كما في إيضاح قروض وتسهيلات تحمل فوائد (إيضاح ٢١) بهدف تمويل بناء مزرعة الأبقار وتم تأمينه مقابل ضمانات شخصية غير قابلة للسحب من قبل الملاك النهائيين والشركة القابضة. يفرض هذا القرض رهناً على المزرعة بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وأي جزء مكتمل من المباني والآلات والمعدات وجميع الأصول الأخرى.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الأثاث والتركيبات ريال قطري	السيارات ريال قطري	الماكينات ريال قطري	المباني والهياكل ريال قطري	أرض ريال قطري	التكلفة:
٣٣٢,٧٦٤,١٧٢	-	٣,٣٦٤,٢٨٤	٨,٥٠٢,٨١٣	٢٠,٣٨٨,٤٣٧	٢٤٥,٣٠٨,٥٣٨	٥٥,٢٠٠,١٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٢٣٥,١٦٦,٦٧٧	٩٩٠,٠٢٢,٠٥٥	٢,٦٠٨,٣٢٨	٥,٨١٨,٣٩٣	١٥,٦٣٣,٦٣٣	٢٢١,٠٨٤,٢٦٨	-	إضافات
(٨٨٥,٨٦٥)	-	(٣٤٤,٧١٩)	(٤١٥,٣٢٤)	(١٢٥,٨٢٢)	-	-	تحويلات إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٦٧,٠٤٤,٩٨٤	٩٩٠,٠٢٢,٠٥٥	٥,٦٢٧,٨٩٣	١٣,٩٠٥,٨٨٢	٣٥,٨٩٦,٢٤٨	٤٦٦,٣٩٢,٨٠٦	٥٥,٢٠٠,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢,٣٣٤,٤٨٥	-	١,٢١٣,٤٥٨	٣,٣٧٢,٦٣٠	٦,٠١٩,٦٠٥	١١,٧٢٨,٧٩٢	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٠,٨٢٥,٧٨٧	-	٨٦٥,٨٨٤	١,٩١٠,٧٣٨	٤,٥٥٨,٣٧٠	١٣,٤٩٠,٧٩٥	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٢٣٦,٤٠١)	-	(١٢٨,٧٢١)	(٩٧,٩٥٨)	(٩,٧٢٢)	-	-	الاستهلاك للسنة
٤٢,٩٢٣,٨٧١	-	١,٩٥٠,٦٢١	٥,١٨٥,٤١٠	١٠,٥٦٨,٢٥٣	٢٥,٢١٩,٥٨٧	-	تحويلات إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٢٤,١٢١,١١٣	٩٩٠,٠٢٢,٠٥٥	٣,٦٧٧,٢٧٢	٨,٧٢٠,٤٧٢	٢٥,٣٢٧,٩٩٥	٤٤١,١٧٣,٢١٩	٥٥,٢٠٠,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ عقارات وآلات ومعدات - تئمة

يوزع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل للسنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٨٤٦,١٧٦	٧٢,٣٣٥,٢٨٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
٣,٠٧٣,١٢٢	٣,٨٩٢,٧٩١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
١,٩٠٦,٤٨٩	-	محمل على أطراف ذات علاقة
<u>٢٠,٨٢٥,٧٨٧</u>	<u>٧٦,٢٢٨,٠٧٨</u>	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ الموجودات البيولوجية

يتكون رصيد الثروة الحيوانية للشركة بشكل أساسي من الأبقار (تم استبعاد الأغنام والماعز بالكامل خلال السنة) والتي تستخدم في إنتاج الحليب واللحوم. يتكون مخزون الموجودات البيولوجية للشركة من الماشية تامة النمو وغير تامة النمو.

الماشية غير تامة النمو تتكون من الماشية التي من المفترض أن يتم تربيتها حتى مرحلة النضج. يتم الاحتفاظ بهذه العجول لإنتاج الحليب لكنها لم تبدأ في إنتاج الحليب. يتم تحديد القيمة العادلة للماشية غير تامة النمو بالرجوع إلى أسعار اللحوم في السوق، بعد تعديلها لتعكس عمر الماشية.

الماشية تامة النمو تشمل الأبقار التي بدأت في إنتاج الحليب. يتم تحديد القيمة العادلة للأبقار الناضجة بالرجوع إلى أحدث تكلفة للماشية المعدلة لتعكس انخفاض الإنتاجية من خلال دورات الحلب، وسعر اللحوم عند الذبح.

قيمة الثروة الحيوانية هي كما يلي:

٢٠١٧			٢٠١٨			
الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٤٤٦,٤٥٠	-	٥١,٤٤٦,٤٥٠	٩٩,٤٥٨,٩٤٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٣٢,٥٩٢,٢٠٠	في بداية السنة
٧١,٨٣٩,٣٩٧	٦٨,٨٢٢,٦٧٩	٣,٠١٦,٧١٨	١١٥,٧٦٩,٧٥٠	١١٥,٧٦٩,٧٥٠	-	المشتريات
(٢٩,٥٣٦,٤٠٤)	(٢٠٠,٤٥٤)	(٢٩,٣٣٥,٩٥٠)	(٤٤,٦٤٩,٧٥٢)	(١٢,٨٥٩,٣٥٢)	(٣١,٧٩٠,٤٠٠)	تكلفة بيع الماشية (إيضاح ٥)
(٢,٥٢٣,٢٤٨)	(١,٥٦٤,٩٤٨)	(٩٥٨,٣٠٠)	(٨٨٤,٤٥٠)	-	(٨٨٤,٤٥٠)	تحويل إلى مخزون الماشية المذبوحة
(٨,٦٧٠,١٣٧)	(١,٦٩٢,٩٣٧)	(٦,٩٧٧,٢٠٠)	(٣١,٢٨٥,٧٨٠)	(٣٠,٠٨٢,٠٨٠)	(١,٢٠٣,٧٠٠)	خسارة من نفوق ماشية (إيضاح ٥)
٩,١٨٦,٢٨٢	١,٥٠٢,٤٠٠	٧,٦٨٣,٨٨٢	١٩,٨٠٧,٩٢٦	١٨,٥٢١,٥٧٦	١,٢٨٦,٣٥٠	صافي ربح القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح ٥)
٩١,٧٤٢,٣٤٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٢٤,٨٧٥,٦٠٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	محول من طرف ذو علاقة
٩,٩٨٣,١٠٠	-	٩,٩٨٣,١٠٠	-	-	-	محول إلى طرف ذو علاقة
(٢,٢٦٦,٥٠٠)	-	(٢,٢٦٦,٥٠٠)	-	-	-	الموجودات البيولوجية
٩٩,٤٥٨,٩٤٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٣٢,٥٩٢,٢٠٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ الموجودات البيولوجية - تتمة

٢٠١٧			٢٠١٨			
الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٦,٠٣٦,٨٢٠	-	٦,٠٣٦,٨٢٠	-	-	-	متداول
٩٣,٤٢٢,١٢٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٢٦,٥٥٥,٣٨٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	غير متداول
٩٩,٤٥٨,٩٤٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٣٢,٥٩٢,٢٠٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	
٢٠١٧			٢٠١٨			
الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩٦,٨٧٨,١٤٠	٦٥,٩٢٩,٥٤٠	٣٠,٩٤٨,٦٠٠	١٠٦,٦٩٥,٠٣٣	١٠٦,٦٩٥,٠٣٣	-	ماشية تامة النمو
٢,٥٨٠,٨٠٠	٩٣٧,٢٠٠	١,٦٤٣,٦٠٠	٥١,٥٢١,٦٠١	٥١,٥٢١,٦٠١	-	ماشية غير تامة النمو
٩٩,٤٥٨,٩٤٠	٦٦,٨٦٦,٧٤٠	٣٢,٥٩٢,٢٠٠	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	
٢٠١٧			٢٠١٨			
الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	الإجمالي	أبقار	ماعز وأغنام	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٤٢٦	٣,٨٧٤	١٩,٥٥٢	٧,٨٣٤	٧,٨٣٤	-	ماشية تامة النمو
٣,١٢٩	٧٨١	٢,٣٤٨	٧,٠٣٢	٧,٠٣٢	-	ماشية غير تامة النمو
٢٦,٥٥٥	٤,٦٥٥	٢١,٩٠٠	١٤,٨٦٦	١٤,٨٦٦	-	

فيما يلي كمية الثروة الحيوانية المملوكة للشركة:



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ موجودات غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٦٥,٣٢١	٥٨٤,٠٣٩	التكلفة:
١١٨,٧١٨	١,٥٦٣,٢٠٠	في ١ يناير
٥٨٤,٠٣٩	٢,١٤٧,٢٣٩	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٣٣٥,٨١٢	٤٥٨,٧١٣	الإطفاء:
١٢٢,٩٠١	١٧١,٥١٠	في ١ يناير
٤٥٨,٧١٣	٦٣٠,٢٢٣	الإطفاء للسنة (إيضاح ٧)
		في ٣١ ديسمبر
١٢٥,٣٢٦	١,٥١٧,٠١٦	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

١٣ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٩٦٥,٨٨١	٧٠,٠١٩,٠٦٦	أعلاف
٧,٩٠٠,٦٧٤	٣٩,٣٠٧,٣٦٢	تغليف منتجات الألبان ومواد الخام
١,٩٢٩,٨٩٩	٨,٨٩٤,٨٧٦	مواد كيميائية وأدوية
٢٤٧,٦٥١	٨٩٦,٣١٤	منتجات ألبان مكتملة الصنع
١,٠٣٢,٨٦٠	٥,٠٤٤,٣١٢	مخزونات أخرى
٢٥,٠٧٦,٩٦٥	١٢٤,١٦١,٩٣٠	
-	(١,١٨٨,٠٤٥)	يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٢٥,٠٧٦,٩٦٥	١٢٢,٩٧٣,٨٨٥	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ ذمم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٣١٨,٨١٤	٤٢,٦٥١,٥١٠	ذمم تجارية مدينة
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,١٨٦,٥١٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢,٧١٨,٨١٤	٤١,٤٦٤,٩٩٣	
-	٢٣٣,٦٦٠,٨٧٤	الدعم الحكومي المستحق
١٨٧,٦٨٥,٤٥٩	١٠١,٨٢٧,١٨٠	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٨٠٧,٠١٣	٩,٨٣٥,٧٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٥,٧١١,٥٩٢	دفعة مقدمة مقابل الإنشاءات في المرحلة ٢
١,٨٣٢,٤٤٧	٩٩٨,٤٣٢	فوائد مؤجلة
٧٩٠,٤٤٧	١٨٩,٦١٣	ذمم مدينة من موظفين
٢١٤,٨٣٤,١٨٠	٣٩٣,٦٨٨,٤٤٧	

كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة المدرجة في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	٥٨٦,٥١٧	مخصص مكون خلال السنة
٦٠٠,٠٠٠	١,١٨٦,٥١٧	في ٣١ ديسمبر

على أساس الخبرة السابقة، من المتوقع أن تكون الذمم المدينة غير المسددة قابلة للاسترداد بالكامل.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ النقد والبنود المماثلة للنقد

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والبنود المماثلة للنقد مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤٦,٨٣٧	١٠٨,٦٨٧	نقد في الصندوق
١٠٢,٠٩٨,٧٩٠	٥٠,٢٨٨,٢٤٦	أرصدة لدى البنوك
١٠٢,٤٤٥,٦٢٧	٥٠,٣٩٦,٩٣٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٠٠,١٣٢,٥٠٦)	(٤٩,١١١,٦٩٦)	يخصم: أرصدة لدى البنوك مقيدة
٢,٣١٣,١٢١	١,٢٨٥,٢٣٧	
(٨,٧٣٩,٩٩٩)	(٨٩,٣٦٢,٥٨٢)	السحب على المكشوف من البنوك (١)
(٦,٤٢٦,٨٧٨)	(٨٨,٠٧٧,٣٤٥)	

(١) إيضاح

السحب على المكشوف من البنوك يحمل فوائد بأسعار السوق.

١٦ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ١٠٠٠ سهم بواقع ١,٠٠٠ ريال قطري للسهم

١٧ الاحتياطي القانوني

قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف هذه التحويلات حسبما تقرر الإدارة عندما يعادل رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. خلال السنة، حولت الشركة إلى الاحتياطي القانوني مبلغ ٧٨,٤٣٦ ريال قطري (٢٠١٧): لا شيء. إن رصيد هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون المذكور أعلاه.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ الحساب الجاري للمالك

يمثل هذا الرصيد المبالغ المستلمة من المالك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. هذه المبالغ هي غير متداولة بطبيعتها، ولا تحمل فوائد، وغير مضمونة، وتخضع لجميع متطلبات الشركة. لا تتضمن هذه المبالغ جدول سداد ثابت ويمكن سدادها وفقاً لتقدير الشركة.

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٠٨,٩٨٩	١,٤٣٩,٣٩٦	في ١ يناير
٨٩٠,٨٤٦	٢,٠٥٣,٥٠٤	المخصص المكون خلال السنة
(٤٦٠,٤٣٩)	(٦٨٨,٣١٨)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٤٣٩,٣٩٦</u>	<u>٢,٨٠٤,٥٨٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٤٩٩,٤٧٠	١٤٠,٣٥٧,١٧٦	ذمم تجارية دائنة
٢٨,٠٦٠,٩٠٩	١٣٢,١٨٠,٧٩٢	مصروفات مستحقة الدفع
٢٦,١٤٦	١,٣٨٣,٨١٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٧,٥٨٦,٥٢٥</u>	<u>٢٧٣,٩٢١,٧٨٥</u>	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ قروض وتسهيلات تحمل فوائد

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
١,١٧٢,٦٦٧,٢٢٧	١,٩٦٨,٣٣٨,٢٦٥	(١)	القرض ١
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٨٠٠,٨٥٠	(٢)	القرض ٢
٩,٥٩٢,٢١٠	٩١,٣٥٧,٥٩٢	(٣)	القرض ٣
٣,٩١٩,٠٦٧	-	(٣)	القرض ٤
١٣,٥٣٨,٥٤٩	١٠,٢٠٨,٢١٥	(٥)	القرض ٥
<u>١,٢١٧,٧١٧,٠٥٣</u>	<u>٢,٠٨٥,٧٠٤,٩٢٢</u>		

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٧٨٤,٠٧٨	١٠٧,١٥٨,٤٤٢	جزء متداول
١,١٨٢,٩٣٢,٩٧٥	١,٩٧٨,٥٤٦,٤٨٠	جزء غير متداول
<u>١,٢١٧,٧١٧,٠٥٣</u>	<u>٢,٠٨٥,٧٠٤,٩٢٢</u>	

إيضاحات:

(١) القرض ١ تم الحصول عليه من بنك محلي لتمويل بناء مزرعة الأبقار وتم تأمينه مقابل ضمانات شخصية غير قابلة للنقض من قبل الملاك النهائيين والشركة القابضة. يفرض هذا القرض رهناً على المزرعة (إيضاح ١٠). القرض يحمل فوائد بأسعار السوق.

(٢) القرض ٢ تم الحصول عليه من بنك محلي لتمويل عمليات الشراء وتم تأمينه مقابل ضمانات شخصية غير قابلة للنقض من قبل الملاك النهائيين والشركة القابضة. القرض يحمل فوائد بأسعار السوق.

(٣) القرض ٣ و ٤ تم الحصول عليهما من أحد البنوك المحلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتم تأمينها مقابل ضمانات شخصية غير قابلة للنقض من قبل الملاك النهائيين والشركة القابضة. القرض يحمل فوائد بأسعار السوق.

(٤) القرض ٥ يشتمل على تسهيلات ائتمانية مستندية تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي لتمويل شراء المواد الخام والماشية والموجودات الثابتة التي تم تأمينها مقابل ضمانات من الشركة القابضة. القرض يحمل فوائد بأسعار السوق.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح للسنة العائد إلى مالك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	١,٢٧٣,٩٣٠	الربح العائد (الخسارة العائدة) إلى المالك
١,٠٠٠	١,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٤٢,٥٨٠)	١,٢٧٤	العائد الأساسي والمخفف (الخسارة الأساسية والمخففة) للسهم (بالريال القطري)

لم يكن هناك أي أسهم مخففة قائمة في أي وقت خلال السنة وبالتالي فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المالك والمديرين والمسؤولين بالإدارة العليا للشركة والشركات الزميلة والشركات المسيطر عليها أو المشتركة في إدارتها أو التي تمارس الأطراف ذات العلاقة تأثيراً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	
-	-	١,٢٥٦,٨٧٣	-	المالك:
-	-	-	-	شركة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م.
-	-	-	-	الشركات الزميلة
-	٢٣,٦١٠,٤٣٦	٣٠٠,٠٠٠	٥,٧٨٢,٢٥٨	أورا للتجزئة ذ.م.م.
-	٢٨٧,١٣٤	-	١٨٥,٢٩٢	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.
-	٤٧,٧٩٣	-	٢٠,٣٢٤	مطعم داماسكا ذ.م.م.
-	٣,٧٦٤,٢٦٦	-	٦٠,٩٥٠	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
-	-	-	٥٨,٠٦٣	مطعم سازيلي ذ.م.م.
-	-	-	٥٦,٨٢٦	مزرعة جريان ذ.م.م.
١٠,٥٣٢,٤٧١	-	٣٢,٧٠٤,٦٦١	-	جوري لوجيستكس ذ.م.م.
-	-	٩,٠٥٤,٠٠٤	-	إدارة المنشآت المحدودة ذ.م.م.
٦٩٤,٣٦٦	-	٤,٩٩٩,٨٩٢	-	أورباكون للآلات والمعدات والسيارات (فرع من أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
١,٤٧٠,٣٩١	-	٣,٧٨٣,٧٨٧	-	جوري للسفر والسياحة ذ.م.م.
-	-	١,٢٩٢,٠٦٠	-	شالنجر للتجارة ذ.م.م.
٨٤٩,١٠٨	-	١,٢٨٥,٤٩٦	-	اكستركو للأعمال والنقل ذ.م.م.
-	-	١,٢٣٩,٣٨٠	-	ستارك للأمن ذ.م.م.
-	٧٤,٧٢٦	٩٩٦,٠٤٩	-	بالميرا للأعمال الزراعية ذ.م.م.
٧٠٩,٦٧٤	-	٦٣٤,٧٥٦	-	شركة برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.
٨٠,٢٤٠	٨٥,٧٦٧	٢٢٨,٦٧٧	-	إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م.
-	-	٢٠٧,٦٠٨	-	ستيل ماستر ذ.م.م.
٢٨٢,٥٣٥	-	٤٤,٦٥٠	-	شركة كريدو التجارية
-	-	٣٦,٢٠٠	-	يو سي سي - قسم الكسارات
-	٢٧١,٦٢٦	-	-	إدارة الورشة (فرع من شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
-	١٥,٧٢١	-	-	اراب بيلدرز ذ.م.م.
-	٣٠,٥٠٠	-	١٥٣,٤٠٠	الآخرين:
-	٩٥,٨٠٠	-	٢١,٦٥٠	السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط
١٤,٦١٨,٧٨٥	٢٨,٢٨٣,٧٦٩	٥٨,٠٦٤,٠٩٣	٦,٣٣٨,٧٦٣	السيد/ رامز الخياط



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة المالك:
-	٦٨٨,٥٤٩	شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.
		الشركات الزميلة:
٥,٤٩٩,٩٧٨	٩,٨١٤,٧٨٨	أورا للضيافة ذ.م.م.
٩٥,٧١٢	١,٣٠٦,٤٤٠	بلدنا للدواجن ذ.م.م.
-	٢٣٦,٩٠٩	إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م.
١٣٨,٩٠٠	١٦٨,٢٨٩	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.
-	١٦١,٠٣٣	مطعم شانلي ذ.م.م.
٢٠٣,١٩١	١١٠,١٢٠	شركة برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.
-	١٠٨,٩١٤	مطعم داماسكا ذ.م.م.
-	٧٩,٠٢٢	مطعم فودمنيا ذ.م.م.
-	٥٦,٠٠٠	مارين ماستر ذ.م.م.
-	١٦,٠٧٥	سنيل ماستر ذ.م.م.
١٥,٧٢١	١٥,٧٢٢	اراب بيلدرز ذ.م.م.
-	٩,٦١١	رمان كافييه ذ.م.م.
-	٤٨٠	مطعم بيساننا ذ.م.م.
٣٧,٠٥٧	-	أورا لخدمات الترفيهية ذ.م.م.
		أخرى
-	٥٢٣,٤٥١	السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط
٥,٣٠٠	١,٣٥٨,٢٨٨	أخرى
<u>٥,٩٩٥,٨٥٩</u>	<u>١٤,٦٥٣,٦٩١</u>	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
		الشركات الزميلة
٧٠,٨٣٢,٧٦١	١٥,٧٢٣,٢٢١	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
١,٣٠٥,٧٢١	٦,١٤١,٨٤٣	جوري للخدمات للوجستية ذ.م.م.
		أورباكون للآلات والمعدات والسيارات (فرع من أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.) *
١,٨٩٧,٧٤٩	٥,٣٨٨,٨٧٤	مزرعة جريان ذ.م.م.
٧,٧١٦,٦٠٠	١,٨٧٩,٦٢٩	أورا للخدمات الترفيهيه ذ.م.م.
-	١,٦٤٤,٦٧١	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. - قسم الورشة
١,٤٤٣,٣٦٥	١,٤٥٥,٣٨٦	الاتحاد للحديد و الصلب ذ.م.م. (الإمارات العربية المتحدة)
٧٨١,٥١٥	٧٨١,٥١٥	جوري للسفر والسياحة ذ.م.م.
٣٤٠,٨٤٥	٦٨٠,٣٧٦	شركة ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م.
١٤,٩٠٩	٦١٦,٨٦٥	بالميرا للأعمال الزراعية ذ.م.م.
٦٢٩,٧٥٥	٢٤٤,٨٩٥	اكستركو للأعمال والنقل
٨٤٩,١٠٨	٢٣٢,٨٧٣	كريدو للتجارة ذ.م.م.
١١٩,٦٦٦	١٦٤,٣١٦	شركة الخياط للتجارة والمقاولات
٣٦,٣٨٢	٣٦,٣٨٣	ستيل ماستر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٧٩٥,٨٨٢	-	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. - شركة إدارة المرافق
٣٩١,٣٥٩	-	إلجانشيا لخدمات الضيافة ذ.م.م.
٢٦٩,٣٥٩	-	جابر وميكس للتجارة والنقل ذ.م.م.
٢٠٠	-	
٨٧,٤٢٥,١٧٦	٣٤,٩٩٠,٨٤٧	

* تم الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي في إيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٨٣,٦٩٠	٣,٦٥٥,٨٥٣	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
٥١,٥٤٥	١٤٢,٩٥٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٣٣٥,٢٣٥</u>	<u>٣,٧٩٨,٨٠٨</u>	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم تحقيق الإيرادات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية. الأرصدة غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ غير مضمونة ولا تحمل فوائد ويتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم خلال الفترة المالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

٢٤ المطلوبات المحتملة والالتزامات

المطلوبات المحتملة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٩,٨٩٥,٨٠٨	٨٩,٤٥٩,٩٩٨	ضمانات وخطابات اعتماد

تتوقع الشركة عدم ظهور أي التزامات مادية من الضمانات الائتمانية، الذي يتم إصداره في سياق الأعمال العادية.

التزامات رأسمالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٩,٦٦٨,٨١٧	٢٠,٢٧٧,٥١٧	التزامات تعاقدية لمشروع قيد التنفيذ
<u>٨٤,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٨٤,٠٠٠</u>	التزامات إيجارات تشغيلية



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ المطلوبات المحتملة والالتزامات - تنمة

إن تفصيل التزامات الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٤,٠٠٠	٩,٤٨٤,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	١,٦٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>٨٤,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٨٤,٠٠٠</u>	

الدعاوى والمطالبات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم رفع أي قضايا قانونية ضد أو من قبل الشركة، وفقاً لأفضل تقديرات المستشار القانوني للشركة، لن تنشأ أي التزامات مادية من القضايا القانونية وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص مقابل دعاوى قضائية.

٢٥ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة الأخرى والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد والسحب على المكشوف من البنوك. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم التجارية المدبنة والذمم المدبنة من موظفين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والدعم الحكومي المستحق والأرصدة لدى البنوك التي تنشأ مباشرة من عملياتها. يقوم المالك بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الموضحة أدناه.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة. تقوم الإدارة العليا للشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تضمن الإدارة العليا للشركة أنه تم تحديد السياسات والإجراءات المناسبة وتحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. يتم تنفيذ جميع الأنشطة لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق متخصصة لديها المهارات والخبرات المناسبة.

لا تتداول الشركة أو تدخل في أدوات مالية مشتقة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة من موظفين والدعم الحكومي المستحق والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تعمل الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حد ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبتها بصورة دورية.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن عجز الطرف المقابل، القيمة القصوى للتعرض لهذه المخاطر تكون مساوية للقيمة الدفترية لهذه الأدوات كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٣٣,٦٦٠,٨٧٤	الدعم الحكومي المستحق
٥,٩٩٥,٨٥٩	١٤,٦٥٣,٦٩١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢,٧١٨,٨١٤	٤١,٤٦٤,٩٩٣	ذمم تجارية مدينة
١٠٢,٠٩٨,٧٩٠	٥٠,٢٨٨,٢٤٦	أرصدة لدى البنوك
٧٩٠,٤٤٧	١٨٩,٦١٣	ذمم مدينة من موظفين
<u>١٣١,٦٠٣,٩١٠</u>	<u>٣٤٠,٢٥٧,٤١٧</u>	



يضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على التصنيف الائتماني الشامل للعميل ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة من العملاء بصورة دورية ويتم اتخاذ التدابير اللازمة للحصول في الوقت المناسب وفقاً للسياسات المعمول بها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

معدل	صافي القيمة	مخصص	إجمالي القيمة	
الخسارة	الدفترية	الخسارة المتوقعة	الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
%٠	١٧,٢٤٣,٠٥٩	-	١٧,٢٤٣,٠٥٩	متداولة - متأخرة عن السداد لمدة ٣٠ يوم
%٠	١٩,٧٣٠,٧٨٤	-	١٩,٧٣٠,٧٨٤	متأخرة عن السداد لمدة ٣١ - ٦٠ يوم
%٠	٦٨٦,٣٥٨	-	٦٨٦,٣٥٨	متأخرة عن السداد لمدة ٦١ - ٩٠ يوم
%٠	٤٥٧,٣٥٨	-	٤٥٧,٣٥٨	متأخرة عن السداد لمدة ٩١ - ١٢٠ يوم
%٦	٣,٣٤٧,٤٣٤	(٢١٨,١١٧)	٣,٥٦٥,٥٥١	متأخرة عن السداد لمدة ١٢١ - ٣٦٥ يوم
%١٠٠	-	(٩٦٨,٤٠٠)	٩٦٨,٤٠٠	متأخرة عن السداد لمدة أكثر من ٣٦٥ يوم
	<u>٤١,٤٦٤,٩٩٣</u>	<u>(١,١٨٦,٥١٧)</u>	<u>٤٢,٦٥١,٥١٠</u>	

في تاريخ كل تقرير، يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة باستخدام مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المتشابهة (أي حسب نوع الخدمة ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد أو أشكال التأمين الأخرى). يعكس الحساب النتائج المرجحة لاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لم تتم الشركة بحساب أي خسائر ائتمانية متوقعة على الذمم التجارية المدينة حيث تعتبر المبالغ المدينة غير مادية بشكل واضح.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والسحب على المكشوف من البنوك على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		أدوات تحمل فوائد متغيرة:
		قروض وتسهيلات
١,٢١٧,٧١٧,٠٥٣	٢,٠٨٥,٧٠٤,٩٢٢	سحب على المكشوف من البنوك
٨,٧٣٩,٩٩٩	٨٩,٣٦٢,٥٨٢	
<u>١,٢٢٦,٤٥٧,٠٥٢</u>	<u>٢,١٧٥,٠٦٧,٥٠٤</u>	

يوضح الجدول التالي حساسية ربح الشركة لتغيرات محتملة معقولة في أسعار الفائدة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على الشركة لسنة واحدة بناءً على المطلوبات المالية التي تحمل أسعار فائدة متغيرة المحتفظ بها كما في نهاية السنة.

التأثير على الربح أو الخسارة

تغير في نقاط الأساس

٢٥+ نقطة

ريال قطري

(٥,٤٣٧,٦٦٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(٣,٠٦٦,١٤٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والضاغطة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق ضرر بالشركة. يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	٣ - ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٩٩٠,٨٤٧	-	٣٤,٩٩٠,٨٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٨٩,٩٩٠,١٦٨	١,٩٧٥,٦٤٨,٢٠٠	٢١٤,٣٤١,٩٦٨	-	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٩٠,٤٧٩,٦١٤	-	-	٩٠,٤٧٩,٦١٤	سحب على المكشوف من البنوك
١٤٠,٣٥٧,١٧٦	-	-	١٤٠,٣٥٧,١٧٦	ذمم تجارية دائنة
١٣٢,١٨٠,٧٩٢	-	-	١٣٢,١٨٠,٧٩٢	مصروفات مستحقة الدفع
١,٣٨٣,٨١٧	-	-	١,٣٨٣,٨١٧	ذمم دائنة أخرى
٢,٥٨٩,٣٨٢,٤١٤	١,٩٧٥,٦٤٨,٢٠٠	٢٤٩,٣٣٢,٨١٥	٣٦٤,٤٠١,٣٩٩	الإجمالي

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	٣ - ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٧,٤٢٥,١٧٦	-	٨٧,٤٢٥,١٧٦	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٣٧,٥٤٧,٠٧١	١,٢٠٢,٣٣٧,٢٧٦	٣٥,٢٠٩,٧٩٥	-	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٨,٨٤٩,٢٤٩	-	-	٨,٨٤٩,٢٤٩	سحب على المكشوف من البنوك
٩,٤٩٩,٤٧٠	-	-	٩,٤٩٩,٤٧٠	ذمم تجارية دائنة
٢٨,٠٦٠,٩٠٩	-	-	٢٨,٠٦٠,٩٠٩	مصروفات مستحقة الدفع
٢٦,١٤٦	-	-	٢٦,١٤٦	ذمم دائنة أخرى
١,٣٧١,٤٠٨,٠٢١	١,٢٠٢,٣٣٧,٢٧٦	١٢٢,٦٣٤,٩٧١	٤٦,٤٣٥,٧٧٤	الإجمالي



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة لا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث لا يوجد أي رصيد مدرج بعملات أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أن تحافظ الشركة على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها ولتعظيم عائد المالك.

تقوم الشركة بإدارة بنية رأسمالها وتدخل تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يتكون رأس المال من رأس المدفوع والخسائر المتراكمة والحساب الجاري للمالك ويبلغ ٦٢٥,٥١٥,١٣١ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦١٨,٧٢٨,٢٩٧ ريال قطري).

كان صافي نسبة دين الشركة إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢١٧,٧١٧,٠٥٣	٢,٠٨٥,٧٠٤,٩٢٢	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٨,٧٣٩,٩٩٩	٨٩,٣٦٢,٥٨٢	سحب على المكشوف من البنوك
(٢,٣١٣,١٢١)	(١,٢٨٥,٢٣٧)	يخصم: الأرصدة لدى البنوك والنقد (باستثناء النقد المقيد)
١,٢٢٤,١٤٣,٩٣١	٢,١٧٣,٧٨٢,٢٦٧	صافي الدين
٦١٩,١٤٩,٨٦١	٦٢٦,٠١٥,١٣١	إجمالي حقوق الملكية
%١٩٨	%٣٤٧	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والدعم الحكومي المستحق والذمم المدينة من موظفين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والمصروفات مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والسحب على المكشوف من البنوك والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ القيمة العادلة للأدوات غير المالية

تتكون الأدوات غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة من موجودات بيولوجية.

تدرج القيمة العادلة

تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للموجودات البيولوجية عن طريق تقنية التقييم:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

في ٣١ ديسمبر، احتفظت الشركة بالموجودات غير المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المقاييس المستخدمة في قياس القيمة العادلة

مدخلات هامة			
لا يمكن ملاحظتها	مدخلات هامة يمكن ملاحظتها	أسعار التداول بالأسواق النشطة	الإجمالي
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	١٥٨,٢١٦,٦٣٤	-	١٥٨,٢١٦,٦٣٤

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨

موجودات غير مالية

موجودات بيولوجية

المقاييس المستخدمة في قياس القيمة العادلة

مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها			
يمكن ملاحظتها	مدخلات هامة يمكن ملاحظتها	أسعار التداول بالأسواق النشطة	الإجمالي
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	٩٩,٤٥٨,٩٤٠	-	٩٩,٤٥٨,٩٤٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

موجودات غير مالية

موجودات بيولوجية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ القيمة العادلة للأدوات غير المالية - تتمة

يتم قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، بناءً على أسعار السوق المحلية والعالمية للماشية من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية مع تعديلها، عند الضرورة، لتعكس الفروقات.

يتم تحديد القيمة العادلة للماشية غير تامة النمو بالرجوع إلى سعر لحم العجل الذي يتم تعديله ليعكس عمر العجول والتكلفة المقطوعة لعجول الأبقار بالرجوع إلى المشتريات الحديثة للشركة. يتم تحديد القيمة العادلة للأبقار تامة النمو بالرجوع إلى أحدث تكلفة للماشية بالرجوع إلى المشتريات الحديثة المعدلة لتعكس الانخفاض في الإنتاجية من خلال دورات الرضاعة، وسعر اللحوم عند الذبح.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم يتم إجراء أية تحويلات من وإلى تدرج القيمة العادلة من المستوى ٣.

٢٨ المصادر الرئيسية للتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير الدولية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المبلغ عنها والإفصاح عن الأصول والخصوم الطارئة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المقدرّة للإيرادات والمصروفات للفترة المشمولة بالتقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بانتظام. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية، والمصادر الرئيسية للتقديرات المشكوك فيها في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها مخاطر مؤثرة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي. تعتمد الشركة في الافتراضات والتقديرات المعايير المتاحة وقت إعداد البيانات المالية. بالرغم من ذلك، فمن الممكن أن تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن إرادة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف أو التآكل الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ المصادر الرئيسية للتقديرات والافتراضات - تتمة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يستند تحديد معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وأشكال التأمين الأخرى). تستند مصفوفة المخصص في البداية على معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بتعديل المصفوفة لضبط الخبرات التاريخية حول خسارة الائتمان مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنوات المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع المنتجات الاستهلاكية، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف التاريخية الملاحظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل تعثر فعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة للشركة في الإيضاحين ١٤ و ٢٥.

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

يدرج المخزون في السجلات بالنكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي المخزون ١٢٤,١٦١,٩٣٠ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٥,٠٧٦,٩٦٥ ريال قطري)، دون تحديد مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ١,١٨٨,٠٤٥ ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء). وأي فرق بين المبالغ التي تحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

قياس الموجودات البيولوجية

الأصل البيولوجي هو حيوان حي أو نبات. الموجودات البيولوجية تتكون من الأغنام والحملان والماعز. عند التحقيق المبدئي، يتم قياس الموجودات البيولوجية بالنكلفة ويتم إعادة قياسها في نهاية كل فترة تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، مع الاعتراف بأي تغيير فيها في بيان الدخل الشامل. عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، في مثل هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل البيولوجي بناءً على تكلفته مطروحاً منه أي انخفاض متراكم في الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة. بمجرد أن تصبح القيمة العادلة لمثل هذا الأصل البيولوجي قابلة للقياس بشكل موثوق، يجب على الشركة قياسه بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف للبيع.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ التقارير القطاعية

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة الأنشطة الزراعية لإنتاج وبيع الألبان ومنتجات الألبان الأخرى، وذبح الحيوانات وبيع اللحوم. تشمل الأنشطة الأخرى إنتاج وبيع منتجات الحلويات والمنتجات المجمدة وبيع علف الماشية والأدوية. جغرافيا، تعمل الشركة في دولة قطر وليس لديها عمليات خارج حدود البلاد.

المعلومات المالية التي تم اختيارها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، مصنفة من قبل قطاعات الأعمال هذه، هي كما يلي:

- منتجات الألبان: إنتاج وبيع الألبان والزبادي والجبن ومنتجات الألبان الأخرى.
- مزرعة: ذبح الحيوانات وبيع اللحوم
- نشاطات أخرى: إنتاج وبيع منتجات الحلويات والمنتجات المجمدة وأدوية المواشي.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر

الإجمالي	استيعادات	نشاطات أخرى	مزرعة	منتجات الألبان	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الإيرادات
٢١٠,١١٥,٩٨٢	(١٠٥,١٧٩,٨٢٦)	١,٨٥٥,٩٦٣	١٢٨,٤٨٢,٧٤٠	١٨٤,٩٥٧,١٠٥	عملاء خارجيين
٦,٣٣٨,٧٦٣	-	٥٧,٨٥٠	٣٢٠,٥٠٥	٥,٩٦٠,٤٠٨	أطراف ذات علاقة
٢١٦,٤٥٤,٧٤٥	(١٠٥,١٧٩,٨٢٦)	١,٩١٣,٨١٣	١٢٨,٨٠٣,٢٤٥	١٩٠,٩١٧,٥١٣	إجمالي الإيرادات
(٢٤٣,٣١٤,٤٧٧)	١٠٥,١٧٩,٨٢٦	(٣,١١٥,٤٨٢)	(١٧٠,٠٦١,٦٣٩)	(١٧٥,٣١٧,١٨٢)	تكلفة المبيعات
(٧٦,٣٩٩,٥٨٨)	-	(٤,٥١٨,٩١٤)	(٦٠,٩٧٩,٨٥٥)	(١٠,٩٠٠,٨١٩)	الاستهلاك والإطفاء
١٤٢,٠٧٧,٧٢٧	-	١,٩٠٦,٤٨٣	٢١٠,٤٥٢,٢٦٠	(٧٠,٢٨١,٠١٦)	المصروفات العمومية والإدارية والتسويق والتوزيع والإيرادات الأخرى
(٣٧,٥٤٤,٤٧٧)	-	(٥٦,٤٢١)	(٢٠,٩٨٥,١٩٦)	(١٦,٥٠٢,٨٦٠)	تكاليف التمويل
١,٢٧٣,٩٣٠	-	(٣,٨٧٠,٥٢١)	٨٧,٢٢٨,٨١٥	(٨٢,٠٨٤,٣٦٤)	ربح القطاع
٣,١١٢,٧٩٩,٨٤٩	-	٣٢٥,٧٢٥,٧٢٢	٢,٢٩٠,٥٥١,٣٢٤	٤٩٦,٥٢٢,٨٠٣	إجمالي الموجودات*
(٢,٤٨٦,٧٨٤,٧١٨)	-	(١,٤٩٤,٤٥٥,٤٩٧)	(٧٤٦,١٧٣,١٧٢)	(٢٤٦,١٥٦,٠٤٩)	إجمالي المطلوبات



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ التقارير القطاعية - تتمة

السنة المنتهية في					
٣١ ديسمبر					
الإجمالي	استبعاات	نشاطات أخرى	مزرعة	منتجات الألبان	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الإيرادات
٦٠,٢٢٢,٧١٤	(١٥,٢٨٥,٤٦١)	١٧,٦٠٩,٣٥٧	٥٢,٣٩٥,٣٠٤	٥,٥٠٣,٥١٤	عملاء خارجيين
٢٨,٢٨٣,٧٦٩	-	٤,١٢١,٠٨٩	٣٣٤,٩٢٧	٢٣,٨٢٧,٧٥٣	أطراف ذات علاقة
٨٨,٥٠٦,٤٨٣	(١٥,٢٨٥,٤٦١)	٢١,٧٣٠,٤٤٦	٥٢,٧٣٠,٢٣١	٢٩,٣٣١,٢٦٧	إجمالي الإيرادات
(٩٦,٧٠٠,٩٠٩)	١٥,٢٨٥,٤٦١	(٢٠,٩٢٨,٠١٤)	(٦٧,١٤٢,٧٤٠)	(٢٣,٩١٥,٦١٦)	تكلفة المبيعات
(١٩,٠٤٢,١٩٩)	-	(٣,١٩٦,٠٢٤)	(١٣,٤٤٣,٠٧٨)	(٢,٤٠٣,٠٩٧)	الاستهلاك والإطفاء
					المصروفات العمومية والإدارية والتسويق والتوزيع والإيرادات الأخرى
(١٣,٦٨٧,٠١٢)	-	(٢,٦٧٥,٥٠٠)	(١٠,٨٧٥,٠٥٣)	(١٣٦,٤٥٩)	تكاليف التمويل
(١,٦٥٦,٥٩١)	-	(٤٠٦,٧٣٣)	(٧٠٠,٨٦٠)	(٥٤٨,٩٩٨)	ربح القطاع
(٤٢,٥٨٠,٢٢٨)	-	(٥,٤٧٥,٨٢٥)	(٣٩,٤٣١,٥٠٠)	٢,٣٢٧,٠٩٧	إجمالي الموجودات*
١,٩٧٢,٠٥٨,٠١٠	-	٢٠٦,٤٤٣,٢٢٥	١,٤٥٠,٩٢١,٢٨٤	٣١٤,٦٩٣,٥٠١	إجمالي المطلوبات
(١,٣٥٢,٩٠٨,١٤٩)	-	(٨١٣,٠٤٢,٢٤٢)	(٤٠٥,٩٤٧,٣٨٩)	(١٣٣,٩١٨,٥١٨)	

* يشمل إجمالي الموجودات ضمن قطاع منتجات الألبان الموجودات التي تم إنشاؤها / قيد الإنشاء لخط إنتاج العصير الذي سيبدأ تشغيله في عام ٢٠١٩.



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ أحداث لاحقة لتاريخ البيانات المالية

في ٣٠ ابريل ٢٠١٩ قامت الشركة بإنشاء شركة تابعة تسمى بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٥٩٢. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة المواد الغذائية.

في ٥ مايو ٢٠١٩ قامت الشركة بإنشاء شركة تابعة تسمى بلدنا للأعمال والتجارة ش.م.م. في سلطنة عمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٣٦٢٣. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

- البيع بالتجزئة في المتاجر الخاصة بمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات.
- أنشطة الاستيراد والتصدير.
- بيع المشروبات الغازية والعصائر والمياه المعدنية بالجملة.

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لتتماشى مع طريقة عرض البيانات المالية للسنة الحالية ولتحسين جودة البيانات المعروضة. لم يكن لعملية إعادة التصنيف أي تأثير على الربح للسنة السابقة.

