

شركة بلدنا (ش.م.ع.ق)
الخور - دولة قطر

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



MOORE

An Independent Member Firm of Moore Global Network Limited

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون
Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants

المحتويات

الصفحة

٤ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية الموحدة:

٥

بيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٨

بيان التدفقات النقدية الموحد

٤٧-٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين
المحترمين
شركة بلدنا (ش.م.ع.ق)
الخور - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة بلدنا (ش.م.ع.ق) ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد وبيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، بحسب تقديرنا المهني، هي الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا لهذه البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق
الاعتراف بالإيرادات اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٩٨٥,٦٢٠,٣٩٢ ريال قطري من الأنشطة الزراعية. تتم ترتيبات مبيعات المجموعة على أساس نقطة البيع، مع توفير حقوق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء فترة صلاحية المنتج المباع. لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر تدقيق رئيسي لأنه أحد مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة وينشأ عنه مخاطر متصلة في التحريف لتلبية توقعات أو أهداف محددة. راجع الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة: • إيضاح ٢.٣: السياسات المحاسبية الهامة • إيضاح ٤: الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرضيات • إيضاح ٥: الإيرادات	قمنا بفحص الإيرادات من خلال مجموعة من اختبارات الرقابة وتحليل البيانات وإجراءات التدقيق التفصيلية والتي تغطي على وجه الخصوص: • تحديث فهمنا لعمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات علاقة (بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتقارير) ؛ • إجراء اختبارات الرقابة الآلية واليدوية والاختبارات الموضوعية للتأكد من دقة واكتمال الإيرادات؛ • تقييم واختبار السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة، بما في ذلك الأحكام الرئيسية والتقديرات المطبقة من قبل الإدارة في ضوء متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ ؛ • تحليل البيانات والمراجعات التحليلية لمصادر الإيرادات الهامة ؛ نقوم أيضاً بتقييم العرض العام وهيكل ومحتوى الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ٢.٣، ٤ و ٥ حول البيانات المالية الموحدة.
التقييم العادل للموجودات البيولوجية يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" قياس الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. استخدمت الإدارة طريقة التقييم التي تم تطويرها بناءً على المعلومات السابقة والافتراضات وأسعار سوق الماشية من نفس العمر والحمل والإرضاع وإنتاج الحليب. يتضمن احتساب القيمة العادلة للموجودات البيولوجية درجة كبيرة من الأحكام، وخاصة فيما يتعلق بالتكاليف الإضافية وأسعار سوق الأبقار والعجول. راجع الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة: • إيضاح ٢.٣: السياسات المحاسبية الهامة • إيضاح ١٦: الموجودات البيولوجية	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها: • فهم آلية الإدارة في جمع المعلومات لدعم الافتراضات والمدخلات الرئيسية المعتمدة في تقييم الموجودات البيولوجية وتقييم المعلومات بناءً على معرفتنا بالمجموعة وإجراءات التدقيق الأخرى التي تم تنفيذها. • تحديد الأساليب المتبعة في تقييم الموجودات البيولوجية بالرجوع إلى متطلبات معايير المحاسبة السائدة بالتشاور مع فريقنا التقني. • التقييم على أساس العينات، بيانات المدخلات المستخدمة في تقييم الموجودات البيولوجية، بما في ذلك تكاليف التربية، وحجم إنتاج الحليب ومعدلات الذبح، بناءً على البيانات التاريخية المتاحة. تقييم مدى كفاية الإفصاح في البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)**معلومات أخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على التقرير السنوي والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات المستقل. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدى أي تأكيد أو استنتاج بشأنها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل بالاطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرياً.

إذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، والاحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهريية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، عندما تقتضي الحاجة إلى ذلك، واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تعتمز الإدارة إما تصفية المجموعة أو وقف العمليات التشغيلية، أو ليس لديها بديل واقعي يحول دون ذلك.

إن القائمين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على درجة معقولة من القناعة فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهريية، سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات والذي يشمل على رأينا. ويعد الضمان المعقول هو مستوى عال من الضمانات، ولكنه لا يشكل ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهريية حال وجودها. إن الأخطاء قد تنشأ عن طريق الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر تلك الأخطاء جوهريية، إذا كان من الممكن توقع أنها ستؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي تم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اعتمدنا على تقديرنا المهني وتم الحفاظ على الشكوك المهنية خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهريية ناتجة عن الإحتيال يكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد وسوء التمثيل أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للضوابط الداخلية المتعلقة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف، وليس بغرض إبداء رأى حول فعالية الضوابط الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تم إعدادها من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة إتباع الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال استنتاجنا بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تؤدي إلى توقف أعمال المجموعة عن الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق المناسبة الكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين بالحوكمة فيما يتعلق، على سبيل المثال لا الحصر، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضمانات الوقائية ذات الصلة إذا اقتضى الأمر.

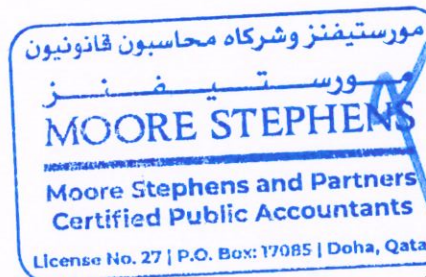
من الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، التي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو أنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ماسبق، كما هو متطلب في قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نصح عما يلي:

- برأينا أيضاً أن المجموعة تحتفظ بسجلات منتظمة وأن المخزون تم جرده على النحو الواجب وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة.
- حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- وفي اعتقادنا، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال الفترة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهرية في أداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

١٥ مارس ٢٠٢٣
الدوحة - دولة قطر



فتحي أبو فرح
شريك

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٩٤)

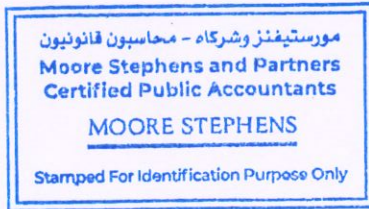
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٨٩)

بيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري	٥	الإيرادات
٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٩٨٥,٦٢٠,٣٩٢	٦	تكلفة الإيرادات
(٥٧٦,٢٦٠,٩٥٨)	(٧٧٥,٧١٨,٧٣١)		مجمّل الربح
١٩٦,٧٠٦,٧٢٩	٢٠٩,٩٠١,٦٦١		
١٢٧,٨٩٦,٨٥٨	١١٧,٤٤٧,٢٧٦	٧	إيرادات أخرى
١٠,٨٢٩,٧٩١	(٢٣,٢٤٨,٠٤٣)		(خسائر) / أرباح الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١١,٤٥٤,٢١٦		إيراد من توزيعات الأرباح
(٨٣,٤٥٢,٠٣١)	(٨٧,٠٩٤,٤٤١)	٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٨١,١١٤,٠٠٦)	(٨٦,٥٦٥,٦٦٤)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٠,٨٦٧,٣٤١	١٤١,٨٩٥,٠٠٥		الربح التشغيلي للسنة
(٣٦,٤٠٣,٣٨٣)	(٦٠,٢٦٨,٧٣١)	١٠	تكاليف تمويل ومصروفات بنكية
١٣٤,٤٦٣,٩٥٨	٨١,٦٢٦,٢٧٤		ربح السنة قبل الضرائب
(٦٢٨,٠٧٥)	(١,٠١٤,٥٤٨)	١١	مصروف ضريبة الدخل
١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	٨٠,٦١١,٧٢٦		ربح السنة بعد الضرائب
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	٨٠,٦١١,٧٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠٠٧٠	٠٠٤٢	٢٨	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال القطري)

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



بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
٢,٩٠٧,٥٢٢,١١٨	٣,١٢٨,٠٨٤,٨٢٠	١٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٩,٨٦٧,١٨٩	٢١,٠٥٦,٥٢٦	١٣	حق استخدام موجودات
٥,٧٤٧,٠٧٠	٦,٤١١,٢١٧	١٤	موجودات غير ملموسة
١٤٤,٠٦٠,٠١٨	٢١٨,١٢٤,٩٥٢	١٥	استثمارات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٧,٧٢٢,٦١٤	٢١٩,٩٤١,٣٤٠	١٦	موجودات بيولوجية
٣,٢٩٤,٩١٩,٠٠٩	٣,٥٩٣,٦١٨,٨٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧١,٩٣٦,٤٣٨	٤٤٢,٩٧٤,١٨٥	١٧	مخزون
٢٧٧,٢٩٤,٢٤٧	٣٠٧,٩٧٠,٧٥٥	١٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥٦٢,٨٠٠	٨١٣,٨٠٠	١٦	موجودات بيولوجية
١٥,٣٧٦,٤٥٦	٣٠,٧٠٩,٤٩٨	ب ٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٢,٢٥٥,٣٨٢	٦٢,٣٦٧,٥٣٠	١٩	نقد لدى البنوك وبالصندوق
٦١٧,٤٢٥,٣٢٣	٨٤٤,٨٣٥,٧٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٩١٢,٣٤٤,٣٣٢	٤,٤٣٨,٤٥٤,٦٢٣		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٢٩,٠٩٦,٤٩١	٣٧,١٥٧,٦٦٤	٢١	احتياطي قانوني
٢٠١,١٢٣,٠١١	٢٠١,١٢٣,٠١١	٢٢	احتياطي استحواذ
١٣٩,٨١٢,٢١٧	١٠٩,٥٩٤,٤٧٧		أرباح مدورة
٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩	٢,٢٤٨,٨٧٥,١٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٩٣,٣٢٧,٥٢٤	١,٦٣٤,١٩٦,١٢٣	٢٣	تمويل إسلامي
١٠,٥٧٨,٨٣٢	١٣,٥٨٩,٥٦٢	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٤٠٤,٤٠٤	٨,٨٠٥,٣٦١	٢٥	مطلوبات إيجار
١,٢٢٢,٣١٠,٧٦٠	١,٦٥٦,٥٩١,٠٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,١٢٥,٠٠٠	٢٣	تمويل إسلامي - الجزء المتداول
٥١,٣٢١,٧٥٥	٨٨,٢٠٦,٩١٤	٢٦	تمويلات قصيرة الأجل
١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	٢٣٩,٦٩٣,٤٥٤	٢٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤,٠٤١,٨٩٩	٩٩,٤٩٢,٨٣٩	١٩	سحب على المكشوف
١٤,٠١٦,٩٢٥	١٥,١٨٦,٩٣٥	٢٥	مطلوبات إيجار
١٤,٥٩٠,٤٣٩	٤,٢٨٣,٢٨٣	ج ٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٠٩,٠٠١,٨٥٣	٥٣٢,٩٨٨,٤٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٤١,٣١٢,٦١٣	٢,١٨٩,٥٧٩,٤٧١		إجمالي المطلوبات
٣,٩١٢,٣٤٤,٣٣٢	٤,٤٣٨,٤٥٤,٦٢٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣.

Samin

السيد/ سيف الله خان
المدير المالي التنفيذي

Malcolm Forde

السيد/ مالكولم جورن
الرئيس التنفيذي

السيد/ رامي محمد رسلان الخياط
العضو المنتدب

مورستيفنز وشركاء - محاسبون قانونيون
Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants
MOORE STEPHENS
Stampd For Identification Purpose Only

شركة بلدنا ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي استحوذ	احتياطي قانوني	رأس المال
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩	١٣٩,٨١٢,٢١٧	٢٠١,١٢٣,٠١١	٢٩,٠٩٦,٤٩١	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠
ربح السنة	٨٠,٦١١,٧٢٦	٨٠,٦١١,٧٢٦	-	-	-
توزيعات أرباح معن عنها (بمضاج ٢٠)	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني (بمضاج ٢١)	-	(٨٠,٦١١,٧٢٣)	-	٨٠,٦١١,٧٢٣	-
المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (بمضاج ٢٠٢٢)	(٢,١٥,٢٩٣)	(٢,١٥,٢٩٣)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٢٤٨,٨٧٥,١٥٢	١٠٩,٥٩٤,٤٧٧	٢٠١,١٢٣,٠١١	٣٧,١٥٧,٦٦٤	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٢٤١,٢٩٤,٧٣٣	١٢٣,٤٥٨,٨١٩	٢٠١,١٢٣,٠١١	١٥,٧١٢,٩٠٣	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠
ربح السنة	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	-	-	-
توزيعات أرباح معن عنها (بمضاج ٢٠)	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني (بمضاج ٢١)	-	(١٣,٣٨٣,٥٨٨)	-	١٣,٣٨٣,٥٨٨	-
المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (بمضاج ٢٠٢١)	(٣,٣٤٥,٨٩٧)	(٣,٣٤٥,٨٩٧)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩	١٣٩,٨١٢,٢١٧	٢٠١,١٢٣,٠١١	٢٩,٠٩٦,٤٩١	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠

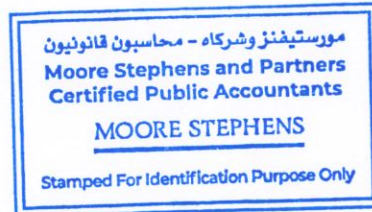
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مورستيفين وشركاه - محاسبون قانونيون
Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants
MOORE STEPHENS
Stamped For Identification Purpose Only

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال قطري ١٣٤,٤٦٣,٩٥٨	ريال قطري ٨١,٦٢٦,٢٧٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات على:
١١١,١٩٤,٦٣٣	١٢٥,٤٥٢,٢٤٤	١٢	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣,٣١١,١٩٣	١٢,٩٠١,٤٤١	١٣	استهلاك حق استخدام موجودات
١,٧٩٨,٠٤١	٢,٣٠٥,٧٧٦	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٠٣٣,٢٢٤	٤,١٧٤,١٣٥	٢٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩,٩٣٥	٣٥,٨٦٢	١٨	خسائر تدني قيمة الذمم المدينة
(٢٥,٧٣٤)	١٨٦,٩٨٦	٧	أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات (خسائر) / أرباح الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٨٢٩,٧٩١)	٢٣,٢٤٨,٠٤٣		إيراد من توزيعات الأرباح
-	(١١,٤٥٤,٢١٦)		الربح الناتج عن التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٥٢,٤٧٠,٥٧٦)	(٦٨,٨٩٦,٢٣٢)	١٦	تكاليف استبعاد ونقل مواشي للذبح
١٢,٠١٤,٧١٢	١١,٧٥٤,٩٣٤	١٦	خسائر نفوق مواشي
٨,٨٧٥,٤٨٠	١٢,٩٤٣,٤٦٠	١٦	مصاريف التمويل على مطلوبات الإيجار
٢,٠٥٢,٧٢٩	١,٢٠٩,٥٨٨	٢٥	تكاليف تمويل
٣٤,٣٥٠,٦٥٤	٥٩,٠٥٩,١٤٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٢٥٨,٨٥٨,٤٥٨	٢٥٤,٥٤٧,٤٣٨		التغيرات في:
			المخزون
٢٨,٨٠٨,٩٩٤	(١٧١,٠٣٧,٧٤٧)		مستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٧٨٣,٣٩٣)	(١٥,٣٣٣,٠٤٢)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٢٣,٣٧٤	(٣٠,٥٠٧,١٧٠)		مستحق الى الأطراف ذات العلاقة
٩,٨٢٤,١٥٧	(١٠,٣٠٧,١٥٦)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٦٨٢,٧٦٣)	٥٠,٠٣٩,٠٥١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٨٢,٥٤٨,٨٢٧	٧٧,٤٠١,٣٧٤		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٠٧,٠١٧)	(١,١٦٣,٤٠٥)	٢٤	المسدد من تكاليف التمويل
(٣٣,٥١٢,٩٤٧)	(٦٥,٨٤٧,١٢٦)		المسدد من مصاريف تمويل مطلوبات الإيجار
(٢,٠٥٢,٧٢٩)	(١,٢٠٩,٥٨٨)		المسدد من ضريبة الدخل
(٣٨٠,٤٣١)	(٨١٣,٧٧٠)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٤٥,٤٩٥,٧٠٣	٨,٣٦٧,٤٨٥		الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٩,٩٣٣,٥٥٠)	(٣٤٠,٣٨٧,٩٠٤)	١٢	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات (أ)
٣١,٩٠١	٢٩٧,٢٣٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٩١٩,٩٩٧)	(١,٠٥٣,٥٧٠)	١٤	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٠,٦٩٣,٣١٤		متحصلات من بيع استثمارات في الأوراق المالية
(١٣٣,٢٣٠,٢٢٧)	(١٠٨,٠٠٦,٢٩١)		استحواذ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٩٩٨,٩٧٥		توزيعات الأرباح المستلمة
١٩,٩١٨,٧١٣	٢١,٧٢٨,١١٢		صافي الحركة على الموجودات البيولوجية
(٣٦٥,١٣٣,١٦٠)	(٤٠٦,٧٣٠,١٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٤٤,٩٣٤,٤٨٨	٤٨٥,٨٧٨,٧٥٨		الأنشطة التمويلية
(١٢,١٨٢,٤٥٨)	(١٠,٨١٨,٤٨٠)		صافي حركة التمويلات
(٩٥,٩٦٥,١٨٤)	(٩٢,٠٣٦,٤٢١)		العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٣٠,٨٣٨,٢٥٤)	١١,٣٣٧,٢٢٣		توزيعات أرباح ممددة
١٠٥,٩٤٨,٥٩٢	٣٩٤,٣٦١,٠٨٠		صافي الحركة في النقد المقيد
(١٣,٦٨٨,٨٦٥)	(٤,٠٠١,٥٦٩)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٨,٩٣٥,٩٠٦)	(٥٢,٦٢٤,٧٧١)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٥٢,٦٢٤,٧٧١)	(٥٦,٦٢٦,٣٤٠)	١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة



(أ) تم استبعاد مبلغ بقيمة ٨,٠٢٧,٦١١ ريال قطري (٢٠٢١: ٢٧٨,٨٧٢ ريال قطري) من بند شراء ممتلكات ومصنع ومعدات من بيان التدفقات النقدية لأنها تمثل تكلفة التمويل المرسلة خلال السنة.

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

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة بلدنا ش.م.ع.ق ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية، بموجب السجل التجاري رقم ١٤٠٣١٠، وقد تم إتمام التوثيق القانوني لعملية إنشاء وإصدار السجل التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٩ ("تاريخ التأسيس")، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري. عنوان مكتب الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم ٣٣٨٢، مزرعة أم الحوايا، دولة قطر.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (والتي يشار إليها فيما بعد "المجموعة") على النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نوع العلاقة	نسبة السيطرة
بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح أ)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪
بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ب)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪
بلدنا للأعمال والتجارة ذ.م.م. (إيضاح ج)	عمان	شركة تابعة	١٠٠٪
عوافي ذ.م.م. (إيضاح د)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪
بلدنا للتجارة والاستثمار ذ.م.م. (إيضاح هـ)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪
اجروكير للتطوير ذ.م.م. (إيضاح و)	رومانيا	شركة تابعة	١٠٠٪

إيضاحات:

(أ) بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٦٤٧٥٦ وهي مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪. نشاطها الرئيسي هو إنتاج وبيع الحليب والعصير وذبج المواشي وبيع اللحوم.

(ب) بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٥٩٢ وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. نشاطها الرئيسي هو التجارة في المواد الغذائية.

(ج) بلدنا للأعمال والتجارة ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٣٦٢٣ وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. و ١٪ لشركة بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م.

تتمثل أنشطتها الرئيسية في:

– مبيعات التجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات في المتاجر المتخصصة.

– أنشطة مكاتب التصدير والاستيراد.

– مبيعات الجملة للمشروبات الغازية والعصائر والمياه المعدنية.

(د) عوافي ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٤١٤١٩ مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة بلدنا ش.م.ع.ق. نشاطها الرئيسي هو تجارة المواد الغذائية والتعبئة والتغليف ومنتجات الألبان.

(هـ) بلدنا للتجارة والاستثمار ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٥٧٤٣٥ وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة بلدنا ش.م.ع.ق. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التجارة في الأعلاف، استثمار وإدارة المشاريع الزراعية والاستثمارات الخارجية.

(و) اجروكير للتطوير ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٣٧٥٣ وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة بلدنا للتجارة والاستثمار ذ.م.م. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في زراعة الحبوب (باستثناء الأرز) والبقوليات والبذور الزيتية (الشركة تحت التأسيس).

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الأنشطة الزراعية لإنتاج وبيع الحليب والعصير وذبج المواشي وبيع اللحوم.

٢. تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية

١.٢ معايير وتعديلات جديدة سارية في الفترة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠٢٢. وقد اعتمدت المجموعة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي كانت سارية المفعول للفترة المحاسبية الحالية:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" من المجموعة الاعتراف بعائدات المبيعات من بيع البنود المنتجة أثناء إعداد الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المقصود منها والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة، بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل. يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المرفقة - تكاليف تنفيذ العقد

طبقت المجموعة أيضًا التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول الطارئة" التي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. لم يكن هناك أي تأثير لتبني هذا التعديل ولم يتم تحديد أي عقود على أنها مكلفة.

اعتمدت المجموعة تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" لامتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في وقت مبكر في عام ٢٠٢١.

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد كما في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢

لم تطبق المجموعة التفسيرات و المعايير الجديدة أو المعدلة التالية التي اصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها ليست إلزامية بعد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

❖ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ - عقود التأمين

❖ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

❖ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

❖ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

❖ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعريف التقديرات المحاسبية

❖ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" مبادئ الاعتراف بعقود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب أيضًا تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية الصادرة. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" متطلبات عرض الالتزامات في بيان المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى تسوية المطلوبات. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد كما في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة" المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالمكاسب أو الخسارة الكاملة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تم تأجيل التعديلات حتى ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.

تعديل الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعريف التقديرات المحاسبية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٧، لتوضيح أنه من المتوقع أن تكون المعلومات حول أسس قياس الأدوات المالية الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية للمنشأة؛
- معيار المحاسبة الدولي ١، لمطالبة الكيانات بالإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة؛
- معيار المحاسبة الدولي ٨، لتوضيح كيف يجب على الكيانات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية.
- معيار المحاسبة الدولي ٣٤، لتحديد معلومات الميامة المحاسبية الجوهرية كأحد مكونات مجموعة كاملة من البيانات المالية. و
- بيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إصدار الأحكام النسبية، لتقديم إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تعديل التعديلات على الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لتوضيح المحاسبة عن الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء فروق ضريبية متساوية وخاضعة للخصم. في ظروف محددة، يتم إعفاء المنشآت من الاعتراف بالضريبة المؤجلة عند الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات لأول مرة. توضح التعديلات أن الإعفاء لا ينطبق على المعاملات التي تعترف بها المنشآت بأصل والالتزام والتي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم. قد يكون هذا هو الحال بالنسبة للمعاملات مثل عقود الإيجار وإيقاف التشغيل والاستعادة والالتزامات المماثلة. يتعين على الكيانات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على هذه المعاملات.

يعدل المعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ليطالب الضريبة المؤجلة المتعلقة بعقود الإيجار وإيقاف التشغيل والاستعادة والالتزامات المماثلة التي يجب الاعتراف بها من قبل المتبنيين لأول مرة في تاريخ التحول إلى معايير المحاسبة الدولية، على الرغم من الإعفاء المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١.٣ أساس إعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة، والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والتعديلات اللاحقة بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب ريال قطري، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ أساس اعداد البيانات المالية (تتمة)

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات البيولوجية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. عندما يتم قياس أصل والتزام، مالي أو غير مالي، بالقيمة العادلة لأغراض الاعتراف أو الإفصاح، يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات.

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المختارة للاستخدام من قبل المجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاحات ذات الصلة كما تم تلخيصها في إيضاح (٤). استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام متأصل في تكوين التقديرات. قد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والبيانات المالية للشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- التعرض، أو الحقوق لعائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها إذا كانت هناك حقائق وظروف تدل على وجود تغييرات على أحد أو كل العناصر الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم فيما إذا كانت تتمتع بسلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حيازة أصحاب الأصوات الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين والأطراف الآخرين.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة ابتداء من حصول الشركة على السيطرة في الشركة التابعة، ويتوقف التوحيد عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الامتصاص عليها أو امتدادها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف الشركة فيه عن السيطرة على الشركة التابعة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ أسس اعداد البيانات المالية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى ينسب إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة. توجد السيطرة عندما يكون لدى الشركة القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها. يؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً أو قابلة للتحويل، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة التي يحتفظ بها كيان آخر، عند تقييم ما إذا كانت إحدى الكيانات خاضعة للسيطرة أم لا. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم.

التغيرات في حصص ملكية الشركات التابعة

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة تعامل كمعاملات حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لخصص المجموعة وكذلك الحصص غير المسيطرة بما يعكس أثر التغيرات في الحصص في الشركات التابعة. كما يتم إدراج أي فرق بين القيمة التي يتم بها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي الشركة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات وأي أرباح غير محققة ناتجة عن المعاملات بين الشركات عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تطبيقها بشكل ثابت من قبل المجموعة لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد "الدخل من العقد مع العميل" نموذجًا شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقد مع العملاء ويحل محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقد مع العملاء.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء.

تعمل المجموعة في مجال إنتاج الحليب من الأبقار لبيع الحليب الطازج والحليب طويل الأجل والجبن والزبادي ومنتجات الألبان الأخرى وذبح الأبقار لبيع اللحوم وإنتاج وبيع العصائر المبردة وطويلة الأجل. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل وتحويلها إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل تلك المنتجات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في المنتجات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع الألبان والماشية واللحوم والمواد الاستهلاكية

يتم الاعتراف بالإيرادات بشكل عام عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل وقبولها. يتم إنشاء الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادة ما تكون فواتير الائتمان مستحقة الدفع في غضون ٣٠-٦٠ يوماً. يتم إنشاء الفاتورة والاعتراف بها كإيرادات صافية من الخصومات المطبقة المتعلقة بالأصناف المباعة. لا يتم تقديم نقاط ولاء العملاء للعميل، وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة يتم الاعتراف بها للأصناف المباعة.

حق الاسترجاع

عندما يمنح العقد للعميل حقاً في إرجاع البضائع خلال فترة محددة، تقوم المجموعة بتقدير العوائد المتوقعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة وتعترف بصافي الإيرادات من حق الاسترجاع.

خصم الكميات

يتم تعويض الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحد الأدنى لحجم واحد وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد حجم واحد. لا يوجد أي مقابل آخر متغير مرتبط بمنتجات المجموعة حيث لا تقوم المجموعة بتشغيل أي برامج ولاء، ولا توجد عناصر تمويل جوهرية مضمنة في عقدها مع العملاء ولا تطبيق التزامات الضمان.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الممتلكات الأخرى كإيرادات أخرى.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم في استلام المدفوعات.

الدعم الحكومي

تتلقى المجموعة دعماً حكومياً فيما يتعلق بالاستثمار. في مجال إنتاج الألبان في دولة قطر. يتم الاعتراف بالدعم الحكومي في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامه وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بهذا الدعم. من المتوقع استلام الدعم الحكومي على أقساط ثابتة على أساس منتظم لمطابقة الخسائر التي تكبدتها المجموعة خلال السنوات السابقة ولمطابقة مصروفات الاستهلاك المستقبلية على مرافق تصنيع الألبان.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالتكاليف والمصروفات

يتم إثبات المصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند حدوث تدني في المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بتدني أحد الأصول أو زيادة في الالتزام الذي يمكن قياسه بشكل موثوق. يتم إدراج المصروفات في بيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد على أساس الارتباط المباشر بين التكاليف المتكبدة والارباح من بنود محددة في الدخل وعلى أساس إجراءات التخصيص المنهجية والعقلانية عندما يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية على مدار عدة سنوات محاسبية ولا يمكن تحديد الارتباط إلا بشكل واسع أو غير مباشر؛ أو على الفور عندما لا ينتج عن الإنفاق أي منفعة اقتصادية مستقبلية أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية غير مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف في بيان المركز المالي الموحد كأحد الموجودات.

تكاليف التمويل

يتم تضمين تكلفة التمويل التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في تكلفة ذلك الأصل حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تسجيل كافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تحملها فيها.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح ويتم تعديلها للأغراض الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضريبة الدخل القطرية.

حساب الضرائب

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية كدخل أو مصروف ويتم تضمينها في الربح أو الخسارة للفترة، باستثناء الحد الذي تنشأ فيه الضريبة من:
- عملية أو حدث تم الاعتراف به، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في دخل شامل آخر،
- دمج الأعمال.

يتم تحميل الضرائب الحالية أو قيدها في الدخل الشامل الآخر إذا كانت الضريبة تتعلق ببنود مقيدة أو محملة، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، على الدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل الضرائب الحالية أو إضافتها مباشرة إلى حقوق الملكية إذا كانت الضريبة تتعلق ببنود مقيدة أو محملة، في نفس الفترة أو فترة مختلفة، مباشرة في حقوق الملكية.

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

عندما يكون لتأثير التحويل المفترض للسندات القابلة للتحويل وممارسة جميع الخيارات المعلقة تأثير مضاد للتخفيف، يتم تحديد العائد على السهم الأساسي والمخفف بنفس المبلغ.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول على النحو التالي:

المباني والهياكل	٥ - ٤٠ سنة
الآلات	٢ - ٢٥ سنة
السيارات	٥ - ١٢ سنة
الأثاث والتراكيبات	٣ - ٥ سنوات

تشمل المباني والهياكل كبائن بورتا وحظائر الأبقار والمصانع والمباني لذلك العمر الإنتاجي للأصول يمتد بين ٥ إلى ٤٠ عاماً، حسب اختلافها.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون الأعلى في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير مالي. يؤثر التغيير في العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على مصروف الاستهلاك للفترة التي حدث فيها التغيير ولكل فترة مستقبلية خلال العمر الإنتاجي المتبقي للأصول.

المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل تتم رسملتها ويتم الغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبناء المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبد المصاريف.

يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى التصنيف المناسب للممتلكات والآلات والمعدات عند اكتمالها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

الأصول تحت الإنشاء

يتم ترحيل الأصول قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحا منها أي خسارة انخفاض قيمة محددة. تشمل التكاليف أتعاب الإشراف والمصروفات ذات الصلة والأتعاب المهنية وتكاليف التمويل وتكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الأصول، على نفس أساس الأصول الثابتة الأخرى، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

رسملة تكاليف التمويل

تكاليف التمويل هي تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتحملها المجموعة فيما يتعلق بتمويل الأموال. الأصل المؤهل لرسملة تكلفة التمويل هو أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع. تقوم المجموعة برسملة تكاليف التمويل التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تعترف المجموعة بتكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدتها فيها. تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي فيه المجموعة جميع الشروط التالية لأول مرة:

- (١) تكبد النفقات للأصل؛
- (٢) تكبد تكاليف التمويل؛
- (٣) القيام بالأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع.

إلى الحد الذي تقتضيه فيه المجموعة أموالاً على وجه التحديد لغرض الحصول على أصل مؤهل، تحدد المجموعة مبلغ تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف التمويل الفعلية المتكبدة على ذلك التمويل خلال الفترة ناقصاً أي دخل استثمار على الاستثمار المؤقت لتلك التمويلات، إن وجدت.

تتم رسملة تكاليف التمويل المطبقة على تمويلات المجموعة القائمة خلال الفترة، بخلاف تلك التمويلات المحددة المذكورة أعلاه والتي تم إعدادها خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل، من خلال تطبيق معدل الرسملة على النفقات على ذلك الأصل. يجب ألا يتجاوز مبلغ تكاليف التمويل التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة مبلغ تكاليف التمويل التي تكبدتها خلال تلك الفترة.

توقف المجموعة رسملة تكاليف التمويل خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير للنشاط للأصل المؤهل، وتتوقف عن رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.

الإيجارات

تستأجر المجموعة مكاتب ومعدات ومركبات مختلفة. قد تحتوي العقود على مكونات الإيجار وغير الإيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد لمكونات الإيجار وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم فصل مكونات الإيجار وغير الإيجاري وبدلاً من ذلك تقوم بالمحاسبة عن هذه المكونات كمكون إيجار واحد.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام ومطلوب مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة.

تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء
- المبالغ المتوقعة دفعا من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار .
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس تنفيذ المجموعة لهذا الخيار.

كما يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم مدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل التمويل المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل التمويل الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لتمويل الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

تتعرض المجموعة للزيادات المستقبلية المحتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والتي لا يتم تضمينها في التزام عقد الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عندما تسري التعديلات على مدفوعات الإيجار المستندة إلى مؤشر أو معدل، تتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل تمويل دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة .
- تكاليف الترميم.

يتم بشكل عام استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار الأقصر على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة استثمار المجموعة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم توزيع الدخل من عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون المجموعة مؤجراً في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم الاعتراف بها كمصروفات على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم تضمين الأصول المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية على أساس طبيعتها.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير ويتم المحاسبة عن أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار الانخفاض في قيمتها سنويًا. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل عند استبعاد الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم تحميل الإطفاء على الأصول غير الملموسة وذلك لشطب تكلفة أو تقييم الأصول، على مدى عمرها الإنتاجي التقديري، ناقص القيمة المتبقية المقدرة، باستخدام طريقة الرصيد المتناقص على الأسس التالية:

تمثل الأصول غير الملموسة التكلفة التجارية للعلامة التجارية وبرامج الكمبيوتر. يتراوح العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة من ٣ إلى ١٠ سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحسب الإطفاء بطريقة القسط الثابت.

تدني قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة كمصروفات على الفور، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم. عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً (باستثناء الشهرة)، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي من شأنها تم تحديدها في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات على الفور، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية، بخلاف الأدوات المالية المشتقة، في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية التي يتم شراؤها أو بيعها بالطريقة العادية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة، أي عندما تلتزم المجموعة بالشراء أو البيع. يتم قياس الأدوات المالية التي ليست ذمم مدينة تجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تعادل بشكل عام تكلفة الشراء، والتي تتضمن تكاليف المعاملة للأدوات المالية التي لم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بتكلفة المعاملة إذا لم تحتوي على عنصر تمويل هام (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥).

يتم استبعاد الأصول المالية عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- يتم تحويل الأصل بحيث يتم تحويل الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول ومخاطر ومزايا الملكية،

عند الاستبعاد، اعترفت المجموعة بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية (تتمة)

في ترتيبات التخصيم والذمم المدينة المضمونة، قد لا يؤدي التحويل إلى إلغاء الاعتراف، لأن المجموعة تحتفظ بالتعرض للمخاطر والمكافآت إلى حد ما. تقوم المجموعة بتقييم مشاركتها الممتدة وتعترف بالالتزام، بحيث يمثل صافي الموجودات والمطلوبات الحقوق والالتزامات المحتفظ بها، ويتم قياسها بناءً على تصنيف الأصل الأصلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) عندما، و فقط عندما يتم إنهاء الالتزام - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الحالي (التمويلات والتمويلات) بشكل جوهري، فسيتم اعتبار ذلك على أنه يفي بمعايير إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي، ويتم الاعتراف بالتزام مالي جديد.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يعتمد قياس الأصول المالية على التصنيف الذي يتم تحديده من خلال نموذج الأعمال للاحتفاظ بالأصل وخصائص تدفقاته النقدية.

(أ) التكلفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالأصول لغرض الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، والتي هي فقط مصاريف التمويل والأصل، مثل أدوات الدين والتمويلات والمدينين بما في ذلك أصول العقد. يتم احتساب التمويل باستخدام طريقة التمويل الفعلية وتدرج في دخل التمويل في الربح أو الخسارة. يتم عرض الانخفاض في القيمة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

(ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، إذا كان نموذج الأعمال يتضمن أيضًا بيع الأصول، فسيتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة مع التغييرات في الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب دخل التمويل وعرضه على النحو الوارد أعلاه. يتم تضمين انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة ويقلل / يزيد من مكاسب/ خسارة القيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد من الدفاتر، يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر إلى الربح أو الخسارة وإدراجها في الأرباح / الخسائر الأخرى.

(ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع عرض التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح/ الخسائر الأخرى.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، اتخذت المجموعة الاختيار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لعرض التغييرات في الدخل الشامل الآخر. بخلاف (٢) أعلاه، ومع ذلك، عند بيع الاستثمارات، سيتم تحويل مكاسب / خسائر الدخل الشامل المتراكمة ضمن حقوق الملكية ولن يتم إعادة تدويرها من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عندما يكون هناك حق في استلام المدفوعات.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدى.

(أ) التزامات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات مالية أخرى، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت إما محتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها ضمن هذا التصنيف. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر هذه المطلوبات المالية ضمن المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه محتفظ به للمتاجرة إذا (أ) تم حيازته بشكل أساسي لأغراض إعادة الشراء اللاحقة قصيرة الأجل ؛ (ب) عند الاعتراف المبني أنها جزء من محفظة أدوات مالية محددة لها نمط لجني الأرباح على المدى القصير. أو (ج) أنها أداة مالية مشتقة غير مخصصة وفعالة كأداة تحوط.

يمكن تخصيص التزام مالي بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التخصيص يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ بطريقة أخرى ؛ أو (ب) يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة الأصول المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة كجزء من إدارة المخاطر الموثقة واستراتيجيات الاستثمار للمجموعة ؛ و (ج) تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية ويمكن تخصيص العقد بالكامل وفقاً لمعايير التقارير المالية المعمول بها.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة التمويل الفعلية، مع الاعتراف بمصاريف التمويل على أساس العائد الفعلي، ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

(ب) المشتقات المتضمنة

يتم التعامل مع المشتقات المتضمنة في الأدوات المالية الأخرى أو العقود الأصلية غير المشتقة كمشتقات منفصلة عندما لا ترتبط مخاطرها وخصائصها ارتباطاً وثيقاً بتلك الخاصة بالعقود الأصلية ولا يتم قياس العقود الأصلية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، لا يتم فصل المطلوبات المالية التي تحتوي على مشتقات ضمنية متعددة ويتم التعامل معها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تتكون الأدوات المالية المركبة التي تصدرها المجموعة من سندات تمويلات قابلة للتحويل يمكن تحويلها إلى رأس مال حسب اختيار المالك، ولا يختلف عدد الأسهم التي سيتم إصدارها مع التغيرات في قيمتها العادلة.

يتم إثبات عنصر الالتزام في الأداة المالية المركبة مبدئياً بالقيمة العادلة لالتزام مشابه لا يحتوي على خيار تحويل حقوق الملكية. يتم إثبات عنصر حقوق الملكية مبدئياً بالفرق بين القيمة العادلة للأداة المالية المركبة ككل والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم تخصيص أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة إلى عناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية (تتمة)

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس عنصر الالتزام للأداة المالية المركبة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. لا يتم إعادة قياس عنصر حقوق الملكية لأداة مالية مركبة بعد الاعتراف الأولي باستثناء عند التحويل أو انتهاء الصلاحية.

يتم احتساب مصروف التمويل على عنصر الالتزام بتطبيق طريقة معدل العائد الفعلي. يتم الحصول على ذلك عن طريق حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بسعر لقرض بدون المكون القابل للتحويل. يضاف الفرق بين معدل التمويل الفعلي والتمويل المدفوعة إلى القيمة الدفترية لسند القرض القابل للتحويل.

يتم الاعتراف بمصاريف التمويل وتوزيعات الأرباح والخسائر والأرباح المتعلقة بالمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب المنسوبة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الأصول. المسؤولية في وقت واحد.

حاليا لا تقوم المجموعة بإجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية. الترتيب الوحيد ذو الصلة الذي تخضع له المجموعة هو ترتيب مقاصة رئيسي.

التدني

الأصول التالية لها خصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

تدني قيمة الأصول المالية

تعتبر المجموعة أن الأرصدة المصرفية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفها لمخاطر الائتمان معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً لدرجة الاستثمار.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان، ويتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل التمويل الفعلي للأصل المالي.

- ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)
 ٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)
 التدني (تتمة)

الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

الدليل على أن الأصل المالي ضعيف القيمة الائتمانية في البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها يتضمن:

- صعوبة مالية كبيرة للعميل أو المصدر ؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً ؛
- إعادة هيكلة قرض مقدم من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة بخلاف ذلك ؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالموجودات المالية ضمن صافي انخفاض القيمة (خسارة) / عكس الموجودات المالية في بيان الدخل الموحد.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل من جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول البيولوجية

الأصل البيولوجي هو حيوان أو نبات حي. تتكون الأصول البيولوجية من الأبقار. يتم قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، مع الاعتراف بأي تغيير فيها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، في مثل هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل الحيوي بتكلفته ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر تدني متراكم. بمجرد أن تصبح القيمة العادلة لمثل هذا الأصل الحيوي قابلة للقياس بشكل موثوق، يجب على المنشأة قياسه بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة، وعند الحاجة، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية، باستثناء تكاليف التمويل. يتم تحديد تكلفة المخزون من خلال طرق المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل التكلفة الواردة في الفاتورة والنفقات الأخرى المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف التي سيتم تحملها في التسويق والبيع والتوزيع.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء للبيع المنفذة في سياق الأعمال العادية. المدينون التجاريون عبارة عن أصول مالية مدرجة مدينًا بالقيمة العادلة والتي يتم اعتبارها تكلفة المعاملة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة ناقصًا أي مخصص خسارة. يعتمد مخصص الخسارة على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي يتم تقييمها وتحديدها عند الاعتراف الأولي وتعديلها لاحقًا لأي تغييرات في التوقعات.

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية المتوقع استلامها في العام القادم كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كأصول غير متداولة.

نقد لدى البنك وبالصندوق

يشتمل النقد وما في حكمه على أوراق نقدية وعمليات معدنية في متناول اليد، وأرصدة غير مقيدة محتفظ بها لدى البنوك المركزية، وموجودات مالية عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية تتمثل في حدوث تغير في قيمتها العادلة، وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي الموحد.

حقوق المساهمين

يمثل رأس المال السهمي إجمالي رأس المال لكل سجل تجاري والذي يتم معاملته كحقوق ملكية. يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المستحقة القبض، بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح أو الخسائر المتراكمة للمجموعة مطروحا منها أي توزيعات أرباح وإلحياطي القانوني والصناديق الاجتماعية والرياضية.

توزيعات ارباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين. يتم اعتبار توزيعات أرباح السنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية الموحدة كحدث بعد تاريخ التقرير.

التمويلات

بعد التحقق المبدئي بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة النسبوية مباشرة، يتم قياس التمويل الإسلامي والتمويلات قصيرة الأجل والسحب على المكشوف لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل العائد الفعلي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتماشى مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مع قانون العمل القطري. تستحق المنفعة عادةً على أساس الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة. يتم إحتساب التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات، يتعين على المجموعة تقديم مساهمات في برنامج صندوق حكومي للموظفين القطريين محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. إن التزامات المجموعة محدودة بهذه المساهمات، والتي يتم دفعها كمصروفات عند استحقاقها.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد فعليا انه سيتم استلام المبلغ المستحق ويمكن قياس مبلغ المستحق القبض بشكل موثوق.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقارير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتج عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وذلك تمشيا مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (فروق الترجمة للبيد التي بها ربح أو خسارة في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة وأيضا في بنود الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بانشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتتحمل تكاليف بما فيها إيرادات ومصاريف ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى.

النتائج القطاعية التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانعي القرار التشغيليين للمجموعة لاتخاذ قرار بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه.

تم عرض المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية في إيضاح رقم ٣٢ حول البيانات المالية الموحدة.

مقاييس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن تسلمه من بيع أحد الأصول أو يتم دفعه لنقل المطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر هو الدارج مباشرة أو تقديريا باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ على أساس الدرجة التي تكون فيها المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة في مجملها، التي سيتم وصفها على النحو التالي:

المستوى ١ : أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ : تقنيات التقييم بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون واضحة للموجودات والمطلوبات، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ : تقنيات التقييم غير واضحة للموجودات أو المطلوبات.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٢.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة هي إلتزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة والتي سيؤكد وجودها فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ليست بكاملها ضمن سيطرة المجموعة. ويمكن أيضاً أن يكون إلتزاماً حالياً ناشئاً عن أحداث ماضية والذي لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المحتمل أن التدفق الخارجي للموارد الاقتصادية سيكون مطلوباً أو أن مقدار الإلتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

لا يتم الاعتراف بالإلتزامات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة مع البيانات المالية الموحدة. عند حدوث تغير في احتمالية تدفق خارجي بحيث يجعل من التدفق الخارجي أمراً مرجحاً، عندئذ سوف يعترف به كمخصص.

الأحداث بعد تاريخ التقرير

الأحداث اللاحقة للسنة توفر معلومات إضافية حول المركز المالي للمجموعة في تاريخ إعداد التقرير (أحداث معدلة) ويتم عكسها في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة والتي لم يتم تصنيفها كأحداث معدلة في الإيضاحات حول البيانات المالية عندما تكون جوهرية.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرضيات

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، يتعين على الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. بعد استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام أمراً متأسلاً في تكوين التقديرات، جنباً إلى جنب مع الخبرة السابقة والتوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

تتطلب بعض مجالات البيانات المالية الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية وقياس المبالغ المدرجة. تتم مراقبة هذه العوامل باستمرار بحثاً عن أي عوامل من شأنها أن تؤدي إلى تغيير في الافتراض أو تؤدي إلى قرار مختلف. يتم احتساب أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه بالرجوع إلى الملاحظات ذات الصلة التي تحتوي على مزيد من التقييم لطبيعة وتأثير الافتراضات.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل التقديرات التالية، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الرضا عن الإلتزام بالأداء

المجموعة مطالبة بتقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت الإلتزامات الأداء قد تم الوفاء بها بمرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. تعترف المجموعة بإيرادات مبيعاتها من خلال منافذ البيع بالتجزئة والفنادق والمطاعم والكافيتريا في الوقت الذي يتم فيه بيع البضائع وتحويل السيطرة إلى العميل.

تحديد سعر الصفقة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم المنشأة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب الخصومات وحقوق الرجوع ووجود أي عنصر تمويلي هام وأي مقابل نقدي مضمون في العقد.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرضيات (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج فحص مدفوعات المبلغ الأساسي والتمويل فقط وعلى اختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج العمل وعلى مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية مع تحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقديم أداء هذه الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه الموجودات وكيف يتم تعويض أو مكافأة مديري هذه الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب التخلص منها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالموجودات لأجله. تعتبر المراقبة والمتابعة جزء من التقييم المتواصل للمجموعة لمعرفة فيما إذا كان نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ به للموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، تقييم إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لايجد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ المجموعة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للبلد الذي تتبع فيه سلعها ليكون العامل الأكثر صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه).

تتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة ممارسة خيار ما (أو عدم ممارسته) بالفعل أو تصبح المجموعة ملزمة بممارسته (أو لا تمارسه). لا يتم مراجعة تقييم اليقين المعقول إلا في حالة حدوث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك مراجعة لشروط عقد الإيجار.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كان سيتم تصنيفه كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة الاستثمار على أنه موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للمتاجرة وعند التحقق المبدئي يتم تصنيف الاستثمار من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرضيات (تتمة)

تدني قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر عدم السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب تدني القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الذمم التجارية والمطلوب من أطراف ذات علاقة

تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة في حساباتها التجارية المدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة، والتي تستخدم مصفوفة المخصص. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي تشترك بشكل كبير في نفس خصائص المخاطر أو أنماط الخسارة. تستند معدلات المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للمجموعة وتعديلها وفقاً للظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة القديمة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستثنائية.

النقد وما يعادله

تم قياس تدني قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس تاريخ الاستحقاق القصير للتعرضات. تعتبر المجموعة أن أرصدة النقد وما يعادله والمنح المقيدة لديها تتطوي على مخاطر إئتمانية متدنية بناءً على التصنيفات الإئتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في حين أن الأرصدة النقدية والمصرفية التي تخضع أيضاً لتدني في القيمة، فإن خسارة تدني القيمة المحددة تعتبر غير جوهرية.

العمر الانتاجي للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة اعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة لاحتمال الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

استخدام المعدل المتزايد للتمويل

لقياس مطلوبات عقود الإيجار، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار بناءً على معدل التمويل الإضافي كما في ١ يناير ٢٠٢٢، أي بمعدل ٤٪. ينص تعريف معدل التمويل المتزايد على أن السعر يجب أن يعكس ما ستقديه المجموعة للتمويل على مدة مماثلة وفي ظل ظروف مماثلة. لتحديد السعر المناسب، حصلت المجموعة على المعلومات ذات الصلة من المصرفيين.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة، ولكنها قديمة، بشكل جماعي ويتم أخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الأعمار أو التقادم.

قياس الموجودات البيولوجية

تقاس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، مع الاعتراف بأي تغيير فيها في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة للماشية غير الناضجة بالرجوع إلى سعر لحم العجل الذي يتم تعديله ليعكس عمر العجول والتكلفة المتدنية للعجول بالرجوع إلى المشتريات الأخيرة للمجموعة. يتم تحديد القيمة العادلة للأبقار البالغة بالرجوع إلى التكلفة المتدنية للعجول بالرجوع إلى المشتريات الأخيرة المعدلة لتعكس تدني الإنتاجية من خلال دورات الرضاعة، وسعر اللحوم عند الذبح. عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، في مثل هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل البيولوجي بتكلفته مطروحاً منه أي إستهلاك متراكم وأي خسائر تدني في القيمة المتراكمة. بمجرد أن تصبح القيمة العادلة لمثل هذا الأصل البيولوجي قابلة للقياس بشكل موثوق، يجب على المنشأة قياسه بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. الإيرادات

توضح الجداول التالية توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	(أ) نوع السلع أو الخدمات
ريال قطري	ريال قطري	
٦٨٥,٨٩٥,٤٩٣	٨٨٤,٩٨٢,٨٢٢	مبيعات منتجات الألبان
٥٢,٩٥٨,٢٨٥	٦٤,٠٠٤,٣٢٥	مبيعات العصائر
٢٣,٧٠٠,٣٣٠	٢٧,٢٠٧,٠٦٣	مبيعات المواشي
٥,٨٠٠,١٦٠	٤,٠٥٧,٤٢٠	مبيعات السماد والسماد العضوي
١,٩٨٣,٣٧٠	٢,٩١٧,٣٩٨	مبيعات البلاستيك
٢,٦٣٠,٠٤٩	٢,٤٤٧,٣٦٤	مبيعات مصنع الأعلاف
—	٤,٠٠٠	مبيعات أخرى
٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٩٨٥,٦٢٠,٣٩٢	
٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٩٨٥,٦٢٠,٣٩٢	(ب) توقيت الوفاء بالالتزام الأداء السلع المنقولة في فترة زمنية محددة

٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٩,٦٠٩,٥٧٤	٢٤٢,٤٩٧,٨٨٦	تكلفة الحليب ومواد التعبئة والتغليف
١٨٩,٦٣٧,٧٣٠	٢٢٦,٤٩٨,٦٨٢	تكلفة الأعلاف
١٠٤,٠٧٤,٥١٦	١١٧,٤٦٨,٩٠٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٢)
٧٩,٩٥٥,٩٧٠	٨٥,٧٠٧,٦١٩	أجور مباشرة
٤١,١٣١,٧٩٥	٥٨,٦٨٤,٥٥٧	إيجار وصيانة
١٩,٩١٨,٧١٣	٢١,٧٢٨,١١٢	تكلفة بيع المواشي (إيضاح ١٢)
١٩,٣٦٣,٢٣٩	٢٤,٥٤٠,٥٧٩	مصروفات خدمات
١٧,٤٧٧,٠٦٧	١٨,١٥٨,٢٥٣	مصروفات غير مباشرة متعلقة بالإنتاج
٨,٨٧٥,٤٨٠	١٢,٩٤٣,٤٦٠	خسارة ناتجة عن نفوق المواشي (إيضاح ١٢)
١٠,٣٨٧,٢٠٢	١٠,٨١٣,٧٠٣	تكلفة ذبح المواشي
٨,٤٧٧,٠٤٧	٩,٤٤٢,٥١٤	تكلفة الدواء
٣,٠١٩,٤٤٥	٦,٢٧٠,٤٥٣	منتجات مستبعدة ومخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠٢٠,٦١٢	٢,٠٤٢,٠٥٦	تكلفة الأعلاف المباعة
١,٦٢٧,٥١٠	٩٤١,٢٣١	تكلفة استبعاد المواشي المذبوحة
٩١,٢٦٨	٥٦,٠٣٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٨٧,٢٠٠	—	مصروفات كوفيد - ١٩
٢,٩٧٧,١٦٦	٦,٨٢٠,٩١٧	تكاليف أخرى
٦٢٨,٧٣١,٥٣٤	٨٤٤,٦١٤,٩٦٣	
(٥٢,٤٧٠,٥٧٦)	(٦٨,٨٩٦,٢٣٢)	يخصم :
٥٧٦,٢٦٠,٩٥٨	٧٧٥,٧١٨,٧٣١	صافي ربح القيمة العادلة من الأصول البيولوجية (إيضاح ١٦)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	١١٠,٨٨٣,٠٥٨	دعم حكومي (إيضاح ١)
١,٣٤٤,٧٢٢	٢,٠٣٦,٨٠٨	إيراد إيجارات
٢٥,٧٣٤	(١٨٦,٩٨٦)	خسائر) / أرباح أستبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,١٠١,٣٧٠	٤,٧١٤,٣٩٦	إيرادات أخرى
<u>١٢٧,٨٩٦,٨٥٨</u>	<u>١١٧,٤٤٧,٢٧٦</u>	

إيضاح ١:

قامت الشركة التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة خلال السنة بالإعتراف بدعم من الحكومة بمبلغ ١٠,٨٨٣,٠٥٨ ريال قطري. يتم منح الدعم للشركة التابعة على حساب الاستثمار في مجال تصنيع الألبان لضمان التزويد الغذائي للبلاد. هناك بعض الشروط التي يجب أن تفي بها المجموعة من أجل الحصول على الدعم الحكومي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعتقد الإدارة أن هذه الشروط قد تحققت بشكل مرضي، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالدعم.

٨. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٩,٣٢٩,٨٦٣	٤٤,٧٨٧,٥٦٨	تكاليف الموظفين
٣١,٣١٤,٣١٤	٢٨,٥٥٩,٠٨٥	إعلانات وترويج
٥,٧٢١,٨٧١	٧,٠٦٠,١٥٩	ماء وكهرباء ووقود
٥,٢٠٧,٢٢١	٣,٢١٦,٧٨٢	إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٢)
٤٢٥,٢٣٦	٥٦٧,٧٤٧	تأمين
٢٥٢,٢٧٠	٢٩٤,١٤٢	اتصالات
١٥٢,١٠٨	٢٨٩,٦٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٨٣,٥٠٢	٤٣,٦٩٧	تنقلات
٨٩,٩٣٥	٣٥,٨٦٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٨)
٢٧,٢٣٣	١,٧٦٠	مصروفات حكومية
٨٤٨,٠٧٨	٢,٢٣٨,٠٠٠	أخرى
<u>٨٣,٤٥٢,٠٣١</u>	<u>٨٧,٠٩٤,٤٤١</u>	

٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩,١٩٢,٧٧٥	٢٤,٨٩٩,٢١٠	تكاليف الموظفين
١٣,٣١١,١٩٣	١٢,٩٠١,٤٤١	إستهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١٣)
٩,٧٠١,٣٤٢	١٢,٣٦٨,٦٥١	إتصالات
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رسوم إدارية
١٤,٧٨٥,٢١٠	٨,٨٣٥,٩٧٩	رسوم مهنية
٨,٦٢٨,١٦٨	٨,٣٩٨,٤٢٢	تأمين
١,٩١٢,٨٩٦	٤,٧٦٦,٥٥٧	إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٢)
١,٥٥٤,٦٦٥	١,٩٦٠,١٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٢,٠٢١,٥٦٣	٧٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورسوم حضور جلسات*
١٥٦,٠٠٦	١٩٢,٠٦٨	رسوم حكومية
١٤٣,٢٥٣	١٦٠,٤٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٧٠٦,٩٣٥	٢,٣٥٢,٨٣١	إصلاحات وصيانة ومصارييف أخرى
٨١,١١٤,٠٠٦	٨٦,٥٦٥,٦٦٤	

* ٢٠٢٢ تمثل رسوم حضور جلسات فقط

١٠. تكاليف تمويل ومصروفات بنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٧٩١,٤٨٣	٥٥,٦٥٥,٧٤٩	تكاليف تمويل على التمويلات البنكية
١,٥٨٣,٥٠٢	٣,١٢٣,٤٦١	تكاليف تمويل على السحب على المكشوف
(٢,٣٢٣,٨١٥)	١٨٠,١٠٠	أرباح / (خسائر) صرف العملات
٢,٠٥٢,٧٢٩	١,٢٠٩,٥٨٨	مصارييف تمويل مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٢٥)
٢٩٩,٤٨٤	٩٩,٨٣٣	مصارييف تمويل معاملات تمويلية
٣٦,٤٠٣,٣٨٣	٦٠,٢٦٨,٧٣١	

١١. مصروف ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة باستخدام معدل الضريبة الذي يمكن تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢٨,٠٧٥	١,٠١٤,٥٤٨	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد
٪١٠	٪١٠	معدل الضريبة

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩، قامت الهيئة العامة للضرائب بدولة قطر بإدراج لائحة تنفيذية جديدة للضريبة، حيث حلت محل اللائحة التنفيذية السابقة. إن الإعفاء الضريبي المنصوص عليه في المادة ٤ (الفقرة ١٣) من قانون الضرائب الجديد فيما يتعلق بحصة المستثمرين غير القطريين في الأرباح في الكيانات المدرجة لا يشمل الشركات التابعة / الزميلة للكيانات المدرجة. وبناءً عليه، إذا كانت إحدى الكيانات المدرجة تمتلك أسهمًا في كيان غير مدرج، فإن حصة الأرباح في الكيان غير المدرج المنسوبة إلى الكيان المدرج ستخضع للضريبة في حدود حصة الربح المنسوبة إلى المساهمين غير القطريين في الكيان المدرج.

شركة بلدنا ش.م.ع.ق
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ . ممتلكات ومصنع ومعدات

مشروعات تحت	التقيد	أثاث ومرفقات	سيارات	مكينات	مباني وهياكل	أرض	التكلفة
الإجمالي	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٢٦٥,٦٣٦,٦٧٧	٢٨٠,٣٨٩,٤٩٤	٥٢,٣٢٦,٦١١	٧٢,١٥٢,٦٧٦	٩٥٢,٠٥٨,١٠٢	١,٨٥٢,٥٠٩,٦٩٤	٥٥,٢٠٠,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(١٥,٤١٨,٠٥٤)	٥,١١٧,٨٤٣	١٦,٣٣٦,٠٢٦	(٦,٠٣٥,٨١٥)	-	إعادة تصنيف (ملاحظة ١)
٣٤٨,٤١٥,٥١٥	٣٠٢,٣١٣,٧٩٧	٦,٩٦٨,٨٨٨	٤٤١,٩٥١	٧,١٤٣,٩٣٧	٣١,٥٤٦,٩٤٢	-	إضافات خلال السنة
-	(١٢٥,٠٣٣,٣٧٨)	١,٦٢٢,٢٠٢	-	٦٥,١٣١,٤٥٦	٥٨,٧٧٩,٧٧٠	-	تحويلات خلال السنة
(٩٠,٣,٢٨٠)	-	-	(٣٠,٤٨٥٠)	(٥٩,٨٤٣٠)	-	-	استعادات خلال السنة
(١,٩١٦,٣٥٢)	(١,٩١٦,٣٥٢)	-	-	-	-	-	تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة خلال السنة (إيضاح ١٤)

٣,٦١١,٢٣٢,٥٥٩	٤٥٥,٧٥٣,٥٦٠	٤٦,٤٩٩,٦٤٧	٧٧,٤٠٧,٦٢٠	١,٠٤٠,٠٧١,٠٩١	١,٩٣٦,٣٠٠,٥٤١	٥٥,٢٠٠,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥٨,١١٤,٥٥٩	-	٢٨,١٢٥,٧٤٤	٢٣,٠٢٦,٤٢٧	١٣,٨٦٤,٢٥٣	١٧٦,٩٨,١٣٥	-	الإستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(٩,٩٠٧,٢٧١)	١,٠٠٧,٢٤٨	٣,٤٤٣,٧٦٧	٥,٤٥٦,٢٥٦	-	إعادة تصنيف (ملاحظة ١)
١٢٥,٤٥٢,٢٤٤	-	١٠,١٣٢,٥٨١	٧,٢٠٦,١٩٦	٥٣,٩٠٥,٣٣٨	٥٤,٢٠٨,١٢٩	-	إستهلاك السنة استعادات خلال السنة
(٤١٩,٠٦٤)	-	-	(٨٦,٠٦٢)	(٣٣٣,٠٠٢)	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨٣,١٤٧,٧٣٩	-	٢٨,٣٥١,٠٥٤	٣١,١٥٣,٨٠٩	١٨٧,٨٨٠,٣٥٦	٢٣٥,٧٦٢,٥٢٠	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٢٨,٠٨٤,٨٢٠	٤٥٥,٧٥٣,٥٦٠	١٨,١٤٨,٥٩٣	٤٦,٢٥٣,٨١١	٨٥٢,١٩٠,٧٣٥	١,٧٠٠,٥٣٨,٠٢١	٥٥,٢٠٠,١٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة بلدنا ش.م.ع.ق
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

مشروعات تحت	التفصيل	أثاث ومفروشات	سيارات	ماكينات	مباني	أرض	التكلفة
الاجمالي	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	وهياكل	ريال قطري	
٢,٠٢٠,٨٩٠,٠٤٨	٢٣٧,٨٢٤,٢٥٨	٤٦,٨٨٨,٧١٠	٦١,٤٩٥,٧٣٤	٨٦٦,٤٦٣,٧٤٥	١,٧٥٣,٠١٧,٥٠١	٥٥,٢٠٠,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥٠,٢١٢,٤٢٢	١٩٢,١٧٦,٥٦٨	٨,٨٥٦,٠٩٤	١٠,٨١٨,٥٥٢	١٣,٣٧١,٣٥٢	٢٤,٩٨٩,٨٥٦	-	إضافات خلال السنة
-	(١٤٧,٩٤٧,٥٨٧)	١,٢٠٤,٥٣٣	١١,٣٩٠	٧٢,٢٢٩,٣٢٧	٧٤,٥٠٢,٣٢٧	-	تحويلات خلال السنة
(٣,٨٠٢,٠٤٨)	-	(٣,٦٢٢,٧٣٦)	(١٧٣,٠٠٠)	(٦,٣٢٢)	-	-	استيعادات خلال السنة
(١,٦٦٣,٧٤٥)	(١,٦٦٣,٧٤٥)	-	-	-	-	-	تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة خلال السنة (إيضاح ١٤)
٢,٢٦٥,٦٣٦,٦٧٧	٢٨٠,٣٨٩,٤٩٤	٥٣,٣٢٦,٦١١	٧٢,١٥٢,٦٧٦	٩٥٢,٠٥٨,١٠٢	١,٨٥٢,٥٠٩,٦٩٤	٥٥,٢٠٠,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥٠,٥٧٥,٦٦٥	-	٢٠,٧٥٣,٣٤٨	١٦,٨٠٣,٥٨٧	٨٤,٨٥٥,٦٠٣	١٢٨,١٦٣,١٢٧	-	الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢١
١١١,١٩٤,٦٣٣	-	١٠,٩٦٣,٠٣٥	٦,٢٨٤,٩٩١	٤٦,٠١١,٥٩٩	٤٧,٩٣٥,٠٠٨	-	استهلاك السنة
(٣,٦٥٥,٧٣٩)	-	(٣,٥٩٠,٦٣٩)	(٦٢,١٥١)	(٢,٩٤٩)	-	-	استيعادات خلال السنة
٢٥٨,١١٤,٥٥٩	-	٢٨,١٢٥,٧٤٤	٢٣,٠٢٦,٤٢٧	١٣٠,٨٦٤,٢٥٣	١٧٦,٠٩٨,١٣٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٩٠٧,٥٢٢,١١٨	٢٨٠,٣٨٩,٤٩٤	٢٥٢,٠٠٨,٦١٧	٤٩,١٢٦,٢٤٩	٨٢١,١٩٣,٨٤٩	١,٦٧٦,٤١١,٥٥٩	٥٥,٢٠٠,١٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ملاحظات:

(أ) خلال العام، قامت المجموعة بإجراء التحقق من الأصول الثابتة وقيمها، بناءً على ذلك تم إعادة تصنيف الأصول الأكثر ملاءمة. لم يكن هناك أية تأثير إضافي على الاستهلاك نتيجة لعملية التصنيف.

(ب) تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المصروفات التي تحملها المجموعة والمتعلقة ببناء المزرعة والمصانع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تضمنت الإضافات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
ريال قطري	ريال قطري	أعمال بناء	شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٣٠,٣٢١,٨٤٦	٢٥,٩٨٥,٧٥٧	توريد وتركيب مرافق	إليجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م.
٢٥,٤٣٢,٠٩٨	٥,٦١٠,٢١٣	الخدمات اللوجستية	جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.
-	٩٥١,١٢٦	إقامة ومسكن	رتاج باي وووك رزیدنس ذ.م.م.
-	٥٦,٠٠٠	توريد وتركيب محطة النضح العكسي	شركة كريدو للتجارة ذ.م.م.
١,٣٢٠,٠٠٠	-	المحمولة/ معدات تكنولوجيا المعلومات	إليغانسيا ستيل تردينغ ذ.م.م.
٨٤,٠٠٠	-	توريد وتركيب أثاث ومفروشات	أورا للضيافة ذ.م.م.
٤,٠٠٠	-	بيع أصول	

تم توزيع مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
١٠٤,٠٧٤,٥١٦	١١٧,٤٦٨,٩٠٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٥٢٠٧,٢٢١	٣,٢١٦,٧٨٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
١,٩١٢,٨٩٦	٤,٧٦٦,٥٥٧	
١١١,١٩٤,٦٣٣	١٢٥,٤٥٢,٢٤٤	

١٣. حق استخدام موجودات

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة
ريال قطري	ريال قطري	كما في ١ يناير
٧٢,٦٢٧,٦٨٥	٧٢,٦٢٧,٦٨٥	إعادة قياس
-	(٣٩,٠٣٤,٤٨٩)	كما في ٣١ ديسمبر
٧٢,٦٢٧,٦٨٥	٣٣,٥٩٣,١٩٦	الاستهلاك المتراكم
١٩,٤٤٩,٣٠٣	٣٢,٧٦٠,٤٩٦	كما في ١ يناير
-	(٣٣,١٢٥,٢٦٧)	إعادة قياس
١٣,٣١١,١٩٣	١٢,٩٠١,٤٤١	استهلاك السنة (إيضاح ٩)
٣٢,٧٦٠,٤٩٦	١٢,٥٣٦,٦٧٠	كما في ٣١ ديسمبر
٣٩,٨٦٧,١٨٩	٢١,٠٥٦,٥٢٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة
ريال قطري	ريال قطري	كما في ١ يناير
٦,٥٥٨,١٣٧	١٠,١٤١,٨٧٩	إضافات خلال السنة
١,٩١٩,٩٩٧	١,٠٥٣,٥٧٠	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)
١,٦٦٣,٧٤٥	١,٩١٦,٣٥٣	كما في ٣١ ديسمبر
١٠,١٤١,٨٧٩	١٣,١١١,٨٠٢	الإطفاء المتراكم:
		كما في ١ يناير
٢,٥٩٦,٧٦٨	٤,٣٩٤,٨٠٩	إطفاء خلال السنة
١,٧٩٨,٠٤١	٢,٣٠٥,٧٧٦	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٣٩٤,٨٠٩	٦,٧٠٠,٥٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٥,٧٤٧,٠٧٠	٦,٤١١,٢١٧	

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
ريال قطري	ريال قطري	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٩١,٢٦٨	٥٦,٠٣٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
١٥٢,١٠٨	٢٨٩,٦٣٩	
١,٥٥٤,٦٦٥	١,٩٦٠,١٠١	
١,٧٩٨,٠٤١	٢,٣٠٥,٧٧٦	

١٥. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الحركة في الاستثمارات المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	كما في ١ يناير
ريال قطري	ريال قطري	الإضافة خلال العام
-	١٤٤,٠٦٠,٠١٨	تكلفة التخلص خلال العام
١٣٣,٢٣٠,٢٢٧	١٠٨,٠٠٦,٢٩١	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
-	(١٢,٦٨٣,٠٣٧)	كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٨٢٩,٧٩١	(٢١,٢٥٨,٣٢٠)	
١٤٤,٠٦٠,٠١٨	٢١٨,١٢٤,٩٥٢	

كما في ٣١ ديسمبر، تمثل استثمارات حقوق الملكية المدرجة في بورصة قطر والبورصة المصرية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. موجودات بيولوجية

يتكون رصيد الثروة الحيوانية للمجموعة بشكل أساسي من الأبقار التي تستخدم في إنتاج الحليب واللحوم. يتكون مخزون الموجودات البيولوجية للمجموعة من الماشية الناضجة وغير الناضجة.

تتكون الماشية غير الناضجة من عجول يعتزم تربيتها لتتضح. يتم الاحتفاظ بهذه العجول لإنتاج الحليب لكنها لم تبدأ في إنتاج الحليب. يتم تحديد القيمة العادلة للماشية غير الناضجة بالرجوع إلى سعر لحم العجل الذي يتم تعديله ليعكس عمر العجول وتكلفة استلام العجول.

تشتمل المواشي الناضجة على الأبقار التي بدأت في إنتاج الحليب. يتم تحديد القيمة العادلة للأبقار الناضجة بالرجوع إلى التكلفة الأحدث للعجول لتعكس انخفاض الإنتاجية خلال دورات الإرضاع وسعر اللحوم عند نقطة الذبح.

إن قيمة المواشي هي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	١٩٨,٢٨٥,٤١٤
٥٢,٤٧٠,٥٧٦	٦٨,٨٩٦,٢٣٢
(١٩,٩١٨,٧١٣)	(٢١,٧٢٨,١١٢)
(١٢,٠١٤,٧١٢)	(١١,٧٥٤,٩٣٤)
(٨,٨٧٥,٤٨٠)	(١٢,٩٤٣,٤٦٠)
١٩٨,٢٨٥,٤١٤	٢٢٠,٧٥٥,١٤٠

كما في ١ يناير
الربح الناتج عن التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح ٦)
تكلفة بيع المواشي (إيضاح ٦)
المحوّل إلى مخزون المواشي المذبوحة
خسارة ناتجة عن نفوق المواشي (إيضاح ٦)
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٥٦٢,٨٠٠	٨١٣,٨٠٠
١٩٧,٧٢٢,٦١٤	٢١٩,٩٤١,٣٤٠
١٩٨,٢٨٥,٤١٤	٢٢٠,٧٥٥,١٤٠

موجودات بيولوجية متداولة
موجودات بيولوجية غير متداولة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢٦,٣٠٩,٤١٤	١٣٩,٤٢٦,٠٤٠
٧١,٩٧٦,٠٠٠	٨١,٣٢٩,١٠٠
١٩٨,٢٨٥,٤١٤	٢٢٠,٧٥٥,١٤٠

موجودات بيولوجية ناضجة
موجودات بيولوجية غير ناضجة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢,٦٧١	١٢,٨٦١
١٠,٩١٠	١٢,١٥٥
٢٣,٥٨١	٢٥,٠١٦

عدد الماشية التي تملكها المجموعة، كما يلي:
موجودات بيولوجية ناضجة
موجودات بيولوجية غير ناضجة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٠,٧٧٩,٤٢٧	١١٧,٦٨٠,٢٠٥	مخزون الأعلاف
٨٦,٩٤٦,٧٠١	١٩٧,٥٩٣,٨٨٨	مخزون المواد الخام ومواد تعبئة وتغليف منتجات الألبان
٣٦,٤٠٩,٤٦٣	٤٦,٣٥٩,٣٦٤	قطع غيار
٢٦,٠٤٥,٢٠٧	٣٢,٤٢١,٦٩٢	مخزون منتجات الألبان تامة الصنع
٤,٣٣٥,٨٩٩	٢٢,٨٣٣,٩٩٠	مخزون المواد الخام وتعبئة وتغليف العصائر
٣,٩٤٦,٧١١	٩,٣٠٦,٥٦٦	مخزون العصائر تامة الصنع
٥,١٥٠,٦٦١	٥,٥٠٥,٦٥٩	مخزون الأدوية والمواد الكيميائية
٣,٠٦٣,١٧٢	٤,٣٦٥,٥٦٢	مخزون البلاستيك
٨,٠١٨,٨٤٥	١٠,٦٨٦,٧٩٧	أخرى
٢٧٤,٦٦٦,٠٨٦	٤٤٦,٧٥٣,٧٢٣	
(٢,٧٥٩,٦٤٨)	(٣,٧٧٩,٥٣٨)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٧١,٩٣٦,٤٣٨	٤٤٢,٩٧٤,١٨٥	

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,١٠٧,٦٢٩	٢,٧٥٩,٦٤٨	كما في ١ يناير
(٣٤٧,٩٨١)	١,٠١٩,٨٩٠	مخصص / مردود خلال السنة
٢,٧٥٩,٦٤٨	٣,٧٧٩,٥٣٨	كما في ٣١ ديسمبر

١٨. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٠,٣٠٨,٧٩٩	١١٢,٦٩٨,٠٣٩	ذمم تجارية
(١,٠٤٠,٠٩٩)	(٤٨٦,٦٧٨)	يطرح: مخصص خسارة تدني القيمة
٧٩,٢٦٨,٧٠٠	١١٢,٢١١,٣٦١	
١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	١١٠,٨٨٣,٠٥٨	دعم حكومي (إيضاح ٧)
٤٢,٥٨١,١٩٨	٤٤,٦٣١,٩٨١	دفعات مقدمة للموردين
٢٨,٨٧٦,٠٨٨	٣٥,٤٧٣,٥٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة أخرى
٣,٧٢٦,٤٥٨	٤,٢٥٣,٤٣٧	مصروفات مؤجلة
٤١٦,٧٧١	٥١٧,٣٥١	سلف الموظفين
٢٧٧,٢٩٤,٢٤٧	٣٠٧,٩٧٠,٧٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على مخصص خسارة تدني قيمة الذمم المدينة والتي يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	كما في ١ يناير
١,٥٥٠,١٦٤	١,٠٤٠,٠٩٩	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٨)
٨٩,٩٣٥	٣٥,٨٦٢	المشطوب خلال السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٨٩,٢٨٣)	كما في ٣١ ديسمبر
<u>١,٠٤٠,٠٩٩</u>	<u>٤٨٦,٦٧٨</u>	

- (أ) تعتبر الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للتحويل بناءً على الخبرة التاريخية ولا يتم تحميل أي مصاريف تمويلية على الذمم المدينة التجارية.
(ب) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على أصول انخفضت قيمتها.

١٩. النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	نقد في الصندوق
٣٧٧,٠٦٣	٥٩١,٧٨٢	نقد لدى البنوك (إيضاح ١)
٥١,٨٧٨,٣١٩	٦١,٧٧٥,٧٤٨	نقد لدى البنوك وبالصندوق
٥٢,٢٥٥,٣٨٢	٦٢,٣٦٧,٥٣٠	نقد مقيد لدى البنوك
(٣٠,٨٣٨,٢٥٤)	(١٩,٥٠١,٠٣١)	سحب على المكشوف
٢١,٤١٧,١٢٨	٤٢,٨٦٦,٤٩٩	النقد وما في حكمه
(٧٤,٠٤١,٨٩٩)	(٩٩,٤٩٢,٨٣٩)	
<u>(٥٢,٦٢٤,٧٧١)</u>	<u>(٥٦,٦٢٦,٣٤٠)</u>	

(أ) إيضاح

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة من التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وبناءً عليه، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لم يعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الإئتمانية الحالية للبنك، فقد قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

٢٠. رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	عدد الأسهم	المبلغ (ريال قطري)	عدد الأسهم	المبلغ (ريال قطري)
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠

يتوزع رأس مال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري على ١,٩٠٠,٩٩٩,٩٩٩ سهماً عادياً وسهماً واحداً ممتازاً، والقيمة الاسمية للسهم الواحد هي ١ ريال قطري.

السهم الممتاز

تم تخصيص سهم واحد ممتاز لصالح حكومة دولة قطر ممثلة بوزارة التجارة والصناعة، ويتمتع هذا السهم الممتاز بحقوق خاصة منها تعيين بعض أعضاء مجلس الإدارة والتصويت على قرارات معينة في الشركة، إضافة إلى حقوق أخرى. ويتمتع المساهم المميز، بالحقوق المصاحبة لهذا السهم الممتاز والواردة في المادة ٢٨ من أحكام النظام الأساسي للشركة.

٢١. الاحتياطي القانوني

وفقا لقانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لحساب الاحتياطي القانوني. يجوز للمجموعة ان تقدر وقف التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية .

٢٢. احتياطي الاستحواذ

يمثل هذا الرصيد إصدار أسهم للمؤسسين مقابل نقل ملكية رأس مال شركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. وتسوية حساباتهم الجارية.

٢٣. تمويل إسلامي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٢١,٣٢٧,٥٢٤	١,٠٠٨,٣٢٧,٥٢٣	تمويل إسلامي ١ (أ)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل إسلامي ٢ (ب)
-	٨١,٩٩٣,٦٠٠	تمويل إسلامي ٣ (ج)
<u>١,٢٧١,٣٢٧,٥٢٤</u>	<u>١,٧٢٠,٣٢١,١٢٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,١٢٥,٠٠٠	الجزء المتداول
<u>١,١٩٣,٣٢٧,٥٢٤</u>	<u>١,٦٣٤,١٩٦,١٢٣</u>	الجزء غير المتداول
<u>١,٢٧١,٣٢٧,٥٢٤</u>	<u>١,٧٢٠,٣٢١,١٢٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر

ملاحظات:

(أ) يمثل تسهيل مرابحة حصلت عليه الشركة التابعة للشركة (بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م) من بنك محلي لتمويل بناء مزرعة أبقار ومتطلبات رأس المال العامل. يحمل التسهيل معدل ربح قدره ٥.٧٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣.٠٠٪ سنوياً).

(ب) يمثل تسهيلات تمويلية حصلت عليها الشركة التابعة للشركة (بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م) من بنك محلي لدعم التوسع وتطوير الأعمال. هذا التسهيل يحمل رسوم إدارية بنسبة ٥.٧٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣.٠٠٪ سنوياً).

(ج) يمثل تسهيلات تمويلية حصلت عليها الشركة التابعة للشركة (بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م) من بنك محلي لدعم التوسع وتطوير الأعمال. التسهيل يحمل معدل ربح ٥.٨٠٪ سنوياً (٢٠٢١: لا شيء).

٢٤. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧,٦٥٢,٦٢٥	١٠,٥٧٨,٨٣٢	كما في ١ يناير
٤,٠٣٣,٢٢٤	٤,١٧٤,١٣٥	المخصص المكون خلال السنة
<u>(١,١٠٧,٠١٧)</u>	<u>(١,١٦٣,٤٠٥)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>١٠,٥٧٨,٨٣٢</u>	<u>١٣,٥٨٩,٥٦٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥. مطلوبات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	كما في ١ يناير
٤٢,٤٢١,٣٢٩	٥٤,٦٠٣,٧٨٧	إعادة قياس
(٧,٦١٠,٥٥٣)	-	مصاريف تمويلية (إيضاح ١٠)
١,٢٠٩,٥٨٨	٢,٠٥٢,٧٢٩	المسدد خلال السنة
(١٢,٠٢٨,٠٦٨)	(١٤,٢٣٥,١٨٧)	كما في ٣١ ديسمبر
٢٣,٩٩٢,٢٩٦	٤٢,٤٢١,٣٢٩	
١٥,١٨٦,٩٣٥	١٤,٠١٦,٩٢٥	الجزء المتداول
٨,٨٠٥,٣٦١	٢٨,٤٠٤,٤٠٤	الجزء غير المتداول
٢٣,٩٩٢,٢٩٦	٤٢,٤٢١,٣٢٩	كما في ٣١ ديسمبر

٢٦. تمويلات قصيرة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	تمويلات
٨٨,٢٠٦,٩١٤	٥١,٣٢١,٧٥٥	

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مستندية تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويلية بمعدل ٥.٧٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣٪ سنوياً).

٢٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	ذمم دائنة
١١٤,٧٤٧,١٨٤	٩٦,٥٠٥,٠٨٦	مصرفات مستحقة
٦١,١٧٦,١٠١	٥١,٨١٠,٩٢٣	مخصص الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٣٥)
٢,٠١٥,٢٩٣	٣,٣٤٥,٨٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٣١,٧٥٤,٨٧٦	٢٥,٣٦٨,٩٢٩	كما في ٣١ ديسمبر
٢٣٩,٦٩٣,٤٥٤	١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	

٢٨. العائد الأساسي والمخفف للسهم

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	ربح السنة (ريال قطري)
٨٠,٦١١,٧٢٦	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
٠.٠٤٢	٠.٠٧٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

في سياق أعمالها العادية، تدخل المجموعة في معاملات مع الأطراف التي تندرج تحت تعريف الطرف ذو العلاقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تم حذف الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والشركات التابعة لها، وهي أطراف ذات علاقة، عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. تم توضيح المعاملات بين المجموعة والشركات التابعة لها ومجلس الإدارة أدناه.

إن تفاصيل المعاملات والأرصدة مع تلك الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١		٢٠٢٢		
مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	١٩,١٠٨,٦٤٩	-	٢٣,٦٣٤,٥٥٣	يمك الدوحة لخدمات التموين ذ.م.م
٥٤,٣٠٨	٣,٧٣٩,٦٧٨	-	٥,٧٢٤,٤١٧	أورا للخدمات والضيافة ذ.م.م
-	٦,١٢٠,٠٠٠	-	٤,٧٣٦,٧٦٢	شركة ودام الغذائية ش.م.ع.ق
٢,٥٢٢,٦٨٢	٣,٦٥٢,١١٠	٦٨١,٢٣١	١,٦٦١,١٧٨	إلجانشيا لاندسكيب ذ.م.م
-	٨٣٦,٤٩٥	-	١,٢٠٤,٩٠٣	أورا للترفيه ذ.م.م
١,٧١٨	-	١٨,٥١٢,٩٤٩	٩٩٩,٩٦٩	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م
-	٤٣٩,٠٧٥	-	٨١٢,٦١١	مطعم سارزلي ذ.م.م
٧٥,٩٢٧	١٧٢,١٤٩	٨,٢٦٠	٢٥٦,١٢٢	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م
-	٩٩,٢٣٠	-	٢٢٩,١٣١	مطعم داماسكا ذ.م.م
٩٠,١٩٣	١٤١,٣٤٧	١,٣٨٠	١٤٠,٦١١	مصنع أورباكون والالت وسيارات (فرع لشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
-	-	-	٢٩,٨٧٨	مجموعة إلجانشيا ذ.م.م
١٥,٥٩٦,٢٠٥	-	١٥,٣٤٧,٩١٤	-	باور انترناشيونل القابضة ذ.م.م
٤,١٤٥,٣٢٧	-	٣,٥٨١,٤٦٢	-	جوري للسفر والسياحة ذ.م.م
١,٣٦٣,٨٢٣	-	٢,١٤٥,٦١٠	-	ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م
١,٢٠٣,٤٩٧	-	١,٨١٦,٧٦٤	-	شركة كريدو للتجارة ذ.م.م
٥,٨١٧,٨٣٣	-	٩٢٦,٥٧٠	-	أعلاف قطر ذ.م.م
٤٢,٢٤٠	-	٢٣٦,٥٤٧	-	برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م
١٨٢,٢٩٨	-	١٧٩,٩٦٧	-	الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية
-	-	١١٦,٧٩٠	-	إلجانشيا لخدمات الضيافة ذ.م.م
٢٤٠,٩٢١	-	٨٧,٨٩٦	-	أميتس للتطوير الإستثماري ذ.م.م
٣,٥٠٠	-	٧٠,٢٠٠	-	اليجانشيا لتجارة الحديد ذ.م.م
١٣,٩٨٠,١٢٥	-	-	-	أورباكون قسم الورشة (فرع لشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٣٢٣,٦٨٠	-	-	-	إلجانشيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م
١٠٢,٣٠٦	-	-	-	شركة إلجانشيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م
١٤,٦٨١	-	-	-	إلجانشيا ستون للرخام والجرانيت
٨,٠٠٠	-	-	-	ريتا جابواك ريزيندنس ذ.م.م
-	٤٤٥,٧٨٢	-	-	أخرى:
-	-	-	-	السيد معزز محمد الخياط
٤٥,٧٦٩,٢٦٤	٣٤,٧٥٤,٥١٥	٤٣,٧١٣,٥٤٠	٣٩,٤٣٠,١٣٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٨٥,٨٣٨	٩,١٩٧,٨٧٣	يمك الدوحة لخدمات التموين ذ.م.م
٤,٢٠٠,٧١٣	٧,٦١٢,٧٥١	أورا للخدمات والضيافة ذ.م.م
٣,٨٩٦,٢٦٩	٤,٨٦٨,٢١٥	إليجانسيا لانديسكيب ذ.م.م
-	٣,٩٤٢,٤٢٧	أوريباكون قسم الورشة (فرع لشركة أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٩٨٠,٥٤٠	٢,١٦٤,٥٠٣	أورا للخدمات الترفيهية ذ.م.م
٧٦٠,٠٠٠	١,٤٤٩,٣٩٦	شركة ودام الغذائية ش.م.ع.ق
٥٥٧,٦٣٦	٧٠٤,٤٦٦	مطعم سزالبي ذ.م.م
٢٨٩,٠٢٥	٣٠٩,٦٢٠	برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م
١٦١,٨٧٦	١٤٢,٥٠٦	مطعم داماسكا ذ.م.م
٥٠,٥٥٤	١٢٧,١٦٨	مصنع أوريباكون والالات وسيارات (فرع لشركة أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٢٤,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	ريتا ج بايواك ريزيننس ذ.م.م
٧١,٠٠٥	٦٨,٦٩٥	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م
-	٢٩,٨٧٨	إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م
١٥,٣٧٦,٤٥٦	٣٠,٧٠٩,٤٩٨	

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٣٧٥,٥٢٩	٣,٣٠١,٧٧٤	إليجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م
١٨٥,٣٩٣	٥٦٤,٣٢٧	جوري للسفر والسياحة ذ.م.م
-	٢١١,٧٨٦	شركة كريدو للتجارة ذ.م.م
١٢٥,٣٠٨	١٦٧,٧٨٥	إليجانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م
١٥,٧٢٩	٣٠,٧٢٠	الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية
٢٥٥,٩٢١	١,٠٦٦	أسيتس للتطوير الإستثماري ذ.م.م
٥,٨٥٧,١٨١	-	أوريباكون قسم الورشة (فرع لشركة أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٥,٢٠٥,٤٨٧	-	أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م
٤٠١,٨٣٩	-	أعلاف قطر ذ.م.م
١٦٢,٢٢٧	-	إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م
٥,٨٢٥	٥,٨٢٥	أخرى
١٤,٥٩٠,٤٣٩	٤,٢٨٣,٢٨٣	

(د) تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٧٧٤,٢٤٩	١٥,٠٩٤,٩٨٧	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٤١٧,٢٨٧	٤٩٧,٧١٨	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا
١٤,١٩١,٥٣٦	١٥,٥٩٢,٧٠٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠. توزيعات الأرباح

في ٢٠ أبريل ٢٠٢١، وافقت الجمعية العمومية على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ١٠٠,٧٥٣,٠٠٠ ريال قطري، أي ما يعادل ٠.٠٥٣ ريال قطري لكل سهم.
في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ١٠٠,٧٥٣,٠٠٠ ريال قطري، أي ما يعادل ٠.٠٥٣ ريال قطري لكل سهم.

٣١. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء إطار إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. أنشأ مجلس الإدارة لجنة مالية مسؤولة عن تطوير ومراقبة استراتيجية وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها. لم تطرأ أي تغييرات على تعرض المجموعة للمخاطر أو الأساليب المستخدمة لقياس وإدارة هذه المخاطر خلال العام.

تشرف لجنة التدقيق للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل أساسي من المستحق من الأطراف ذات العلاقة، والذمم التجارية والدائنة الأخرى، والنقد وأرصدة البنوك، والتمويلات، والسحب على المكشوف، والذمم التجارية وغيرها من الذمم الدائنة، والتزامات الإيجار والمستحق للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي ستؤثر فيها التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدل التمويل، على دخل المجموعة أو قيمة حيازتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تدير المجموعة مخاطر أسعار الصرف عن طريق التقييم المنتظم لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية الحالية والمتوقعة. تعتقد الإدارة أن هناك خطراً منخفضاً من التعرض لخسائر كبيرة حيث أن معظم أسعار العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة ثابتة مقابل الريال القطري.

مخاطر معدل التمويل

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار التمويل إذ أنها تقترض الأموال بمعدلات تمويل ثابتة ومتغيرة. يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين السعر الثابت والمتغير.

فيما يتعلق بعمليات التمويل، يعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزامات المستحقة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كان مستحقاً عن السنة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٢٥ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار التمويل داخلياً لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار التمويل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار التمويل على التمويلات المقومة بالريال القطري أعلى / أقل بمقدار ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح السنة ٤,٧٧٠,٠٥٢ ريال قطري (٢٠٢١: ٣,٤٩١,٧٢٨ ريال قطري) أقل / أعلى، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصاريف التمويل على التمويلات.

تعرض المجموعة لأسعار التمويل على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصل في قسم إدارة مخاطر السيولة في هذا الإيضاح.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل.

تنشأ مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والدعم الحكومي والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأرصدة البنوك.

مخاطر الائتمان على أرصدة البنوك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي البنوك ذات التصنيفات الائتمانية العالية التي تحددها وكالات التصنيف الائتماني الدولية. يتم الاحتفاظ بأرصدة البنوك ذات السمعة الطيبة داخل وخارج قطر. وبالنظر إلى ذلك، لا تتوقع الإدارة أن تعثر هذه البنوك في الوفاء بالتزاماتها. وقد اعتمدت الذمم المدينة التجارية نفس النهج المبسط ويتم حساب بدل الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. يتم تحديد الأصول التعاقدية والذمم المدينة التجارية على أنها تتعرض لنفس مخاطر الائتمان التي تستند بشكل أساسي إلى نفس العملاء.

الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لأصولها المالية، وهي كما يلي:

٢٠٢٢	إيضاح	الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهراً أو على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم مدينة	١٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١١٢,٦٩٨,٠٣٩	(٤٨٦,٦٧٨)	١١٢,٢١١,٣٦١
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٣٠,٧٠٩,٤٩٨	-	٣٠,٧٠٩,٤٩٨
دعم حكومي	١٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١١٠,٨٨٣,٠٥٨	-	١١٠,٨٨٣,٠٥٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهراً	٦١,٧٧٥,٧٤٨	-	٦١,٧٧٥,٧٤٨
٢٠٢١	إيضاح	الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهراً أو على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم مدينة	١٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٨٠,٣٠٨,٧٩٩	(١,٠٤٠,٠٩٩)	٧٩,٢٦٨,٧٠٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٥,٣٧٦,٤٥٦	-	١٥,٣٧٦,٤٥٦
دعم حكومي	١٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	-	١٢٢,٤٢٥,٠٣٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهراً	٥١,٨٧٨,٣١٩	-	٥١,٨٧٨,٣١٩

الذمم المدينة التجارية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر

تاريخ الاستحقاق بالأيام

٢٠٢٢	لغاية ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	٦٣%	١٠٠%	-
إجمالي القيمة الدفترية	٩٣,٦٤٩,٤٠٧	١٣,٧٦١,٥٠٢	٣,١٨٨,٣٩٠	١,٣٩٦,٩٩٠	٥٨٨,٧٨٤	١١٢,٦٩٨,٠٣٩	١١٢,٦٩٨,٠٣٩
مخصص الخسارة	-	-	-	-	(٣٧٣,٧١٢)	(١١٢,٩٦٦)	(٤٨٦,٦٧٨)
صافي الذمم المدينة التجارية	٩٣,٦٤٩,٤٠٧	١٣,٧٦١,٥٠٢	٣,١٨٨,٣٩٠	١,٣٩٦,٩٩٠	٢١٥,٠٧٢	-	١١٢,٢١١,٣٦١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تاريخ الاستحقاق بالأيام

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوما	١٢١ - ٣٦٥ يوما	٩١ - ١٢٠ يوما	٦١ - ٩٠ يوما	٣١ - ٦٠ يوما	لغاية ٣٠ يوما	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	١٠٠%	٥٢%	-	-	-	-	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٨٠,٣٠٨,٧٩٩	٨١٣,٥١٨	٤٣٧,١١٩	٥٨٥,٤٧٢	١,٢٦٨,٩٤٩	٦,٩٣٧,٦٩٤	٧٠,٢٦٦,٠٤٧	إجمالي القيمة الدفترية
(١,٠٤٠,٠٩٩)	(٨١٣,٥١٨)	(٢٢٦,٥٨١)	-	-	-	-	مخصص الخسارة
٧٩,٢٦٨,٧٠٠	-	٢١٠,٥٣٨	٥٨٥,٤٧٢	١,٢٦٨,٩٤٩	٦,٩٣٧,٦٩٤	٧٠,٢٦٦,٠٤٧	صافي الذمم المدينة التجارية

مستحق من الأطراف ذات العلاقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية من الأطراف ذات الصلة، لأن هذه الأطراف المقابلة تخضع لسيطرة مساهمي الشركة. ونتيجة لذلك، لم يسجلوا أي مخصص لخسارة انخفاض القيمة بموجب الخسائر في القيمة الائتمانية للسنة الحالية والسنة السابقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي ستواجه فيها الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان، قدر الإمكان، أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والإجهاد، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي أعمار الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٨٠٨,٥٢٨,٠٣٧	١,١٥٣,٦٥٣,٨١١	٣٤٦,٨٥٧,٦٩٦	١٣٣,٦٨٤,٦١٦	١٧٤,٣٣١,٩١٤	تمويلات
٩٩,٤٩٢,٨٣٩	-	-	-	٩٩,٤٩٢,٨٣٩	سحب على المكشوف
٢٣٩,٦٩٣,٤٥٤	-	-	-	٢٣٩,٦٩٣,٤٥٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٨٣,٢٨٣	-	-	-	٤,٢٨٣,٢٨٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٩٩٢,٢٩٦	٧,٨٣٣,٧٩٤	٢٤٠,٤٥٧	٧٣١,١١٠	١٥,١٨٦,٩٣٥	مطلوبات إيجار
٢,١٧٥,٩٨٩,٩٠٩	١,١٦١,٤٨٧,٦٠٥	٣٤٧,٠٩٨,١٥٣	١٣٤,٤١٥,٧٢٦	٥٣٢,٩٨٨,٤٢٥	
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٣٢٢,٦٤٩,٢٧٩	٨٤٦,٠١٥,٠٢٤	٢٨١,٢٥٠,٠٠٠	٦٦,٠٦٢,٥٠٠	١٢٩,٣٢١,٧٥٥	تمويلات
٧٤,٠٤١,٨٩٩	-	-	-	٧٤,٠٤١,٨٩٩	سحب على المكشوف
١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	-	-	-	١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٩٠,٤٣٩	-	-	-	١٤,٥٩٠,٤٣٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٢١,٣٢٩	٧,٠٣٠,٨٠٢	٧,٩٦٥,٢٠٦	١٣,٤٠٨,٣٩٦	١٤,٠١٦,٩٢٥	مطلوبات إيجار
١,٦٣٠,٧٣٣,٧٨١	٨٥٣,٠٤٥,٨٢٦	٢٨٩,٢١٥,٢٠٦	٧٩,٤٧٠,٨٩٦	٤٠٩,٠٠١,٨٥٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المنشأة في الحفاظ على تصنيف إئتماني متين ونسب رأس مال قوية وذلك بغرض دعم أعمالها وتوفير عوائد للمساهمين، وتقديم أفضل العوائد على استثمار رأس المال من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة حجم رؤوس الأموال وفقاً لمستوى التخطيط للعمليات وبما يتناسب مع مستويات المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة أموال المساهمين وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة الأموال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض خطر تعرضها لديون. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي الاستحواد والأرباح المدورة والتي تم قياسها بمبلغ ٢,٢٤٨,٨٧٥,١٥٢ ريال قطري (٢٠٢١: ٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩ ريال قطري).

المجموعة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

٣٢. التقارير القطاعية

تمتلك المجموعة عملية تجارية واحدة مهمة وهي نشاط زراعي لإنتاج وبيع منتجات الألبان بالإضافة إلى المنتجات والأنشطة الأخرى ذات الصلة. جميع قطاعات الأعمال الأخرى ليست مهمة.

٣٣. قياسات القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن الأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات البيولوجية عن طريق تقنية التقييم التالية:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المماثلة؛

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن ملاحظة جميع المدخلات المتعلقة بها والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

تحتفظ المجموعة بالموجودات المالية وغير المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠٢٢	الأصول المالية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٢١٨,١٢٤,٩٥٢	٢١٨,١٢٤,٩٥٢	
-	٢٢٠,٧٥٥,١٤٠	-	٢٢٠,٧٥٥,١٤٠	الأصول غير المالية
-	-	-	-	الموجودات البيولوجية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠٢١	الأصول المالية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١٤٤,٠٦٠,٠١٨	١٤٤,٠٦٠,٠١٨	
-	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	-	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	الأصول غير المالية
-	-	-	-	الموجودات البيولوجية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣. قياسات القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة مطروكا منها تكلفة البيع، بناءً على أسعار السوق المحلية والدولية، كلما كان ذلك متاحاً، للماشية من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية مع إجراء تعديلات، عند الضرورة، لتعكس الاختلافات.

يتم تحديد القيمة العادلة للماشية غير الناضجة بالرجوع إلى أسعار لحوم العجل، وتعديل لتعكس عمر العجول والتكلفة الفعلية للبقرة بالرجوع إلى المشتريات الأخيرة للمجموعة. يتم تحديد القيمة العادلة للأبقار الناضجة بالرجوع إلى آخر تكلفة فعلية للبقرة بالرجوع إلى المشتريات الأخيرة المعدلة لتعكس انخفاض الإنتاجية خلال دورات الإرضاع، سعر اللحوم عند نقطة الذبح.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ ضمن قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣ للموجودات البيولوجية. لم تكن هناك حركات ضمن قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

٣٤. الارتباطات والالتزامات الطارئة

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التزامات طارئة تتعلق باعتمادات مستندية مختلفة و ضمانات أخرى تنشأ في سياق الأعمال العادية ومن المتوقع أن لا ينتج أي التزامات جوهرية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٥٢,٣١١,٩٢٨	٥٤,٧٩٩,١٩٦

الضمانات والاعتمادات المستندية

٣٥. صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، يتعين على المجموعة توفير مخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بما يعادل ٢.٥٪ من صافي الربح السنوي. تعتبر هذه المساهمة الإجتماعية والرياضية بمثابة تخصيص للأرباح المدورة للمجموعة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

٣٦. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث مهمة بعد تاريخ التقرير، والتي لها تأثير على هذه البيانات المالية.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والملاحظات على البيانات المالية الموحدة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف على صافي الأصول أو حقوق الملكية.