

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
٦-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الدخل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٠-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠
مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة زاد القابضة ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، وفيما عدا الآثار المحتملة على البيانات المالية الموحدة من الأمور الوارد ذكرها في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر، بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) كما هو مذكور بالإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة، فإن المستحق من حكومة قطر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يتضمن مطالبات تعويض المجموعة من حكومة قطر بمبلغ ١٢٨,٣٢٧,٦١٦ ريال قطري فيما يتعلق بمبيعات الدقيق من جانب المجموعة بأسعار مدعومة في الأسواق المحلية في الأعوام السابقة. لا زالت المجموعة في مناقشات مع حكومة قطر لتحديد مقدار واسترداد مطالبات التعويض، وهو ما تسبب في جعل المدقق السابق يحفظ أيضا على رأي التدقيق حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم نتمكن من إقناع أنفسنا بخصوص وجود ودقة وقابلية استرداد مطالبات التعويض عن طريق أداء إجراءات بديلة. لذا، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية للمستحق من حكومة قطر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وصافي ربح السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

(ب) قامت المجموعة بتصفية القرض المستحق السداد إلى حكومة قطر بمبلغ ٢٨,٣٥٩,٠٤٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٧,٥٨٤,٠٤٠ ريال قطري) مقابل مطالبتها بالتعويضات مع حكومة قطر بمبلغ ١٢٨,٣٢٧,٦١٦ ريال قطري (٢٠٢٠: ١٢٨,٣٢٧,٦١٦ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، دون إثبات أن المجموعة لديها حق قانوني واجب النفاذ في المقاصة، كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢، "الأدوات المالية: العرض". وقد تسبب هذا أيضاً في قيام المدقق السابق بتأهيل رأي التدقيق على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لو لم تقم المجموعة بإلغاء القرض المستحق السداد مقابل مطالبة التعويض، المستحقة من حكومة قطر والمستحقة لحكومة قطر سيتم زيادة بمبلغ ٢٨,٣٥٩,٠٤٠ ريال قطري و ٤٧,٥٨٤,٠٤٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي. بانتظار المناقشة مع حكومة قطر، لم تتراكم على المجموعة فائدة على القرض المستحق السداد إلى حكومة قطر منذ عام ٢٠٠٧ وغرامة وفقاً لعقد عدم سداد أصل الدين والفائدة في تواريخ الاستحقاق. لم نتمكن من تحديد تأثير الحذف لتراكم الفائدة ومبلغ الغرامة على البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي المتحفظ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة زاد الفايضة ش.م.ق.ع.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقا لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حول تلك البيانات المالية الموحدة، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

وصف أمر التدقيق الأساسي	أمر التدقيق الأساسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ الحصول على فهم لشروط وأحكام عقد الدعم مع الحكومة. ◀ اختبار التصميم والفعالية التشغيلية للضوابط على عملية الاعتراف بالدعم الحكومي والمطالبة به. ◀ تقييم مدى ملاءمة المطالبات المقدمة من قبل المجموعة وما إذا كانت تتماشى مع العقد. ◀ الموافقة على مقدار الدعم المستلم بالمبلغ المعتمد من قبل الحكومة ؛ و ◀ تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالدعم الحكومي بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم عملية إعداد الميزانية للمجموعة التي تستند إليها التوقعات. • اختبار التصميم والفعالية التشغيلية للضوابط على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة • قمنا بإشراك متخصصي التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقييم انخفاض قيمة الشهرة وفي تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية في توقعات التدفقات النقدية المستخدمة من قبل المجموعة مقارنة بالبيانات المشتقة من الخارج وكذلك لتقييماتنا الخاصة للظروف الخاصة بالشركة المستثمر فيها. • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>التعويض من حكومة دولة قطر مقابل بيع الدقيق المدعوم - راجع إيضاحي ١١ (أ)</p> <p>لقد ركزنا على هذا المجال للأسباب التالية:</p> <p>- تشمل أعمال المجموعة بيع الدقيق في السوق المحلي بأسعار مدعومة كما هو متفق عليه مع حكومة دولة قطر.</p> <p>- لقد ركزنا على هذا المبلغ نظراً لأهمية مبلغ الدعم الذي يمثل ٧,٣٪ من إجمالي (الإيرادات / الدخل) من العمليات وأهمية الدعم للعمليات التجارية للمجموعة.</p> <p>- نظراً لطبيعة العمل ، يعتمد تحديد الدعم على أنواع الدقيق المختلفة وبنود اتفاقية الدعم.</p> <p>تقييم انخفاض قيمة الشهرة - راجع إيضاحي ٣ و ١٠</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن:</p> <p>- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة الشهرة المعترف بها بمبلغ ١٩,٧٠٤,٧٧٠ ريال قطري والتي نشأت من الاستحواذ على الشركة الوطنية للأغذية والتي تمثل ١,٤٪ من إجمالي الموجودات.</p> <p>- يلزم إجراء تقييم سنوي لتحديد ما إذا كان ينبغي الاستمرار في الاعتراف بهذه الشهرة ، أو ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة مطلوب.</p> <p>- يعتمد تقييم الانخفاض في القيمة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة باستخدام تقنيات التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>- إن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل خصمها غير مؤكد بطبيعته ويتطلب أحكاماً هامة ، وبالتالي تم تحديده كأمر تدقيق رئيسي</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

أمر آخر

البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم تدقيقها من جانب مدقق آخر عبر عن رأي متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في ٦ مارس ٢٠٢١ بسبب عدم تمكنه من تأكيد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية لمطالبة المجموعة بالتعويض من حكومة قطر فيما يتعلق ببيع الدقيق من جانب المجموعة بأسعار مدعومة في الأسواق المحلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بمقاصة القرض المستحق السداد لحكومة قطر في مقابل مطالبة تعويضها من حكومة قطر، بدون توضيح ما إذا كان لدى المجموعة الحق القانوني القابل للإنفاذ في الحق في المقاصة.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها. من المتوقع أن يتم توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا.

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

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

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لراينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على إجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- كما أننا نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما نقرر، في حالات نادرة جدا، عدم إيراد مسألة ما في تقريرنا نظرا للأثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

تقرير عن المتطلبات القانونية الأخرى

كما هو مطلوب بموجب قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والذي تم تعديل بعض نصوصه لاحقا بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل) فإننا نعلن أيضا:

- (١) فيما عدا الأثر المحتمل للأمر الوارد ذكرها في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة، حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق؛ وتحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري المعدل، أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أداؤها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٢) لم نتلق تقرير مجلس الإدارة ليتم تضمينه في التقرير السنوي، وبالتالي، لا يمكننا تأكيد ما إذا كانت المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة.
- (٣) إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية.



جوبال بالاسوبر امانيام
كي بي ام جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

٢٣ مارس ٢٠٢٢
الدوحة
دولة قطر

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي رخصة رقم ١٢٠١٥٣



٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠٧,٣١٤,٢٠٢	٢٧٩,١٤٥,٧٨١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٨,٤٦٢,٤٣٥	٧٣,٦٣٥,٩٣٦	٦	موجودات حق الاستخدام
٥٢٨,٩١٦,٤٠٣	٥٢٣,٥٦٦,٣٨٦	٧	استثمارات عقارية
٣١٥,٤٢٨,٧٥٠	٤٥٣,٣١٦,٧٤٨	٨ (أ)	الاستثمارات في الأوراق المالية
٣,٩١٩,٩٨٧	١٠,٥٧٩,٨٦٣	٩	محتجزات وذمم مدينة أخرى
١٠١,٥٢٧	١٣٠,٣٤٧	٩ (أ)	الأصول الضريبية المؤجلة
٦,٩٨٩,٤٣٥	٨,٨٥٥,٦٨٤	٨ (ب)	استثمارات في شركات زميلة
١٩,٧٠٤,٧٧٠	١٩,٧٠٤,٧٧٠	١٠	الشهرة
<u>١,٢٦٠,٨٣٧,٥٠٩</u>	<u>١,٣٦٨,٩٣٥,٥١٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٧,٧٢٣,٤٧٤	١٣٢,٤٧٦,٩٣٨	١١ (أ)	مستحق من حكومة دولة قطر
٣,٩٨٣,٣٣٥	٦,٧٨٧,٢٢٤	١٢ (ب)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٧٠,٧٠٨,٨٦٨	١٩٨,٥٣٣,٦٠٩	١٣	المخزون
١,٥٣٢,٢٩٤	١,٩٤٣,٦٩٤	٨ (أ)	الاستثمارات في الأوراق المالية
٣٠٧,١٠٦,٨٦٥	٣٣٢,٥٩٤,٠٩١	١٤	حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
٤٩٤,٩٠٨,٢١٠	٤٥٣,٥٥٢,٦٤٣	١٥	استثمار في سلع
٣٠,٦٤٢,٨٤٤	٥٢,٨٩٨,١٨٨	١٦	نقد بالصندوق وارصدة لدى البنوك
<u>١,١٢٦,٦٠٥,٨٩٠</u>	<u>١,١٧٨,٧٨٦,٣٨٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٣٨٧,٤٤٣,٣٩٩</u>	<u>٢,٥٤٧,٧٢١,٩٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠	١٧	راس المال
٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	٥٦٣,١٢٠,٧٥٣	١٨	احتياطي قانوني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي رأسمالي
١٧,٧٢٣,١٣٨	(٣١,٦١٣,٥١٢)		احتياطي قيمة العادلة
٧١٧,٩٢٩,٥٩٥	٧١٣,٨١٢,٨٨٨		الأرباح المدورة
<u>١,٥٥٠,٧٧٠,٦٨٦</u>	<u>١,٥٢١,٠١٧,٠٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٣٥,٧٦٧	١٢,٠٢٦,٧٢٥	٦	مطلوبات الإيجار
٥٦,٤١٢,٨٦٦	٩٧,٥٦٨,٢٤٦	١١ (هـ)	مستحق لحكومة قطر
٣٣,٩٧٢,٩٥١	٣٨,٤٥١,٨٩١		مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
-	١٦٨,٤٨٨,٧١٠	٢١	تمويل إسلامي
<u>١٠٣,٥٢١,٥٨٤</u>	<u>٣١٦,٥٣٥,٥٧٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١٢,٧٧٥,٤٩٤	٣١٧,٧٨٦,١٢٢	٢٢	حسابات دائنة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى
٤,٩٨٦,١٣٦	٤,٦٤٠,٣٢٤	٦	مطلوبات الإيجار
٧,٣٥٠,٧٤٠	٨,٩٠٦,٢٧٤	١٢ (ب)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩	٣٧٨,٨٣٦,٥٦١	٢١	تمويل إسلامي
<u>٧٣٣,١٥١,١٢٩</u>	<u>٧١٠,١٦٩,٢٨١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٣٦,٦٧٢,٧١٣</u>	<u>١,٠٢٦,٧٠٤,٨٥٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٣٨٧,٤٤٣,٣٩٩</u>	<u>٢,٥٤٧,٧٢١,٩٠٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

طارق محمد
الرئيس التنفيذي

عبد الله علي الأنصاري
عضو مجلس الإدارة

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,١٠٢,٤٧٣,١١٤	١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠	٢٣	إيرادات التشغيلية
٩٧,٥٤٣,٦١٧	٩٤,٦١٢,٧٠٨	١١ (أ)	تعويض من الحكومة عن مبيعات دقيق مدعوم إجمالي الإيرادات
١,٢٠٠,٠١٦,٧٣١	١,٢٩٢,٣١٨,٨٣٨		
(٩٣٨,٨٣٣,٣١٧)	(١,٠٢٣,٩٧٦,٠٧٤)	٢٤	تكلفة التشغيلية
٢٦١,١٨٣,٤١٤	٢٦٨,٣٤٢,٧٦٤		إجمالي الربح
١٢٥,٢٧٤,٢٦٩	١٠٤,٥٦١,٢٠١	٢٥	إيرادات أخرى
(٨٠,١٣٣,٤٤٨)	(٨٠,٥٧٠,٦١٢)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٠,٦٨٢,٨٨٩)	(٧١,٠٧٣,٩٠٩)	٢٧	مصاريف البيع والتوزيع
٣,٥٨٦,٧٢٧	(٧٠٤,٦٣٩)	٢٩	صافي (خسارة) / رد انخفاض قيمة موجودات مالية
(٣٦٦,١٨٥)	(٥٩٤,٥٧١)	٨ (ب)	حصة من خسارة استثمار في شركات زميلة
(١١,٠١٢,٩٠٨)	١,٢٦٠,٣٢٩		أرباح / (خسائر) القيمة العادلة عن استثمارات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٧,٨٤٨,٩٨٠	٢٢١,٢٢٠,٥٦٣		ربح التشغيل
(١١,٣٧١,٤٩٥)	(١٣,٠٩٠,٦٧٣)		تكلفة التمويل - صافي
٢١٦,٤٧٧,٤٨٥	٢٠٨,١٢٩,٨٩٠		ربح قبل الضريبة والزكاة
(٣٠٠,٥٢٠)	(١٧٧,٣٢٥)	٣٠	ضريبة الدخل
(١٤,٦٨٢,٤٧٣)	(١٧,٩٠٦,٤٦٩)		مخصص الزكاة
٢٠١,٤٩٤,٤٩٢	١٩٠,٠٤٦,٠٩٦		ربح خلال السنة
٠,٧٧	٠,٧٣	٣١	العائد الأساسي للسهم الواحد
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٠١,٤٩٤,٤٩٢	١٩٠,٠٤٦,٠٩٦		ربح السنة
١٧,٧٢٣,١٣٨	(٤٩,١٥٠,٥٤١)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٢١٩,٢١٧,٦٣٠	١٤٠,٨٩٥,٥٥٥		بند لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة إجمالي الدخل الشامل للسنة



شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢٠١,٤٩٤,٤٩٢	١٩٠,٠٤٦,٠٩٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الربح
		تعديلات لـ:
١٢٠,٨١٥	٢٢٥,٠٢٩	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٨٣٦,٣٨٣	٧٠٤,٦٣٩	١٤ مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٧٢,٣٢٥,٦٠٩)	(٧٥,٣٠٦,٠٥٥)	١٥ ربح التخلص من الاستثمار في السلع
٦٤,٢٧٩,٢٦٧	٤٥,٦٩٩,٢٧٩	٥ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,١٨٠,٤٨٦	٤,٨١٧,٥٩٩	٦ إهلاك حق استخدام الموجودات
٦,٩٧٨,٢٨٦	٥,٣٥٠,٠١٧	٧ إهلاك عقارات استثمارية
(٣٩٧,٦٩٣)	(٣٤٥,٧٤٠)	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٤٩٣,٨٠٥	١٣,٠٩٠,٦٧٣	تكاليف تمويل
٣٠,٠٥٢٠	١٧٧,٣٢٥	٣٠ مخصص الضريبة
٧,٠٨٣,٩٥٧	٧,٥٣١,٩٣٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٦٨٢,٤٧٤	١٧,٩٠٦,٤٦٩	مساهمة الزكاة
-	٥٩٤,٥٧١	حصة في خسارة استثمار في شركة زميلة
(٥,٤٢٣,١١٠)	-	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٦٨٩,٦٥٣)	(٣,٠١٥,٨٢٥)	١٥ إيرادات توزيعات أرباح
(١٢٢,٣١٠)	(٧٧٩)	٢٠ إيرادات التمويل الإسلامي
-	(١,٢٦٠,٣٢٩)	٢١ أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من استثمارات في الأوراق المالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ربح) / خسارة من بيع استثمارات في أوراق مالية
١٠,٢٣٥,٧٤٠	-	
٢٤٧,٧٢٧,٨٤٧	٢٠٦,٢١٤,٩٠٧	
(٤٩,٣٥١,٩٣٩)	(٢٨,٠٤٩,٧٧٠)	التغيرات في:
(٦,٥٧٨,٤٠٦)	٢٦,٤٠١,٩١٦	المخزون
٦٣,٤٨١,٨٠٢	(٣٢,٨٨٠,٥٦١)	مستحق من / مستحق لحكومة دولة قطر (بالصافي)
(٩٣٥,٧٩٠)	(١,٢٤٨,٣٥٤)	حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
١٩,٨٤١,١٦٣	٣١,٤٩٩,١٣٣	مستحق من / مستحق لأطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٧٤,١٨٤,٦٧٨	٢٠١,٩٣٧,٢٧١	حسابات دائنة ومحتجزات وذمم دائنة أخرى
(٣,٤٠١,٩٢٧)	(٣,٠٥٢,٩٩٨)	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٤٢٩,٥٧٤)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(١١,٤٩٣,٨٠٥)	(١٣,٠٩٠,٦٧٣)	زكاة مدفوعة
٢٤٥,٧٨٨,٩٤٧	١٧٤,٣٦٤,٠٢٦	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٤٢٦,٨١٨)	(١٨,٢٠٧,٩٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٥٦,٠٢٦	١,٠٢٢,٨١٨	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,٩٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٥٢,٧٨٤	٤,٢٢٢,٠٢٠	التصرف في حق الانتفاع بالأصل
-	(٢,٤٦٠,٨٢٠)	متحصلات من بيع الأوراق المالية الاستثمارية
(٣١٤,٨٠٣,١٧٥)	(١٩٠,٤١١,٦٣٠)	الزيادة في استثمار في شركة زميلة
٦٨٩,٦٥٣	٣,٠١٥,٨٢٥	اقتناء الأوراق المالية الاستثمارية
١٢١,٢٩٣,٦٥٨	٢٣٨,٨٥٦,٦٥٣	توزيعات الأرباح المستلمة
-	(١٢٢,١٩٥,٠٣١)	صافي عائدات / (مدفوعات) الاستثمار في السلع
١٢٢,٣١٠	٧٧٩	اقتناء الاستثمار في السلع
(٢٧٠,٣١٥,٥٦٢)	(٨٦,١٤٨,٤٢٢)	إيراد مستلم من تمويل إسلامي
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١١٥,٩٥٢,٠٥٤	١٣٩,٢٨٦,٥١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٩٥٠,٢٠٠)	(١,٤٥٤,٨٥٤)	الحركة في التمويل الإسلامي
(١٤١,٧٢٢,٨٧١)	(٢٠٣,٧٩١,٩١٨)	سداد قروض
(٣٠,٧٢١,٠١٧)	(٦٥,٩٦٠,٢٦٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

الإيضاحات المرفقة من ١٢ إلى ٥٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

(٥٥,٢٤٧,٦٣٢)	٢٢,٢٥٥,٣٤٤
٨٥,٨٩٠,٤٧٦	٣٠,٦٤٢,٨٤٤
٣٠,٦٤٢,٨٤٤	٥٢,٨٩٨,١٨٨

صافي النقص في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في نهاية السنة (ايضاح ١٦)



الإيضاحات المرفقة من ١٢ إلى ٥٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة استيراد القمح وإنتاج عدة أنواع من الدقيق وتصنيع وتسويق البسكويت والمعكرونة ومنتجات المخابز. علاوة على ذلك، تكسب المجموعة دخلها من مبيعات نوع معين من الحبوب والسلع ذات الصلة. بالإضافة إلى ما سبق تقوم المجموعة بمزاولة أنشطة مقاولات البناء والاستثمار في وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية وأنشطة العقارات وبيع وإيجار المعدات الثقيلة والاستثمار في الأسهم والتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت ونسف الصخور وخدمات الكسارات وتوفير خدمات النقل والاستثمارات في الأدوات المالية.

الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وتوزيع دقيق القمح والتجارة في النخالة والشعير	قطر	مطاحن الدقيق القطرية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	تسويق دقيق القمح والمنتجات ذات الصلة	قطر	شركة قطر للصناعات الغذائية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع منتجات المخابز	قطر	شركة مخبز أم سعيد ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	المتاجرة في المواد الغذائية	قطر	شركة أرزاق للتسويق ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	المتاجرة في المواد الغذائية وأعلاف الحيوانات	قطر	شركة مطاحن الدقيق القطرية للتجارة (سابقاً "شركة زين للتجارة ذ.م.م")
٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع منتجات اللحوم المجمدة	قطر	شركة الأغذية الوطنية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الإنشاءات المدنية والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية والأنشطة العقارية وبيع وإيجار المعدات الثقيلة وتصنيع وتوريد الخرسانة الجاهزة والأسفلت وخدمات نسف الصخور والكسارات	قطر	شركة ميدا للمشاريع ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	المتاجرة في المواد الغذائية ومواد التنظيف	السعودية	شركة أرزاق الخليجية
٪١٠٠	٪١٠٠	الاحتفاظ بالاستثمارات في السلع والمتاجرة فيها	جزر كيمان	تاور إنترناشيونال ليمتد

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

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

تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة مدرجة بالإيضاح رقم ٣.

(ب) تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وبالتالي قيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير. ولقد تختلف القيم الحقيقية عن هذه القيم التقديرية.

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

المعلومات حول الأحكام والتقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية هي كما يلي:

انخفاض قيمة الحسابات المدينة

انخفاض القيمة الجديد معلومات استشرافية تستند على افتراضات لتغيرات مستقبلية في مختلف محركي الاقتصاد وكيفية تأثير هؤلاء المحركين على بعضهم البعض. كما يتطلب المعيار أيضا من الإدارة أن تسند احتمالية تعثر لمختلف فئات الذمم المدينة. تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهي تستدعي القيام بحكم هام فهي تقدير لترجيح التعثر على مدى أفق زمني معين ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراسات وتوقعات لظروف مستقبلية. نتيجة لذلك يتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية مبكرا بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد.

الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية ومصروفات الإهلاك ذات الصلة بالممتلكات والألات والمعدات

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر لموجوداتها غير الملموسة لاحتساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير استنادا إلى النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة التقييم الذي يتم القيام به من قبل مقيمين مستقلين مختصين باستخدام تقنيات تقييم معترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". تستدعي هذه التقييمات القيام بإجراء تقديرات وافتراسات هامة حول المستقبل كما هو وارد بالإيضاح رقم ٧.

المخزون

تحدد الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق لتقييم أي تخفيف في القيم الدفترية المعنية. أي تغيير في التقديرات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيم الدفترية للمخزون مع الأثر المصاحب لذلك على معدل الإطفاء وانخفاض القيمة. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يتعلق بسعر البيع المقدر ناقصا النفقات المقدر لإتمام البيع.

الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار سنوي لما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة وفقا للسياسة المحاسبية. يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استنادا إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب هذا الاحتساب استخدام تقديرات (إيضاح ١٠).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مدة الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار تدرس الإدارة جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد: أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات بعد الإنهاء) يتم إدراجها فقط في مدة الإيجار لو كان من المؤكد على نحو معقول أنه سيتم تمديد (أو إنهاء الإيجار).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حادثة مهمة أو تغيير مهم في الظروف تؤثر على هذا التقييم ويكون هذا تحت سيطرة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، كان الأثر المالي لتعديل فترات الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد والإنهاء زيادة في مطلوبات الإيجار المعترف بها وموجودات حق الاستخدام.

منافع نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بتكوين منافع نهاية خدمة لموظفيها. الاستحقاق لهذه المنافع يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة، ويخضع ذلك لإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المنافع تستحق على مدى فترة العمل.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا

خلال السنة الحالية أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة ("المعايير الدولية" أو "المعايير") والتفسيرات على المعايير أصبحت سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

- إصلاح معالم معدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦).

- تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه والتفسيرات للمعيار ليس لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بسبب طرق الانتقال التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في كل هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس اشتراطات المعايير الجديدة.

المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير الواردة أدناه لم تصبح متاحة للتطبيق المبكر للسنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ حتى فترة متأخرة ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية:

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية المفعول ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

يسري مفعولها في ١ أبريل ٢٠٢١	• تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢	• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ • الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) • الإشارة إلى إطار العمل المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢	• تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين. • الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢) • تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨) • الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل
تم تأجيل تاريخ سريان المفعول بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	• بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلات أعلاه والتفسير للمعيار أثر كبير على البيانات المالية للشركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها
- التعرض إلى أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدر على استخدامها سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر أم لا على شركة مستثمر فيها لو كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تملك المجموعة السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عند فقدان المجموعة للسيطرة. موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد من تاريخ امتلاك المجموعة للسيطرة إلى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

يحتسب الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك وهو تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتكلفة ناقصا القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات كما يلي:

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

لا يتم إهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

انخفاض القيمة

الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد

في نهاية تاريخ كل فترة تقرير تُراجع المجموعة القيم الدفترية لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة ذات العمر المحدد لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت. المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد، أيهما أكثر. عندما لا يكون من الممكن تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجود فردي، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الموجود.

لو تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة على أنه أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

في الحالة التي تنعكس فيها خسارة الانخفاض في القيمة لاحقا، تتم زيادة القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد إلى حد التقدير المعدل لمبلغها القابل للاسترداد، يجب ألا تزيد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد في فترات سابقة. يتم الاعتراف برد خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجود غير الملموس

يتم الاعتراف بالموجود غير الملموس عندما:

- يكون من المحتمل توقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المنسوبة للموجود إلى الشركة؛ و

- يمكن قياس تكلفة الموجود بصورة موثوق بها.

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة.

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة.

يتم تكوين إطفاء لتخفيض قيمة الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى ٢,٥ سنة.

العقارات الاستثمارية

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

يُقاس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري موجود في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف ويستبعد منه تكاليف الخدمة اليومية للعقار الاستثماري. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تسجيل العقار الاستثماري بالقيمة العادلة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة التراكمية، إن وجدت.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة مقيمي عقارات خارجيين مستقلين لديهم المؤهلات المهنية المعترف بها المناسبة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الخاضع للتقييم. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لمحفظه العقارات الاستثمارية للمجموعة في كل سنة.

قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية تم تصنيفه تحت المستوى ٣ من ترتيب القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في تقنيات التقييم.

يحتسب الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك وهو تكلفة موجود أو أي بديل آخر للتكلفة ناقصاً القيمة الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات حيث أن هذا يمثل يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية للمباني هي ١٥ سنة.

يتم إلغاء الاعتراف عن العقار الاستثماري عندما يتم استبعاده أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إجراء تحويلات من وإلى العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للنقل من العقار الاستثماري إلى العقار الذي يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. في الحالة التي يصبح فيها العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً تحاسب المجموعة عن هذا العقار وفقاً للسياسة الواردة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

الاستثمار في السلع

يمثل الاستثمار في السلع المعادن النفيسة ويتم إثباته بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد، إلى حد خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في السلع (تابع)

يحدد معيار المحاسبة الدولي ٨ أنه في حالة عدم وجود معيار IFRS ينطبق بشكل خاص على معاملة أو حدث أو شرط آخر ، يستخدم المعدون الحكم في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ينتج عنها معلومات ذات صلة وموثوقة. يمضي معيار المحاسبة الدولي ٨ في تحديد أنه عند إصدار هذا الحكم ، يشير المعدون إلى مدى قابلية تطبيقه وينظرون فيه بترتيب تنازلي:

(أ) متطلبات معايير IFRS التي تتناول قضايا مماثلة وذات صلة ؛ و

(ب) التعريفات ومعايير الاعتراف ومفاهيم القياس للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات في الإطار المفاهيمي.

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار الأهداف المحددة للاستثمار في السلع ونموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بهذه الاستثمارات أثناء تطبيق السياسة المحاسبية المناسبة للاستثمار في السلع. وفقاً للإدارة ، فإن الغرض من الاستثمار هو التحوط بشكل طبيعي لقيم أصول المجموعة ضد أي تقلبات في السوق الدولية. الهدف الأساسي ليس تتبع تحركات السوق في أسعار السلع ولكن حماية قيمة الأصول ضد أي حركات سلبية في ديناميكيات السوق. يتم بلورة أي مكاسب أو خسارة ذات صلة على الاستثمار في السلع ويتم الاعتراف بها عند التخلص.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تملك الشركة سيطرة عليها. تسيطر الشركة على كيان عندما تكون الشركة معرضة إلى ، أو لديها الحقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة في التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على توجيه أنشطة الكيان. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة. يتم إلغاء توحيدها من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد. كما يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجود المحول. السياسات المحاسبية للشركات التابعة تتسجم مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

إذا لم تكن الشركة التابعة مملوكة بالكامل، يتم عرض المساهمات غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد، بيان الدخل الشامل، بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي على التوالي.

المخزون

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

الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، فقط وحصراً، عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في إجراء مقاصة للمبالغ وترغب إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد الالتزام في نفس الوقت. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: مستحقات من أطراف ذات علاقة واستثمارات متاحة للبيع وحسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى ونقد وما يعادل النقد.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة- إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قامت المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لو كان القيام بذلك يخفض على نحو كبير الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة تقاس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل المبلغ والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد.

بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

النقد وما يعادل النقد

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

(أ) انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،

(ب) احتفاظ المجموعة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، وإما

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

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

المطلوبات المالية غير المشتقة

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: تمويل إسلامي، ومستحقات لأطراف ذات علاقة ومحتجزات ودمم دائنة أخرى.

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

الحسابات الدائنة والمحتجزات والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ التي ينبغي دفعها مقابل البضائع والخدمات التي يتم تلقيها سواء صدرت بها فاتورة من المورد أو لم تصدر. يلغى الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم التفرغ من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغائه أو انتهائه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديلها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراف بالمطلوب الموجود و اعتراف بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة بذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التمويل الإسلامي

ميدنياً يتم الاعتراف بالتمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف التي تنسب بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس التمويل الإسلامي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي مع الاعتراف بأي فروق بين التكلفة وقيم السداد النهائي في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة التمويل الإسلامي. يتم عرض الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة على أنها مطلوب متداول.

إلغاء الاعتراف عن المطلوبات المالية

يلغى الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم التفرغ من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغائه أو انتهائه. عندما يتم استبدال مطلوب مالي قائم بأخر من نفس المقرض وبأحكام مختلفة على نحو كبير أو عندما تكون أحكام المطلوب القائم قد تم تعديلها على نحو كبير تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنها إلغاء للاعتراف بالمطلوب الموجود و اعتراف بمطلوب جديد. يُعترف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

انخفاض القيمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تُقدر المجموعة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة موجود. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يطلب إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة موجود، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود. المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو الأكثر من القيمة العادلة للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد ناقصا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي، ما لم ينتج الموجود تدفقات نقدية داخلية مستقلة على نحو كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لموجود أو وحدة منتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد يعتبر الموجود على أنه قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى مبلغه القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود. عند تقدير القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع يتم أخذ معاملات سوقية حديثة في الاعتبار. في حالة عدم تحديد مثل هذه المعاملات يُستخدم نموذج تقييم مناسب. يتم تعزيز عمليات الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات العامة المتاجر بها أو مؤشرات قيمة عادلة متاحة أخرى. تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على عمليات احتساب موازنات وتوقعات يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة منتجة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات في العادة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات الأطول يحتسب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه ليعكس التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة متضمنة انخفاض قيمة مواد المخزون يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن فئات المصروفات بما ينسجم مع وظيفة الموجود الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستبعاد الشهرة يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقا قد انتفت أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد. تُرد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا فقط لو كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود منذ الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. ينحصر الرد بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للموجود عن مبلغه القابل للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديدها، بالصادفي من الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للموجود في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

انخفاض القيمة

للموجودات التالية خصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة لانخفاض القيمة سنويا وعندما تشير الظروف إلى أنه من المحتمل أن تكون القيمة الدفترية قد انخفضت. يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن رد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

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

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الحسابات والمحتجزات الذم المدينة الأخرى بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الشهرة (تابع)

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعتبر المجموعة أن الأرصدة البنكية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف Baa³ أو أعلى حسب وكالة "موديز" للتصنيف الائتماني.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- انخفاض سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

خسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالموجودات المالية يتم عرضها تحت صافي انخفاض قيمة (الخسارة)/الرد للموجودات المالية في بيان الدخل الموحد.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله او جزء منه. تجري المجموعة تقييمها منفصلا فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءا كبيرا من المبلغ المشطوب. ورغم عن ذلك ، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة الانفاذ من اجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

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

المخصصات

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

الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بموجود حق الاستخدام ذي الصلة في تاريخ بدء الإيجار، بالنسبة لجميع اتفاقيات إيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرة، فيما عدا للإيجارات قصيرة الأجل لأثني عشر شهرا أو أقل، أو إيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكون هناك أساس منتظم آخر ممثلا للنموذج الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الموجود المستأجر.

تتم المحاسبة عن مختلف عناصر الإيجار وغير الإيجار من العقود التي تحتوي على عقود إيجار بشكل منفصل، مع تخصيص المقابل لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس الأسعار الفردية النسبية لمكونات الإيجار وإجمالي السعر الفردي لمكونات غير الإيجار (عندما توجد مكونات أخرى غير إيجار).

مع ذلك، وكاستثناء من الفقرة السابقة، اختارت الشركة عدم فصل مكونات غير الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني.

تفاصيل ترتيبات الإيجار عندما تكون المجموعة مستأجرا يتم عرضها كمذكرة إيجارات (الشركة كمستأجر).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإيجار (تابع)

المجموعة كمؤجر

الإيجارات التي تكون فيها المجموعة مؤجرا يتم تصنيفها على أنها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. متى نقلت أحكام الإيجار جميع المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيل. يتم تصنيف الإيجار عند إبرام العقد ويعاد تقييمه فقط لو كان هناك تعديل في الإيجار.

عندما تكون المجموعة مؤجرا وسيطا، تقوم بالمحاسبة عن الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى موجود حق الاستخدام الناشئة من الإيجار الرئيسي. لو كان الإيجار الرئيسي إيجارا قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الاستثناء الوارد ذكره سابقا، عندها تقوم بتصنيف الإيجار من الباطن كإيجار تشغيلي.

تتم المحاسبة عن مختلف مكونات الإيجار وغير الإيجار التي تحتوي على إيجار بصورة منفصلة، مع تخصيص المقابل بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تحويل العملات الأجنبية

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

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

العائدات على السهم

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

تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة العامل في مزاولة أنشطة تجارية يمكنه أن يجني منها إيرادات ويتكبد فيها مصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات ذات العلاقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى بالمجموعة والتي تتم مراجعة نتائجها بصورة منتظمة من قبل الإدارة العليا للمجموعة (بصفتها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية حقيقية.

تصنيف المتداول في مقابل غير المتداول

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

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف المتداول في مقابل غير المتداول (تابع)

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

- من المتوقع سداؤه خلال دورة التشغيل العادية،
 - محتفظاً به لغرض المتاجرة،
 - قد أصبح مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - ليس هناك حق في تأجيل سداد الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية وغير المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لأغراض المحاسبة أو الإفصاح. كما تم أيضاً الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإيضاح رقم ٢٨. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عن بيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع موجود أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجود أو الالتزام، أو
- في حالة غياب السوق الرئيسية، في أفضل الأسواق للموجود أو الالتزام،
- أن يكون من الممكن الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأفضل من قبل المجموعة.

القيمة العادلة للموجود أو الالتزام يتم قياسها باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسير الموجود أو الالتزام بافتراض أن المشاركين بالسوق يتصرفون من أجل تحقيق منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار مقدرة المشارك بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ومضاعفة استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل الاستخدام على المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس لها القيمة العادلة أو يفصح عنها في البيانات المالية الموحدة في ترتيب القيمة العادلة كما هو موصوف أدناه وذلك استناداً إلى أدنى مستوى مدخلات يعتبر هاماً بالنسبة لقياس القيمة العادلة في مجملها:

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على نحو متكرر تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت حالات نقل بين المستويات في الترتيب بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى الهام لقياس القيمة العادلة في مجملها) في نهاية كل تاريخ تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية. تضم الإدارة رئيس قطاع العمليات اللوجستية ورئيس إدارة التدقيق الداخلي والمدير المالي والمديرين من كل قطاع.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يوجد لدى المجموعة نفوذ كبير عليها وهي ليست شركة تابعة أو ترتيب مشترك. النفوذ الهام هو السلطة للمشاركة في سياسة القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. في العادة تكون مصاحبة للمساهمة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فيما عدا في حالة تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة المعدلة للتغيرات اللاحقة للاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصا خسائر انخفاض القيمة.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل لأغراض الضريبة وفقا لنصوص القانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨.

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بمطلوب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق الخاضعة للضريبة المؤقتة، فيما عدا إلى الحد الذي ينشأ فيه مطلوب ضريبة مؤجلة من الاعتراف المبدئي من الاعتراف المبدئي لموجود أو مطلوب في معاملة لا تؤثر، في وقت المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح (الخسارة) الخاضعة للضريبة.

يتم الاعتراف بموجود الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الناشئة إلى الحد الذي يكون مرجحا معه توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استغلال الفروق المؤقت القابل للخصم. لا يتم الاعتراف بموجود الضريبة المؤجلة عندما ينشأ من الاعتراف المبدئي بالموجود أو المطلوب في معاملة لا تؤثر، في وقت المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح (الخسارة) الخاضعة للضريبة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

مصروف الضريبة

تم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة كدخل أو مصروف وتدرج في الربح أو الخسارة للفترة، إلا إذا كانت الضريبة ناشئة عن:

- معاملة أو حدث معترف به، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، لدخل شامل آخر، أو
- مزيج من الأعمال التجارية.

يتم احتساب الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو قيدها في دخل شامل آخر إذا كانت الضريبة تتعلق ببند يتم قيدها أو فرضها، في نفس الفترة أو خلال فترة مختلفة، على دخل شامل آخر.

يتم احتساب الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو قيدها مباشرة في رأس المال إذا كانت الضريبة تتعلق ببند يتم قيدها أو فرضها، في نفس الفترة أو خلال فترة مختلفة، مباشرة في الأسهم.

الزكاة

يتم تحصيل الزكاة من الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقا لنصوص صندوق الزكاة الموضوع تحت إشراف وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية. تحتسب الزكاة باستخدام الوعاء الزكوي. يتم تحميل الزكاة على بيان الدخل الموحد.

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقا للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات ذات الصلة المصدرة في يناير ٢٠١٠، يطلب من المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية للدولة. يتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ أن يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق الدفع كتوزيع دخل في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تحدد "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذج واحد شامل للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء وتحل محل التوجيه الحالي للاعتراف بالإيرادات الموجود المعايير والتفسيرات المشمولة في المعايير الدولية للتقارير المالية ويضع نمودجا جديدا من خمس خطوات من شأنه أن ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

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

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

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

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المنشأة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقعها الجهة يستحق مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كيفما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء تم تقديمها بالإيضاح ٢١.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقار الاستثماري بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذي الصلة. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء متمم لإجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة الإيجار.

إيراد ومصروف الفائدة

يتم الاعتراف بإيراد ومصروف الفائدة في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط مدفوعات ومقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال العمر الإنتاجي المتوقع لموجود أو مطلوب مالي (أو، متى كان ذلك ملائماً، لفترة أقصر) للقيمة الدفترية للموجود أو المطلوب المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي تقدر المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية بوضع اعتبار لجميع الأحكام التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس لخسائر الائتمان المستقبلية.

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

الإيرادات من الاستثمارات المالية

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

إيراد توزيعات الأرباح

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

التعويض من حكومة قطر

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

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

تكاليف الاقتراض

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٤ قطاعات التشغيل

المعلومات حول القطاعات التي يصدر عنها التقرير

المجموع		مقاولات وعقارات وغيرها		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		الاستثمار والخدمات المدارة		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١
الإيراد/ الربح								
الإيرادات الخارجية								
١,١٠٢,٤٧٣,١١٤	١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠	١٥٨,٤٧٧,٤٦٥	٢٥٧,٤٢٥,٢٦٤	٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	٩٤٠,٢٨٠,٨٦٦	-	-	٧٥,٤٧٠,٩٠٥
إيرادات أخرى								
١٢٤,٦٢٨,٤٥٠	١٠٤,٥٦١,٢٠١	١٩,٩١٤,٥٦٤	٥,٣٨٤,٨٢٩	٣١,٦٧٧,٣٨٥	٢٣,٧٠٥,٤٦٧	٧٣,٠٣٦,٥٠١	-	-
إيرادات بين القطاعات								
٢٠٢,٥٥٥,٩٣٩	٣٥٧,١١٤,٤٠٧	٤٦,٧٩١,١٥٤	٢٠٥,٤٧١,٠٦٨	١٥٥,٧٦٤,٧٨٥	١٥١,٦٤٣,٣٣٩	-	-	-
تعويض من حكومة قطر								
٩٧,٥٤٣,٦١٧	٩٤,٦١٢,٧٠٨	-	-	٩٧,٥٤٣,٦١٧	٩٤,٦١٢,٧٠٨	-	-	-
١,٥٢٧,٢٠١,١٢٠	١,٧٥٣,٩٩٤,٤٤٦	٢٢٥,١٨٣,١٨٣	٤٦٨,٢٨١,١٦١	١,٢٢٨,٩٨١,٤٣٦	١,٢١٠,٢٤٢,٣٨٠	٧٣,٠٣٦,٥٠١	-	٧٥,٤٧٠,٩٠٥
إجمالي الربح								
٢٠١,٤٩٤,٤٩٢	١٩٠,٠٤٦,٠٩٦	٩,٩٧٧,٠٧١	٥,٨٦٥,٤٣٧	١٥١,١٢٩,٨٦٩	١١٠,٧٨٢,٣٠٧	٤٠,٣٨٧,٥٥٢	-	٧٣,٣٩٨,٣٥٢
ربح/ (خسارة) القطاع								
الموجودات والمطلوبات								
كما في ٣١ ديسمبر								
المجموع		مقاولات وعقارات وغيرها		التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات		الاستثمار والخدمات المدارة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الموجودات والمطلوبات								
الموجودات المتداولة								
١,١٢٥,٠٧٣,٥٩٦	١,١٧٨,٧٨٦,٣٨٧	١٥٨,٧٢٧,٨٧٥	٢٥٩,١١٤,٩٧٧	٤٥٨,٠٠٢,٦٥٠	٤٥٠,١٠٥,٩٦٧	٥٠٨,٣٤٣,٠٧١	٤٦٩,٥٦٥,٤٤٣	
الموجودات غير المتداولة								
١,٢٦٢,٣٦٩,٨٠٣	١,٣٦٨,٩٣٥,٥١٥	٧٣٤,٤٠٨,٩٥٨	٤٤٨,٤١٥,٧٩٠	١٨٠,٣٢١,٩٥٣	٩٩,٤٤٤,٥٤٥	٣٤٧,٦٣٨,٨٩٢	٨٢١,٠٧٥,١٨٠	
٢,٣٨٧,٤٤٣,٣٩٩	٢,٥٤٧,٧٢١,٩٠٢	٨٩٣,١٣٦,٨٣٣	٧٠٧,٥٣٠,٧٦٧	٦٣٨,٣٢٤,٦٠٣	٥٤٩,٥٥٠,٥١٢	٨٥٥,٩٨١,٩٦٣	١,٢٩٠,٦٤٠,٦٢٢	
إجمالي الموجودات								
المطلوبات المتداولة								
٧٣٣,١٥١,١٢٩	٧١٠,٠٨٠,٦٧٣	٦٠,٠٦٨,٣٣١	٢٨٧,٠١١,٥٤٢	١٢٠,٢٠٣,٢١٣	١٢٠,٥٨٠,٤٦٨	٥٥٢,٨٧٩,٥٨٥	٣٠٢,٤٨٨,٦٦٣	
المطلوبات غير المتداولة								
١٠٣,٥٢١,٥٨٤	٣١٦,٥٣٠,٧٩٩	٩,٠٧٣,٨٢٦	٩,٥٧٣,٠١٤	٧٩,٣٩٥,٦٧٥	١١٧,٧٨٦,٣٦٠	١٥,٠٥٢,٠٨٣	١٨٩,١٧١,٤٢٥	
٨٣٦,٦٧٢,٧١٣	١,٠٢٦,٦١١,٤٧٢	٦٩,١٤٢,١٥٧	٢٩٦,٥٨٤,٥٥٦	١٩٩,٥٩٨,٨٨٨	٢٣٨,٣٦٦,٨٢٨	٥٦٧,٩٣١,٦٦٨	٤٩١,٦٦٠,٠٨٨	
إجمالي المطلوبات								

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

								٥
								ممتلكات وآلات ومعدات
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة	الأدوات	سيارات	أثاث وتركيبات	ممتلكات ومعدات	مباني وحقوق مرافقة لها	التكلفة
١,٠٦١,١٨٢,٩٩٧	٦,١٤٥,٦٦٠	١,٨٤٥,١٩٤	٢٣,٧٤٥,٠١٩	١٣١,٧٥١,٣٣٧	٢٦,٤٠٣,٠٥٨	٣٥٠,٦٩٧,٠٨٤	٥٢٠,٥٩٥,٦٤٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٢,١٥٥,٤٧٤	٢٧,٦٨٨,٥٤٦	-	٩٤٢,٥٦١	٣,٨٨٢,٦٢٥	٢,٩٢١,٩٠٦	٤,٧٢٧,٥٢٨	٣١,٩٩٢,٣٠٨	إضافات خلال السنة
(١١,٠٥٤,٣٨٠)	(٢,٦٠٤,٩٦٧)	-	(٣٠٤,٢٩٧)	(٤,٩٣٠,٣٣٧)	(٤٠٠,٢٥٤)	(٨١٠,٥٩٧)	(٢,٠٠٣,٩٢٩)	استيعادات خلال السنة
-	(٩,١٠٥,٥٣٣)	-	٧٠٢,٧٢٤	١٠٧,٠٠٠	٣٤١,٧٠٠	٢,٨٧٥,٧٦٦	٥,٠٧٨,٣٤٣	تحويلات مشطوبة
(١٥,٤١١)	-	-	-	-	(١٥,٤١١)	-	-	
١,١٢٢,٢٦٨,٦٨٠	٢٢,١٢٣,٧٠٦	١,٨٤٥,١٩٤	٢٥,٠٨٦,٠٠٧	١٣٠,٨١٠,٦٢٥	٢٩,٢٥٠,٩٩٩	٣٥٧,٤٨٩,٧٨١	٥٥٥,٦٦٢,٣٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨,٢٠٧,٩٣٥	٥,٤٣٣,٢٥١	-	٢,٢١٤,٣٠٤	٤,٤٥٢,٤٨٠	١,٥٧٣,٢٩٢	٢,٨٨١,٧٢٢	١,٦٥٢,٨٨٦	إضافات خلال السنة
(١٠,٧١١,٨٥٠)	(٢١٤,٨٦٨)	-	(٤,٠٢٢,٩٨٥)	(٤,٧٥٠,٦٣٧)	(٢٩,٤٦٩)	(١,٦٩٣,٨٩١)	-	استيعاد خلال السنة
-	(٢٠,٧٧٤,٢٤٢)	-	٧٧٧,٧٦١	١٨٣,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٩	١٧,٤٨٢,٢١٤	٢,١٢٥,٢٥٨	تحويلات
١,١٢٩,٧٦٤,٧٦٥	٦,٥٦٧,٨٤٧	١,٨٤٥,١٩٤	٢٤,٠٥٥,٠٨٧	١٣٠,٦٩٥,٤٦٨	٣١,٠٠٠,٨٣١	٣٧٦,٠٩٩,٨٢٦	٥٥٩,٤٤٠,٥١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
								الإهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
٧٥٨,١٧١,٢٥٩	-	٧٣٦,٦٩٢	١٧,٣٩٨,٥١٤	٩٨,٢٩٧,٩٠١	٢٠,٨٢٨,٨٥٧	٢٤٤,٦١٦,٩١٣	٣٧٦,٢٩٢,٣٨٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٦٤,٢٧٩,٢٦٧	-	٣٦٨,٣٤٦	٢,٨٣٢,٦٣٧	١٢,٩٩٥,١٣٣	٢,٢٥٣,٨٣١	١٩,١٢٠,٩٠٢	٢٦,٧٠٨,٤١٨	مصروف السنة (إيضاح ٢٨)
(٧,٤٩٦,٠٤٨)	-	-	(١٨٢,١٠٨)	(٤,٥٨٢,٥٣٧)	(٣٩٨,٥٥٣)	(٣٢٩,٨٢١)	(٢,٠٠٣,٠٢٩)	تعديل عند الاستيعاد
-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٨١٤,٩٥٤,٤٧٨	-	١,١٠٥,٠٣٨	٢٢,٦٨٤,١٣٥	١٠٦,٧١٠,٤٩٧	٢٠,٠٤٩,٠٤٣	٢٦٣,٤٠٧,٩٩٤	٤٠٠,٩٩٧,٧٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥,٦٩٩,٢٧٩	-	-	٢,٣١٨,١٤٨	١٢,٥٩٦,١٤٦	٢,٦١٨,٣٢٢	١٥,١٢٨,٦٦٦	١٣,٠٣٧,٩٩٧	مصروف السنة (إيضاح ٢٨)
(١٠,٠١٩,٣٦٢)	-	-	(١١,٠٧٠)	(٤,٧٥٠,٦٣٧)	(٣,٦١١,٩٨٢)	(١,٦٤٥,٦٧٣)	-	تعديل عند الاستيعاد
(١٥,٤١١)	-	-	(١٥,٤١١)	-	-	-	-	استيعاد
٨٥٠,٦١٨,٩٨٤	-	١,١٠٥,٠٣٨	١٩,٠٥٥,٣٨٣	١١٤,٥٥٦,٠٠٦	٢٤,٩٧٥,٨٠١	٢٧٦,٨٩٠,٩٨٧	٤١٤,٠٣٥,٧٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
								صافي القيمة الدفترية
٢٧٩,١٤٥,٧٨١	٦,٥٦٧,٨٤٧	٧٤٠,١٥٦	٤,٩٩٩,٧٠٤	١٦,١٣٩,٤٦٢	٦,٠٢٥,٠٢٩	٩٩,٢٦٨,٨٣٩	١٤٥,٤٠٤,٧٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٧,٣١٤,٢٠٢	٢٢,١٢٣,٧٠٦	٧٤٠,١٥٦	٥,٠٣٦,٩٦٤	٢٤,١٠٠,١٢٨	٦,٥٦٦,٨٦٤	٩٤,٠٨١,٧٨٧	١٥٤,٦٦٤,٥٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٦ الأيجار

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام
		القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام كما يلي:
٦٤,١٠٤,٩٢٣	٥٩,٩٧٦,٥٦٦	الأراضي
١٤,٤٩٦,٣٦٣	١٣,٦٥٩,٣٧٠	السيارات
(١٣٨,٨٥١)	-	تعديلات عند التوقف
<u>٧٨,٤٦٢,٤٣٥</u>	<u>٧٣,٦٣٥,٩٣٦</u>	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		إضافات:
٢٨,١٥٥,٠٢٥	٢٨٥,٣٣١	الأراضي
١٠,٩٥٧,٢٧٩	-	السيارات
-	(٢٩٤,٢٣١)	تعديلات عند التوقف
<u>٣٩,١١٢,٣٠٤</u>	<u>(٨,٩٠٠)</u>	الإقفال

تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

الإهلاك المعترف به عن موجودات حق الاستخدام

يتم عرض الإهلاك المعترف به في كل فئة من فئات موجودات حق الاستخدام أدناه. ويشمل الإهلاك الذي تم حسابه في إجمالي رسوم الإهلاك في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٨).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٠٥,٧٦١	٤,٢٧٤,٨٣٧	الأراضي
٤,١٧٤,٧٢٥	٥٤٢,٧٦٢	السيارات
<u>٨,١٨٠,٤٨٦</u>	<u>٤,٨١٧,٥٩٩</u>	

مطلوبات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		تحليل مطلوبات الإيجار على النحو التالي:
		خلال سنة
٥,٦٩٦,٧١١	٥,٣٥٠,٨٩٩	من سنتين إلى خمس سنوات
١٢,١٣٣,٧٥٨	١٠,٦٧٩,٠٩٦	أكثر من خمس سنوات
٢,٧٦٣,٣٦٧	٢,٥٣٣,٠٨٦	
<u>٢٠,٥٩٣,٨٣٦</u>	<u>١٨,٥٦٣,٠٨١</u>	
(٢,٤٧١,٩٣٣)	(١,٨٩٦,٠٣٢)	ناقصاً: رسوم التمويل
<u>١٨,١٢١,٩٠٣</u>	<u>١٦,٦٦٧,٠٤٩</u>	

القيمة الحالية للحد الأدنى من مطلوبات الإيجار المستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		خلال سنة
٤,٩٨٦,١٣٦	٤,٦٤٠,٣٢٤	من سنتين إلى خمس سنوات
١٠,٩٤٨,٣٠١	١٢,٠٢٦,٧٢٥	أكثر من خمس سنوات
٢,١٨٧,٤٦٦	-	
<u>١٨,١٢١,٩٠٣</u>	<u>١٦,٦٦٧,٠٤٩</u>	

إفصاحات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		مصرف الفائدة على مطلوبات الإيجار
٧٥٥,١٢٠	٦٣٣,٧٢٢	
١٣,١٣٥,٧٦٧	١٢,٠٢٦,٧٢٥	مطلوبات غير متداولة
٤,٩٨٦,١٣٦	٤,٦٤٠,٣٢٤	مطلوبات متداولة
<u>١٨,١٢١,٩٠٣</u>	<u>١٦,٦٦٧,٠٤٩</u>	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٧ عقارات استثمارية

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ الإجمالي	٢٠٢١ الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ١ يناير
٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	٦٢٣,٩٥٧,٢٤٩	١٦٩,٩٤١,٩٤٩	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٨٨,٠٦٢,٥٦٠	٩٥,٠٤٠,٨٤٦	٩٥,٠٤٠,٨٤٦	-	الإهلاك المتراكم
٦,٩٧٨,٢٨٦	٥,٣٥٠,٠١٧	٥,٣٥٠,٠١٧	-	كما في ١ يناير
٩٥,٠٤٠,٨٤٦	١٠٠,٣٩٠,٨٦٣	١٠٠,٣٩٠,٨٦٣	-	إهلاك (إيضاح ٢٨)
				كما في ٣١ ديسمبر
-	٥٢٣,٥٦٦,٣٨٦	٦٩,٥٥١,٠٨٦	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥٢٨,٩١٦,٤٠٣	-	٧٤,٩٠١,١٠٣	٤٥٤,٠١٥,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشتمل العقارات الاستثمارية على عدد من العقارات السكنية والتجارية المؤجرة لأطراف ثالثة. يحتوي كل إيجار على فترة مبدئية غير قابلة للإلغاء تتراوح ما بين سنة إلى خمس سنوات. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجرين ومن الناحية التاريخية فإن متوسط فترات التجديد هي سنة واحدة.

حصلت الإدارة على خدمات مقيم مستقل لاحتساب القيمة العادلة لعقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦٥٩ مليون ريال قطري (٦٨٨ مليون ريال قطري ٢٠٢٠). استند التقييم إلى معاملة عن موجود مماثل في نفس الموقع.

تم رهن استثمارات عقارية خاصة بالمجموعة بقيمة ٣٠٩,١٢ مليون ريال قطري (بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) مقابل تسهيل التمويل الإسلامي (إيضاح ٢١).

٨ استثمارات مالية

(أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية

قامت المجموعة باستثمارات في الأوراق المالية وهي مصنفة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	قصير الاجل
١,٥٣٢,٢٩٤	١,٩٤٣,٦٩٤	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٥,٤٢٨,٧٥٠	٤٥٣,٣١٦,٧٤٨	طويل الاجل
٣١٦,٩٦١,٠٤٤	٤٥٥,٢٦٠,٤٤٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الاستثمارات المالية

وهي تتألف من استثمارات في أسهم مدرجة في مصر.

الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٢٣,٢٥٦	٣١٦,٩٦١,٠٤٤	الرصيد في بداية السنة
٣١٤,٨٠٣,١٧٥	١٩٠,٤١١,٦٣٠	إضافات خلال السنة
(٦,٨٤٣,٧٤٥)	(٤,٢٢٢,٠٢٠)	استبعادات خلال السنة
(١٠,٢٣٥,٧٤٠)	-	خسارة عند البيع
(٩,٠٣٩)	١,٢٦٠,٣٢٩	القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
١٧,٧٢٣,١٣٧	(٤٩,١٥٠,٥٤١)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١٦,٩٦١,٠٤٤	٤٥٥,٢٦٠,٤٤٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٨ استثمارات مالية (تابع)

(ب) استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٣٥٥,٦٢٠	٩,٤٥٠,٢٥٥	استثمارات في شركة زميلة
(٣٦٦,١٨٥)	(٥٩٤,٥٧١)	حصة في الخسارة خلال السنة (إيضاح ٢٧)
<u>٦,٩٨٩,٤٣٥</u>	<u>٨,٨٥٥,٦٨٤</u>	الاستثمار في نهاية السنة

يتم تنفيذ الاستثمارات المذكورة أعلاه في شركة "الأطعمة الأصلية الخاصة المحدودة" في الهند، تمتلك ٤٦,٦٪، والتي تعمل في إنتاج منتجات الألبان والمنتجات المرتبطة بها، ويتم حساب هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يلخص الجدول أدناه المعلومات المالية حول الشركة الزميلة للمجموعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		النسبة المئوية لمساهمة الملكية
٦,٩٩٠,٩٥٣	٨,٦٤١,٥٨٣	موجودات غير متداولة
٢,٠٩٣,٢٨٩	٢,٦٣٨,٤٦٥	موجودات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
٥,١٣٧,٦٣٣	٤,٧٨٦,٣٣١	مطلوبات متداولة
٣,٩٤٦,٦٠٩	٦,٤٩٣,٧١٧	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١,٨٣٩,١٢٠	٣,٠٢٦,٠٧٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٦,٦٪)
		القيمة الدفترية للمساهمة في شركة زميلة
٤,٢٧٩,٩٨٢	٧,٨٩٨,٧٣٩	الإيراد
(١,٨٥٥,٦٠٥)	(١,٢٧٥,٩٠٣)	الربح من العمليات المستمرة (١٠٠٪)
-	-	الدخل الشامل الآخر (١٠٠٪)
(١,٨٥٥,٦٠٥)	(١,٢٧٥,٩٠٣)	إجمالي الدخل الشامل الآخر (١٠٠٪)
(٣٦٦,١٨٥)	(٥٩٤,٥٧١)	إجمالي الدخل الشامل الآخر (٤٦,٦٪)
<u>(٣٦٦,١٨٥)</u>	<u>(٥٩٤,٥٧١)</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل الآخر

٩ المحتجزات والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٨٠,٧٧٨	٩,٠٩٦,٤٥١	محتجزات
٢,٢٤٠,٧٣٦	١,٦١٣,٧٥٩	ذمم مدينة أخرى
<u>٤,٠٢١,٥١٤</u>	<u>١٠,٧١٠,٢١٠</u>	الإجمالي

(أ) الضريبة المؤجلة

تحتسب الضريبة المؤجلة استناداً إلى المعدل الضريبي الفعلي بنسبة ٠,٩٤٠٧٪ (سبة ١,٤٤٤٣٪ في سنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٤٢٥	٢١,٦٥٠	٢٠٢٠. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على النحو التالي
٢١,٧٥٤	(٥,٤٣٨)	التغير في الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة / المسموح بخصمها
٩,٨٣٣	١٢,٦٠٨	موجودات ثابتة
<u>٥٦,٠١٢</u>	<u>٢٨,٨٢٠</u>	مخصصات
		خسارة مستقبلية
		إجمالي التغير خلال السنة
٤٥,٥١٥	١٠١,٥٢٧	التغير في موجود الضريبة المؤجلة
٥٦,٠١٢	٢٨,٨٢٠	رصيد الافتتاح
<u>١٠١,٥٢٧</u>	<u>١٣٠,٣٤٧</u>	التغير خلال السنة
		رصيد الإقفال

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٩ (أ) الضريبة المؤجلة (تابع)

الاعتراف في موجود الضريبة المؤجلة:

يجب على الكيان الإفصاح عن مبلغ موجود الضريبة المؤجلة بطبيعة الإثبات الذي يدعم الاعتراف بها عندما:
يكون استغلال موجود الضريبة المؤجلة معتمداً على الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة التي تزيد عن الأرباح التي تنشأ عن رد الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الموجودة، و
تتكبد الشركة خسارة في فترة سابقة في الاختصاص الضريبي الذي يتعلق به موجود الضريبة المؤجلة.

١٠ الشهرة

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

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

القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديدها استناداً إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام. عمليات الاحتساب المذكورة تستخدم توقعات التدفق النقدي استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات. التدفقات النقدية التي تمتد لأكثر من خمس سنوات يتم استنباطها باستخدام معدل النمو المقدر كما هو مذكور أدناه. معدل النمو النهائي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. نتيجة لهذه الممارسة وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم يتم تحديد خسارة انخفاض في القيمة (لم يحدث انخفاض في القيمة في سنة ٢٠٢٠).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الشركة الوطنية للأغذية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٢٨٪	٣,١٨٪	معدل النمو السنوي المركب
٢٪	٢,٠٠٪	معدل النمو النهائي
١٣,٥٪	٨,٩٧٪	معدل الخصم

حددت إدارة الشركة أن يكون حجم معدل النمو السنوي المركب للوحدة المنتجة للنقد بتوقعات على مدى فترة خمس سنوات هو الافتراض الرئيسي. حجم النمو في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيرادات والتكاليف. ويستند معدل حجم النمو السنوي المركب على الأداء الماضي وتوقعات الإدارة لتطورات السوق. معدلات الخصم المستخدمة تعكس مخاطر محددة تتعلق بالقطاعات التشغيلية ذات الصلة.

١١ المستحقات من ولحكومة قطر

(أ) المستحق من حكومة قطر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٨,٧٩٩,٦٧٥	١٦٥,٣٠٧,٥١٤	تعويضات من حكومة قطر
(٨٣,٣٧٨,٦٨٠)	(٩٩,٥٠٢,١٨١)	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٥٤٣,٦١٧	٩٤,٦١٢,٧٠٨	النقد المستلم خلال السنة
١٢,٣٤٢,٩٠٢	٤١٧,٩٣٧	التعويض المستحق للسنة عن بيع الدقيق المدعوم
١٦٥,٣٠٧,٥١٤	١٦٠,٨٣٥,٩٧٨	التعويض عن التخزين والتشغيل - إيضاح ١١ (د)
(٤٧,٥٨٤,٠٤٠)	(٢٨,٣٥٩,٠٤٠)	التعويض المستحق من حكومة قطر
١١٧,٧٢٣,٤٧٤	١٣٢,٤٧٦,٩٣٨	قرض من حكومة قطر إيضاح ١١ (ج)
		صافي المستحق من حكومة قطر إيضاح ١١ (ب)

(ب) يتضمن هذا تعويضاً مديناً بمبلغ ١٢٨,٣٢٧,٦١٦ ريال قطري (١٢٨,٣٢٧,٦١٦ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) فيما يتعلق بالفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقد تم احتسابه استناداً إلى أحكام اتفاقية الدعم المؤرخة في ٢٥ مايو ١٩٩٣.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

١ المستحقات من ولحكومة قطر (تابع)

(ج) تم تقديم قرض بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من حكومة قطر بتاريخ ٥ يونيو ١٩٩٤ وفقاً للقرار الصادر من مجلس الوزراء في سنة ١٩٩١. يسدد القرض في أقساط نصف سنوية لمدة ١٠ سنوات تبدأ بعد ثلاث سنوات بعد استلام القرض. تحتسب الفائدة على القرض بمعدل ٢٪ أعلى من معدل الإقراض لدى مصرف قطر المركزي. بالإضافة إلى ذلك يطلب من المجموعة دفع نسبة ١٪ كمعدل فائدة سنوية في حالة عجزها عن السداد في التواريخ المحددة. لم تقم المجموعة بسداد أي مبالغ من القرض الموجود أو الفائدة. برغم ذلك قامت المجموعة بتكوين مخصص للفائدة على القرض بمبلغ ١٩,٩٥٩,٠٤٠ ريال قطري. تم تعديل الرصيد للسداد بمبلغ ٣١,٦٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ١٢,٣٧٥,٠٠٠ ريال قطري).

تم احتساب مبلغ الفائدة على رصيد القرض بالصافي من المبلغ المستحق من حكومة قطر الناتج من التعويض المدفوع لدعم الدقيق. وحيث أن المبلغ المدين فيما يتعلق بالتعويض عن الدقيق المدعوم قد تجاوز رصيد القرض منذ بداية سنة ٢٠٠٦ لم تستحق فائدة للفترة التي تلتها.

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

(د) المستحق من حكومة قطر يمثل استرداداً لتعويضات مستلمة من حكومة قطر للحفاظ على مخزون القمح الاستراتيجي وفقاً لما تشترطه حكومة قطر

(هـ) المستحق لحكومة قطر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧,٥٩١,٥٨١	٥٦,٤١٢,٨٦٦	الرصيد الافتتاحي
٨,٨٢١,٢٨٥	٤١,١٥٥,٣٨٠	المستلم خلال السنة
<u>٥٦,٤١٢,٨٦٦</u>	<u>٩٧,٥٦٨,٢٤٦</u>	رصيد الإقبال

يمثل المستحق لحكومة قطر تعويضات مستلمة من حكومة قطر للحفاظ على مخزون القمح الاستراتيجي وفقاً لما تشترطه حكومة قطر. نظراً لأن شروط وأحكام السداد لم يتم الاتفاق عليها مع حكومة قطر، يعتبر التعويض طويل الأجل.

١٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والهيئات والأفراد التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات الصلة على النحو المشار في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.

(أ) المستحقات من أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة داندي ذ.م.م	٦,٧٨٧,٢٢٤	٣,٩٨٣,٣٣٥
الملكية المشتركة	<u>٦,٧٨٧,٢٢٤</u>	<u>٣,٩٨٣,٣٣٥</u>

(ب) المستحقات إلى أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
الشركة القطرية للمنظفات ذ.م.م	٣,٧٢٨,٧٣٩	٣,٩٦٠,٦٣٦
شركة أعيان للإجارة قطر	٣,٩٣١,٥٠٠	٢,٠٩٨,٨٠١
شركة الاخوة السبعة القابضة ذ.م.م	١,٢٤٦,٠٣٥	١,٢٩١,٣٠٣
الملكية المشتركة	<u>٨,٩٠٦,٢٧٤</u>	<u>٧,٣٥٠,٧٤٠</u>

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

١٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

(ج) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لتعويضات لكبار موظفي الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٣٦٠,٣٧٢	١٥,٥٢٧,٧٠٠	مكافآت كبار موظفي الإدارة
٤٥٨,٦٥٤	٤٥٨,٦٥٤	منافع نهاية خدمة
<u>١٥,٨١٩,٠٢٦</u>	<u>١٥,٩٨٦,٣٥٤</u>	

* تشمل مكافأة الإدارة الرئيسية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٩,٠٧٠,٠٠٢ ريال قطري (٢٠٢٠):
٩,٦٩٠,٠٠٠ ريال قطري (إيضاح ٢٦).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٥,٨٧٩	بيع بضائع وتقديم خدمات
٢١٢,٦٢٥	٩٧,٥٦٩	الشركات تحت السيطرة المشتركة
١٣,٧١١,٥٣٥	١١,٤٢١,٢٨٣	شركة أعيان للإجارة ذ.م.م قطر
<u>١٣,٩٢٤,١٦٠</u>	<u>١١,٥٣٤,٧٣١</u>	الشركة القطرية للمنظفات ذ.م.م قطر
		شركة داندي ذ.م.م قطر
٤,٣٤٧,٤٧٦	٤,٥٢٨,٩٣٦	شراء بضائع
٥٩,٠٦١	١٢,٥٨٧	الشركات تحت السيطرة المشتركة
٩,٣٨١,١٦٩	٨,٥٨٩,٧٥٦	شركة أعيان للإجارة ذ.م.م قطر
<u>١٣,٧٨٧,٧٠٦</u>	<u>١٣,١٣١,٢٧٩</u>	الشركة القطرية للمنظفات ذ.م.م
		شركة داندي ذ.م.م

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

١٣ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٠٩٩,٤٨٠	١٢٨,٢١٣,١٤١	مخزون قمح
٢٦,٦٧٨,٦٩٣	٣٦,٢١١,١٢٥	مواد خام
٩,٢٦٧,٤٠٣	٥,٢٠٤,٣٧٩	مواد تعبئة
١٥,١٠٦,٦٧١	٣,١١٨,٧٠٣	قطع غيار
٦٩,٠٤٦	١٧,٤٩٥,٩٤١	أخرى
١٦٢,٢٢١,٢٩٣	١٩٠,٢٤٣,٢٨٩	
(١,٧٦٦,٦٨٧)	(١,٩٧٨,٧٢١)	ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٦٠,٤٥٤,٦٠٦	١٨٨,٢٦٤,٥٦٨	
١٠,٢٥٤,٢٦٢	١٠,٢٦٩,٠٤١	بضائع مكتملة الصنع
١٧٠,٧٠٨,٨٦٨	١٩٨,٥٣٣,٦٠٩	الإجمالي

التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧١٥,٧٣٦	١,٧٦٦,٦٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٨١٥	٢٢٥,٠٢٩	مخصص للسنة
(٦٩,٨٦٤)	(١٢,٩٩٥)	مشطوب خلال السنة
١,٧٦٦,٦٨٧	١,٩٧٨,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يطلب من المجموعة من حكومة دولة قطر الاحتفاظ بكميات محددة كأدنى مخزون لتفادي أي نفاذ في مخزون القمح والزيت.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	١٤ حسابات ومحتجزات وذمم مدينة أخرى
٢٩٥,٤٣٣,١٢١	٣٥٣,٦٥٢,٤٢٨	حسابات مدينة
٣٠,١٩٣,٦١٢	٤,٧٧١,٧٦٣	محتجزات مدينة – متداولة
٣٢٥,٦٢٦,٧٣٣	٣٥٨,٤٢٤,١٩١	
(٥٤,٥٥١,٥٦٢)	(٥٥,٢٥٦,٢٠١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧١,٠٧٥,١٧١	٣٠٣,١٦٧,٩٩٠	
٢٨,٠٢٤,٢٨٤	٢٦,١٠٥,٦٧٠	مدفوعات مقدما وسلف
٢,٥٥٨,٨٠٦	٤,٣٢٠	وديعة حدية
١٨٨,٥١٥	٧٦٢,٨٤٧	إيراد مستحق
٦,٧٣٤,٤١٩	٢,٩١٦,٠٧٤	ذمم مدينة وودائع أخرى (أ)
٣٧,٥٠٦,٠٢٤	٢٩,٧٨٨,٩١١	
(١,٤٧٤,٣٣٠)	(٣٦٢,٨١٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦,٠٣١,٦٩٤	٢٩,٤٢٦,١٠١	
٣٠٧,١٠٦,٨٦٥	٣٣٢,٥٩٤,٠٩١	إجمالي الذمم المدينة

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨,٢٨٠,٣٧٦	٥٤,٥٥١,٥٦٢	رصيد الافتتاح
١,٨٣٦,٣٨٣	٧٠٤,٦٣٩	مخصص للسنة (إيضاح ٢٧)
(٥,٤٢٣,١١٠)	-	رد خلال السنة (إيضاح ٢٧)
(٢٥٣,٧٣٨)	-	منقول إلى مخصص الذمم المدينة الأخرى
٢١٢,٠٧٧	-	محول
(١٠٠,٤٢٦)	-	مشطوب خلال السنة
٥٤,٥٥١,٥٦٢	٥٥,٢٥٦,٢٠١	رصيد الإقفال

توجد ارصدة مدينة من ثلاثة عملاء رئيسيين بمبلغ ١٧٠,٢١٠,٩٤٩ ريال قطري (١٣٣,١٤٤,٤١٠ ريال قطري في ٢٠٢٠) تمثل ٤٧٪ (٤١٪ في ٢٠٢٠) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

التغير في مخصص الذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٨٦,٣١٥	١,٤٧٤,٣٣٠	رصيد الافتتاح
(١١,٩٨٥)	(١,١١١,٥٢٠)	رد خلال السنة
١,٤٧٤,٣٣٠	٣٦٢,٨١٠	رصيد الإقفال

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

١٥ الاستثمار في السلع		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤٣,٨٧٦,٢٥٩	٤٩٤,٩٠٨,٢١٠	رصيد الافتتاح
٣٤,٣٦٨,١٤٧	١٢٢,١٩٥,٠٣١	مشتراة خلال السنة
(١٥٥,٦٦١,٨٠٥)	(٢٣٨,٨٥٦,٦٥٣)	مستبعدة خلال السنة
٧٢,٣٢٥,٦٠٩	٧٥,٣٠٦,٠٥٥	ربح
<u>٤٩٤,٩٠٨,٢١٠</u>	<u>٤٥٣,٥٥٢,٦٤٣</u>	رصيد الإقفال

يتضمن الاستثمار في السلع فضة تحتفظ بها الشركة في سويسرا.

١٦ النقد وأرصدة البنوك		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٨٢,٥٢٩	٣,٧٩٧,٦٢٠	نقد لدى البنوك
٢٩,٥٦٠,٣١٥	٤٩,١٠٠,٥٦٨	نقد بالصندوق
<u>٣٠,٦٤٢,٨٤٤</u>	<u>٥٢,٨٩٨,١٨٨</u>	

١٧ رأس المال		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠	٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠	مصدر ومدفوع بالكامل- مدرجة في بورصة قطر

(أ) يبلغ رأس المال المصرح ٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠ ريال قطري (٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ ريال قطري في ٢٠٢٠) وهو يمثل عدد ٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠ سهم عادي (٢٣٦,٩٩٧,٢٠٠ سهم عادي في ٢٠٢٠) بقيمة ١ ريال قطري للسهم على النحو التالي:

١٨ الاحتياطي القانوني	
-----------------------	--

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

١٩ احتياطي رأسمالي	
--------------------	--

الاحتياطي الرأسمالي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري والمظهر في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) يمثل احتياطيا إضافيا تم تكوينه من أرباح سنوات سابقة. لم يكن هناك أي تغيير في الاحتياطي في السنة الحالية.

٢٠ توزيعات الأرباح	
--------------------	--

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٢٢، تم التوصية بتوزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٦٥ ريال قطري لكل سهم و ٥٪ سهم منحة مليون. لا تعكس هذه البيانات المالية الموحدة توزيعات الأرباح المستحقة الدفع، والتي سيتم احتسابها ضمن حقوق المساهمين كتخصيص من الأرباح المحتجزة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبلغت توزيعات الأرباح المعلنة فيما يتعلق بأرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٦٥,٨٩ مليون ريال قطري أو ٠,٧ ريال قطري للسهم و ١٠٪ سهم منحة. (٢٠١٩: ٢٠١,٤٥ مليون ريال قطري أو ٠,٨٥ ريال قطري لكل سهم)

٢١ تمويل إسلامي	
-----------------	--

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٦٨,٤٨٨,٧١٠	تمويل إسلامي - غير متداول
٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩	٣٧٨,٨٣٦,٥٦١	تمويل إسلامي - متداول
<u>٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩</u>	<u>٥٤٧,٣٢٥,٢٧١</u>	

حصلت المجموعة على قرض بموجب عقد مربحة بالريال القطري والدولار الأمريكي بالأسعار التجارية العادية. خلال العام ، حصلت المجموعة على قرض مربحة جديد بمبلغ ١٩٣,٤٠ مليون ريال قطري مع استحقاق في عام ٢٠٢٩.

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

٢٢ حسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٩٢٧,٣٥٧	١٥٢,١١١,٩٩٢	حسابات دائنة
١٣,١٨٥,١٤٨	٢٣,٧٤٥,٤٧٦	مخصص تكاليف مهام
٥,٧٨٣,٣٣٢	-	مخصص الالتزامات التعاقدية
٩٣,٩١٤,٧١٣	٥٦,٠٢٠,٨٣٥	توزيعات أرباح دائنة
٥,٠٣٧,٣٦٢	٤,٧٥١,١٥٢	مبالغ دائنة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٣٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة الدفع
١,٣٧١,٨٨٤	١,١٧٢,٢٠٦	مقاولو باطن دانتون
١٧,٧١٥,٢٢١	٢٤,١٩٢,١١٦	زكاة دائنة
١,٩١٢,٢٢٧	٤,٠١٩,٧٧٧	محتجزات دائنة
٥٦,٦٢٨,٢٥٠	٤٧,٠٧٢,٥٦٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٣١٢,٧٧٥,٤٩٤</u>	<u>٣١٧,٧٨٦,١٢٢</u>	

الحركة في مخصص تكاليف الوظيفة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٩٣٢,٨٨١	١٣,١٨٥,١٤٨	الرصيد الافتتاحي
٥,٩٩٣,٦٠٠	١٧,٩٨٠,٠١٥	المكون خلال السنة
(٤,٥٥٢,٢٠٢)	(٧,٤٤٦,٦٨٧)	المستخدم خلال السنة
(١٨٩,١٣١)	-	الرد خلال السنة
<u>١٣,١٨٥,١٤٨</u>	<u>٢٣,٧٤٥,٤٧٦</u>	الرصيد الختامي

الحركة في مخصص الالتزامات التعاقدية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٨٥,٢٧٤	٥,٧٨٣,٣٣٢	الرصيد الافتتاحي
١٩٩,١٤٥	-	المتوفر خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٧,٦٠١,٠٨٧)	(٥,٧٨٣,٣٣٢)	الرد خلال السنة
<u>٥,٧٨٣,٣٣٢</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٣ إيرادات التشغيل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	٩٩٥,٧٥٧,٨٢٧	التجارة والتصنيع والتوزيع والخدمات
١٥٨,٤٧٧,٤٦٥	٢٠١,٩٤٨,٣٠٣	المقاولات والعقارات وأخرى
<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	<u>١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠</u>	

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٩٥,٣٣١,٢٢٢	١,١٩٠,٥٦٤,٢٣٨	الأسواق الجغرافية الأولية
٧,١٤١,٨٩٢	٧,١٤١,٨٩٢	العمليات المحلية
<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	<u>١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠</u>	العمليات الخارجية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٤٣,٩٩٥,٦٤٩	٩٩٥,٧٥٧,٨٢٧	المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات
٣١,٩١٢,٩٨٤	١٠٤,٨٣٩,٢٩٦	بيع المنتجات المصنعة والمتاجر بها
٦٥,٠٠٢,٠٨٦	١١٩,٠٩٣,٦٤٧	المقاولات والخدمات ذات الصلة
٦١,٥٦٢,٣٩٥	(٢١,٩٨٤,٦٤٠)	مواد البناء واللوجستيات
<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	<u>١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠</u>	إيراد الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٣,٤٧٥,٣٧٩	٨٢,٨٥٤,٦٥٦	توقيت الاعتراف بالإيراد
١,٠٠٨,٩٩٧,٧٣٥	١,١١٤,٨٥١,٤٧٤	المنتجات والخدمات المحولة على المدى الزمني
<u>١,١٠٢,٤٧٣,١١٤</u>	<u>١,١٩٧,٧٠٦,١٣٠</u>	منتجات محولة في نقطة زمنية

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

يقاس الإيراد استناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيراد عند قيامها بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بالعقود مع العملاء ويتضمن ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيراد ذات الصلة.

نوع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة
بيع المنتجات المصنعة والمتاجر بها	يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.
المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة	تقوم المجموعة بخدمات المقاولات والخدمات الأخرى ذات الصلة إلى العملاء. يعتمد طول فترة العقد على متطلبات العميل.
مواد البناء واللوجستيات	يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

		٢٤
		تكلفة التشغيل
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧٧,٥٦٦,٩٤٦	٥٦٢,٦٢٥,٢٥٥	تكلفة مواد مستهلكة
٦٩,٣٦٨,٠٤٧	٥٠,٨٦٠,١٨٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢٨)
١٩٩,١٤٥	-	مخصص لالتزامات تعاقدية
٣٩١,٦٩٩,١٧٩	٤١٠,٤٩٠,٦٣٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٩٣٨,٨٣٣,٣١٧</u>	<u>١,٠٢٣,٩٧٦,٠٧٤</u>	
		٢٥
		إيرادات أخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٨٩,٦٥٣	٣,٠١٥,٨٢٥	توزيعات أرباح
٧٢,٣٢٥,٦٠٩	٧٥,٣٠٦,٠٥٥	ربح من بيع استثمارات في سلع
٥٢,٢٥٩,٠٠٧	٢٦,٢٣٩,٣٢١	أخرى
<u>١٢٥,٢٧٤,٢٦٩</u>	<u>١٠٤,٥٦١,٢٠١</u>	
		٢٦
		تشمل الإيرادات الأخرى مطالبة التأمين وإيرادات النقل ومبيعات المنتجات التالفة والأرباح الناتجة عن التخلص من المنشآت والممتلكات والمعدات ومبيعات الخردة.
		مصرفات عمومية وإدارية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٥,٨٧٦,٨٦١	٤٧,٧٩٢,٠٦٣	رواتب ومنافع الموظفين
٩,٦٩٠,٠٠٠	٩,٠٧٠,٠٠٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٥٦٧,٨٨٦	٤,٠٨٩,٥٦٩	مصرفات إيجار
٢,٠٦٩,٤٧٦	٧٠٤,٦٣٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٥٣٧,٠٥٦	١,٦٧٩,٣٧٠	إهلاك (إيضاح ٢٨)
٣,٢٦٩,٥٧١	٧٠١,٦٩٨	مصرفات تأمين
١,٠٩٠,٢١٢	٥٦,٩٨٠	السفر والنقل
٤٨١,٠١٩	٩٢٦,٩٠٥	الإصلاح والصيانة
٢,١٦٣,٩٨٨	٢,٦٩٥,١٣٢	مرافق
٤٣٥,٩٣٥	٤٦٦,٥٦٢	مصرفات هاتف
١,١٦٤,٦٠٧	٣,٥٣٧,٣٢٣	أتعاب استشارات
٢,٧٨٦,٨٣٧	٨,٨٥٠,٣٦٩	مصرفات متنوعة
<u>٨٠,١٣٣,٤٤٨</u>	<u>٨٠,٥٧٠,٦١٢</u>	
		٢٧
		مصاريف البيع والتوزيع
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٣٣٨,١٠٧	٢٠,٢٩٨,١٦١	رواتب ومنافع الموظفين
٤,٩٠٩,٦٣٣	٤,٥٢٦,٣٩٨	مصرفات تغليف و شحن
٤,٥٣٢,٩٣٦	٣,٣٢٧,٣٣٩	إهلاك (إيضاح ٢٨)
١٩,٥٥٣,٧٧١	١٧,٧٠٥,٤٩٢	خصومات المبيعات
٥,٥١٩,٨١٩	٥,٨٣٣,٠٠١	عمولة مبيعات
٢,٢٣٤,٠١٤	٤,١٤٣,١٤٥	مصرفات تسويق
٢,٧١٨,٦٣٥	٢,٩٠٧,٢٧٤	مصرفات إيجار
٩٧٩,٥٩٧	٧٩٩,٥٦٥	مصرفات تأمين
٩,٨٩٦,٣٧٧	١١,٥٣٣,٥٣٤	مصرفات أخرى
<u>٧٠,٦٨٢,٨٨٩</u>	<u>٧١,٠٧٣,٩٠٩</u>	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

		٢٨ الإهلاك
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤,٢٧٩,٢٦٧	٤٥,٦٩٩,٢٧٩	الآلات والمعدات والممتلكات (إيضاح ٥) حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦) عقارات استثمارية (إيضاح ٧)
٨,١٨٠,٤٨٦	١,٦٧٩,٣٧٠	
٦,٩٧٨,٢٨٦	٥,٣٥٠,٠١٧	
<u>٧٩,٤٣٨,٠٣٩</u>	<u>٥٥,٨٦٦,٨٩٥</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	توزيع مصاريف الإهلاك
٦٩,٣٦٨,٠٤٧	٥٠,٨٦٠,١٨٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤) مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٥) مصاريف التشغيل (إيضاح ٢٢)
٥,٥٣٧,٠٥٦	١,٦٧٩,٣٧٠	
٤,٥٣٢,٩٣٦	٣,٣٢٧,٣٣٩	
<u>٧٩,٤٣٨,٠٣٩</u>	<u>٥٥,٨٦٦,٨٩٥</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٩ صافي رد مخصص / (خسارة) موجودات مالية
(١,٨٣٦,٣٨٣)	(٧٦١,٧٦٥)	مخصص ذمم مدينة رد مخصص ذمم مدينة
٥,٤٢٣,١١٠	٥٧,١٢٦	
<u>٣,٥٨٦,٧٢٧</u>	<u>(٧٠٤,٦٣٩)</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٣٠ ضريبة الدخل
٣٥٦,٥٣٢	٢٠٦,١٤٥	صافي مصروف الضريبة للسنة كما يلي
-	-	
<u>(٥٦,٠١٢)</u>	<u>(٢٨,٨٢٠)</u>	
٣٠٠,٥٢٠	١٧٧,٣٢٥	
٢٠٢٠	٢٠٢١	تم التوصل إلى الدخل الخاضع للضريبة للسنة كما يلي:
١٧٢,٥٠٠,٩٨٩	١٥٣,٢٥٥,٧٧٦	الربح / (الخسارة) للسنة تعديلات لـ: يضاف: إهلاك محاسبي يخصم: إهلاك ضريبي يضاف: أرباح / (خسائر) عن استيعادات يخصم: أرباح / (خسائر) محاسبية عن استيعادات يضاف: مصروفات لا يسمح بخصمها يضاف: مخصصات لا يسمح بخصمها الدخل الخاضع للضريبة للسنة الخسائر المرحلة صافي الدخل الخاضع للضريبة للسنة
٥٢,٤٦٣,٦٧٨	٣٦,١٦٨,٤١٣	
(٣٠,٥٣٠,٢١١)	(٢٩,٥١٣,٧٢٨)	
٢,٤٦٣	٤٨,٩٥٩	
(٣٦,٠٦٨)	(٣٥,٠٤٩)	
١٦,٠٥٠	(٥٩,٤٢٨)	
١٣,٦٦٣,٢٩٠	٢٨,٦٤٨,٢٩٩	
<u>٢٠٨,٠٨٠,١٩١</u>	<u>١٨٨,٥٠٣,٢٤٢</u>	
-	-	
<u>٢٠٨,٠٨٠,١٩١</u>	<u>١٨٨,٥٠٣,٢٤٢</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	تم احتساب الضريبة وفقا للقانون الضريبة على الدخل بدولة قطر وتم التوصل إليها كما يلي:
٢٠٨,٠٨٠,١٩١	١٨٨,٥٠٣,٢٤٢	الربح الخاضع للضريبة الضريبة المستحقة ١٠٪
٢٠,٨٠٨,٠١٩	١٨,٨٥٠,٣٢٤	
<u>٣٠٠,٥٢٠</u>	<u>١٧٧,٣٢٥</u>	يستند نصيب حصة غير القطرين في الضريبة إلى حصتهم في الأرباح بنسبة ٠,٩٤٠٧٪ (نسبة ١,٤٤٤٣٪ في سنة ٢٠٢٠) (ضريبة الدخل المستحقة)

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

		٣١ العائد على السهم
		(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠١,٤٩٤,٤٩٢	١٩٠,٠٤٦,٠٩٦	الربح المنسوب إلى حملة الأسهم العادية للشركة
٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠*	٢٦٠,٦٩٦,٩٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٧٧	٠,٧٣	العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)
* معاد بيانه لتأثير حصة المنحة الصادرة في السنة الحالية		
		(ب) العائد المخفض للسهم الواحد

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

٣٢ التزامات احتمالية وطارئة

في نهاية السنة كان لدى المجموعة التزامات احتمالية وارتباطات بمبلغ ٥٨,٦٩ مليون ريال قطري (١٩٩,٤٤ مليون ريال في ٢٠٢٠).

٣٣ إدارة المخاطر المالية

الهدف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة على تمويل إسلامي وحسابات ومحتجزات وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة مختلف الموجودات المالية مثل الحسابات المدينة والأرصدة لدى البنوك التي تحصل عليها مباشرة من عملياتها التشغيلية.

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر العملات من وارداتها. ورغم ذلك فإن الدفعات القائمة يتم تقييمها بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تشكل مخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تتمثل في تأثر إيرادات المجموعة نتيجة للتقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة محدود في القروض التي تحتسب عليها معدلات فائدة متغيرة. في تاريخ التقرير يؤدي التغير على نحو معقول بـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة/ (انخفاض) في حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	تمويل إسلامي
٤,٠٨٠,٣٨٨	٥,٤٧٣,٢٥٣	

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

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

تمثل مخاطر أسعار الأسهم الحساسية للتغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها ضمن حقوق ملكية المجموعة تجاه التغيرات الممكنة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتضمن تحليل الحساسية فقط الاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقرير. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالتقارير الفترة السابقة. سيؤثر التغير بنسبة ٥٪ في سعر السهم للاستثمارات المالية على حقوق الملكية بمبلغ ٢٠,١٤٩,٤٦٧ ريال قطري (١٥,٢٨٢,٨٣٢ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لو كان سعر السلع أعلى أو أقل بنسبة ١٪ (١٪ في سنة ٢٠٢٠) خلال الفترة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح أو خسارة السنة أعلى أو أقل بمبلغ ٤,٥٣٥,٥٢٦ ريال قطري (٤,٩٤٩,٠٨٢ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) على التوالي.

مخاطر الائتمان

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

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة فإن التعرض لمخاطر الائتمان ينشأ من تقصير طرف مقابل والحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٥٦٠,٣١٦	٤٩,١٠٠,٥٦٨	أرصدة لدى البنوك
٢٧٢,٨٢٦,٢٢٥	٣٠٣,١٦٧,٩٩٠	حسابات ومحتجزات مدينة
١٨,٧٤٠,٥٥٧	٦,٠٦٦,٥٠٧	دم مدينة أخرى (باستبعاد المدفوعات مقدما)
٣,٩٨٣,٣٣٥	٦,٧٨٧,٢٢٤	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٩٤,٢٤٠,٣٢٦	٩٨,٢٣٠,٨٦٢	مستحق من حكومة دولة قطر
<u>٤١٩,٣٥٠,٧٥٩</u>	<u>٤٦٣,٣٥٣,١٥١</u>	

هناك مبلغ ١٧٠,٢١٠,٩٤٩ ريال قطري (١٣٣,١٤٤,٤١٠ ريال قطري في سنة ٢٠٢٠) مدين من ثلاث عملاء رئيسيين وهو يمثل نسبة ٤٧٪ (نسبة ٥٢٪ في سنة ٢٠٢٠) من إجمالي الحسابات والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. هذا التركيز الهام للمخاطر تمت إدارته من خلال المراقبة المشددة والتتبع الدوري. لدى المجموعة سياسة صارمة لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان.

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

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

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠٢٠		٢٠٢١		
مخصص الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	
٥٤,٢١٢	١٢٧,٢٥١,٥٠٤	٨٣,١٧٢	٢٠٧,٦٥٢,٣١٨	٩٠-٠ يوم
٣,٠٤٢,٣٠٨	٣٤,٠٥٦,٧٤٩	٨٧,١٥٧	٥٦,٢١٥,١٣٥	متأخر ٩١-١٨٠ يوم
١٤٣,٢٥٢	٦٩٦,٤٣٦	٦٦,١٤٤	١١,٩٢٤,٨٩٤	متأخر ١٨١-٢٧٠ يوم
١٦٢,٨٨٥	٥٠٧,٠٦٨	١,١٠٩,٠٠١	١٢,١٣٠,٦٧٦	متأخر ٢٧١-٣٦٠ يوم
٥١,٣٢٣,٩٠٤	٥١,٣٢٣,٩٠٤	٥٣,٩١٠,٧٢٧	٦٥,٧٢٩,٤٠٥	أكثر من ٣٦٠ يوما
٥٤,٧٢٦,٥٦١	٢١٣,٨٣٥,٦٦١	٥٥,٢٥٦,٢٠١	٣٥٣,٦٥٢,٤٢٨	في ٣١ ديسمبر

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

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

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

ترى الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تخضت موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، استنادا إلى سلوك الدفع التاريخي والتحليل الواسع لقاعدة ائتمان العملاء.

لا تحمل الحسابات والمحتجزات والذمم المدينة الأخرى فوائد.

لا تتطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بضمها التجارية المدينة.

النقد لدى البنوك

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
٤,٧٨٢,٦٠٨	٧,٩٤٤,٠٥٥	A١
٧,٧٥٣,١١٢	١٢,٨٧٨,١٥١	A٢
١٤,٢٨١,٨٨٥	٢٣,٧٢٢,٦٣٨	Baa١
٢,٦٥٩,٥٩٥	٤,٤١٧,٦٦٧	Ba١
٨٣,١١٦	١٣٨,٠٥٨	Baa٢
٢٩,٥٦٠,٣١٦	٤٩,١٠٠,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

بالتالي، فإن الودائع البنكية للمجموعة محتفظ بها لدى بنوك ذات أهلية ائتمانية عالية وسمعة طيبة. نتيجة لذلك، ترى الإدارة أن المخاطر الائتمانية لهذه الأرصدة عند حدها الأدنى.

مستحق من طرف ذي علاقة

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

مخاطر السيولة

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

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

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١٢-١ شهر	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١٧,٧٨٦,١٢٢	(٣١٧,٧٨٦,١٢٢)	(٣١٧,٧٨٦,١٢٢)		حسابات دائنة ومحتجزات وضم أخرى دائنة (إيضاح ٢٠)
١٦,٦٦٧,٠٤٩	(١٦,٦٦٧,٠٤٩)	(٤,٦٤٠,٣٢٤)	(١٢,٠٢٦,٧٢٥)	إيجار (إيضاح ٦)
٥٤٧,٣٢٥,٢٧١	(٥٧٦,٣٤٤,٣٦١)	(٣٨٧,١٦٧,٨٤٨)	(١٨٩,١٧٦,٥١٣)	تمويل إسلامي (إيضاح ١٩)
٨,٩٠٦,٢٧٤	(٨,٩٠٦,٢٧٤)	(٨,٩٠٦,٢٧٤)		مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١١ ب)
٩٧,٥٦٨,٢٤٦	(٩٧,٥٦٨,٢٤٦)	-	(٩٧,٥٦٨,٢٤٦)	مستحق لحكومة قطر (إيضاح ١٠) (هـ)
٩٨٨,٢٥٢,٩٦٢	(١,٠١٧,٢٧٢,٠٥٢)	(٧١٨,٥٠٠,٥٦٨)	(٢٩٨,٧٧١,٤٨٤)	

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١٢-١ شهر	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٢,٧٧٥,٤٩٤	(٣١٢,٧٧٥,٤٩٤)	(٣١٢,٧٧٥,٤٩٤)	-	حسابات دائنة ومحتجزات وضم أخرى دائنة (إيضاح ٢٠)
١٨,١٢١,٩٠٣	(١٨,١٢١,٩٠٣)	(٤,٩٨٦,١٣٦)	(١٣,١٣٥,٧٦٧)	إيجار (إيضاح ٦)
٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩	(٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩)	(٤٠٨,٠٣٨,٧٥٩)	-	تمويل إسلامي (إيضاح ١٩)
٧,٣٥٠,٧٤٠	(٧,٣٥٠,٧٤٠)	(٧,٣٥٠,٧٤٠)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١١ ب)
٥٦,٤١٢,٨٦٦	(٥٦,٤١٢,٨٦٦)	-	(٥٦,٤١٢,٨٦٦)	مستحق لحكومة قطر (إيضاح ١٠) (هـ)
٨٠٢,٦٩٩,٧٦٢	(٨٠٢,٦٩٩,٧٦٢)	(٧٣٣,١٥١,١٢٩)	(٦٩,٥٤٨,٦٣٣)	

٣٤ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على المستثمر والدائن والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. تراقب الإدارة رأس المال الذي تحده المجموعة على أنه إجمالي حقوق المساهمين باستثناء التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ويتم قياسه بمبلغ ١,٥٥٢,٦٣٠,٥٦١ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٥٣٣,٠٤٧,٥٤٨ ريال قطري).

شركة زاد القابضة ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣٤ إدارة رأس المال (تابع)

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال التجارية. للمحافظة على أو تعديل رأس هيكل رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو زيادة رأس المال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال سنتي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

جميع الاستثمارات المدرجة مصنفة على أنها تحت المستوى ١ من ترتيب القيمة العادلة الذي تم تصنيف قياس القيمة العادلة فيه. استثمارات الممتلكات مصنفة في المستوى ٢.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها الدفترية لذا لم يتم إدراجها ضمن ترتيب القيمة العادلة أعلاه.

إجمالي	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١
٤٥٥,٢٦٠,٤٤٢	-	-	٤٥٥,٢٦٠,٤٤٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موجودات مالية
استثمارات مالية

إجمالي	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١
٣١٦,٩٦١,٠٤٤	-	-	٣١٦,٩٦١,٠٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
موجودات مالية
استثمارات مالية

٣٦ أرقام المقارنة

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

٣٧ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث بعد تاريخ التقرير لها أثر على فهم هذه البيانات المالية.