



البيانات المالية الموحدة

١. تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢. بيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد
٣. بيان المركز المالي الموحد
٤. بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٥. بيان التدفقات النقدية الموحد
٦. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة بلدنا (ش.م.ع.ق) ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ «المجموعة»). والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد وبيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق

- قمنا بفحص الإيرادات من خلال مجموعة من اختبارات الرقابة وتحليل البيانات وإجراءات التدقيق التفصيلية والتي تغطي على وجه الخصوص:
- تحديث فهمنا لعمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة (بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتقارير)؛
- إجراء اختبارات الرقابة الآلية واليدوية والاختبارات الموضوعية للتأكد من دقة واكتمال الإيرادات؛
- تقييم واختبار السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة، بما في ذلك الأحكام الرئيسية والتقديرات المطبقة من قبل الإدارة في ضوء متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥؛
- تحليل البيانات والمراجعات التحليلية لمصادر الإيرادات الهامة؛

أمور التدقيق الرئيسية

الاعتراف بالإيرادات

اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧ ريال قطري من الأنشطة الزراعية.

تتم ترتيبات مبيعات المجموعة على أساس نقطة البيع، مع توفير حقوق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء فترة صلاحية المنتج المباع.

لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر تدقيق رئيسي لأنه أحد مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة وينشأ عنه مخاطر متأصلة في التحريف لتلبية توقعات أو أهداف محددة.

أمر التدقيق الرئيسية

كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق

راجع الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة:

- إيضاح ٢-٣: السياسات المحاسبية الهامة
- إيضاح ٤: الإيرادات
- إيضاح ٣-٣: الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرصيات

نقوم أيضًا بتقييم العرض العام وهيكل ومحتوى الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ٢-٣، ٣-٣ و ٤ حول البيانات المالية الموحدة.

التقييم العادل للموجودات البيولوجية

يتطلب معيار المحاسبة الدولي E1 «الزراعة» قياس الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- فهم آلية الإدارة في جمع المعلومات لدعم الافتراضات والمدخلات الرئيسية المعتمدة في تقييم الموجودات البيولوجية وتقييم المعلومات بناءً على معرفتنا بالمجموعة وإجراءات التدقيق الأخرى التي تم تنفيذها.

رصيد الأصول البيولوجية للمجموعة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع. استخدمت الإدارة طريقة التقييم التي تم تطويرها بناءً على المعلومات السابقة والافتراضات وأسعار سوق الماشية من نفس العمر والحمل والإرضاع وإنتاج الحليب.

يتضمن احتساب القيمة العادلة للموجودات البيولوجية درجة كبيرة من الأحكام، وخاصة فيما يتعلق بالتكاليف الإضافية وأسعار سوق الأبقار والعجول.

راجع الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة:

- إيضاح ٢-٣: السياسات المحاسبية الهامة
- إيضاح ١٥: الموجودات البيولوجية

تحديد الأساليب المتبعة في تقييم الموجودات البيولوجية بالرجوع إلى متطلبات معايير المحاسبة السائدة بالتشاور مع فريقنا التقني.

التقييم على أساس العينات، بيانات المدخلات المستخدمة في تقييم الموجودات البيولوجية، بما في ذلك تكاليف التربية، وحجم إنتاج الحليب ومعدلات الذبح، بناءً على البيانات التاريخية المتاحة.

تقييم مدى كفاية الإفصاح في البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.

معلومات أخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل بالاطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهريًا مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهريّة.

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

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد وسوء التمثيل أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للضوابط الداخلية المتعلقة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الضوابط الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة إتباع الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال استنتاجنا بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تؤدي إلى توقف أعمال المجموعة عن الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق المناسبة الكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

فتحي أبو فرح
شريك

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٩٤)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢.١٨٩)

٧ مارس ٢٠٢٢

الدوحة - دولة قطر

بيان الربح والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري
الإيرادات	٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٨١٤,٧٨٦,٢٢١
تكلفة الإيرادات	(٥٧٦,٢٦٠,٩٥٨)	(٥٧٨,٠٠١,٣٩٦)
مجمّل الربح	١٩٦,٧٠٦,٧٢٩	٢٣٦,٧٨٤,٨٢٥
إيرادات أخرى	١٢٧,٨٩٦,٨٥٨	١٧١,٦٦٩,٦٦٢
أرباح القيمة العادلة الخاصة بالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٨٢٩,٧٩١	-
مصروفات بيع وتوزيع	(٨٣,٤٥٢,٠٣١)	(٩٩,٥٨١,١٤٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٨١,١١٤,٠٠٦)	(١١٤,٩٢٢,٢٣٢)
الربح التشغيلي للفترة	١٧٠,٨٦٧,٣٤١	١٩٣,٩٥١,١٠٧
تكاليف تمويل ومصروفات بنكية	(٣٦,٤٠٣,٣٨٣)	(٤١,٥٨٦,٦٢١)
ربح الفترة قبل الضرائب	١٣٤,٤٦٣,٩٥٨	١٥٢,٣٦٤,٤٨٦
مصروف ضريبة الدخل	(٦٢٨,٠٧٥)	(٢٣٥,٤٦٤)
ربح الفترة بعد الضرائب	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	١٥٢,١٢٩,٠٢٢
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	١٥٢,١٢٩,٠٢٢
العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)	٠.٧٠	٠.٨٢

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢,٧٢١,٩٣٠,١٦٠	٢,٨٢٦,٣٥١,٨٩٦	١١
٥٣,١٧٨,٣٨٢	٣٩,٨٦٧,١٨٩	١٢
٣,٩٦١,٣٦٩	٥,٧٤٧,٠٧٠	١٣
-	١٤٤,٠٦٠,٠١٨	١٤
١٨٥,٨٩٢,٥٤٢	١٩٧,٧٢٢,٦١٤	١٥
٢,٩٦٤,٩٦٢,٤٥٣	٣,٢١٣,٧٤٨,٧٨٧	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٧٣١,٢٠١	٥٦٢,٨٠٠	١٥
٣٠٠,٧٤٥,٤٣٢	٢٧١,٩٣٦,٤٣٨	١٦
١٤,٥٨٩,٠٦٣	١٥,٣٧٦,٤٥٦	٢٨ ب
٣٢٩,٢٦٨,٧٣٧	٣٥٨,٤٦٤,٤٦٩	١٧
١٢,٣٧٤,٤٧٣	٥٢,٢٥٥,٣٨٢	١٨
٦٥٧,٧٠٨,٩٠٦	٦٩٨,٥٩٥,٥٤٥	
٣,٦٢٢,٦٧١,٣٥٩	٣,٩١٢,٣٤٤,٣٣٢	
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٩
١٥,٧١٢,٩٠٣	٢٩,٠٩٦,٤٩١	٢٠
٢٠١,١٢٣,٠١١	٢٠١,١٢٣,٠١١	٢١
١٢٣,٤٥٨,٨١٩	١٣٩,٨١٢,٢١٧	
٢,٢٤١,٢٩٤,٧٣٣	٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩	
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٤١,٦٩١,٦٨٣	٢٨,٤٠٤,٤٠٤	٢٢
٩٩٥,٣٢٧,٥٢٤	١,١٩٣,٣٢٧,٥٢٤	٢٣
٧,٦٥٢,٦٢٥	١٠,٥٧٨,٨٣٢	٢٥
١,٠٤٤,٦٧١,٨٣٢	١,٢٣٢,٣١٠,٧٦٠	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١٢,٩١٢,١٠٤	١٤,٠٦٦,٩٢٥	٢٢
٤,٧٦٦,٢٨٢	١٤,٥٩٠,٤٣٩	٢٨ ج
١٨٥,٣٢٨,٧٦٢	١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	٢٦
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣
٥٦,٣٨٧,٢٦٧	٥١,٣٢١,٧٥٥	٢٤
٥١,٣١٠,٣٧٩	٧٤,٠٤١,٨٩٩	١٨
٣٣٦,٧٠٤,٧٩٤	٤٠٩,٠٠١,٨٥٣	
١,٣٨١,٣٧٦,٦٢٦	١,٦٤١,٣١٢,٦١٣	
٣,٦٢٢,٦٧١,٣٥٩	٣,٩١٢,٣٤٤,٣٣٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٢.

السيد/ سيف الله خان
المدير المالي التنفيذي

السيد/ بيت هيلريديس
الرئيس التنفيذي

السيد/ رامز محمد رسلان الخياط
العضو المنتدب

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	حساب جاري المؤسسين ريال قطري	احتياطي استحواذ ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٧١٢,٩٠٣	-	٢٠١,١٢٣,٠١١	١٢٣,٤٥٨,٨١٩	٢,٢٤١,٢٩٤,٧٣٣
ربح السنة	-	-	-	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	١٣٣,٨٣٥,٨٨٣
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)	(١٠٠,٧٥٣,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)	١٣,٣٨٣,٥٨٨	-	-	(١٣,٣٨٣,٥٨٨)	-
المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٥)	-	-	-	(٣,٣٤٥,٨٩٧)	(٣,٣٤٥,٨٩٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٠٩٦,٤٩١	-	٢٠١,١٢٣,٠١١	١٣٩,٨١٢,٢١٧	٢,٢٧١,٠٣١,٧١٩
كما في تاريخ التأسيس	٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٣٧٣,٠١١	-	٣٩,٥٧٨,٣٥٤	٧١٥,٤٥١,٣٦٥
الاكتتاب العام المبدئي ومصروفات الإدراج	-	-	-	(٩,٢٣٢,٤٢٨)	(٩,٢٣٢,٤٢٨)
مساهمة رأس المال (إيضاح ١٩)	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠
ربح الفترة	-	-	-	١٥٢,١٢٩,٠٢٢	١٥٢,١٢٩,٠٢٢
توزيعات أرباح مرحلية معلن عنها (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)	١٥,٢١٢,٩٠٣	-	-	(١٥,٢١٢,٩٠٣)	-
المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٥)	-	-	-	(٣,٨٠٣,٢٢٦)	(٣,٨٠٣,٢٢٦)
صافي الحركة على حساب جاري المؤسسين	-	(٦٧٥,٣٧٣,٠١١)	-	-	(٦٧٥,٣٧٣,٠١١)
صافي الحركة على حساب احتياطي استحواد	-	-	٢٠١,١٢٣,٠١١	-	٢٠١,١٢٣,٠١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٧١٢,٩٠٣	-	٢٠١,١٢٣,٠١١	١٢٣,٤٥٨,٨١٩	٢,٢٤١,٢٩٤,٧٣٣

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	إيضاح	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال قطري
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضرائب		١٥٢,٣٦٤,٤٨٦
تعديلات على:		
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	١١	١١١,١٩٤,٦٣٣
استهلاك حق استخدام موجودات	١٢	١٣,٣١١,١٩٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٣	١,٧٩٨,٠٤١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٥	٤,٠٣٣,٢٢٤
خسائر تدني قيمة الذمم المدينة	١٧	٨٩,٩٣٥
(أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	٦	(٢٥,٧٣٤)
أرباح القيمة العادلة الخاصة بالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٠,٨٢٩,٧٩١)
الربح الناتج عن التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	١٥	(٥٢,٤٧٠,٥٧٦)
تكاليف استبعاد ونقل مواشي للذبح	١٥	١٢,٠١٤,٧١٢
خسائر نفوق مواشي	١٥	٨,٨٧٥,٤٨٠
الفائدة على مطلوبات الإيجار	٢٢	٢,٠٥٢,٧٢٩
تكاليف تمويل ومصرفيات بنكية		٣٧,٤٦٧,٩١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل		
التغيرات في:		٣٠٩,٥٥٠,٩١٠
المخزون		٢٨,٨٠٨,٩٩٤
مطلوب من الأطراف ذات العلاقة		(٩٥,٧١٦,٥٧٨)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		٨,٥٥٣,٨٥٤
مطلوب الى الأطراف ذات العلاقة		٥٧,٦٠٩,٥٨٤
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		(٢٩٤,٤٧٧)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٥	٢٤٩,٧٦٢,٨٢٨
المسدد من تكاليف التمويل		(١,١٠٧,٠١٧)
المسدد من فائدة مطلوبات الإيجار		(٣٣,٥١٢,٩٤٧)
المسدد من ضريبة الدخل		(٢,٠٥٢,٧٢٩)
		(٣٥,٤٦٤)
		(٣٨٠,٤٣١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات (أ)	١١	(٢١٧,١٤٧,٥٥١)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات		٣١,٩٠١
شراء موجودات غير ملموسة	١٣	(١,٩١٩,٩٩٧)
استحواذ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٣٣,٢٣٠,٢٢٧)
صافي الحركة على الموجودات البيولوجية		١٩,٩١٨,٧١٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
صافي المتحصل من الاكتتاب العام المبدئي		-
صافي حركة القروض		٢٤٤,٩٣٤,٤٨٨
العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار		(١٢,١٨٢,٤٥٨)
توزيعات أرباح مسددة		(٩٥,٩٦٥,١٨٤)
صافي الحركة في النقد المقيد		(٣٠,٨٣٨,٢٥٤)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		١٠٥,٩٤٨,٥٩٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة		(١٣,٦٨٨,٨٦٥)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة		
	١٨	(٥٢,٦٢٤,٧٧١)

(أ) تم استبعاد مبلغ ٢٧٨,٨٧٢ ريال قطري من بند شراء ممتلكات ومصنع ومعدات من بيان التدفقات النقدية لأنها تمثل تكلفة التمويل المرسلة خلال السنة. تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. معلومات عن الشركة

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

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (والتي يشار إليها فيما بعد «بالمجموعة») على النحو التالي:

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

إيضاحات:

- (أ) بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٦٤٧٥٦ وهي مملوكة للشركة بنسبة %١٠٠. نشاطها الرئيسي هو إنتاج وبيع الحليب والعصير وذبح المواشي وبيع اللحوم.
- (ب) بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٥٩٢ وهي مملوكة بنسبة %١٠٠ لشركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. نشاطها الرئيسي هو التجارة في المواد الغذائية.
- (ج) بلدنا للأعمال والتجارة ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٣٦٢٣ وهي مملوكة بنسبة %٩٩ لشركة بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م. و%١ لشركة بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. تتمثل أنشطتها الرئيسية في:
- مبيعات التجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات في المتاجر المتخصصة.
 - أنشطة مكاتب التصدير والاستيراد.
 - مبيعات الجملة للمشروبات الغازية والعصائر والمياه المعدنية.
- (د) عوافي ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٤١٤١٩ مملوكة بنسبة %١٠٠ لشركة بلدنا ش.م.ع.ف. نشاطها الرئيسي هو تجارة المواد الغذائية والتعبئة والتغليف ومنتجات الألبان.
- (هـ) بلدنا للتجارة والاستثمار ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٥٧٤٣٥ وهي مملوكة بنسبة %١٠٠ لشركة بلدنا ش.م.ع.ف. يمثل النشاط الرئيسي للشركة في التجارة في الأعلاف، استثمار وإدارة المشاريع الزراعية والاستثمارات الخارجية.

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

٢. تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية

١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة لدى المجموعة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات اعتباراً في ١ يناير ٢٠٢١. وقد اعتمدت المجموعة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي كانت سارية التطبيق للفترة المحاسبية الحالية:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية E و V و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١
<p>نتيجة لهذه التعديلات، من بين أمور أخرى، فإن المنشأة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لن تضطر إلى إلغاء الاعتراف أو تعديل القيمة الدفترية للأدوات المالية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، ولكن سيتم بدلاً من ذلك تحديث سعر الفائدة الفعلي ليعكس التغيير في المعدل المعياري البديل؛ • لن تضطر إلى التوقف عن محاسبة التحوط لمجرد أنها تقوم بالتغييرات التي يتطلبها الإصلاح، إذا كان التحوط يفي بمعايير محاسبة التحوط الأخرى؛ و • سيُطلب منها الإفصاح عن معلومات حول المخاطر الجديدة الناشئة عن الإصلاح وكيفية إدارته للانتقال إلى معدلات مرجعية بديلة. 	
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" لامتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد-١٩	١ يونيو ٢٠٢١
توفر التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" وسيلة عملية تسمح للمستأجرين بحساب امتيازات الإيجار، التي تحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ وتفي بشروط محددة، كما لو لم تكن تعديلات الإيجار.	
تعديلات على 'عقود الإيجار' للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة بـ كوفيد-١٩ "امتيازات الإيجار" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١. يوسع هذا التعديل الوسيلة العملية لاستئجار الامتيازات التي تقلل فقط من مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بشرط استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق الوسيلة العملية.	١ أبريل ٢٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة لدى المجموعة

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" مبادئ الاعتراف بعقود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب أيضًا تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية الصادرة.	١ يناير ٢٠٢٣
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" متطلبات عرض الالتزامات في بيان المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى تسوية المطلوبات.	١ يناير ٢٠٢٣
تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" أن تعترف المنشأة بعائدات المبيعات من بيع البنود المنتجة أثناء إعداد الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المقصود والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة، بدلا من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل.	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال"، حيث تم تحديث الإطار المرجعي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠: <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية ١ لتبسيط تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت التابعة التي تطبق هذا المعيار للمرة الأولى وذلك بعد تبني شركاتها الأم لتلك المعايير، وتتعلق التحسينات المقترحة بقياس فروق الترجمة المتراكمة. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لتوضيح الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي؛ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، المثال التوضيحي رقم ١٣ والخاص بإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر والتي تتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة. <p>المعيار المحاسبي الدولي ٤١ لإزالة شرط استبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة، وبالتالي مواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير المحاسبية الأخرى.</p>	١ يناير ٢٠٢٢
توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨" الاستثمارات في الشركات الزميلة "المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالمكاسب أو الخسارة الكاملة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تم تأجيل التعديلات حتى ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير محدد. تم السماح بالتطبيق المبكر

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير محدد.
تم السماح بالتطبيق المبكر

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

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير محدد.
تم السماح بالتطبيق المبكر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات

٣-١ أسس اعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها، والنظام الأساسي للشركة.

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

أساس القياس

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأصول البيولوجية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

التغيرات في حصص ملكية الشركات التابعة

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

فقدان السيطرة

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

استبعاد المعاملات عند التوحيد

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

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

بيع الألبان والماشية واللحوم والمواد الاستهلاكية

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

حق الاسترجاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

خصم الكميات

يتم تعويض الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحد الأدنى لحجم واحد وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد حجم واحد.

لا يوجد أي مقابل آخر متغير مرتبط بمنتجات المجموعة حيث لا تقوم المجموعة بتشغيل أي برامج ولاء، ولا توجد عناصر تمويل جوهريّة مضمنة في عقودها مع العملاء ولا تنطبق التزامات الضمان.

الدعم الحكومي

تتلقى المجموعة دعماً حكومياً فيما يتعلق بالاستثمار في مجال إنتاج الألبان في دولة قطر. يتم الاعتراف بالدعم الحكومي في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامه وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بهذا الدعم.

من المتوقع استلام الدعم الحكومي على أقساط ثابتة على أساس منتظم لمطابقة الخسائر التي تكبدتها المجموعة خلال السنوات السابقة ولمطابقة مصروفات الاستهلاك المستقبلية على مرافق تصنيع الألبان.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

المباني والهيكل	٤٠ - ٥٠ سنة
الآلات	٢ - ٢٥ سنة
السيارات	٥ - ١٢ سنة
الأثاث والتراكيبات	٣ - ٥ سنة

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

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

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

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

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

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

الأصول البيولوجية

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

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

الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة تكلفة اسم العلامة التجارية وبرامج الكمبيوتر. يتراوح العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة من ٣ إلى ١٠ سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم ويتم حساب الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت.

المخزون

يقاس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل التكلفة الواردة في الفاتورة والنفقات الأخرى المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة إن وجدت.

تدني قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوية للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدات توليد النقد، أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ربما لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بآخر خسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هذا هو الحال، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. لا يمكن أن يتجاوز هذا المبلغ المتزايد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لكيان ما ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الأصول المالية

أ) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل مهم أو التي طبقت المجموعة من أجلها الأداة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة. في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بقيمته العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

(ب) القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف للأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي في نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لتدني القيمة. يتم إدراج المكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تدني قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة على الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية.

الاستثمارات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية المدرجة كأداة ضمن التدفق النقدي ونموذج الأعمال للاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط أو الاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط، والبيع، وبالتالي، وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الحاجة، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي، يتم إزالته من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحويل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "التمريض"؛ وإما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل بشكل كبير، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو الاحتفاظ به، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عند قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيب تمريري، تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. عندما لم تنقل أو تحتفظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل، أو تم نقل السيطرة على الأصل، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط. يتم قياس الموجودات المنقولة والالتزامات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة والتي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة سداذه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

أ) الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو الذمم الدائنة أو المشتقات المعينة. كأدوات تحوط في حال التحوط الفعال، حسب الحاجة.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى والمطلوب إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات الإيجار والقروض والسحب على المكشوف

تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصومات أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

ب) القياس اللاحق

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

ج) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم انتفاء الغرض منه أو إلغاء الالتزام أو انتهاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمسؤولية الأصلية والاعتراف بالالتزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ وكان هناك نية للتسوية على أساس الصافي، لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

تدنى قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الإئتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مضمومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الإئتمان الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الإئتمانية التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم توفير خسائر الإئتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث عدم السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (لمدة ١٢ شهراً لخسائر الإئتمان المتوقعة). بالنسبة للتعرض للمخاطر التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف المبدئي، فإنه يتطلب أخذ مخصص لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت عدم السداد (خسائر ائتمان متوقعة مدى الحياة).

بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الإئتمان المتوقعة. لذلك لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الإئتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الإئتمان، بعد تعديلها وفقاً للعوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة للودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والودائع الأخرى، طبقت المجموعة النهج العام لتحديد الخسائر الإئتمانية التي تقل قيمتها عن ١٢ شهراً من خسائر الإئتمان المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار أنه لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان المرتبطة بأدوات الدين..

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الاعتراف بالتكاليف والمصروفات

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

ضريبة الدخل

تطبق المجموعة ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل القطري الجديد رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ واللوائح التنفيذية الجديدة لضريبة الدخل التي تم تطبيقها في دولة قطر والتي ألغت وحلت محل اللوائح التنفيذية القديمة.

حقوق المساهمين

يمثل رأس المال إجمالي رأس المال في السجل التجاري الذي يتم التعامل معه كحقوق ملكية. يتم قياس أدوات الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المستحقة. بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات الملكية.

تشمل الأرباح المدورة جميع الأرباح أو الخسائر المتراكمة للمجموعة ناقصاً أي توزيعات أرباح والاحتياطي القانوني ومخصص صناديق المساهمة الإجتماعية والرباضية.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم اعتبار توزيعات الأرباح للسنة التي تم اعتمادها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية الموحدة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

العائدات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائدات الأساسية والمخفضة للسهم لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائد المخفض للسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لأثر التخفيف بالنسبة لجميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشتمل على أوراق نقدية قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

أينما كان الأثر المحتمل للخيارات المتوفرة لتحويل أوراق نقدية قابلة للتحويل وكان لإجراء الخيارات القائمة تأثير غير مخفف، فإن بيانات العائدات الأساسية والمخفضة للسهم يتم عرضها بنفس المبلغ.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

تكلفة التمويل

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

القروض

بعد الاعتراف الأولي لصافي القيمة العادلة لتكاليف المعاملات المباشرة، فإن التمويل الإسلامي، القروض قصيرة الأجل والسحوبات البنكية تقاس لاحقاً عند التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الدخل الشامل الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلية.

المخصصات

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

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

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

العملات الأجنبية

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

الإيجارات

عند ابتداء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان عقداً ما هو عقد إيجار، أو يتضمن شروط إيجار. يعتبر العقد على أنه عقداً يمثل إيجاراً أو ينطوي على إيجار إذا كان ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت بمقابل محدد. لتقييم ما إذا العقد يشمل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد- قد يتم تحديد ذلك صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل بشكل كبير قدرة الأصل المميز مادياً. إذا كان لدى المورد حق جوهري في استبدال الأصل، فإن الأصل لا يعتبر محددًا،
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام، و
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغير كيفية استخدام الأصل ولاي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وسبب الغرض من استخدام الأصل محدد، يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا كان:
 - لدى المجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
 - قامت المجموعة بتصميم الأصول بطريقة تحدد مسبقاً كيفية والغرض من استخدامه.

المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل والالتزام بالإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الحق في استخدام الموجودات

يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بمبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة أو تم تقديرها لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الكائن عليه، مطروحاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم إستهلاك قيمة حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي للحق في استخدام الأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات بنفس الأسس المستخدمة للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض الحق في استخدام الموجودات بشكل دوري بخسائر تدني القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض التعديلات المتعلقة بإعادة القياس على التزامات الإيجار.

مطلوبات الإيجار

يتم قياس مطلوبات الإيجار بمبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا لم يمكن تحديد ذلك المعدل بشكل واضح، فإن معدل الإقتراض التريجي للمجموعة يتم استخدامه على مدى فترة مدة الإيجار. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض التريجي كمعدل خصم.

في تاريخ البدء، تشتمل مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس إلتزام الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، من أجل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة التأجير غير التي تدفع في تاريخ البدء. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار على النحو الموصوف أعلاه، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تدني القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى صفر.

مكونات التأجير وغير التأجير

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على مكون تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون تأجير بناءً على أسعارها الفردية النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الأراضي والمباني المستأجرة، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير المؤجرة وحساب مكونات التأجير وغير التأجير كمكون تأجير واحد.

خيارات التمديد والإنهاء

عندما يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار، يتم استخدام هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد والإنهاء. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول متدنية القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل، وتكون مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل ولإيجارات الأصول متدنية القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تقوم المجموعة بتقييم قيمة الأصل الأساسي بناءً على قيمة الأصل عندما يكون جديداً، بغض النظر عن عمر الأصل الذي يتم تأجيره. تعامل المجموعة الأصول الأساسية على أنها متدنية القيمة عندما تبلغ قيمة الأصول الجديدة 0... دولار أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التقارير القطاعية

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

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

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

مقاييس القيمة العادلة

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

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

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

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

المستوى ٣: تقنيات التقييم غير واضحة للموجودات أو المطلوبات.

الالتزامات المحتملة

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

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

الأحداث بعد تاريخ التقرير

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

٣-٣ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والفرصيات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب إدارة قادرة على اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات المبينة في التقارير وكذلك على الدخل والمصروفات. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة

الرضا عن الالتزام بالأداء

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

تحديد سعر الصفقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقييم نموذج الأعمال

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

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

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

تصنيف الاستثمارات

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

التقديرات

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي تقديرات الإدارة الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير، والتي تنطوي على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية:

تدني قيمة الاصول المالية

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

الذمم التجارية والمطلوب من أطراف ذات علاقة

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

النقد وما يعادله

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

العمر الانتاجي للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

استخدام المعدل المتزايد للاقتراض

لقياس مطلوبات عقود الإيجار، قامت المجموعة بخضم مدفوعات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠٢١، أي بمعدل ٤%. ينص تعريف معدل الاقتراض المتزايد على أن السعر يجب أن يعكس ما ستقديه المجموعة للاقتراض على مدة مماثلة وفي ظل ظروف مماثلة. لتحديد السعر المناسب، حصلت المجموعة على المعلومات ذات الصلة من المصرفيين.

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

قياس الموجودات البيولوجية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤. الإيرادات

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

أ) نوع السلع أو الخدمات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
٦٨٥,٨٩٥,٤٩٣	٧٣٧,٨٤٠,٦٩٩	مبيعات منتجات الألبان
٥٢,٩٥٨,٢٨٥	٤٨,٥٠٧,١٧٣	مبيعات العصائر
٢٣,٧٠٠,٣٣٠	١٦,٦١٣,٤٤٩	مبيعات المواشي
٥,٨٠٠,١٦٠	٨,٩٢٧,٢٤٧	مبيعات السماد والسماد العضوي
١,٩٨٣,٣٧٠	٢,١٢٤,٧٠٠	مبيعات البلاستيك
٢,٦٣٠,٠٤٩	٧٦٨,٩٧٢	مبيعات مصنع الأعلاف
-	٣,٩٨١	مبيعات أخرى
٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٨١٤,٧٨٦,٢٢١	

أ) توقيت الوفاء بالتزام الأداء

٧٧٢,٩٦٧,٦٨٧	٨١٤,٧٨٦,٢٢١	السلع المنقولة في فترة زمنية محددة
-------------	-------------	------------------------------------

0. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
١٨٩,٦٣٧,٧٣٠	١٩٢,٦١٩,٩٥٤	تكلفة الأعلاف
١١٩,٦٠٩,٥٧٤	١١٣,٠٨٣,٢٣٦	تكلفة الحليب ومواد التعبئة والتغليف
١٠٤,٠٧٤,٥١٦	٩٨,٥٦٥,٢٠٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١١)
٧٩,٩٥٥,٩٧٠	٦٨,٢٣٢,٣٢٢	أجور مباشرة
٤١,١٣١,٧٩٥	٣٩,٠٦١,٣٢٨	إيجار وصيانة
١٩,٩١٨,٧١٣	٢٢,٩٨٨,٦٠٦	تكلفة بيع المواشي (إيضاح ١٥)
١٩,٣٦٣,٢٣٩	١٧,٩٨٩,٦٠٠	مصرفات خدمات
١٧,٤٧٧,٠٦٧	١٧,٥٦٨,٤٩٥	مصرفات غير مباشرة متعلقة بالإنتاج
١٠,٣٨٧,٢٠٢	٢,٠٤٦,٧٥٨	تكلفة ذبح المواشي
٨,٤٧٧,٠٤٧	٩,٩٠٩,٩٦٤	تكلفة الدواء
٨,٨٧٥,٤٨٠	٧,٦٠٩,٢٧٧	خسارة ناتجة عن نفوق المواشي (إيضاح ١٥)
٣,٠١٩,٤٤٥	١١,٨١٧,٥٩٣	منتجات مستبعدة ومخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠٢٠,٦١٢	٦٦٩,٥٧٢	تكلفة الأعلاف المباعة
١,٦٢٧,٥١٠	٧,٣٢٢,١٦٣	تكلفة استبعاد المواشي المذبوحة
٩١,٢٦٨	٩٦,٧٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٨٧,٢٠٠	٥٨٦,٤٣٣	مصرفات كوفيد - ١٩
٢,٩٧٧,١٦٦	٢,٦٤٣,٠٠١	تكاليف أخرى
٦٢٨,٧٣١,٥٣٤	٦١٢,٨١٠,٢٧٦	
		يخصم:
(٥٢,٤٧٠,٥٧٦)	(٣٤,٨٠٨,٨٨٠)	صافي ربح القيمة العادلة من الأصول البيولوجية (إيضاح ١٥)
٥٧٦,٢٦٠,٩٥٨	٥٧٨,٠٠١,٣٩٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦. الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	١٦٤,٤٣١,٤٦٤
١,٣٤٤,٧٢٢	١,٠٧٦,١٢٣
٢٥,٧٣٤	(١٢٣,٣٩٢)
٤,١٠١,٣٧٠	٦,٢٨٥,٤٦٧
١٢٧,٨٩٦,٨٥٨	١٧١,٦٦٩,٦٦٢

خلال الفترة، قامت الشركة التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة بالإعتراف بدعم من الحكومة بمبلغ ١٢٢,٤٢٥,٠٣٢ ريال قطري. يتم منح الدعم للشركة التابعة على حساب الاستثمار في مجال تصنيع الألبان لضمان التزويد الغذائي للبلاد. هناك بعض الشروط التي يجب أن تفي بها المجموعة من أجل الحصول على الدعم الحكومي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعتقد الإدارة أن هذه الشروط قد تحققت بشكل مرضي، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالدعم.

٧. مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
٣٩,٣٢٩,٨٦٣	٤٦,٦١,٢٤٧
٣١,٣١٤,٣١٤	٢٣,٦٩٧,٥١٩
٥,٧٢١,٨٧١	٥,٢٢٨,١١٨
٥,٢٠٧,٢٢١	٥,١٥٨,٥٣٤
٤٢٥,٢٣٦	٣٧٨,٤٥٣
٢٥٢,٦٧٠	٢٧٤,٧٨٣
١٥٢,١٠٨	١٦,٠٩٤٧
٨٩,٩٣٥	٧٢١,٨٧٢
٨٣,٥٠٢	٦٨,١٠٤
٢٧,٢٣٣	٣,١٦٠
-	١١,٧٨٤,١٧٨
-	٣,٦٨٤,٩٠٥
٨٤٨,٠٧٨	١,٨١٩,٣٢٨
٨٣,٤٥٢,٠٣١	٩٩,٥٨١,١٤٨

إيضاح أ: يمثل هذا المبلغ أتعاب إدارية مدفوعة لطرف ثالث بموجب عقد توزيع معدّل حيث سيتوقف عن العمل بهذا العقد وسيواصل ذلك الطرف تقديم الدعم. اعتباراً من شهر يناير ٢٠٢١، أنهت الشركة اتفاقية التوزيع مع الموزع.

٨. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
١٩,١٩٢,٧٧٥	٢٥,٤٩٩,٣٨٧	تكاليف الموظفين
١٤,٧٨٥,٢١٠	٢٦,٩٩٩,٨٢٧	رسوم مهنية
١٣,٣١١,١٩٣	٢١,٢١٧,٣٨٠	إستهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١٢)
٩,٧٠١,٣٤٢	١٠,٨٩٣,٩٠٥	إتصالات
٨,٦٢٨,١٦٨	٩,٦٥٥,٩٧٢	تأمين
٢,٠٢١,٥٦٣	٢,٨٠٠,٨٨٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٩١٢,٨٩٦	٢,٢٥٨,٢٥٣	إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١١)
١,٥٥٤,٦٦٥	١,١٠٥,٢٦٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
١,٢٥٠,٢١٩	٩٢٥,٣٧٩	إيجار وصيانة
١٥٦,٠٠٠	٦٤٤,٤٤٦	رسوم حكومية
١٤٣,٢٥٣	١٠٠,٣٨٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٢,٣٧٣,٩٧٩	صدقات وتبرعات
-	٥٤٦,٦٥٢	مصروفات كوفيد-١٩
٨,٤٥٦,٧١٦	٩,٩٠٠,٥٢٧	أخرى
٨١,١١٤,٠٠٠	١١٤,٩٢٢,٢٣٢	

٩. تكاليف تمويل ومصروفات بنكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
٣٤,٧٩١,٤٨٣	٣٦,١٣٠,٨٣٨	تكاليف تمويل على القروض البنكية
١,٥٨٣,٥٠٢	١,١٢,٦٣٦	تكاليف تمويل على السحب على المكشوف
(٢,٣٢٣,٨١٥)	(١٠٠,٢١٧)	أرباح صرف العملات
٢,٠٥٢,٧٢٩	٤,٢١٨,٩٢٣	فوائد على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٢٢)
٢٩٩,٤٨٤	٣٢٤,٤٤١	فوائد على معاملات تمويلية
٣٦,٤٠٣,٣٨٣	٤١,٥٨٦,٦٢١	

١٠. مصروف ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
٦٢٨,٠٧٥	٢٣٥,٤٦٤	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد
%١.	%١.	معدل الضريبة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح (أ):

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

١١. ممتلكات ومصنع ومعدات

أرض ريال قطري	مباني وهياكل ريال قطري	ماكينات ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث ومفروشات ريال قطري	مشروعات تحت التنفيذ ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
التكلفة						
٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٧٥٣,٠١٧,٥٠١	٨٦٦,٤٦٣,٧٤٥	٦١,٤٩٥,٧٣٤	٤٦,٨٨٨,٧١٠	١٨٩,٤٤٠,٠٣٥	٢,٩٧٢,٥٠٥,٨٢٥
-	٢٤,٩٨٩,٨٥٦	١٣,٣٧١,٣٥٢	١٠,٨١٨,٥٥٢	٨,٨٥٦,٠٩٤	١٥٩,٣٩٠,٥٦٩	٢١٧,٤٢٦,٤٢٣
-	٧٤,٥٠٢,٣٣٧	٧٢,٢٢٩,٣٢٧	١١,٣٩٠	١,٢٠٤,٥٣٣	(١٤٧,٩٤٧,٥٨٧)	-
-	-	(٦,٣٢٢)	(١٧٣,٠٠٠)	(٣,٦٢٢,٧٢٦)	-	(٣,٨٠٢,٠٤٨)
-	-	-	-	-	(١,٦٦٣,٧٤٥)	(١,٦٦٣,٧٤٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٨٥٢,٥٠٩,٦٩٤	٩٥٢,٠٥٨,١٠٢	٧٢,١٥٢,٦٧٦	٥٣,٣٢٦,٦١١	١٩٩,٢١٩,٢٧٢	٣,١٨٤,٤٦٦,٤٥٥
الاستهلاك المتراكم						
-	١٢٨,١٦٣,١٢٧	٨٤,٨٥٥,٦٠٣	١٦,٨٠٣,٥٨٧	٢٠,٧٥٣,٣٤٨	-	٢٥٠,٥٧٥,٦٦٥
-	٤٧,٩٣٥,٠٠٨	٤٦,٠١١,٥٩٩	٦,٢٨٤,٩٩١	١٠,٩٦٣,٠٣٥	-	١١١,١٩٤,٦٣٣
-	-	(٢,٩٤٩)	(٦٢,١٥١)	(٣,٥٩٠,٦٣٩)	-	(٣,٦٥٥,٧٣٩)
-	١٧٦,٠٩٨,١٣٥	١٣٠,٨٦٤,٢٥٣	٢٣,٠٢٦,٤٢٧	٢٨,١٢٥,٧٤٤	-	٣٥٨,١١٤,٥٥٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٦٧٦,٤١١,٥٥٩	٨٢١,١٩٣,٨٤٩	٤٩,١٢٦,٢٤٩	٢٥,٢٠٠,٨٦٧	١٩٩,٢١٩,٢٧٢	٢,٨٢٦,٣٥١,٨٩٦

أرض ريال قطري	مباني وهياكل ريال قطري	ماكينات ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث ومفروشات ريال قطري	مشروعات تحت التنفيذ ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
التكلفة						
كما في تاريخ التأسيس	٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٧٠٩,٦١١,٤٢٣	٦٥١,١٠٣,٤١٦	٥٣,٦١٤,٢١٤	٣٢,٧٠٤,٥١٨	٢,٧٥٨,٤٨٨,٦٠٢
إضافات خلال الفترة	-	١١,٣٥٢,١٨٢	١٤,٦٠٣,١١٧	٧,٦٩٤,٣٠١	٥,٧٣٤,٦١٠	٢١٨,٣٢٤,١٢٨
تحويلات خلال الفترة	-	٣٢,٠٦٩,٢١٥	٢,١,٦٥٩,١٨٥	٤٢٣,٥٠٠	٩,٨٢٥,١٨٢	(٢٤٣,٩٧٧,٠٨٢)
استيعادات خلال الفترة	-	(١٥,٣١٩)	(٩,١,٩٧٣)	(٢٣٦,٢٨١)	(١,٣٧٥,٦٠٠)	(٢,٥٢٩,١٧٣)
تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة خلال الفترة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	(١,٧٧٧,٧٣٢)	(١,٧٧٧,٧٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٧٥٣,٠١٧,٥٠١	٨٦٦,٤٦٣,٧٤٥	٦١,٤٩٥,٧٣٤	٤٦,٨٨٨,٧١٠	٢,٩٧٢,٥٠٥,٨٢٥
الاستهلاك المتراكم						
كما في تاريخ التأسيس	-	٨٢,٧١٢,٩٧٣	٤٢,١٧١,٣٢٧	١١,٤١٢,٣٩٠	٩,٢٤٧,٣٨٣	١٤٥,٥٤٤,٠٧٣
استهلاك الفترة	-	٤٥,٤٦٠,٥٩٧	٤٢,٧٧٢,٢٣٦	٥,٤١٠,٩٩١	١٢,٣٣٨,١٦٨	١,٥,٩٨١,٩٩٢
استيعادات خلال الفترة	-	(١٠,٤٤٣)	(٨٧,٩٦٠)	(١٩,٧٩٤)	(٨٣٢,٢٠٣)	(٩٥٠,٤٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٢٨,١٦٣,١٢٧	٨٤,٨٥٥,٦٠٣	١٦,٨٠٣,٥٨٧	٢٠,٧٥٣,٣٤٨	٢٥٠,٥٧٥,٦٦٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٥,٢٠٠,١٠٠	١,٦٢٤,٨٥٤,٣٧٤	٧٨١,٦٨٠,١٤٢	٤٤,٦٩٢,١٤٧	٢٦,١٣٥,٣٦٢	٢,٧٢١,٩٣٠,١٦٠

إيضاحات:

- (أ) تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المصروفات التي تكبدها المجموعة والمتعلقة ببناء المزرعة والمصانع.
- (ب) تشمل المشروعات تحت التنفيذ إنشاء مزرعة للأبقار في أم الحوايا لتوسيع عمليات المجموعة، تم إنشاء تلك المزرعة بواسطة طرف ذو علاقة. تمثل التحويلات خلال الفترة من المشروعات تحت التنفيذ، الحظائر والماكينات التي تم رسملتها بعد الانتهاء من الأعمال الإنشائية والتركيبات اللازمة. يتم تمويل هذه الإنشاءات بشكل رئيسي من القروض المستلمة من أحد البنوك المحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشمل الإضافات في بند الممتلكات والمصنع والمعدات خلال الفترة على معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، كما يلي:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري
شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	أعمال بناء	٣٠,٣٢١,٨٤٦	٥٤,٧٥٦,٧٧٥
إيجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م.	توريد وتركيب مرافق	٢٥,٤٣٢,٠٩٨	٢٢,٢٠٥,٢٥٢
مصنع أورباكون واللات وسيارات (فرع لشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	شراء سيارات	-	٨٨٩,٥٩٦
شركة كريدو للتجارة ذ.م.م.	توريد وتركيب محطة التناضح العكسي المحمولة/ معدات تكنولوجيا المعلومات	١,٣٢٠,٠٠٠	٢٨٤,١٤٣
جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.	الخدمات اللوجستية	-	٢٩,٦٠٥
إيجانسيا ستيل للتجارة ذ.م.م.	توريد وتركيب أثاث	٨٤,٠٠٠	٢٢,٦٠٠
تشالنجر للتجارة ذ.م.م.	توريد العمال	-	١٢,٠٨٤
أورا للضيافة ذ.م.م.	بيع أصول	٤,٠٠٠	-

تم توزيع مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري
١.٤,٠٧٤,٥١٦	٩٨,٥٦٥,٢٠٥
٥,٢٠٧,٢٢١	٥,١٥٨,٥٣٤
١,٩١٢,٨٩٦	٢,٢٥٨,٢٥٣
١١١,١٩٤,٦٣٣	١.٥,٩٨١,٩٩٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٥)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)

١٢. حق استخدام موجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
		التكلفة
٢٣,٣٨١,٧٣٤	٧٢,٦٢٧,٦٨٥	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٦٥,٩١١,٦.٤	-	إضافات خلال السنة / الفترة
(١٦,٦٦٥,٦٥٣)	-	استيعادات خلال السنة / الفترة
٧٢,٦٢٧,٦٨٥	٧٢,٦٢٧,٦٨٥	كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
١,٦٥٥,٩٤٢	١٩,٤٤٩,٣.٣	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٢١,٢١٧,٣٨.	١٣,٣١١,١٩٣	استهلاك السنة / الفترة (إيضاح ٨)
(٣,٤٢٤,٠١٩)	-	استيعادات خلال السنة / الفترة
١٩,٤٤٩,٣.٣	٣٢,٧٦٠,٤٩٦	كما في ٣١ ديسمبر
٥٣,١٧٨,٣٨٢	٣٩,٨٦٧,١٨٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

١٣. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
		التكلفة
٤,١٣٠,١٠٠	٦,٥٥٨,١٣٧	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٦٥٠,٣.٥	١,٩١٩,٩٩٧	إضافات خلال السنة / الفترة
١,٧٧٧,٧٣٢	١,٦٦٣,٧٤٥	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
٦,٥٥٨,١٣٧	١٠,١٤١,٨٧٩	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم:
١,٢٣٣,٧٩٢	٢,٥٩٦,٧٦٨	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
١,٣٦٢,٩٧٦	١,٧٩٨,٠٤١	إطفاء خلال السنة / الفترة
٢,٥٩٦,٧٦٨	٤,٣٩٤,٨٠٩	كما في ٣١ ديسمبر
٣,٩٦١,٣٦٩	٥,٧٤٧,٠٧٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
٩٦,٧٦٩	٩١,٢٦٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٥)
١٦٠,٩٤٧	١٥٢,١.٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١,١٠٥,٢٦.	١,٥٥٤,٦٦٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١,٣٦٢,٩٧٦	١,٧٩٨,٠٤١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		حقوق ملكية
غير مسعر (ريال قطري)	مسعر (ريال قطري)	غير مسعر (ريال قطري)	مسعر (ريال قطري)	
-	-	-	١٤٤,٦٠,١٨	
-	-	-	١٤٤,٦٠,١٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تمثل استثمارات حقوق الملكية الأسهم المدرجة في بورصة قطر والبورصة المصرية.

١٥. موجودات بيولوجية

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

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

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

إن قيمة المواشي هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
١٦٦,٩١٢,٩٨٢	١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	
٢٤,٨٦٨,٦٨٥	-	المشتريات
٣٤,٨٨,٨٨٠	٥٢,٤٧٠,٥٧٦	الربح الناتج عن التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح ٥)
(٢٢,٩٨٨,٦٠٦)	(١٩,٩١٨,٧١٣)	تكلفة بيع المواشي (إيضاح ٥)
(٩,٣٦٨,٩٢١)	(١٢,٠١٤,٧١٢)	المحوّل إلى مخزون المواشي المذبوحة
(٧,٦٠٩,٢٧٧)	(٨,٨٧٥,٤٨٠)	خسارة ناتجة عن نفوق المواشي (إيضاح ٥)
١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	موجودات بيولوجية متداولة
٧٣١,٢٠١	٥٦٢,٨٠٠	
١٨٥,٨٩٢,٥٤٢	١٩٧,٧٢٢,٦١٤	موجودات بيولوجية غير متداولة
١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	
١١٣,٧٣٣,٦٤٣	١٢٦,٣٠٩,٤١٤	موجودات بيولوجية ناضجة
٧٢,٨٩٠,١٠٠	٧١,٩٧٦,٠٠٠	موجودات بيولوجية غير ناضجة
١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	
		عدد الماشية التي تملكها المجموعة. كما يلي:
١١,٧١٢	١٢,٦٧١	موجودات بيولوجية ناضجة
١٠,٥٣٨	١٠,٩١٠	موجودات بيولوجية غير ناضجة
٢٢,٢٥٠	٢٣,٥٨١	

١٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
١١٧,٨٣٧,١٨٩	١٠٠,٧٧٩,٤٢٧	مخزون الأعلاف
١٠٧,١٧٤,٦٣٦	٨٦,٩٤٦,٧٠١	مخزون المواد الخام ومواد تعبئة وتغليف منتجات الألبان
٣١,٨٦٢,٠٥٩	٣٦,٤٠٩,٤٦٣	قطع غيار
٢٠,١٩٠,٥٤٨	٢٦,٠٤٥,٢٠٧	مخزون منتجات الألبان تامة الصنع
١١,٣٢٧,٨٨٦	٤,٣٣٥,٨٩٩	مخزون المواد الخام وتعبئة وتغليف العصائر
٤,٣٩٨,٣٦٣	٥,١٥٠,٦٦١	مخزون الأدوية والمواد الكيميائية
٢,١٠٠,٢٣٦	٣,٩٤٦,٧١١	مخزون العصائر تامة الصنع
٦٤,٠٠٠	٣,٠٦٣,١٧٢	مخزون البلاستيك
٨,٨٩٨,١٣٨	٨,٠١٨,٨٤٥	أخرى
٣٠٣,٨٥٣,٠٦١	٢٧٤,٦٩٦,٠٨٦	
(٣,١٠٧,٦٢٩)	(٢,٧٥٩,٦٤٨)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٠٠,٧٤٥,٤٣٢	٢٧١,٩٣٦,٤٣٨	

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
١٤,٥٠٥,٢٣٢	٣,١٠٧,٦٢٩	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
(١١,٣٩٧,٦٠٣)	(٣٤٧,٩٨١)	المردود خلال السنة
٣,١٠٧,٦٢٩	٢,٧٥٩,٦٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
٧٩,٥٦١,٥٥٩	٨٠,٣٠٨,٧٩٩	ذمم تجارية
(١,٥٥٠,١٦٤)	(١,٠٤٠,٠٩٩)	يطرح: مخصص خسارة تدني القيمة
٧٨,٠١١,٣٩٥	٧٩,٢٦٨,٧٠٠	
١٤٣,٧١٥,٢٢٨	١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	دعم حكومي
٧٨,٥٢٩,٠٤٧	١٢٣,٧٥١,٤٢٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٥,١٩٣,٤٨٠	٢٨,٨٧٦,٠٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٧٨٩,٤٩٣	٣,٧٢٦,٤٥٨	فوائد مؤجلة
٣,٠٩٤	٤١٦,٧٧١	سلف الموظفين
٢٧,٠٠٠	-	أخرى
٣٢٩,٢٦٨,٧٣٧	٣٥٨,٤٦٤,٤٦٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
٩٦٦,٢٧٩	١,٥٥٠,١٦٤	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٧٢١,٨٧٢	٨٩,٩٣٥	المخصص المكون خلال السنة / الفترة (إيضاح ٧)
(١٣٧,٩٨٧)	(٦٠,٠٠٠)	المشطوب خلال السنة / الفترة
١,٥٥٠,١٦٤	١,٠٤٠,٠٩٩	كما في ٣١ ديسمبر

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

١٨. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
٣٧٧,٠٦٣	٢٢٢,٩٧٢	نقد في الصندوق
٥١,٨٧٨,٣١٩	١٢,١٥١,٥٠١	نقد لدى البنوك (إيضاح أ)
٥٢,٢٥٥,٣٨٢	١٢,٣٧٤,٤٧٣	نقد لدى البنوك وبالصندوق
(٣٠,٨٣٨,٢٥٤)	-	نقد مقيد لدى البنوك
٢١,٤١٧,١٢٨	١٢,٣٧٤,٤٧٣	
(٧٤,٠٤١,٨٩٩)	(٥١,٣١٠,٣٧٩)	سحب على المكشوف
(٥٢,٦٢٤,٧٧١)	(٣٨,٩٣٥,٩٠٦)	النقد وما في حكمه

إيضاح (أ)

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

١٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عدد الأسهم المبلغ (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عدد الأسهم المبلغ (ريال قطري)	
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية والممتازة المصرح بها والمصدرة والمدفوعة (١ ريال قطري لكل سهم)

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

٢٠. الاحتياطي القانوني

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

٢١. احتياطي الاستحواذ

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢. مطلوبات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	البيان
٢٣,٧٢٩,٣١٩	٥٤,٦.٣,٧٨٧	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٦٥,٩١١,٦.٤	-	إضافات خلال السنة / الفترة
(١٣,٧٢٦,١٤٨)	-	استبعادات خلال السنة / الفترة
٤,٢١٨,٩٢٣	٢,٠٥٢,٧٢٩	مصرفات الفوائد المحملة خلال السنة / الفترة (إيضاح ٩)
(٢٥,٥٢٩,٩١١)	(١٤,٢٣٥,١٨٧)	المسدد خلال السنة / الفترة
٥٤,٦.٣,٧٨٧	٤٢,٤٢١,٣٢٩	كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٩١٢,١.٤	١٤,٠١٦,٩٢٥	الجزء المتداول
٤١,٦٩١,٦٨٣	٢٨,٤.٤,٤.٤	الجزء غير المتداول
٥٤,٦.٣,٧٨٧	٤٢,٤٢١,٣٢٩	

٢٣. تمويل إسلامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	البيان
١,٠٢١,٣٢٧,٥٢٤	١,٠٢١,٣٢٧,٥٢٤	تمويل إسلامي أ (أ)
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل إسلامي ب (ب)
١,٠٢١,٣٢٧,٥٢٤	١,٢٧١,٣٢٧,٥٢٤	
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٩٩٥,٣٢٧,٥٢٤	١,١٩٣,٣٢٧,٥٢٤	الجزء غير المتداول
١,٠٢١,٣٢٧,٥٢٤	١,٢٧١,٣٢٧,٥٢٤	

ملاحظات:

- أ) تم الحصول على تسهيل المراجعة هذا رقم ١ من قبل الشركة التابعة (بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م) من بنك محلي لتمويل إنشاء مزرعة الأبقار ومتطلبات رأس المال العامل. يحمل التسهيل معدل ربح بنسبة ٣% سنوياً (٢٠٢٠: ٣,٥% سنوياً).
- ب) يمثل هذا التمويل الإسلامي التسهيلات التمويلية التي حصلت عليها الشركة التابعة للشركة (بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م) من بنك محلي لدعم التوسع وتطوير الأعمال. تحمل هذه التسهيلات رسوم إدارية بنسبة ٣% سنوياً (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٤. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
٥١,٣٢١,٧٥٥	٥٦,٣٨٧,٢٦٧	قرض

يمثل هذا تسهيل ائتمان مستندي تم الحصول عليه من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. يحمل التسهيل معدل فائدة ٣% سنوياً (٢٠٢٠: ٣,٥% سنوياً).

٢٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
٧,٦٥٢,٦٢٥	٥,١٤٠,٧٥٠	كما في ١ يناير / تاريخ التأسيس
٤,٣٣,٢٢٤	٣,٩٢٢,٦٥٦	المخصص المكون خلال السنة / الفترة
(١,١٧,٠١٧)	(١,٣٧٤,١٠٦)	المدفوع خلال السنة / الفترة
١٠,٥٧٨,٨٣٢	٧,٦٥٢,٦٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

٢٦. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	البيان
٩٦,٥٠٥,٠٨٦	١١٩,٤٥٨,٠٦٣	ذمم دائنة
٥١,٨١٠,٩٢٣	٤٢,٩٥٧,٠٤٠	مصرفات مستحقة
٣,٣٤٥,٨٩٧	٣,٨٠٣,٢٢٦	مخصص الصندوق الإجتماعي والرياضي (إيضاح ٣٥)
٥٦٣,٣٥٥	٢٠٠,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة
٢٤,٨٠٥,٥٧٤	١٨,٩١٠,٤٣٣	أرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	١٨٥,٣٢٨,٧٦٢	

٢٧. العائد الأساسي والمخفف للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	البيان
١٣٣,٨٣٥,٨٨٣	١٥٢,١٢٩,٠٢٢	ربح الفترة (ريال قطري)
١,٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٥٧,٧٩٥,٤٥٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٧٠	٠,٠٨٢	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨. الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

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

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

إن تفاصيل المعاملات والأرصدة مع تلك الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي على النحو المشار إليه في الصفحة التالية:

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	مبيعات ريال قطري	مشتريات ريال قطري
يمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م	١٩,١٨,٦٤٩	-
شركة حليفة	-	١٢,١٢٣,٨٧٣
شركة ودام الغذائية ش.م.ع.ف	٦,١٢,٠٠٠	-
أورا للخدمات والضيافة ذ.م.م	٣,٧٣٩,٦٧٨	٥٤,٣.٨
إليجانسيا لاندسكيب ذ.م.م	٣,٦٥٢,١١.٠	٢,٥٢٢,٦٨٢
أورا للترفيه ذ.م.م	٨٣٦,٤٩٥	-
مطعم سارلي ذ.م.م	٤٣٩,٠٧٥	-
مطعم لؤلؤة الشرف ذ.م.م	١٧٢,١٤٩	٧٥,٩٢٧
مصنع أوريابكون والآت وسيارات (فرع لشركة أوريابكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	١٤١,٣٤٧	٩٠,١٩٣
مطعم داماسكا ذ.م.م	٩٩,٢٣.٠	-
باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م	-	١٠,٥٩٦,٢.٥
أوريابكون قسم الورشة (فرع لشركة أوريابكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	-	١٣,٩٨.٠,١٢٥
أعلاف قطر ذ.م.م	-	٥,٨١٧,٨٣٣
جوري للسفر والسياحة ذ.م.م	-	٤,١٤٥,٣٢٧
ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م	-	١,٣٦٣,٨٢٣
شركة كريدو للتجارة ذ.م.م	-	١,٢.٣,٤٩٧
إليجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م	-	٣٢٣,٦٨.٠
أسيتس للتطوير الإستثماري ذ.م.م	-	٢٤.٠,٩٢١
الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية	-	١٨٢,٢٩٨
شركة اليجانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م	-	١.٢,٣.٦
برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م	-	٤٢,٢٤.٠
إليجانسيا ستون للرخام والجرانيت	-	١٤,٦٨١
ريتا جابواك ريزيدنس ذ.م.م	-	٨,٠٠٠
اليجانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م	-	٣,٥٠.٠
أوريابكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م	-	١,٧١٨
شالنجر للتجارة ذ.م.م	-	-
إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م	-	-
أعضاء مجلس الإدارة :		
السيد معتز محمد الخياط	٤٤٥,٧٨٢	١١٥,٩٨٨
رئيس مجلس الإدارة	٣٤,٧٥٤,٥١٥	٤٥,٧٦٩,٢٦٤
	٢٦,١.٧,٤٨١	٤٤,٣٧٧,٢٣٣

ب) المطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	
الشركات الحليفة		
٤,٧٣,٠٠٢.	٤,٣٨٥,٨٣٨	يمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م
١,٤٣٨,٤٦٠.	٤,٢٠٠,٧١٣	أورا للخدمات والضيافة ذ.م.م
٦,٣٦٩,٢٤٨	٣,٨٩٦,٢٦٩	إليجانسيا لاندسكييب ذ.م.م
٧٦٣,٩٥٦	٧٦,٠٠٠	شركة ودام الغذائية ش.م.ع.ق
٢١,٧٧١	٩٨٠,٥٤٠.	أورا للخدمات الترفيهية ذ.م.م
١١٨,٥٦١	٥٥٧,٦٣٦	مطعم سازلبي ذ.م.م
-	٢٨٩,٠٢٥	برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م
٤٧,٤٦٣	١٦١,٨٧٦	مطعم داماسكا ذ.م.م
٦٣,٧٧٢	٧٠,٠٠٠	مطعم لؤلؤة الشرف ذ.م.م
-	٥٠,٠٥٤	مصنع أوريباكون واللات وسيارات (فرع لشركة أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
-	٢٤,٠٠٠	ريتاچ بابواك ريزيدنس ذ.م.م
٢٢٩,١٤٠.	-	أوريباكون قسم الورشة (فرع لشركة أوريباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
٤٣٨,٤٠٢	-	إليجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م
٤٢,٧٧٣	-	إليجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م
١٥,٧٢١	-	أرب بيلدرز للتجارة والمقاولات ذ.م.م
أعضاء مجلس الإدارة:		
٣.٩.٧٧٦	-	السيد معتز محمد الخياط
١٤,٥٨٩,٠٦٣	١٥,٣٧٦,٤٥٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ج) المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	الشركات الحليفة:
-	٥,٨٥٧,١٨١	أورباكون قسم الورشة (فرع لشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٣,٢٢٨,٨٦٦	٥,٢٠٥,٤٨٧	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م
-	٢,٣٧٥,٥٢٩	إيجانسيا للخدمات الميكانيكية والكهربائية ذ.م.م
-	٤٠١,٨٣٩	أعلاف قطر ذ.م.م
١٩٩,...	٢٥٥,٩٢١	أسيتس للتطوير الإستثماري ذ.م.م
١٧٧,٦٧١	١٨٥,٣٩٣	جوري للسفر والسياحة ذ.م.م
-	١٦٢,٢٢٧	إيجانسيا لخدمات الضيافة ذ.م.م
٣٧,٨.٨	١٢٥,٣.٨	إيجانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م
-	١٥,٧٢٩	الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية
٤٦٤,٠٣٢	-	باور انترناشيونل القابضة ذ.م.م
٢٩٣,٠١٧	-	شركة الإيجانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م
٢٦٧,٨٨٧	-	ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م
٨١,٠٨٠	-	شركة كريدو للتجارة ذ.م.م
١٠,٥٣١	-	برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م
٦٠٠	-	أورباكون مصنع واللات وسيارات (فرع لشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م)
٥,٧٩٠	٥,٨٢٥	أخرى
٤,٧٦٦,٢٨٢	١٤,٥٩٠,٤٣٩	

د) تعويضات موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٧,٤٧٧,٣٩٤	١٣,٧٧٤,٢٤٩	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا
٥٢٦,١٢٥	٤١٧,٢٨٧	
١٨,٠٠٣,٥١٩	١٤,١٩١,٥٣٦	

٢٩. توزيعات الأرباح

أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً في ٢٧ أبريل ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري تقريباً، أي ما يعادل ٢٠٢١. لكل سهم.

في ٢٠ أبريل ٢٠٢١، وافقت الجمعية العمومية على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ١٠,٧٥٣,٠٠٠ ريال قطري، أي ما يعادل ٠.٥٣ ريال قطري لكل سهم.

٣. المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تتكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل أساسي من المطلوب من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والقروض والسحب على المكشوف والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات الإيجار و المطلوب إلى أطراف ذات العلاقة.

يركز برنامج إدارة المخاطر المالية للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة للأداء المالي. بموجب برنامج إدارة المخاطر للمجموعة، تحدد الإدارة المخاطر الرئيسية وتوثقها وتضع السياسات والإجراءات المطلوبة للتخفيف من هذه المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر للفترة من تاريخ التأسيس إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن المخاطر الرئيسية المحددة هي كما يلي:

أ) إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات إئتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزام من قبل الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تنشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو مذكور في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان، كلفت المجموعة إدارتها بتطوير والحفاظ على مخاطر الائتمان للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة من الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
عاملة	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد وليس لديه أي مبالغ مستحقة السداد	خسائر الإئتمان المتوقعة ١٢ شهرا
مشكوك في تحصيلها	المبلغ أكثر من ٣٠ يوما مستحقا أو حدثت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر- لا يوجد انخفاض في الإئتمان
متعثرة	المبلغ أكثر من ٩٠ يوما مستحقا أو توجد أدلة تشير إلى أن الأصل قد انخفضت قيمته الائتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر- يوجد انخفاض في الإئتمان
شطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في صعوبة مالية شديدة وليس لدى الشركة أي احتمال واقعي للتعافي	تم شطب المبلغ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة وعقود الضمان المالي، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان من خلال درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	التصنيفات الائتمانية الداخلية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا أو على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	مخصص الخسارة ريال قطري	صافي القيمة الدفترية ريال قطري
ذمم مدينة	١٧	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٨٠,٣٠٨,٧٩٩	(١,٠٤٠,٠٩٩)	٧٩,٢٦٨,٧٠٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٨	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٥,٣٧٦,٤٥٦	-	١٥,٣٧٦,٤٥٦
دعم حكومي	١٧	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٢٢,٤٢٥,٠٣٢	-	١٢٢,٤٢٥,٠٣٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٨	BB	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا	٥٢,٢٥٥,٣٨٢	-	٥٢,٢٥٥,٣٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	التصنيفات الائتمانية الداخلية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا أو على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	مخصص الخسارة ريال قطري	صافي القيمة الدفترية ريال قطري
ذمم مدينة	١٧	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٧٩,٥٦١,٥٥٩	(١,٥٥٠,١٦٤)	٧٨,٠١١,٣٩٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٨	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٤,٥٨٩,٠٦٣	-	١٤,٥٨٩,٠٦٣
دعم حكومي	١٧	-	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١٤٣,٧١٥,٢٢٨	-	١٤٣,٧١٥,٢٢٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٨	BB	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا	١٢,٣٧٤,٤٧٣	-	١٢,٣٧٤,٤٧٣

إيضاح (١):

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والدعم الحكومي، طبقت المجموعة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقدرة بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الإقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك، يتم عرض موجز لمخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص.

تم تحديد مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

تاريخ الاستحقاق بالأيام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	لغاية ٣٠ يوما قطري	٦٠ - ٩٠ يوما قطري	٩٠ - ١٢٠ يوما قطري	١٢٠ - ١٨٠ يوما قطري	أكثر من ١٨٠ يوما قطري	الإجمالي ريال قطري
معدل خسارة الإئتمان المتوقعة	-	-	-	٥٢%	١٠٠%	-
إجمالي القيمة الدفترية	٧٠,٢٦٦,٠٤٧	٦,٩٣٧,٦٩٤	١,٢٦٨,٩٤٩	٥٨٥,٤٧٢	٤٣٧,١١٩	٨٠,٣٠٨,٧٩٩
مخصص الخسارة	-	-	-	-	(٢٢٦,٥٨١)	(١,٠٤٠,٩٩)
صافي الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٧)	٧٠,٢٦٦,٠٤٧	٦,٩٣٧,٦٩٤	١,٢٦٨,٩٤٩	٥٨٥,٤٧٢	٢١٠,٥٣٨	٧٩,٢٦٨,٧٠٠

تاريخ الاستحقاق بالأيام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	لغاية ٣٠ يوما قطري	٦٠ - ٩٠ يوما قطري	٩٠ - ١٢٠ يوما قطري	١٢٠ - ١٨٠ يوما قطري	أكثر من ١٨٠ يوما قطري	الإجمالي ريال قطري
معدل خسارة الإئتمان المتوقعة	-	-	-	-	١٣%	١٠٠%
إجمالي القيمة الدفترية	٧٢,٩٨١,٢٣٠	١,٤٢٣,٤٩٣	١,٠٥٤,٨٣٧	٤٧٦,٧٨٦	٢,٣٩٨,٧٥١	٧٩,٥٦١,٥٥٩
مخصص الخسارة	-	-	-	-	(٣٢٣,٧٠٢)	(١,٠٥٠,١٦٤)
صافي الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٧)	٧٢,٩٨١,٢٣٠	١,٤٢٣,٤٩٣	١,٠٥٤,٨٣٧	٤٧٦,٧٨٦	٢,٠٧٥,٠٤٩	٧٨,٠١١,٣٩٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ب) مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان أن لديها أرصدة نقدية ذات سيولة كافية لتلبية التزاماتها المالية عند استحقاقها.

يلخص الجدول التالي أعمار الإستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة ريال قطري	من سنة إلى سنتين ريال قطري	من سنتين إلى خمس سنوات ريال قطري	أكثر من خمس سنوات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
مطلوبات إيجار	١٤,١٦,٩٢٥	١٣,٤٨,٣٩٦	٧,٩٦٥,٢٠٦	٧,٣٠,٨٠٢	٤٢,٤٢١,٣٢٩
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٤,٥٩٠,٤٣٩	-	-	-	١٤,٥٩٠,٤٣٩
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٧٧,٠٣٠,٨٣٥	-	-	-	١٧٧,٠٣٠,٨٣٥
قروض	١٢٩,٣٢١,٧٥٥	٦٦,٠٦٢,٥٠٠	٢٨١,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٦,٠١٥,٠٢٤	١,٣٢٢,٦٤٩,٢٧٩
سحب على المكشوف	٧٤,٠٤١,٨٩٩	-	-	-	٧٤,٠٤١,٨٩٩
	٤٠٩,٠٠١,٨٥٣	٧٩,٤٧٠,٨٩٦	٢٨٩,٢١٥,٢٠٦	٨٥٣,٠٤٥,٨٢٦	١,٦٣٠,٧٣٣,٧٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مطلوبات إيجار	١٢,٩١٢,١٠٤	١٣,٤٣٨,٦٤٩	٢١,٩٠٧,٣٤٣	٦,٣٤٥,٦٩١	٥٤,٦٠٣,٧٨٧
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٤,٧٦٦,٢٨٢	-	-	-	٤,٧٦٦,٢٨٢
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٨٥,٣٢٨,٧٦٢	-	-	-	١٨٥,٣٢٨,٧٦٢
قروض	٨٢,٣٨٧,٢٦٧	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٣٢٧,٥٢٤	١,٠٧٧,٧١٤,٧٩١
سحب على المكشوف	٥١,٣١٠,٣٧٩	-	-	-	٥١,٣١٠,٣٧٩
	٣٣٦,٧٠٤,٧٩٤	٦٥,٤٣٨,٦٤٩	١٧٧,٩٠٧,٣٤٣	٧٩٣,٦٧٣,٢١٥	١,٣٧٣,٧٢٤,٠٠١

(ج) مخاطر صرف العملات

تدير المجموعة مخاطر عملاتها من خلال تقييم منتظم للحركات الحالية والمتوقعة لسعر صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك حد أدنى من مخاطر التعرض لخسائر كبيرة حيث أن معظم أسعار العملات الأجنبية ثابتة مقابل الريال القطري.

(د) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض الأموال بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة. يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين السعر الثابت والمتغير.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

بالنسبة للقروض، تم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام المستحق في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٢٥ نقطة أساس عند الإفصاح عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة الرئيسيين وتمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة على القروض بالريال القطري أعلى / أقل بمقدار ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح الفترة سيكون أقل / أعلى بـ ٣,٤٩١,٧٢٨ ريال قطري (٢.٢٠: ٢,٨٢٢,٥٦٣ ريال قطري)، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفائدة على القروض بسعر عائم.

إن تعرض المجموعة لمعدلات الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصلة في تحت بند "إدارة مخاطر السيولة" في هذه الإيضاح.

٣١. إدارة رأس المال

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

تحدد المجموعة حجم رؤوس الأموال وفقاً لمستوى التخطيط للعمليات وبما يتناسب مع مستويات المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة أموال المساهمين وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة الأموال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض خطر تعرضها لديون. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي الاستحواذ والأرباح المدورة والتي تم قياسها بمبلغ ٢,٢٧١,٣١,٧١٩ ريال قطري (٢.٢٠: ٢,٢٤١,٢٩٤,٧٣٣ ريال قطري).

المجموعة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

٣٢. التقارير القطاعية

أ) لدى المجموعة نشاط تجاري جوهري واحد وهو نشاط زراعي لإنتاج وبيع منتجات الألبان بالإضافة إلى المنتجات والأنشطة الأخرى ذات العلاقة. جميع قطاعات الأعمال الأخرى ليست جوهريّة.

ب) من الناحية الجغرافية، قامت المجموعة بتوسيع عملياتها في دولة قطر وسلطنة عُمان، ولكن لا تعتبر العمليات التجارية في سلطنة عُمان جوهريّة.

٣٣. قياسات القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ٣ ريال قطري
الأصول المالية			
١٤٤,٠٦٠,٠١٨	١٤٤,٠٦٠,٠١٨	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الأصول غير المالية			
١٩٨,٢٨٥,٤١٤	-	١٩٨,٢٨٥,٤١٤	-
الموجودات البيولوجية			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ٣ ريال قطري
الأصول غير المالية			
١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	-	١٨٦,٦٢٣,٧٤٣	-
الموجودات البيولوجية			

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ ضمن قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣ للموجودات البيولوجية. لم تكن هناك حركات ضمن قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

٣٤. الارتباطات والالتزامات الطارئة

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التزامات طارئة تتعلق باعتمادات مستندية مختلفة وضمانات أخرى تنشأ في سياق الأعمال العادية ومن المتوقع أن لا ينتج أي التزامات جوهرية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
٦٧,٧٤٦,٢٢٥	٥٢,٣١١,٩٢٨
الضمانات والاعتمادات المستندية	

٣٥. صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، يتعين على المجموعة توفير مخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بما يعادل ٢/٥% من صافي الربح السنوي. تعتبر هذه المساهمة الإجتماعية والرياضية بمثابة تخصيص للأرباح المدورة للمجموعة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

٣٦. تأثير كوفيد-١٩

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") في جميع أنحاء العالم بشكل سريع. مما أدى إلى صعوبة التنبؤ بتأثير المدى الكامل لهذه الجائحة على الأعمال والإقتصاد وتحديد الفترة الزمنية لهذا التأثير. لقد سبب انتشار هذه الجائحة عدم تيقن واضطراب في الأنشطة الاقتصادية والعمليات التجارية.

بالإضافة إلى ذلك، تتركز عمليات المجموعة جزئياً في الإقتصادات التي تعتمد نسبياً على سعر النفط الخام. إن أوجه عدم التيقن الناتجة عن هذه الجائحة وتقلب أسعار النفط الخام، تتطلب من إدارة المجموعة تحديث افتراضاتها المستخدمة لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم إدراج بعض التغيرات في عملية احتساب خسائر الإئتمان المتوقعة لتعكس عوامل الإقتصاد الكلي الحالية الملحوظة والمعلومات المستقبلية.

بناءً على تقييم الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن تأثير ما سبق على الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصول المجموعة المالية ضئيل ومحدود، حيث أن تلك الأصول المالية مرتبطة ببنوك عالية التصنيف وتعمل في دولة قطر، وكذلك لن تتأثر القيمة الدفترية للأصول غير المالية بشكل كبير.

لا يزال السوق متقلباً والأرصدة المسجلة حساسة لتقلبات السوق. سترافق إدارة المجموعة بشكل مستمر ودقيق الإقتصاد والوضع المستمر لأي مخاطر سلبية. تأخذ الإدارة بالإعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الإقتصادية الحالية في تحديد أرصدة أصول المجموعة المالية وغير المالية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ترى الإدارة أن تلك التأثيرات محدودة للغاية مع وجود مؤشرات إيجابية.

٣٧. أرقام المقارنة

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



طريق الشمال، مخرج ٤٤
منطقة ام الحويا، الخور الذخيرة
ص. ب: ٣٣٨٢، الدوحة - قطر
ir@baladna.com

www.baladna.com