

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي
(مواشي) ش.م.ق

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

البيانات المالية

كما في والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل الشامل
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	بيان التدفقات النقدية
٣١-٧	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين
الشركة القطرية لتجارة اللحوم و المواشي (مواشي) ش.م.ق.
الدوحة
دولة قطر

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة القطرية لتجارة اللحوم و المواشي (مواشي) ش.م.ق ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديرنا بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء. وعند تقييم تلك المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بقيام الشركة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقيماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للبيانات المالية.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

أساس الرأي المتحفظ

- (أ) لم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافي ومناسب فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للمشاريع قيد التنفيذ تبلغ ٤١٦,٥٨٤,٣٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما هو موضح عنه بالإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية. بناء على ذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري تكوين أي انخفاض للقيمة فيما يتعلق بذلك.
- (ب) لم تستلم الشركة من الجهات الخاصة بحكومة قطر تأكيد على الرصيد المتعلق بالتعويض كما هو موضح بالإيضاح رقم ١١ حول هذه البيانات المالية و بناء على ذلك لم نتمكن من التأكد من دقة هذه المطالبات.
- (ج) لم تتمكن الشركة من الحصول على البيانات المالية بالأسهم غير المدرجة الدولية البالغة ٢٠,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وكما هو موضح في الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية و ذلك نظرا لعدم توفرها بتاريخ التقرير. بناء على ذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري تكوين أي انخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

الرأي المتحفظ

في رأينا، و فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المذكورة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فإن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

فيما عدا الأمور المشار إليها في فقرات أساس الرأي المتحفظ فقد حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا. أمسكت الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقا للأصول المرعية. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة وتأكدنا من أن المعلومات المالية الواردة فيه متفقة مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يعقوب حبيقة
كي بي إم جي
سجل مراقب الحسابات القطري رقم (٢٨٩)

٢٦ مارس ٢٠١٣
الدوحة
دولة قطر

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق.

بالريال القطري

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣١ ديسمبر ٢٠١١ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٨٧١,٨٠٩	٢٢,٨٩٣,٥٩١	٥	ممتلكات ومعدات
٣٢,٥٦٣,٦٥١	٣٠,٥٥٢,٣٤٠	٦	مشاريع قيد التنفيذ
٦,٢٤٥,٧٥٠	-	٧	استثمار عقاري
٢٧,٢٥٠,٠٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠	٨	موجودات مالية منحة للبيع
٧٥٨,٨٨٥	-	٩	استثمار في شركة زميلة
٣,١١٦,٨٥٥	١,٥٤٠,٥٧٩		موجودات بيولوجية
<u>٨٦,٨٠٦,٩٧٠</u>	<u>٨١,٩٤٣,٢٣٠</u>		
			الموجودات المتداولة
٦,٩٥٣,٠٩٢	٤٧,٠١٧,٣٤٢	١٠	مخزون
٣٤٩,٠٢٩,٩٠٥	٤٢٨,٥٣٢,٢٩٤	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٤٤,١٨٠	١٢	المستحق من شركة زميلة
٢٧,٢٠٦,١٥١	٢٣,٦٢٤,٣٣٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٣٨٥,٧٣٣,٣٢٨</u>	<u>٥٠١,٧١٨,١٥٥</u>		
<u>٤٧٢,٥٤٠,٢٩٨</u>	<u>٥٨٣,٦٦١,٣٨٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٧٧٧,٣٩٤	٤,٩٦٤,٧٩٤	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		مستحق الى حكومة دولة قطر
<u>١٣,٧٧٧,٣٩٤</u>	<u>١٤,٩٦٤,٧٩٤</u>		
			مطلوبات متداولة
٥٢,٥٨٤,٢٠٨	١٨٠,٧٤١,١٥١	١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢,٧٣٤,٧٥٢	١٢٠,١٢٧,٧٢٦		مرايحات قصيرة الأجل
٥٤,٨١١,٢١٠	١١١,٧٥٤		مستحق للبنوك
<u>٢٠٠,١٣٠,١٧٠</u>	<u>٣٠٠,٩٨٠,٦٣١</u>		
<u>٢١٣,٩٠٧,٥٦٤</u>	<u>٣١٥,٩٤٥,٤٢٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية (صفحة ٥)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٩,٢١٣,٦٦٣	٢٦,٧١٤,٥٢٣	١٨	احتياطي قانوني
٣٧٠,٧١٧	٧٧,٤١٧		احتياطي القيمة العادلة
(٥,٨٩٧,١٦٣)	(١٥,٦٥٤,٠٢٥)	١٨	احتياطي تقييم العملات الاجنبية
٦٤,٩٤٥,٥١٧	٧٦,٥٧٨,٠٤٥		أرباح مدورة
<u>٢٥٨,٦٣٢,٧٣٤</u>	<u>٢٦٧,٧١٥,٩٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤٧٢,٥٤٠,٢٩٨</u>	<u>٥٨٣,٦٦١,٣٨٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٣ ووقعها بالنيابة عنهم كل من :

أحمد ناصر سريع الكعبي
العضو المنتدب

عبد العزيز علي عجلان المريخي
نائب رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق.

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١٢	ايضاح	
٢٦٠,٤٣٢,٩٢٠	٣٢٠,١١٨,٥٦٧	١٩	المبيعات
(٥٠٦,٧٦٦,٣٥٣)	(٦٤٤,٧٩٧,٧٩٥)	٢٠	تكلفة المبيعات
(٢٤٦,٣٣٣,٤٣٣)	(٣٢٤,٦٧٩,٢٢٨)		إجمالي الخسارة
(٢٢,٦٧٩,٦٨٢)	(٣٥,٦٩٣,٠٠٠)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٠٨٥,٧٠٠)	-	٨	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
(١,٩٤٦,٣٧١)	(٧٥٨,٨٨٥)	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٥,٠٧٧,٨٦٤)	-	١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٩٢,٢٥٠	-	٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري
-	٩٧٣,٧٢٩	٧	ربح من بيع الاستثمار العقاري
٣٣٣,٤٦١,٠١٦	٤٣٢,٧٠٢,١٩٤	١١	الدعم الحكومي
١,٥٤٢,٤٦٤	-	٢٢	مخصص لم يعد له ضرورة
١,٤٧٨,٧٠٧	٢,٤٦٣,٧٩٣		ايرادات أخرى
٥٨,٢٥١,٣٨٧	٧٥,٠٠٨,٦٠٣		ربح السنة
٩٧٥,٥٠٠	(٢٩٣,٣٠٠)	٨	الدخل الشامل الأخر
(١,٢٢٤,٠٦٥)	(٩,٧٥٦,٨٦٢)		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
٥٨,٠٠٢,٨٢٢	٦٤,٩٥٨,٤٤١		صافي التغير في احتياطي تقييم العملات الاجنبية
			إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣.٢٤	٤.١٧	٢٣	العائد على السهم
			العائد الأساسي والمخفف على السهم

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

بالريال القطري

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تقييم العملات الاجنبية	أرباح مدورة	المجموع	
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣٨٨,٥٢٤	(٦٠٤,٧٨٣)	(٤,٦٧٣,٠٩٨)	٤٠,٩٧٥,٥٥٤	٢٢٩,٠٨٦,١٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١ الدخل الشامل للسنة:
-	-	-	-	٥٨,٢٥١,٣٨٧	٥٨,٢٥١,٣٨٧	ربح السنة (معدل)
-	-	٩٧٥,٥٠٠	(١,٢٢٤,٠٦٥)	-	(٢٤٨,٥٦٥)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٩٧٥,٥٠٠	(١,٢٢٤,٠٦٥)	٥٨,٠٠٢,٨٢٢	٥٨,٠٠٢,٨٢٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل)
-	-	-	-	(١,٤٥٦,٢٨٥)	(١,٤٥٦,٢٨٥)	المحول الى الصندوق الاجتماعي و الرياضي (ايضاح ٢٤) (معدل)
-	٥,٨٢٥,١٣٩	-	-	(٥,٨٢٥,١٣٩)	-	المحول الى الاحتياطي القانوني (ايضاح ١٨) (معدل)
-	-	-	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح ١٧)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٢١٣,٦٦٣	٣٧٠,٧١٧	(٥,٨٩٧,١٦٣)	٦٤,٩٤٥,٥١٧	٢٥٨,٦٣٢,٧٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (معدلة)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٢١٣,٦٦٣	٣٧٠,٧١٧	(٥,٨٩٧,١٦٣)	٦٤,٩٤٥,٥١٧	٢٥٨,٦٣٢,٧٣٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢ (معدلة) الدخل الشامل للسنة:
-	-	-	-	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	ربح السنة
-	-	(٢٩٣,٣٠٠)	(٩,٧٥٦,٨٦٢)	-	(١٠,٠٥٠,١٦٢)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٢٩٣,٣٠٠)	(٩,٧٥٦,٨٦٢)	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٦٤,٩٥٨,٤٤١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(١,٨٧٥,٢١٥)	(١,٨٧٥,٢١٥)	المحول الى الصندوق الاجتماعي و الرياضي (ايضاح ٢٤)
-	٧,٥٠٠,٨٦٠	-	-	(٧,٥٠٠,٨٦٠)	-	المحول الى الاحتياطي القانوني (ايضاح ١٨)
-	-	-	-	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح ١٧)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧١٤,٥٢٣	٧٧,٤١٧	(١٥,٦٥٤,٠٢٥)	٧٦,٥٧٨,٠٤٥	٢٦٧,٧١٥,٩٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١٢ إيضاح	
٥٨,٢٥١,٣٨٧	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	أنشطة التشغيل
٤,٣٠٤,٦٨٦	٥,٥٢٠,٤٨٤	ربح السنة
٢,٤٨٨	(٦,٢٢٣)	تسويات لـ:
١,٢٤٠,٢١٢	١,٤٨٧,٠٨٩	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٠٧٧,٨٦٤	-	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات ومعدات
-	١,٣٧٥,٩٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٨٩٢,٢٥٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٩٧٣,٧٢٩)	مخصص ذمم مدينة للموظفين
٣,٠٨٥,٧٠٠	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار العقاري
٣,٧٣٤,٨٥٢	٩,٦٠٧,٣٦٠	ربح من بيع الاستثمار العقاري
(١,٥٤٢,٤٦٤)	-	خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المتاحة للبيع
١,٩٤٦,٣٧١	٧٥٨,٨٨٥	مصاريف تمويل
٧٥,٢٠٨,٨٤٦	٩٢,٧٧٨,٤٦٦	مخصص لم يعد له ضرورة
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغيرات في :
٢,٧٠٩,٧٨١	(١٩٤,٤٧٧)	الموجودات البيولوجية
٢٠,٠١٧,٧٣٥	(٤٠,٠٦٤,٢٥٠)	المخزون
(١٦٢,١٨٩,٧٥٨)	(٨٤,٧٣٧,٨٥٦)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٧٠٩,٢١٨	١٢٨,٨٧١,٩٩٤	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٥٤٤,١٨٠)	-	المستحق من الشركة الزميلة
-	(١٠٠,٠٠٠)	الهامش النقدي
(٤٢,٠٨٨,٣٥٨)	٩٦,٥٥٣,٨٧٧	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٧٧,١٠٦)	(٢٩٩,٦٨٩)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٣,٧٣٤,٨٥٢)	(٩,٦٠٧,٣٦٠)	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٦,٣٠٠,٣١٦)	٨٦,٦٤٦,٨٢٨	
		أنشطة الاستثمار
(٤,٦٤٥,٧٣٤)	(١٣,٢٧٩,٦٤٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٠,١٨٥	٢٦٩,٢٦٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٤,٦٨١)	(١٠٢,١١١)	دفعات للمشاريع تحت التنفيذ
-	٧,٢١٩,٤٧٩	المتحصل من بيع الاستثمار العقاري
(٤,٦٩٠,٢٣٠)	(٥,٨٩٣,٠١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٤٦,٢٥٣,٧٥٣	٢٧,٣٩٢,٩٧٤	صافي الحركة على المراجعة قصيرة الأجل
٥٤,٨١١,٢١٠	(٥٤,٦٩٩,٤٥٦)	مستحق للبنوك
(١,٤٥٦,٢٨٥)	(١,٨٧٥,٢١٥)	المحول الى الصندوق الاجتماعي و الرياضي
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٢,٦٠٨,٦٧٨	(٨٣,١٨١,٦٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٢١,٦١٨,١٣٢	(٢,٤٢٧,٨٨٤)	صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٥٠٠,٦٩٩	٢٧,٢٠٦,١٥١	النقد وما يعادله في ١ يناير
٨٧,٣٢٠	(١,٢٥٣,٩٢٨)	صافي فروق صرف العملات
٢٧,٢٠٦,١٥١	٢٣,٥٢٤,٣٣٩	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) (ش.م.ق) ("الشركة" أو "مواشي") كشركة مساهمة قطرية بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة رقم (٧٥) لسنة ٢٠٠٣.

إن نشاط الشركة الرئيسي يشمل استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف بالإضافة إلى ذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلي باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة.

تشمل البيانات المالية الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بفرع الشركة في السودان .

٢ أسس الإعداد

فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمار العقاري وبعض الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات البيولوجية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. جميع المبالغ تم تقريبها إلى أقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل. تم وصف المعلومات المتعلقة بالأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم ٢٧.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية من قبل الشركة باتساق على جميع السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية:

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢ وهي ذات صلة بالشركة:

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ (تعديل) – الإفصاحات: تحويل الموجودات المالية

يضيف التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ متطلبات افصاح جديدة عن تحويل الموجودات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الموجودات المالية التي لم يتم الاعتراف بها بالكامل والموجودات المالية التي تم نزع الاعتراف عنها بالكامل لكن يستمر الكيان بالارتباط بها.

لم يكن لتبني التعديل التالي أي أثر جوهري على البيانات المالية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ (تابع)

(٢) التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (الصادرة في ٢٠١١)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١١ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل "التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية" على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية. لم تنشأ تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية الحالية للشركة نتيجة لتلك التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يسري مفعولها بعد

أصبح عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات لها ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٢ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية. تم إيراد تلك المعايير ذات الصلة بالشركة أدناه. لا تخطط الشركة لتبني هذه المعايير في وقت مبكر.

(١) معيار المحاسبة الدولي ١ (تعديل) - عرض بند في الدخل الشامل الآخر

تتسرت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) أن يقوم الكيان بعرض بنود الدخل الشامل الآخر التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في المستقبل في حال تحقق شروط معينة بشكل منفصل عن تلك التي لا يمكن أبدا إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. التعديل ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢ مع إمكانية التبني المبكر له.

لا تتوقع الشركة أي أثر كبير على نتيجة تطبيق هذا التعديل.

(٢) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠١١): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠١١) يلغي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠٠٨) ويقدم التعديلات التالية:

- الشركات الزميلة المحتفظ بها للبيع: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" يطبق على الاستثمار أو جزء من استثمار، في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تحقق المعايير لتصبح مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الكيان يطبق طريقة حقوق الملكية لحين استبعاد الجزء المحتفظ به للبيع. تتم المحاسبة بأية مساهمات محتفظ بها بعد الاستبعاد باستخدام طريقة حقوق الملكية إذا استمرت المساهمة المحتفظ بها بكونها شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً،
 - عند توقف النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، حتى ولو أصبح الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو العكس، لا تقوم الشركة بإعادة قياس المساهمة المحتفظ بها.
- يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ والفترة المرحلية ضمن تلك الفترة السنوية لا تتوقع الشركة أي أثر كبير على نتيجة تطبيق هذا التعديل.

(٣) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (٢٠١١)

الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) تقدم إفصاحات عن أثر اتفاقيات المقاصة على المركز المالي للكيان. يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ والفترة المرحلية ضمن تلك الفترة السنوية. استناداً على متطلبات الإفصاح الجديدة سيكون على الشركة تقديم معلومات عن ماهية المبالغ التي تمت مقاصتها في بيان المركز المالي وطبيعة وحدود حق المقاصة بموجب اتفاقيات المقاصة الأصلية أو اتفاقيات مشابهة.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يسري مفعولها بعد (تابع)

(٣) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (٢٠١١) (تابع)

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢) يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ معايير المقاصة من خلال تفسير متى يملك الكيان حقا قانونيا نافذا للمقاصة ومتى تكون التسوية الإجمالية تعادل التسوية الصافية. يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ والفترة المرحلية ضمن تلك الفترة السنوية. يسمح بالتبني المبكر.

لا تتوقع الشركة أي أثر كبير على نتيجة تطبيق هذا التعديل.

(٤) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) يقدم إضافات على المعيار المتعلق بالمطلوبات المالية. لدى مجلس المعايير المحاسبية الدولية حاليا مشروعا قائما لوضع تعديلات محدودة على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للتصنيف والقياس وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) تمثل تغيرا كبيرا من المتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بخصوص الموجودات المالية. يحتوي المعيار فئتين رئيسيتين لقياس الموجودات المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يمكن قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان محتفظا به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وكانت البنود التعاقدية للموجود تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية هي فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يمكن قياس كافة الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة. يلغي المعيار فئات المعيار رقم ٣٩ الحالية للموجودات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) اشتراطا جديدا فيما يتعلق بالمطلوبات المالية المسجلة بموجب خيار القيمة العادلة لعرض تغيرات القيمة العادلة التي تنسب لمخاطر انتماء المطلوب في الدخل الشامل الآخر بدلا عن الربح أو الخسارة. بعيدا عن هذا التغيير يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) بالنقل بشكل كبير ودون تعديل ثابت للمبادئ التوجيهية حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥ مع السماح بالتبني المبكر. قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية وضع تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لمعالجة ممارسته وأمور أخرى. بدأت الشركة بعملية تقييم الأثر المحتمل لهذا المعيار لكنها بانتظار الانتهاء من التعديلات المحدودة قبل استكمال التقييم.

نظرا لطبيعة عمليات الشركة فإن هذا المعيار لا يتوقع أن يكون له أثرا هاما على البيانات المالية للشركة.

(٥) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ - الإفصاح عن المساهمات في الكيانات الأخرى

يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ في معيار واحد كافة اشتراطات الإفصاح عن المساهمات في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة وكيانات منظمة غير موحدة. يشترط الإفصاح عن معلومات عن طبيعة هذه المساهمات والمخاطر والآثار المالية المصاحبة لها.

يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. تقوم الشركة حاليا بتقييم اشتراطات الإفصاح عن المساهمات في الشركات التابعة والكيانات غير المنظمة غير الموحدة بالمقارنة مع الإفصاحات الحالية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يسري مفعولها بعد (تابع)

(٦) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ - قياس القيمة العادلة

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ مصدرا وحيدا للإرشاد حول كيفية قياس القيمة العادلة، ويستبدل إرشاد قياس القيمة العادلة المنتشر حاليا ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ بشكل عرضة لاستثناءات محدودة، عندما تكون قياسات القيمة العادلة أو الإفصاح عنها مطلوبة أو مسموح بها من قبل معايير دولية أخرى للتقارير المالية. على الرغم من أن العديد من اشتراطات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ فيما يتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية هي مطلوبة بالفعل، فإن تبني هذا المعيار سيتطلب من الشركة تقديم إفصاحات إضافية. تتضمن هذه الإفصاحات إفصاحات تدرج القيمة العادلة للموجودات/المطلوبات غير المالية وإفصاحات عن قياسات القيمة العادلة المدرجة في المستوى ٣.

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

التبني المبكر للمعايير

لم تتبنى الشركة بشكل مبكر أي من المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة في سنة ٢٠١٢.

الاستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثير هام، وليست سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. يكون التأثير الهام عندما تملك الشركة ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من قوة التصويت بالشركة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة. إن تكلفة الاستثمار تشتمل على تكلفة المعاملة.

تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد إجراء التعديلات التي يتم إجراؤها لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة، وذلك من تاريخ بدء النفوذ الهام وحتى تاريخ توقف ذلك النفوذ الهام. عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسائر مساهمتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك المساهمة إلى الصفر، متضمنة أية استثمارات طويلة الأجل وإيقاف الاعتراف بالخسائر الأخرى فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزام أو أنها تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية موجودات الشركة ومطلوباتها المالية. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفا في البنود التعاقدية للأداة. تتضمن الأدوات المالية أيضا ارتباطات لم يتم الاعتراف بها ولكن تم الإفصاح الملائم عنها في الإيضاحات المتعلقة بها في البيانات المالية.

موجودات مالية غير مشتقة

تتضمن الموجودات المالية مدينون تجاريون والمستحق من شركة زميلة وموجودات مالية متاحة للبيع والنقد وما يعادله.

(١) المدينون التجاريون والمستحق من شركة زميلة

يتم إدراج المدينون التجاريون والمستحق من شركة زميلة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالصافي من المخصصات للمبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحويل. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس المدينون التجاريون والمستحق من شركة زميلة بالتكلفة المطفأة استناداً إلى المعدل الفعلي للفائدة مخفض منه خسائر الانخفاض. يتم إجراء تقدير للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. مبدئياً يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزع الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل.

(٣) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من نقد في الصندوق وحسابات جارية وتحت الطلب لدى البنوك.

نزع الاعتراف بالموجودات المالية

يتم نزع الاعتراف عن الموجودات المالية عندما:

- ينتهي الحق باستلام التدفق النقدي من الموجود أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفق النقدي من الموجود أو عليها التزام لدفع التدفق النقدي المستلم بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر وفقاً لترتيبات القبض والدفع و
- تقوم الشركة إما بتحويل كامل المخاطر والمنافع من الموجود أو لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكامل المخاطر والمنافع من الموجود لكنها قامت بتحويل السيطرة عن الموجود.

مطلوبات مالية غير مشتقة

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من المراجحات قصيرة الاجل والمستحق للبنوك والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. تعترف الشركة بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(١) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تعرف المطلوبات على أنها مبالغ ينبغي دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تقييم المطلوبات المادية باستخدام التكلفة المطفأة القائمة على معدل الفائدة الفعلي.

(٢) مراجحات قصيرة الأجل والمستحق للبنوك

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافاً إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر.

نزع الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم نزع الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم تسديد الالتزام من هذا المطلوب أو ينتهي أو يلغى. عندما يستبدل المطلوب المالي الحالي بأخر من المقرض نفسه وفقاً لشروط مختلفة بالكامل أو يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري يتم عندها معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كنزع اعتراف بالمطلوب الأصلي واعتراف بمطلوب جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بالقيمة الدفترية الخاصة به في الربح أو الخسارة.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن فيه تبادل موجود أو سداد التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. وحيث أن البيانات المالية قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات البيولوجية والاستثمار العقاري التي يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة، فإن القيمة الدفترية للأدوات المالية المسجلة للشركة قد تختلف عن قيمتها العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة في الأسواق المالية المنظمة بالرجوع إلى سعر العرض المدرج بالسوق المالي كما بتاريخ بيان المركز المالي. إذا كانت الاستثمارات متداولة في سوق غير ناشط أو أنها متداولة بكميات قليلة أو عندما لا توجد لها أسعار بالسوق، تقاس القيمة العادلة باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية أو أي طريقة أخرى مناسبة. عندما لا تكون هناك طريقة موثوقة بها لقياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، عندها يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر أي انخفاض في قيمتها.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى ذلك نتيجة لحدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات. يتم الاعتراف بجميع خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمعترف بها سابقاً في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

- بالنسبة للموجودات المعترف بها بالقيمة العادلة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الأرباح والخسائر.
- انخفاض القيمة للموجودات المعترف بها بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لموجود مالي مماثل.
- تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية.
- يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدينة يتم إدراج العكس مباشرة في الأرباح والخسائر. بالنسبة للموجودات المالية في أسهم حقوق ملكية، يتم الاعتراف بالعكس مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الغير مالية للشركة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً لأصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية نتيجة لاستمرار استخدامها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد").

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح و الخسائر.

يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالاصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقاً.

ممتلكات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصاريف المتعلقة بصفة مباشرة في اقتناء الموجود. تتم رسمة تكاليف البرامج والتي تشكل جزءاً جوهرياً لإدارة المعدات المتعلقة بها كجزء من تلك المعدات. تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي يزيد فيه من المنافع الاقتصادية المستقبلية للممتلكات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في الأرباح و الخسائر كمصروف عند تكبدها.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استيعابه أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعابه. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في الأرباح و الخسائر في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود. يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والمعدات. لا يتم إهلاك الأرض. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

سنوات	
٣	أرض مستأجرة
٢٠ - ٤	مباني وتحسينات
١٠ - ٤	أدوات ومعدات
١٠ - ٥	سيارات
١٠ - ٢	أجهزة معلوماتية
١٠ - ٣	أثاث ومفروشات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً. لا يتم تقييم الأرض وتسجيل بالتكلفة.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيراد بقيمة البضاعة المرتجعة من العملاء والحسوم والخصوم المماثلة الأخرى. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يقاس إيراد البضائع المباعة في إطار الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي من البضائع المرتجعة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع، يكون في العادة في شكل اتفاقية بيع مبرمة يدل على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري وأن تحصيل مبلغ البيع محتمل بشكل كبير وأنه يمكن تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع وإمكانية إرجاع البضائع يمكن قياسه بصورة موثوق بها وكذلك ليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع المباعة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. في حالة احتمال منح خصم وكان من الممكن قياس مبلغ الخصم بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض للإيراد عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم في استلام تلك التوزيعات.

استثمار عقاري

الاستثمار العقاري هو عقار محتفظ به بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة رأس المال أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم إدراج الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة، تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع ومشتري راغبين في إطار معاملة تجارية حرة بعد التسويق المناسب حيث يتصرف كل من الأطراف بشكل مطلع ودون إكراه.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل بعد تسجيل مخصص للبضاعة المتقادمة. إن صافي القيمة المحققة تتكون من سعر البيع المتوقع في إطار نشاط الشركة الاعتيادي ناقص التكاليف الضرورية المتوقعة للبيع. تستند التكلفة إلى طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة لامتلاك المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين.

موجودات بيولوجية

يتم تقييم وقياس الموجودات البيولوجية على أساس القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع، ويتم الاعتراف بأية تغيرات عليها في الربح والخسارة. المصاريف المتعلقة بالبيع تشمل كافة التكاليف التي ستكون ضرورية لبيع الموجودات بما في ذلك تكلفة النقل ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم في الربح والخسارة.

مشاريع قيد التنفيذ

إن العقارات التي يتم تطويرها و بناؤها لاستخدامها في المستقبل يتم إدراجها تحت مشاريع قيد التنفيذ حتى انتهاء البناء أو التطوير. يتم تسجيل تلك العقارات مبدئيا بالتكلفة وتشمل التكلفة جميع المصروفات المتكبدة لقاء تطوير وبناء العقارات. يتم تحويل المشاريع قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج جميع الفروق المحققة والغير محققة الناتجة عن التحويل في الربح والخسارة.

يعاد تحويل جميع الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح والخسارة فيما عدا تلك الفروق الناتجة عن تحويل موجودات مالية متاحة للبيع والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر.

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي على الشركة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره على نحو موثوق به ومن المحتمل أن يطلب تدفقات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل القطري. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على طول فترة خدمة الموظف. فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات الشركة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

توزيعات الأرباح المستحقة للأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام على الشركة، ويتم خصمها من حقوق المساهمين في نفس الوقت الذي تتم فيه الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

الإيجارات

(١) مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم على أساس الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار في الأرباح والخسائر. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار كجزء مكمل من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(٢) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد الإيجار

في بداية الترتيب، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان مثل هذا الترتيب يحتوي على عقد إيجار. ويتم تحقق هذا الإيجار عند استيفاء المعايير التالية:

- إتمام الترتيب يعتمد على استخدام الموجود أو الموجودات المحددة، و
- الترتيب يحتوي على الحق في استخدام الموجود/ الموجودات.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة لقياس وإدارة المخاطر و كذلك إدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الشركة. وقد أسند لإدارة الشركة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة مخاطر الشركة. وتقوم الإدارة بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الشركة لخسائر مالية في حالة فشل عميل أو طرف مقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من العملاء المدينين للشركة والمستحق من الشركة الزميلة والأرصدة لدى البنوك.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الشركة الزميلة

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. التوزيع السكاني لقاعدة عملاء الشركة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

يتم إدراج المدينين بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل استردادها. يتم شطب الديون المعدومة عند عدم وجود احتمال لاستردادها.

أرصدة البنوك

تمثل الأرصدة الموجودة بالبنوك الحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب في بنوك تتميز بسمعة طيبة في دولة قطر والسودان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عجز الشركة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها. منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية.

مخاطر العملات

إن تعرض الشركة إلى مخاطر العملات في حدوده الدنيا حيث أن جميع المعاملات بما فيها مشتريات الشركة من الموردين الأجانب هي بالدولار الأمريكي وهو مربوط بالريال القطري.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد دائماً أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناشئة من انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية كيانات أخرى كجزء من محفظة استثمارات الشركة.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة تتطلب الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للعمل. يرصد مجلس الإدارة العائد على رأس المال والذي تعرفه الشركة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمتابعة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تم إدراج تفاصيل أدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في إيضاح رقم ٢٦.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع ٢٠١١	المجموع ٢٠١٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومفروشات	أجهزة معلوماتية	سيارات	أدوات ومعدات	مباني وتحسينات	أرض مستأجرة	
									التكلفة:
٢٨,٠٥٠,٧٠١	٣٢,٣٣٦,٤٤٢	٢,٣٠١,٩٢١	١,٠٧٣,٢٦٣	١,٥٩٥,١١٩	٧,٧٤٤,٩٤٢	١٤,٣٤٦,٧١٥	٤,٨٠٢,٤٧٢	٤٧٢,٠١٠	كما في ١ يناير
٤,٦٤٥,٧٣٤	١٣,٢٧٩,٦٤٣	٨٠٤,٧٥١	١٤٨,٦٤٧	١,١٣٤,١٣٨	٥,٢١٥,٦٢٢	٣,٦٤٩,٦٨٥	٢,٣٢٦,٨٠٠	-	إضافات
(٦٠,٠٢٧)	(٣٠٤,٣٤٦)	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	(٢٢٤,٣٤٦)	-	-	استبعادات
-	(١٧٨,٧٢١)	(٢,٢٦٤,٣٣٥)	-	٢,٠٢٥,٦١٤	-	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تحويلات
(٢٩٩,٩٦٦)	(٢,٢٥٣,١٠٥)	-	(٢٦,٦٥٧)	(٢٨,٦٩٥)	(٤١٣,٢٩١)	(١,٣٨٤,٧٤٩)	(١٣٩,٠٠١)	(٢٦٠,٧١٢)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٢,٣٣٦,٤٤٢	٤٢,٨٧٩,٩١٣	٨٤٢,٣٣٧	١,١٩٥,٢٥٣	٤,٧٢٦,١٧٦	١٢,٤٦٧,٢٧٣	١٦,٤٢٧,٣٠٥	٧,٠١٠,٢٧١	٢١١,٢٩٨	كما في ٣١ ديسمبر
									الإهلاك :
١١,٢٧٧,٣٦٤	١٥,٤٦٤,٦٣٣	-	٨٥٦,٤٤٨	١,٠٣٣,٥١٠	٤,٥٧٣,٠٠٤	٦,٦٩١,٨٥٨	٢,٣٠٩,٨١٣	-	كما في ١ يناير
٤,٣٠٤,٦٨٦	٥,٥٢٠,٤٨٤	-	١١٨,٨٣٥	٤٢١,٢٥٢	١,٣٢٠,٤٦٣	٢,٥٨٦,٢٢٦	٩٦٠,٥٨٣	١١٣,١٢٥	إهلاك السنة
(٢٧,٣٥٤)	(٤١,٣٠٩)	-	-	-	(٣٢,٣٧٩)	(٨,٩٣٠)	-	-	المتعلق بالاستبعادات
(٩٠,٠٦٣)	(٩٥٧,٤٨٦)	-	(١١,٩٥٣)	(٨,٨٤٠)	(٣٨٧,٠٣٤)	(٤٩١,٣٤٧)	(٢٩,٧٠٦)	(٢٨,٦٠٦)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٥,٤٦٤,٦٣٣	١٩,٩٨٦,٣٢٢	-	٩٦٣,٣٣٠	١,٤٤٥,٩٢٢	٥,٤٧٤,٠٥٤	٨,٧٧٧,٨٠٧	٣,٢٤٠,٦٩٠	٨٤,٥١٩	كما في ٣١ ديسمبر
									القيم الدفترية
-	٢٢,٨٩٣,٥٩١	٨٤٢,٣٣٧	٢٣١,٩٢٣	٣,٢٨٠,٢٥٤	٦,٩٩٣,٢١٩	٧,٦٤٩,٤٩٨	٣,٧٦٩,٥٨١	١٢٦,٧٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٦,٨٧١,٨٠٩	-	٢,٣٠١,٩٢١	٢١٦,٨١٥	٥٦١,٦٠٩	٣,١٧١,٩٣٨	٧,٦٥٤,٨٥٧	٢,٤٩٢,٦٥٩	٤٧٢,٠١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

إن المباني والتحسينات تم تشييدها على أرض مستأجرة لمدة ٣ سنوات ابتداء من ١١ مايو ٢٠١٠.

إن دفعات الإيجار التي تبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠١١: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري) قد تم تسجيلها في بيان الدخل الشامل.

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

إن الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية للإيجار التشغيلي كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٨,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-
<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>

في خلال سنة
بين سنة و ٣ سنوات

تم تسجيل مصاريف الإهلاك في بيان الدخل الشامل كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٣,٦٥٥,٢٨٦	٤,٦٥٣,٤٥٩
٦٤٩,٤٠٠	٨٦٧,٠٢٥
<u>٤,٣٠٤,٦٨٦</u>	<u>٥,٥٢٠,٤٨٤</u>

تكلفة المبيعات
مصاريف إدارية وعمومية

٦ مشاريع قيد التنفيذ

تضمن المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٨,٠٧٦,٧١٨ ريال قطري لمشروعات منتهية من السنوات السابقة. ترى الإدارة أن حكومة دولة قطر ستقوم بتعويض الشركة عن بعض هذه المشروعات و بناء عليه، لم تقم الإدارة بتسجيل اي مخصص لهذه المشروعات. يوضح الجدول التالي المشروعات القائمة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٥,٧١٩,٠٧٩	٢٥,٧١٩,٠٧٩
٢٤٥,٩٣٤	٢٤٥,٩٣٤
٨٨٥,٩٩٩	٨٨٥,٩٩٩
٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٤٦٠,٧٠٦	٤٦٠,٧٠٦
٤,٤٨٦,٩٣٣	٢,٤٧٥,٦٢٢
<u>٣٢,٥٦٣,٦٥١</u>	<u>٣٠,٥٥٢,٣٤٠</u>

مشروع أم العوينة
مشروع مزرعة السودان
مشروع أم صلال
مشروع الوكرة
مشروع الريان
مشروع مزرعة أستراليا
مشاريع فرع السودان

٧ استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦,٠٢٢,٦٨٤	-
٢٢٣,٠٦٦	-
<u>٦,٢٤٥,٧٥٠</u>	<u>-</u>

الكلفة
رصيد إعادة التقييم

يمثل الاستثمار العقاري حصة الشركة في قطعة أرض في الوكرة في دولة قطر و التي تديرها شركة عقار للتطوير والاستثمار العقاري.

٧ استثمار عقاري (تابع)

ان حركة الاستثمار العقاري هي كالآتي:

٢٠١١	٢٠١٢	
٥,٣٥٣,٥٠٠	٦,٢٤٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٨٩٢,٢٥٠	-	التغير في القيمة العادلة
-	(٦,٢٤٥,٧٥٠)	استبعادات
<u>٦,٢٤٥,٧٥٠</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٢ ببيع الاستثمار العقاري بمبلغ ٧,٢١٩,٤٧٩ ريال قطري و تم تسجيل صافي الربح البالغ ٩٧٣,٧٢٩ ريال في بيان الدخل الشامل لعام ٢٠١٢.

تستند القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ إلى تقييم قام به مئمن مستقل. وأجري آخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، و تم تسجيل صافي الربح البالغ ٨٩٢,٢٥٠ ريال قطري و الذي يمثل التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل لعام ٢٠١١.

تعرف القيمة العادلة للاستثمار العقاري على أنها المبلغ المقدر الذي يمكن مبادلة العقار به بشكل معقول في تاريخ التقييم بين مشتري وبائع راغبين في عملية تجارية حرة حيث يتصرف كلا الطرفين بمعرفة وحصافة وبدون إكراه.

٨ موجودات مالية متاحة للبيع

إن تفاصيل الموجودات المالية المتاحة للبيع كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
٢,١٢٥,٨٠٠	١,٨٣٢,٥٠٠	أسهم مدرجة محلية
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	أسهم غير مدرجة محلية
٢١,٠٨٤,٢٢٠	٢١,٠٨٤,٢٢٠	أسهم غير مدرجة دولية
<u>٢٧,٢٥٠,٠٢٠</u>	<u>٢٦,٩٥٦,٧٢٠</u>	

لم تتمكن الشركة من الحصول على البيانات المالية الخاصة بالأسهم غير المدرجة الدولية الخاصة بشركة أمواج غيت واي للتنمية وشركة ريل ماروك و البالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ١٠,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري على التوالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و تم ادراج هذه الأستثمارات بسعر التكلفة.

فيما يلي الحركة في رصيد الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة:

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٩,٣٦٠,٢٢٠	٢٧,٢٥٠,٠٢٠	الرصيد في ١ يناير
(٣,٠٨٥,٧٠٠)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
٩٧٥,٥٠٠	(٢٩٣,٣٠٠)	صافي التغيرات في القيمة العادلة
<u>٢٧,٢٥٠,٠٢٠</u>	<u>٢٦,٩٥٦,٧٢٠</u>	

٨ موجودات مالية متاحة للبيع (تابع)

تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠١١ عن موجودات مالية متاحة للبيع حيث تم تحديد انخفاض جوهري في القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية عن سعر التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. لم يكن هناك اي انخفاض جوهري إضافي خلال العام الحالي.

٩ استثمار في شركة زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	نسبة الملكية
٧٥٨,٨٨٥	-	٥٠%

بلغت حصة الشركة من خسائر استثمارها في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧٥٨,٨٨٥ ريال قطري (٢٠١١: ١,٩٤٦,٣٧١ ريال قطري).

يلخص الجدول التالي بعض المعلومات المالية عن الشركة الزميلة باختصار كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
٨,٣٢٦,٣٢٠	٣,٩٢٣,٥٩٦	إجمالي الموجودات
(٦,٨٠٨,٥٥١)	(١٠,٧٦٠,٢٩٣)	إجمالي المطلوبات
<u>١,٥١٧,٧٦٩</u>	<u>(٦,٨٣٦,٦٩٧)</u>	صافي الموجودات
<u>٨,٦٧٣,٣٧٦</u>	<u>٣,٤٨٦,٦٤٢</u>	اجمالي الإيرادات

١٠ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
٤,٣٦٤,٤٦٤	٥,١٤٦,٨٧٨	الثروة الحيوانية واللحوم
١,٥١٠,٦٤١	٤,٠٩٣,٣٢٨	أعلاف
-	٧٧,٧٣٦	أعمال قيد التنفيذ
-	٣٣٢,٣٧٤	أخرى
<u>١,٠٧٧,٩٨٧</u>	<u>٣٧,٣٦٧,٠٢٦</u>	بضاعة بالطريق
<u>٦,٩٥٣,٠٩٢</u>	<u>٤٧,٠١٧,٣٤٢</u>	

١١ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
٣٨,٥٢٢,٥٥٦	١٨,٢٧٤,٨٧٩	مدينون تجاريون
(٦,٤٧٩,٤٧٥)	(٦,٤٧٩,٤٧٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢,٠٤٣,٠٨١	١١,٧٩٥,٤٠٤	التعويض المدين من حكومة قطر
٣١٣,٠٨١,٠٣٤	٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦	نم مدينة للموظفين
٢٩٨,٦١٠	٢,٥٣٩,٢٥٦	دفعات مقدمة للموردين
٢,٧٢٦,٦٥٣	٢,٤٣٢,٥٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٧٧,٨٢٣	٣,٥١١,٩٤٨	ودائع قابلة للاسترداد
٣٧,٠٦٤	٣٩,١٠٥	مدينون اخرون
٦٥,٦٤٠	٩,٦٧٩,٢٢١	
٣٤٩,٠٢٩,٩٠٥	٤٢٨,٥٣٢,٢٩٤	

تتمثل الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
١,٤٠١,٦١١	٦,٤٧٩,٤٧٥	كما في ١ يناير
٥,٠٧٧,٨٦٤	-	مخصصات تم تكوينها خلال العام
٦,٤٧٩,٤٧٥	٦,٤٧٩,٤٧٥	كما في ٣١ ديسمبر

الدعم المستحق من حكومة قطر ("الحكومة") متعلق بواقع أن سعر بيع اللحوم الأسترالية ثابت من قبل الحكومة، ويمثل تعويضا عن الخسائر التي تكبدتها في ذلك الشأن بالإضافة إلى هامش الربح. مذكرة التفاهم التي وافقت عليها الحكومة في ١٣ يوليو ٢٠٠٨ توضح الآلية لتنفيذ وحساب هذا التعويض. نظرا لعدم وجود تفسيرات أخرى لأحكام معينة من الآلية المتعلقة بعمليات الحساب، وعلى ضوء المراسلات وتوصيات الفريق القانوني في الشركة فإن إدارة الشركة تسعى حاليا لإيجاد آلية منقحة وواضحة لحساب التعويض.

تتمثل الحركة في التعويض المدين من حكومة قطر خلال السنة كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
١٥٣,٢٢٦,٠٤٥	٣١٣,٠٨١,٠٣٤	كما في ١ يناير
٣٣٣,٤٦١,٠١٦	٤٣٢,٧٠٢,١٩٤	إضافات
(١٧٣,٦٠٦,٠٢٧)	(٣٤٧,٢٤٨,٤٥٢)	مقبوضات
٣١٣,٠٨١,٠٣٤	٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦	كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة للموظفين مخصص بقيمة ١,٣٧٥,٩٩٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

١٢ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والشركات التي هم المالكون الرئيسيون لها والشركات الزميلة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من جانب إدارة الشركة.

١٢ أرصدة ومعاملات مع أطرف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	المستحق من شركة زميلة
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٤٤,١٨٠	الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية
٢٠١١	٢٠١٢	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٦٥,٣١٢	١,٢١٥,٠٠٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٦,١٦٥,٣١٢	٦,٦١٥,٠٠٠	

١٣ نقد وارصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	نقد في الصندوق
٥١٦,٥٣٣	٥٣٧,٩٤٤	حسابات جارية
٤,٠١٩,٥٩٩	١٥,٧٣٥,٥٠٣	حسابات تحت الطلب
٢٢,٦٧٠,٠١٩	٧,٢٥٠,٨٩٢	النقد و ما يعادله
٢٧,٢٠٦,١٥١	٢٣,٥٢٤,٣٣٩	هامش نقدي
-	١٠٠,٠٠٠	
٢٧,٢٠٦,١٥١	٢٣,٦٢٤,٣٣٩	

١٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠١٤,٢٨٨	٣,٧٧٧,٣٩٤	مخصص تم تكوينه خلال السنة
١,٢٤٠,٢١٢	١,٤٨٧,٠٨٩	مدفوع خلال السنة
(٤٧٧,١٠٦)	(٢٩٩,٦٨٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٧٧٧,٣٩٤	٤,٩٦٤,٧٩٤	

١٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	دائنون تجاريون
(معدلة)		دائنون آخرون
٤١,٢١٣,٢٥٣	١٦٦,٣٦١,٧٧٠	مخصصات للموظفين
٧٠١,٥١٦	٨٠١,٩٦٠	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٧٤٨,٣١٦	٥,٤٩٢,٥٤٩	مبالغ مستلمة مقدما من العملاء
١,٥٧١,٥٦٩	٨٩١,٢٨٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٣,٢٧٠	٧٠,٢٢٠	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	
١,٤٥٦,٢٨٤	١,٧٢٣,٣٦٥	
٥٢,٥٨٤,٢٠٨	١٨٠,٧٤١,١٥١	

١٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهما عاديا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال قطري للسهم الواحد مدفوع بالكامل.

١٧ توزيعات ارباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٢، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١١ بمبلغ ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٣ ريال قطري لكل سهم) يمثل ٣٠% من إجمالي رأس مال الشركة (٢٠١١: ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري عن أرباح عام ٢٠١٠).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠١٣ توزيع ارباح عن سنة ٢٠١٢ بمبلغ ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٤ ريال قطري لكل سهم) يمثل ٤٠% من إجمالي رأس مال الشركة بانتظار موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

١٨ احتياطي قانوني و احتياطي تقييم العملات الاجنبية

يتم احتساب الاحتياطي القانوني وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة بنسبة ١٠% من صافي ربح السنة. يستمر التحويل إلى الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المحددة من قبل قانون الشركات التجارية القطري.

يشمل احتياطي تحويل العملات الأجنبية كافة فروقات العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية للشركة في السودان.

١٩ المبيعات

٢٠١١	٢٠١٢	
١٥٩,٣٧٨,٦٣٥	٢١١,٢٨٠,٨٤٤	مبيعات نقدية
١٠١,٠٥٤,٢٨٥	١٠٩,٩٦٣,٥٤٦	مبيعات آجلة
٢٦٠,٤٣٢,٩٢٠	٣٢١,٢٤٤,٣٩٠	إجمالي المبيعات
-	(١,١٢٥,٨٢٣)	يطرح: الخصم
٢٦٠,٤٣٢,٩٢٠	٣٢٠,١١٨,٥٦٧	

إجمالي المبيعات حسب نوع المنتج هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٩,٠٦٤,٦٩٦	٤٩,٠٧٣,٤٢٧	منتجات
١٠٧,٠٨٣,٣٣٧	١١٤,٢١٨,٤٩٤	المنذوح (كامل)
٤٩,٥٧٨,٦٧١	٦٢,٢٩٤,٥٧٠	ماشية
٦٠,٠٨٢,٤٣٤	٧٦,٧٧٨,٤٩٨	مبرد
٥,٠٢٨,٧٤٩	١٨٩,٦٣٨	مجمد
١,٨٢٤,٤٨٥	١,٢١٠,٣٤٨	اعلاف
٤,٥٤٣,٧٥٨	١١,٢٨٣,٥١٥	خدمات ذبح وتقطيع
٣,٢٢٦,٧٩٠	٦,١٩٥,٩٠٠	اخرى
٢٦٠,٤٣٢,٩٢٠	٣٢١,٢٤٤,٣٩٠	

٢٠ تكلفة المبيعات

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٤٨,٦٤١,٩٣٠	٥٦٦,٤٣٧,٧٨٢	تكلفة البضاعة المباعة
١٣,٣٥٨,٣٩١	٢٢,٠٧٠,٧٩٤	تكلفة الاعلاف المستهلكة
١٢,٧٥٢,٢٤٧	١٧,٤٨٧,٣٤٩	النفوق
١٣,٧٤٥,٧٠٨	١٦,٣٣٤,١٢٣	رواتب وأجور
٩,٢٠٥,٩٥٦	٩,٦٥٧,٦٥٢	إيجار
٣,٦٥٥,٢٨٦	٤,٦٥٣,٤٥٩	الإهلاك (إيضاح ٥)
٩٢٦,٢١٠	٩١٦,٨٨٥	السيارات والتكاليف ذات الصلة
٨٧٩,٨٤٦	٨٥٩,٢٨٦	صيانة
١,١٦٢,٥٤٤	١,٠٧٧,٢٠٢	التعبئة والتغليف
١٣٢,٨٤٧	١,٨٠٥,٧٢٢	تنظيف
٨٢٤,٠٤٦	١,١٦٤,٥٢١	خدمات
١,٤٨١,٣٤٢	٢,٣٣٣,٠٢٠	أخرى
<u>٥٠٦,٧٦٦,٣٥٣</u>	<u>٦٤٤,٧٩٧,٧٩٥</u>	

٢١ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١١	٢٠١٢	
(معللة)		
١٠,١٧٨,٣١٤	١٤,٨٧٩,٦٦١	تكاليف موظفين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٣١,٩٥٨	٢,٤٨٤,٣١٢	مصاريف بنكية
٧٦٠,٤٠٩	١,٤١٤,٨٢١	مصاريف سفر
٦٥٧,٢٠٢	٦٩٦,١٧٦	إيجار
٦٤٩,٤٠٠	٨٦٧,٠٢٥	إهلاك (إيضاح ٥)
-	١,٣٧٥,٩٩٧	مخصص ذمم مدينة للموظفين
٥٥٤,٦٧٢	١,٠١٩,٦٥٤	دعاية وإعلان
٣٩٣,٢٠٦	٥,٠٩٠,٤٤٠	رسوم مهنية
٢٣٤,٦١٢	٢٣١,٧٢٦	اتصالات
٢٢٤,٦١٠	٧٤٤,٠٤٤	تأمين
١٦١,٠٠٠	١٠٧,٣٣٣	رسوم اشتراك
١,٢٧٤,٠٢٤	-	فروقات صرف عملات
١,٧٦٠,٢٧٥	١,٣٨١,٨١١	أخرى
<u>٢٢,٦٧٩,٦٨٢</u>	<u>٣٥,٦٩٣,٠٠٠</u>	

٢٢ مخصص لم يعد له ضرورة

قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بعكس مخصص مصروف الإيجار البالغ ١,٥٤٢,٤٦٤ ريال قطري والمتعلق بعقد إيجار أرض أم العوينة والذي تم إنهاؤه من قبل الحكومة القطرية.

٢٣ العائد الأساسي والمخفف على السهم

يحتسب العائد على السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(معدلة)		
٥٨,٢٥١,٣٨٧	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	صافي ربح السنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣.٢٤	٤.١٧	العائد الأساسي والمخفف على السهم

إن عائدات السهم الأساسية والمخففة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ قبل تعديلات السنوات السابقة بلغت ٣.٥٧ ريال قطري.

٢٤ مخصص المساهمة الاجتماعية

وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ قامت الشركة خلال السنة بالمحاسبة عن دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية والثقافية والخيرية بمبلغ يعادل نسبة ٢.٥% من صافي ربح الشركة كنسبة من الأرباح المدورة.

٢٥ الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٧٣٣,٩٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
-	٤,١٨١,٨٢٢	خطابات اعتمادات وقبولات بنكية
-	١٩٨,٢٧١	سندات اداء
٣,٧٣٣,٩٩٢	٩,٣٨٠,٠٩٣	

٢٦ إدارة المخاطر للأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تنسب مخاطر ائتمان الشركة في الأساس للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الشركة الزميلة والأرصدة البنكية. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة الشركة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك في حدودها الدنيا لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك مرموقة داخل وخارج قطر. ونظرا لسمعة هذه البنوك لا تتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة التقدير لهذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمبالغ عندما تكون امكانية استردادها غير محتملة ويتم شطبها عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها. تم الإفصاح عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إيضاح ١١.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ التقرير كما يلي:

مخاطر الائتمان (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	مدينون تجاريون و مدينون آخرون المستحق من الشركة الزميلة الأرصدة لدى البنوك
٣١,٤٣٥,٢٨٩	٢٣,٧٧٨,٠٠٣	
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٤٤,١٨٠	
<u>٢٦,٦٨٩,٦١٨</u>	<u>٢٣,٠٨٦,٣٩٥</u>	

خسائر الانخفاض في القيمة

إن تحليل أعمار المدينون التجاريون كما في تاريخ التقرير كالاتي:

الانخفاض ٣١ ديسمبر ٢٠١١	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١١	الانخفاض ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
-	٥,٦٧٦,٣٥٤	-	٧,٥٥٠,٧٢٦	من ٠ - ٣١ يوم
-	٥,٨٤٥,٨٨٤	-	٢,١٨٧,٥٠٨	من ٣١ - ١٨٠ يوم
(٦,٤٧٩,٤٧٥)	٢٧,٠٠٠,٣١٨	(٦,٤٧٩,٤٧٥)	٨,٥٣٦,٦٤٥	أكثر من ١٨٠ يوم
<u>(٦,٤٧٩,٤٧٥)</u>	<u>٣٨,٥٢٢,٥٥٦</u>	<u>(٦,٤٧٩,٤٧٥)</u>	<u>١٨,٢٧٤,٨٧٩</u>	

بعض أرصدة المدينين التجاريين للشركة تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تتخفف قيمتها بعد حيث أن الإدارة ما زالت تعتبرها قابلة للاسترداد. استنادا إلى تقييم الإدارة ومعدلات الإخلال في السداد التاريخية، لم تقم إدارة الشركة خلال السنة الحالية بتسجيل أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١١: ٥,٠٧٧,٨٦٤ ريال قطري) بخصوص المدينين التجاريين التي تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من ١٨٠ يوم.

مخاطر السيولة

تدير الشركة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطات مناسبة وتسهيلات بنكية وقروض بنكية وبالرصد المستمر للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة للاستحقاقات للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات مصروفات التمويل وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت.

٢٠١٢	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - سنة	٥-١ سنة
١٢٠,١٢٧,٧٢٦	١٢٠,١٢٧,٧٢٦	١٢٠,١٢٧,٧٢٦	-	-	-
١٨٠,٧٤١,١٥١	١٨٠,٧٤١,١٥١	١٨٠,٧٤١,١٥١	-	-	-
١١١,٧٥٤	١١١,٧٥٤	١١١,٧٥٤	-	-	-
<u>٣٠٠,٩٨٠,٦٣١</u>	<u>٣٠٠,٩٨٠,٦٣١</u>	<u>٣٠٠,٩٨٠,٦٣١</u>	-	-	-

مخاطر السيولة (تابع)

٢٠١١	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - سنة ١-٥ سنة
مرابحات قصيرة الأجل	٩٢,٧٣٤,٧٥٢	٩٢,٧٣٤,٧٥٢	٩٢,٧٣٤,٧٥٢	-
دائنون ومصاريف مستحقة	٥٢,٥٨٤,٢٠٨	٥٢,٥٨٤,٢٠٨	٥٢,٥٨٤,٢٠٨	-
مستحق للبنوك	٥٤,٨١١,٢١٠	٥٤,٨١١,٢١٠	٥٤,٨١١,٢١٠	-
	٢٠٠,١٣٠,١٧٠	٢٠٠,١٣٠,١٧٠	٢٠٠,١٣٠,١٧٠	-

مخاطر السوق

مخاطر سعر السهم

تتعرض الشركة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم الشركة بتقييم القيمة السوقية الحالية والعوامل الأخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى ذات العلاقة مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة ١٠% في القيم السوقية لمحفظه الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة للشركة زيادة أو نقص بمبلغ ١٨٣,٢٥٠ ريال قطري (٢٠١١: ٢١٢,٥٨٠ ريال قطري) في الموجودات وحقوق الملكية للشركة.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب تغيرات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للشركة والمعاملات الجوهرية بالعملات الأجنبية تتم بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي لذلك ترى الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات ضئيل.

مخاطر الفوائد

كما في تاريخ التقرير، لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر الفوائد.

إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار و تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين في نفس الوقت من خلال الاستغلال الأمثل للديون وحقوق الملكية. علما بان الإستراتيجية العامة للشركة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع عام ٢٠١١.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من ديون تتضمن مرابحة قصيرة الأجل والمستحق إلى حكومة دولة قطر والمستحق للبنوك بالصافي من النقد وما يعادله وحقوق الملكية والتي تتكون من رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المدورة. إن التقديرات والأحكام المستخدمة يتم تقييمها بشكل مستمر بناء على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل تلك الظروف.

تضع الشركة تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. من المؤكد أنه من النادر أن تتطابق هذه التقديرات والافتراضات مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي فيها خطر جوهري بإحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة موضحة في إيضاح ٢٧.

الأحكام المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم التجارية المدينة والسلف والمستحق من الشركة الزميلة القابل للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحويل المبلغ بالكامل و يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الهامة فردياً.

أما الحسابات التي تعتبر غير هامة بشكل فردي ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها ف يتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

سجلت الشركة كما في تاريخ التقرير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦,٤٧٩,٤٧٥ ريال قطري (٢٠١١): ٦,٤٧٩,٤٧٥ ريال قطري).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات. يتم تحديد هذه التقديرات بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود والتلف الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري.

تصنيف الاستثمارات المالية

تقرر الشركة عند اقتناء استثمار مالي ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبع الشركة توجيهات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ عند قيامها بتصنيف استثماراتها. تصنف الشركة استثماراتها على أنها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" لو تم اقتنائها من حيث المبدأ لغرض تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد وتصنف جميع الاستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية كاستثمارات في شركة شقيقة فقط عندما يكون من الممكن إثبات ممارستها لنفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، بخلاف وبغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه موجودات مالية متاحة للبيع.

تقييم الأدوات المالية

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام تدرج مستويات القيمة العادلة التالي والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القياسات:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأدوات مالية مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم المعتمدة على المدخلات التي يمكن ملاحظتها سواء أن كانت بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). إن هذه الفئة تتضمن أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مالية مشابهة، أو أسعار سوق لأدوات مالية مطابقة أو مشابهة والتي تعتبر أقل من السوق النشط أو أساليب تقييم أخرى حيث أن جميع مدخلاتها مستمدة من معلومات السوق بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم باستخدام مدخلات لا يمكن ملاحظتها. إن هذه الفئة تتضمن جميع الأدوات حيث أن أساليب التقييم تتضمن مدخلات تتضمن مدخلات لا تعتمد على بيانات يمكن ملاحظتها وللمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها لها أثر هام على تقييم الأدوات. إن هذه الفئة تتضمن أدوات مقيمة بناء على أسعار مدرجة لأدوات مشابهة بحيث يتطلب إجراء تعديلات أو افتراضات هامة لا يمكن ملاحظتها لتعكس الاختلافات بين الأدوات.
- إن القيم العادلة للموجودات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة تعتمد على أسعار السوق المدرجة أو أسعار التداول. تحدد الشركة القيم العادلة لجميع الأدوات المالية الأخرى باستخدام أساليب التقييم.
- تقنيات التقييم تشمل صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة، والمقارنات مع أدوات مشابهة حيث تتوفر لها أسعار سوقية يمكن ملاحظتها. إن الهدف من أساليب التقييم هو التوصل إلى تحديد القيمة العادلة والتي تعكس سعر الأداة المالية في تاريخ التقرير، والتي من الممكن تحديدها عن طريق مشاركين في السوق في معاملات تجارية حرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير باستخدام مستويات القيمة العادلة حيث تم تصنيف قياس قيمتها العادلة:

٢٠١٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية متاحة للبيع	١,٨٣٢,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠
	١,٨٣٢,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠

٢٠١١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية متاحة للبيع	٢,١٢٥,٨٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٧,٢٥٠,٠٢٠
	٢,١٢٥,٨٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٧,٢٥٠,٠٢٠

الشك بالتقديرات

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع

يتم اعتبار أن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "هام" أو "مطول" إجراء تقديرات هامة. تعتبر الشركة أن "هام" تعني انخفاض بنسبة ٢٠% أو أكثر وأن "مطول" يكون لمدة أكثر من ٩ أشهر. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى متضمنة التقلبات العادية في سعر السهم لحقوق الملكية المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم الخاصة بحقوق الملكية غير المدرجة، إن وجدت.

القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة

إذا لم كان هنالك سوق للموجود المالي أو أن السوق غير نشط، تقوم الشركة بالتوصل إلى القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم من ضمنها استخدام المعاملات التجارية الحرة والرجوع إلى أدوات أخرى تكون مماثلة على نحو كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة و نماذج تسعير الخيارات لتعكس الظروف الخاصة بالمصدر. يتطلب هذا التقييم من الشركة القيام بتقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تخضع للشك.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت هناك أية مؤشرات لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ التقرير. يتم اختبار باقي الأصول غير المالية لانخفاض القيمة عند توفر مؤشرات تدل على عدم قابلية القيم الدفترية للاسترداد. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام ينبغي على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل خصم ملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ تعديلات على السنوات السابقة

لم تقم الشركة بتسجيل مخصص لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والبالغة ٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري. تم تعديل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة كتعديلات خاصة بالفترة السابقة من صافي الربح و دائنون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وقد أدى هذا التعديل إلى خفض صافي الربح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري. وزيادة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى بنفس المبلغ.

وبالإضافة إلى ذلك، لم تقم الشركة بتسجيل فروقات صرف عملات اجنبية و المتعلقة بعملياتها مع فرعها في السودان عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١,٢٧٤,٠٢٤ ريال قطري. تم تعديل فروقات الصرف كتعديلات خاصة بالفترة السابقة من صافي الربح و مدينون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وقد أدى هذا التعديل إلى خفض صافي الربح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١,٢٧٤,٠٢٤ ريال قطري و انخفاض في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى بنفس المبلغ.

كان للتعديلات المذكورة اعلاه تأثير على الاحتياطي القانوني للشركة حيث أنه انخفض بمبلغ ٦٠٧,٤٠٢ ريال قطري مقابل نفس الزيادة في الأرباح المدورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وقد أثر هذا التعديل أيضا على المبلغ المحول إلى مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية حيث أنها انخفضت بمبلغ ١٥١,٨٥١ ريال قطري مع انخفاض مساوي في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢٩ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف الأرقام المعروضة لسنة ٢٠١١ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الانسجام مع أرقام سنة ٢٠١٢. برغم ذلك فإن إعادة التصنيف هذا ليس له أي أثر على صافي الدخل أو إجمالي حقوق الملكية لسنة المقارنة. التعديل على أرقام السنة السابقة تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٢٨.