

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة ودام الغذائية ش.م.ق

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة ودام الغذائية ش.م.ق ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الشامل وبيان التدفقات النقدية وبيان التغييرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب التقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة ، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة ودام الغذائية ش.م.ق - تنمة

أساس التحفظ في الرأي

(١) كما هو موضح تفصيلاً في الايضاح ٥ حول البيانات المالية ، فإن الإدارة على يقين في قدرتها على استرجاع القيمة الدفترية للمشاريع قيد التنفيذ التي توقفت بقرار من حكومة دولة قطر. وبسبب عدم وجود أية مستندات مؤيدة لاسترجاع هذا الرصيد فإن من رأينا أنه يجب شطب هذا الرصيد بالكامل. إن تأثير شطب المبلغ على البيانات المالية هو انخفاض في قيمة المشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ٨,٣٧٠,٠٧٨ ريال قطري وكذلك انخفاض الأرباح للسنة بنفس القيمة.

(٢) كما هو موضح تفصيلاً في الايضاح ٦ حول البيانات المالية ، لم تتمكن الإدارة من الحصول على أية مستندات مؤيدة للقيمة الدفترية للاستثمارات في حقوق الملكية الأجنبية والتي تظهر في البيانات المالية بمبلغ ١٩,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري. وبسبب غياب المستندات المؤيدة ، فإن من رأينا أنه يجب شطب هذا المبلغ بالكامل. إن تأثير هذا الشطب على البيانات المالية هو انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بمبلغ ١٩,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري وكذلك انخفاض الأرباح للسنة بنفس القيمة.

الرأي المتحفظ

باستثناء الأمر الموضح في فقرة أساس التحفظ في الرأي ، في رأينا أن البيانات المالية ، تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ من قبل مكتب تدقيق آخر والذي أبدى في تقريره بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٤ رأياً متحفظاً حول الأمور التالية:

(١) لم يكن بإمكانه الحصول على دليل تدقيق مناسب وكافي حول القيمة الدفترية للمشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ٣٠,٥٥٩,٧٩٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وعليه لم يتمكن من تحديد أي انخفاض في القيمة بهذا الخصوص.

(٢) لم يتمكن من الحصول على تأكيد حول الأرصدة المدينة من حكومة دولة قطر والتي تتعلق بمبالغ التعويض في تلك البيانات المالية. وعليه لم يكن بإمكان المدقق التحقق من دقة تلك الذمم المدينة.

(٣) لم يتمكن من الحصول على البيانات المالية حول عدد من الاستثمارات المالية الأجنبية غير المدرجة بمبلغ ٢٠,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بسبب عدم توافرها حتى تاريخ إصدار تلك البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وعليه ، لم يكن بإمكانه تحديد أي انخفاض في القيمة بذلك الخصوص.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة ودام الغذائية ش.م.ق - تنمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. كما نؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة متطابقة مع دفاتر وسجلات الشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ



زياد نجاد
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ١٩ فبراير ٢٠١٥

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٩٨٤,٦٨٨	٢١,١٥٥,٠٤٣	٤	عقارات ومعدات
٣٠,٥٥٩,٧٩٢	٢٧,١٩٤,٢٩٧	٥	مشروعات قيد التنفيذ
٢٧,٥٠٠,٧٢٠	٢٦,٧٧٣,٢٠٠	٦	موجودات مالية متاحة للبيع
٨٠,٠٤٥,٢٠٠	٧٥,١٢٢,٥٤٠		
			الموجودات المتداولة
٣٢,١١٤,١٩٢	٢٥,٩١٤,٦٢١	٧	مخزون
١١١,٠٣٤	١,٧٧٨,٥٣٤		موجودات بيولوجية
٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٦٥٢,٢٧١	١٠,٥,٩٧٢,٦١٧	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٦٧,٨٥٢,٠٩٢	٤٣٨,٩٠٩,٧٠٣		
٥٤٧,٨٩٧,٢٩٢	٥١٤,٠٣٢,٢٤٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٢,٢٠٩,٧٣٨	٣٨,٤٣٣,٢٩٨	١٤	احتياطي قانوني
٦٢١,٤١٧	١,٢٥٨,٩١٧		احتياطي القيمة العادلة
(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	(١٦,٠٣٧,٧١١)		احتياطي فروق صرف عملات
٥٢,٦٦١,١٧٤	٦٩,٣١٧,٣١٩		أرباح مدورة
٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٢٧٢,٩٧١,٨٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٨,٥٢٤	٢,٢٠٢,٠١٢	١١	تسهيلات بنكية إسلامية
٦,٣٥١,١٦١	٧,٣٥٩,٩٦٢	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٢٩,٦٨٥	٩,٥٦١,٩٧٤		
			المطلوبات المتداولة
١١٧,٩٢٩,٩٤٢	٥٢,٣٨٨,٧٨٣	١١	تسهيلات بنكية إسلامية
١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	١٩	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع
٢٨٩,٩٧٠,٤٧٨	٢٣١,٤٩٨,٤٤٦		
٢٩٨,١٠٠,١٦٣	٢٤١,٠٦٠,٤٢٠		
٥٤٧,٨٩٧,٢٩٢	٥١٤,٠٣٢,٢٤٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

.....

السيد / عبد الرحمن حمد راشد الكعبي
العضو المنتدب

.....

الشيخ / نايف بن عيد آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٣٥٦,٣٢٧,٠٩٧	٤٠٩,٤٨٧,٦٨٠	٢٠	الإيرادات
(٥٩٨,٣٥٠,٦٠٥)	(٦٧٤,٣٣٩,٩٣٥)	٢١	تكاليف المبيعات
(٢٤٢,٠٢٣,٥٠٨)	(٢٦٤,٨٥٢,٢٥٥)		إجمالي الخسارة
٣٣٤,٨٤٠,٦٩٠	٣٦١,٥٧٣,١٣٧		تعويض من حكومة دولة قطر
١,٦٢٦,٤٥٤	٩,٢٦٢,٢٢٤		إيرادات أخرى
(٣٩,٤٩١,٤٨٨)	(٤٣,٧٤٧,٥١١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٥٤,٩٥٢,١٤٨	٦٢,٢٣٥,٥٩٥		ربح السنة
			إيرادات شاملة أخرى:
٥٤٤,٠٠٠	٦٣٧,٥٠٠		بنود قيد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٤١,١٧٥)	(٣٤٢,٥١١)		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات مالية متاحة للبيع
			عمليات أجنبية - فروقات صرف عملات أجنبية
٥٠٢,٨٢٥	٢٩٤,٩٨٩		صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها إلى الربح
-	-		أو الخسارة خلال فترات لاحقة
٥٥,٤٥٤,٩٧٣	٦٢,٥٣٠,٥٨٤		بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
			إجمالي للدخل الشامل للسنة
٣,٠٥	٣,٤٦	١٢	العائد الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٥٤,٩٥٢,١٤٨	٦٢,٢٣٥,٥٩٥	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات للبند التالية :
٦,٧٩٧,٠٢٤	٦,٥٤٧,٢٢٢	٤
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٦
٦,٧٩٨,٨٩٣	٢,٠٩٩,٣٤٣	١١
١,٤٤١,٥٠٤	١,٦١٧,٩٦٧	١٨
-	٩٣,٠٠٠	
٦٩,٩٨٩,٥٦٩	٧٧,٥٩٣,١٢٧	
١٤,٩٠٣,١٥٠	٦,١٩٩,٥٧١	
١,٤٢٩,٥٤٥	(١,٦٦٧,٥٠٠)	
٦,١١٥,٥٠٩	١١٩,٧٣٠,٦٦٤	
(١٣,٦٣٠)	-	
(٨,٧٠٠,٦١٥)	٣,٠٦٩,١٢٨	
٨٣,٧٢٣,٥٢٨	٢٠٤,٩٢٤,٩٩٠	
(٦,٧٩٨,٨٩٣)	(٢,٠٩٩,٣٤٣)	
(٥٥,١٣٧)	(٦٠٩,١٦٦)	١٨
٧٦,٨٦٩,٤٩٨	٢٠٢,٢١٦,٤٨١	
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٨٧٨,٧٨٧)	(٥,٧٨٥,٥١٢)	٤
(٧,٤٥٢)	٣,٣٦٥,٤٩٥	٥
-	٣٦٥,٠٢٠	٦
(٥,٨٨٦,٢٣٩)	(٢,٠٥٤,٩٩٧)	
(٥٣١,٠١٤)	(٦٥,١١٧,٦٧١)	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(١,٣٧٣,٨٠٤)	(١,٥٥٥,٨٩٠)	
(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	١٥
(٨٣,٩٠٤,٨١٨)	(١٠٤,٤٧٣,٥٦١)	
(١٢,٩٢١,٥٥٩)	٩٥,٦٨٧,٩٢٣	
٢٣,٥٢٤,٣٣٩	١٠,٥٥٢,٢٧١	
(٥٠,٥٠٩)	(٣٦٧,٥٧٧)	
١٠,٥٥٢,٢٧١	١٠٥,٨٧٢,٦١٧	١٠
		الأنشطة التمويلية
		صافي الحركة في تسهيلات بنكية إسلامية
		تسوية ذمم دائنة من حكومة دولة قطر
		المشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		صافي التغير في صرف العملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي فروق تحويل عملات ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤
٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٥٢,٦٦١,١٧٤	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	٦٢١,٤١٧	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤	
٦٢,٢٣٥,٥٩٥	٦٢,٢٣٥,٥٩٥	-	-	-	-	ربح السنة	
٢٩٤,٩٨٩	-	(٣٤٢,٥١١)	٦٣٧,٥٠٠	-	-	إيرادات شاملة أخرى	
٦٢,٥٣٠,٥٨٤	٦٢,٢٣٥,٥٩٥	(٣٤٢,٥١١)	٦٣٧,٥٠٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(١,٥٥٥,٨٩٠)	(١,٥٥٥,٨٩٠)	-	-	-	-	مشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية	
-	(٦,٢٢٣,٥٦٠)	-	-	٦,٢٢٣,٥٦٠	-	والرياضية (إيضاح ١٦)	
(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)	
٢٧٢,٩٧١,٨٢٣	٦٩,٣١٧,٣١٩	(١٦,٠٣٧,٧١١)	١,٢٥٨,٩١٧	٣٨,٤٣٣,٢٩٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيع أرباح ٢٠١٤ (إيضاح ١٥)	
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي فروق تحويل عملات ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣	٢٦٧,٧١٥,٩٦٠	٧٦,٥٧٨,٠٤٥	(١٥,٦٥٤,٠٢٥)	٧٧,٤١٧	٢٦,٧١٤,٥٢٣	٢٦,٧١٤,٥٢٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
ربح السنة	٥٤,٩٥٢,١٤٨	٥٤,٩٥٢,١٤٨	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى	٥٠٢,٨٢٥	-	(٤١,١٧٥)	٥٤٤,٠٠٠	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٥٥,٤٥٤,٩٧٣	٥٤,٩٥٢,١٤٨	(٤١,١٧٥)	٥٤٤,٠٠٠	-	-	-
المشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٥)	(١,٣٧٣,٨٠٤)	(١,٣٧٣,٨٠٤)	-	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٣)	-	(٥,٤٩٥,٢١٥)	-	-	٥,٤٩٥,٢١٥	-	-
توزيع أرباح ٢٠١٣ (إيضاح ١٤)	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٥٢,٦٦١,١٧٤	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	٦٢١,٤١٧	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست شركة ودام الغذائية ش.م.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة رقم (٧٥) لسنة ٢٠٠٣.

إن رقم السجل التجاري للشركة هو ٢٦٩١١ وعنوانه المسجل هو الدوحة ، دولة قطر ، صندوق بريد ٢٢٢٤٠.

يتضمن نشاط الشركة تجارة المواشي واللحوم والأعلاف وذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلي باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموجودات والمطلوبات ونتيجة النشاط لفرع الشركة في السودان.

صادقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٦ مارس ٢٠١٣ على تغيير اسم الشركة من الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق الي شركة ودام الغذائية ش.م.ق وتم إدراج هذا التعديل في النظام الأساسي للشركة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ فبراير ٢٠١٥.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية ولجنة توضيحات المعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري.

أساس القياس

يتم إعداد البيانات وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات البيولوجية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم إعداد البيانات المالية بالريال القطري وهو عملة العرض والعملة المستخدمة لأعمال الشركة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢/٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٤

- مؤسسات الاستثمار - تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢: الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧: البيانات المالية المنفصلة.
- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية - العرض.
- تحديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
- دورة تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢: تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣: الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل.
- دورة تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣: تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١: تعريف "سريان مفعول المعايير الدولية للتقارير المالية".

المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي أصدرت ، ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تتوى الشركة أن تعتمد هذه المعايير ، إذا انطبقت عليها ، عندما تصبح سارية المفعول:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية (يسري مفعوله في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧).
- تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والاطفاء (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة: حامل النباتات (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (يسري مفعوله للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة

تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغرض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة الاستلام مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة بالعقد ، وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها باستخدام معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. لقد قررت المجموعة أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها. ويجب أيضاً أن تستوفي شروط التحقيق التالية قبل تحقيق الإيرادات.

إيرادات الفوائد

تسجل إيرادات الفائدة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي تخضم بالضبط مدفوعات أو إيرادات التدفقات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، حسب الحال ، للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. تدرج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بيان الربح أو الخسارة.

إيرادات توزيعات الأرباح

تحقق إيرادات الأرباح الموزعة عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعات والذي غالباً ما يحدث عند اعتماد المساهمين توزيعات الأرباح.

إيرادات الاستثمار:

تحقق إيرادات الاستثمار على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيرادات.

تعويض حكومة دولة قطر

تقوم الشركة بتحقيق التعويض من الحكومة المتعلق بفارق سعر اللحوم الاسترالية في بيان الدخل الشامل عندما يصبح التعويض مدين بناءً على الاتفاقية التعاقدية الموقعة مع حكومة دولة قطر.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول ، يكون الأصل متداول عندما:

(أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

(ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو

(د) نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير .

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تنمة

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - ج) تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
 - د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير .
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تلك التكلفة تكلفة الجزء المستبدل في العقارات والمعدات وكذلك تكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة تلبية معايير التحقيق. عندما يكون مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات بصورة دورية ، تقوم الشركة باستهلاك تلك الأجزاء بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الانتاجية المحددة. وكذلك عندما يتم القيام بفحص شامل بصورة دورية فإن تكلفته يتم تحقيقتها بالقيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال عند تلبية معايير التحقيق. تحقق جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل إي أصل بعد استخدامه في التكلفة للأصل ذو الصلة عند تلبية معايير تحقيق المخصص.

تقاس العقارات والمعدات المحولة من عملاء مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي حصلت فيه الشركة على السيطرة عليها.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات - تنمة

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

سنة	٢٠	المباني
سنة	٢٠ - ٥	أثاث وتركيبات
سنوات	١٠ - ٥	السيارات
سنوات	١٠ - ٤	المعدات
سنوات	٥ - ٣	التحسينات

تدرج الأعمال الانشائية قيد التنفيذ بالتكلفة. يتم تحويل الأعمال الانشائية قيد التنفيذ إلى بنود العقارات والمعدات عند وصولها إلى حالة العمل لاستخدامها المستهدف ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

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

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

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم تحقيق أي ربح أو خسارة تنشأ من إلغاء تحقيق الموجودات في بيان الدخل الشامل في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة وتعديل القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الاستهلاك، إن كان ذلك ملائماً.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج موجود ويأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستعمال المستهدف أو للبيع كجزء من تكلفة الموجود المعني. يتم تسجيل كل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف عند تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

مصاريف الإيجارات المدفوعة مقدماً

التكاليف المتكبدة في الحصول على الحقوق لاستخدام أراضي مستأجرة تظهر في بيان المركز المالي كمصاريف إيجارات مدفوعة مقدماً. يتم إطفاء هذه المصاريف على مدى فترة الإيجار.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المتاحة للبيع على إستثمارات في الأسهم وأوراق مالية. إستثمارات الأسهم المصنفة متاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وأوراق الربح في تلك الفئة هي تلك التي هناك نية للإحتفاظ بها لفترة محددة ويمكن بيعها حسب الحاجة إلى السيولة أو وفقاً للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبدئي ، يعاد قياس الموجودات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى إلغاء تحقيق الاستثمار ، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر المتركمة في إيرادات التشغيل الأخرى. أو عندما يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته يتم تحويل الخسارة المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل الشامل في تكاليف التمويل. تدرج الفوائد المحققة أثناء الإحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقيّم الشركة موجوداتها المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما لا تستطيع الشركة ، في حالات نادرة ، بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق ، قد تختار الشركة أن تعيد تصنيف في حال رغبة الإدارة وقدرتها على الإحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تنمة

بالنسبة لموجودات مالية أعيد تصنيفها من فئة متاحة للبيع ، فتصبح القيمة العادلة للقيمة الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف كتكلفة الإطفاء الجديدة وأي ربح أو خسارة من تلك الموجودات مدرج في حقوق الشركاء يتم إطفائه إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام سعر الفائدة الفعلي. وأي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفائه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات إنخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الشامل.

انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات ، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استرداها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم قبل الضرائب تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات المعينة.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى إيرادات شاملة أخرى. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في إيرادات شاملة أخرى بقيمة أي تقييم سابق.

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

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تتمثل التكلفة يتضمن القيمة المدرجة بالفاتورة وأية ماشية متكبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين. تعتمد التكلفة على طريقة متوسط التكلفة المرجح.

يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف قد يتوقع تكبدها مستقبلاً حتى الانتهاء أو البيع.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات البيولوجية

تقاس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقص أية تكاليف حتى البيع، مع تحقيق أية تغييرات بها في الربح أو الخسارة.

المدينون التجاريون والذمم المدينة

تظهر المدينون التجاريون بقيمة الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشطب الديون المعدومة عندما تكبدها.

النقد وما في حكمه

بغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بعد خصم السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجدت.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو حكومي، نتيجة لحدث سابق، ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق منافع اقتصادية لتسديد الإلتزام.

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات خصم ما قبل الضريبة التي تعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للالتزام. زيادة المخصص بسبب مرور الوقت تحقق كتكاليف تمويل.

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات محتفظ بها للاستحقاق، أو استثمارات مالية متاحة للبيع، أو كأدوات مالية مصنفة كأدوات تحوط خلال إجراءات تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

جميع الموجودات المالية تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة، وفي حالة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

التحقيق والقياس المبدئي - تنمة

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (الصفقات العادية).

تشتمل الموجودات المالية للشركة على النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها كالتالي:

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشطة. تدرج هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص مخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الدخل الشامل عند إلغاء تحقيق أو انخفاض قيمة الذمم المدينة وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال ، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقيق المبدئي.

تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات ناقصاً تكاليف الاقتراض المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وقروض وسلف تحمل فوائد.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

القياس اللاحق

القروض والتسهيلات

بعد التحقق المبدئي يتم تقييم القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل عند إستبعاد المطلوبات ، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

الزخم المدينة والمبالغ المستحقة الدفع

ترجح المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وذلك لا يختلف بصورة مادية عن القيم الدفترية لها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان للمركز المالي ، تقوم الشركة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء تحقيق الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو التزمت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات التميرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

في حال قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في إتفاقية تميرير ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر ارتباط الشركة بالموجودات.

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

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام.

عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهرى في شروط مطلوبات حالية ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هنالك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة والرغبة في التسوية على أساس الصافي ، أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة في تاريخ بيان المركز المالي بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق أو الأسعار التي يعرضها التجار لصفقاتهم (أسعار العرض للمراكز الآجلة وأسعار الطلب للمراكز المكشوفة) بدون أي اقتطاع لتكلفة المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم ملائمة ، هذه التقنيات قد تشمل استخدام معاملات حديثة بالأسعار الحرة في السوق والرجوع إلى القيمة العادلة لأداة أخرى مشابهة إلى حد كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

الإيجارات التشغيلية

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع ملكية الموجودات يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان الدخل الشامل.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التقديري الذي يمكن أن يتم به وبصورة معقولة تبادل موجودات في تاريخ التقييم بين مشتري وبائع راغبين في التعامل بالأسعار السائدة في السوق بعلمهما وأرادتهما وبدون ضغوط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤ لعقود عمل الموظفين وقانون العمل. تحتسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المميزات يتم عمل استحقاق بها خلال فترة التوظيف.

٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الشركة وضع تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في تاريخ التقرير. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، متضمنة توقع أحداث مستقبلية يُرى أنها معقولة في ضوء الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم إدراج المعلومات عن نواحي التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير أكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح ٢٤.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ العقارات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأسمالية		أثاث وتركيبات		أجهزة كمبيوتر		السيارات		أدوات ومعدات		التحسينات		الأراضي المؤجرة ريال قطري	
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٨,٧٦٥,٦٠٠	١,٥١٤,٦٥٥	١,٣٨٢,٦٦٥	٥,٠٣٤,٦٣٠	١٣,١٧٣,٢٣٢	١٨,٦٧٧,٥١٠	٨,٧٧٠,٣٩٤	٢١٢,٥١٤							
٥,٧٨٥,٥١٢	٥١٥,٥٩١	٣٢٢,٤٥٠	٢٨١,٢٠٨	١,٢٣٢,٩٩١	٢,١٣٢,٩٢٥	١,٣٠٠,٣٤٧	-							
(٩٣,٠٠٠)	(٩٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-							
-	(٥٧٣,٠٩٠)	٢٤,٦٦٣	(٢٣,٣٦٣)	١٧٦,٣٥٤	(١٤٤,٥٦٤)	٥٤٠,٠٠٠	-							
٦١,١٧٥	-	-	١,٥٩٥	٥,٣١٠	٤١,١٨١	٦,٢٠١	٦,٨٨٨							
٥٤,٥١٩,٢٨٧	١,٣٦٤,١٥٦	١,٧٢٩,٧٧٨	٥,٢٩٤,٠٧٠	١٤,٥٨٧,٨٨٧	٢٠,٧٠٧,٠٥٢	١٠,٦١٦,٩٤٢	٢١٩,٤٠٢							
٢٦,٧٨٠,٩١٢	-	١,٠٧٢,٧٨٣	٢,٣٩١,٦١٩	٧,٢٦١,٤٤٥	١١,٦٩٣,٨٨٦	٤,٢٦٢,٧٩٩	٩٩,١٨٠							
٦,٥٤٧,٢٢٢	-	١٢٦,٥٥٤	٩٩١,٣٦٧	١,٧٥٢,٥٧١	٢,٩٢٥,١٠٩	٧٣٦,٩٥٣	١٤,٦٦٨							
-	-	(١٣,٦٠٣)	١٣,٦٠٣	(١١٥,٤٥٣)	١١٥,٤٥٣	-	-							
٣٦,١١٠	-	-	٨٠٣	٥,٣٨٠	٢٥,٦٠٤	١,١٤٢	٣,١٨١							
٣٣,٣٦٤,٢٤٤	-	١,١٨٥,٧٣٤	٣,٣٩٧,٣٩٢	٨,٩٠٣,٩٤٣	١٤,٧٥٩,٢٥٢	٥,٠٠٠,٨٩٤	١١٧,٠٢٩							
٢١,١٥٥,٠٤٣	١,٣٦٤,١٥٦	٥٤٤,٠٤٤	١,٨٩٦,٦٧٨	٥,٦٨٣,٩٤٤	٥,٩٤٧,٨٠٠	٥,٦١٦,٠٤٨	١٠٢,٣٧٣							

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

		العقارات والمعدات - تنمية						
	ريال قطري	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	السيارات	أدوات ومعدات	التحسينات المؤجرة والمباني	الأراضي المؤجرة
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٢,٨٧٩,٩١٣	٨٤٢,٣٣٧	١,١٩٥,٢٥٣	٤,٧٢٦,١٧٦	١٢,٤٦٧,٢٧٣	١٦,٤٢٧,٣٠٥	٧,٠١٠,٢٧١	٢١١,٢٩٨	٢٠١٣
٥,٨٧٨,٧٨٧	٨٧٢,٣١٨	١٨٧,٣٤٠	٣٠٨,٣٠٦	٧٠٤,٠٠٠	٢,٠٤٣,٥٧١	١,٧٦٣,٢٥٢	-	إضافات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	تحويلات
٦,٩٠٠	-	٧٢	١٤٨	١,٩٥٩	٦,٦٣٤	(٣,١٢٩)	١,٢١٦	منطقة بفروق صرف عملات أجنبية
٤٨,٧٦٥,٦٠٠	١,٥١٤,٦٥٥	١,٣٨٢,٦٦٥	٥,٠٣٤,٦٣٠	١٣,١٧٣,٢٣٢	١٨,٦٧٧,٥١٠	٨,٧٧٠,٣٩٤	٢١٢,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٩,٩٨٦,٣٢٢	-	٩٦٣,٣٣٠	١,٤٤٥,٩٢٢	٥,٣٨٦,١٥٦	٨,٨٦٥,٧٠٥	٣,٢٤٠,٦٩٠	٨٤,٥١٩	الاستهلاك:
٦,٧٩٧,٠٢٤	-	١٠٩,٤٩٦	٩٤٥,٧٦٨	١,٨٧٤,٩٩٠	٢,٨٢٩,٦١٢	١,٠٢٢,٣١١	١٤,٨٤٧	في ١ يناير ٢٠١٣
(٢,٤٣٤)	-	(٤٣)	(٧١)	٢٩٩	(٢,٢٣١)	(٢٠٢)	(١٨٦)	استهلاك السنة
٢٦,٧٨٠,٩١٢	-	١,٠٧٢,٧٨٣	٢,٣٩١,٦١٩	٧,٢٦١,٤٤٥	١١,٦٩٣,٠٨٦	٤,٢٦٢,٧٩٩	٩٩,١٨٠	يتعلق بفروق صرف عملات أجنبية
٢١,٩٨٤,٦٨٨	١,٥١٤,٦٥٥	٣٠٩,٨٨٢	٢,٦٤٣,٠١١	٥,٩١١,٧٨٧	٦,٩٨٤,٤٢٤	٤,٥٠٧,٥٩٥	١١٣,٣٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
								صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ العقارات والمعدات - تنمة

يتم تخصيص تكاليف الاستهلاك إلى الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
٥,٥٧١,٩٥٥	٥,٢١٥,٠٧٤
١,٢٢٥,٠٦٩	١,٣٣٢,١٤٨
<u>٦,٧٩٧,٠٢٤</u>	<u>٦,٥٤٧,٢٢٢</u>

تكاليف المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية

٥ مشروعات قيد التنفيذ

أرصدة المشاريع تحت التنفيذ في نهاية الفترة / السنة كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال قطري	ريال قطري
٢٥,٧١٩,٠٧٩	٢٥,٧١٩,٠٧٩
٨٨٥,٩٩٩	٨٨٥,٩٩٩
٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
<u>٢٧,٣٧٠,٠٧٨</u>	<u>٢٧,٣٧٠,٠٧٨</u>
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
<u>٢٧,٣٧٠,٠٧٨</u>	<u>٢٣,٣٧٠,٠٧٨</u>
٢,٤٨٣,٠٧٤	٣,٠٠٥,٥٧٧
٤٦٠,٧٠٦	٤٦٠,٧٠٦
٢٤٥,٩٣٤	٢٤٥,٩٣٤
-	١١٢,٠٠٢
<u>٣,١٨٩,٧١٤</u>	<u>٣,٨٢٤,٢١٩</u>
<u>٣٠,٥٥٩,٧٩٢</u>	<u>٢٧,١٩٤,٢٩٧</u>

ملاحظة

مشاريع محلية:

مشروع أم العوينة
مشروع ام صلال
مشروع الوكرة
مشروع الريان

انخفاض قيمة مشاريع تحت التنفيذ

(١)

مشاريع خارجية:

مشروع مزرعة تربية الأغنام - السودان
مشروع مزرعة استراليا
مشروع فرع السودان
مشروع مصنع اللحوم - قطر

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ مشروعات قيد التنفيذ - تتمة

ملاحظة:

(١) قامت الشركة بالاستثمار في عدد من المشاريع المتعلقة بإنشاء مقاصب جديدة في دولة قطر. تم إيقاف هذه المشاريع في عام ٢٠١١ وفقا لقرار حكومة دولة قطر. تطالب الشركة حكومة دولة قطر بتعويضها عن كامل قيمة المدفوعات على هذه المشاريع.

حصلت الشركة على حكم قضائي نهائي غير قابل للطعن ضد المقاول المنفذ للمشروع بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. بالإضافة الى ذلك وبناءً على المعلومات المتوفرة من الإدارة ، تم تكوين مخصص انخفاض قيمة لهذه المشاريع بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري خلال ٢٠١٤. تری الإدارة عدم وجود شك في تحصيل تعويض عن المبلغ المتبقي ٨,٣٧٠,٠٧٨ ريال قطري بناءً على المراسلات مع الحكومة ولذا لم يتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة مقابل هذا المبلغ.

٦ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١,٠٨٤,٢٢٠	١٩,٧١٩,٢٠٠	أسهم حقوق ملكية أجنبية غير مدرجة (١)
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية محلية غير مدرجة (٢)
٢,٣٧٦,٥٠٠	٣,٠١٤,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة في بورصة قطر
<u>٢٧,٥٠٠,٧٢٠</u>	<u>٢٦,٧٧٣,٢٠٠</u>	

ملاحظات

(١) تتمثل أسهم حقوق الملكية الأجنبية الغير مدرجة في:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٧١٩,٢٠٠	١٠,٧١٩,٢٠٠	شركة ريل ماروك - المغرب
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة بوابة أمواج للتطوير - البحرين
٣٦٥,٠٢٠	-	شركة الخليج - السودان
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>٢١,٠٨٤,٢٢٠</u>	<u>١٩,٧١٩,٢٠٠</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ موجودات مالية متاحة للبيع - تنمة

(٢) تتمثل أسهم حقوق الملكية المحلية الغير مدرجة في:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	شركة السيف للمشاريع السياحية
٢,١٣٠,٠٠٠	-	الشركة الوطنية للمطاعم
(٢,١٣٠,٠٠٠)	-	مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
<u>٤,٠٤٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٠٤٠,٠٠٠</u>	

لم تحصل الشركة على البيانات المالية للشركات الغير مدرجة أعلاه في تاريخ اعداد البيانات المالية كي تتمكن من تقييم القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ، ولهذا تم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة. والتي ترى الإدارة أنها غير منخفضة القيمة

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزاءً هاماً يعود إلى الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم استثمارها في أسهم حقوق الملكية لشركات غير مدرجة. تحتفظ الشركة بحصص غير مسيطرة (بين ١٪ إلى ١٠٪) في تلك المؤسسات. تعامل الشركة هذه الاستثمارات على أنها استراتيجية في طبيعتها. كما أن لدي الشركة استثمارات في أسهم مدرجة وسندات دين ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في سوق نشط.

٧ المخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨١٠,٣٦١	٢١,٥٤٠,٢٣٣	ماشية ولحوم
٦,٣٢٨,١٧٧	٣,٢٩٩,٠٨٧	الأعلاف
٢٠,٥٥٤	٣٧,١٩٤	أعمال قيد التنفيذ
٢٣,٠٨٥,٨٣٥	-	بضاعة في الطريق
٨٦٩,٢٦٥	١,٠٣٨,١٠٧	أخرى
<u>٣٢,١١٤,١٩٢</u>	<u>٢٥,٩١٤,٦٢١</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٢١,٥٥٢,٨٥٧	١٨,٦٨٥,٧٨٥	ذمم تجارية مدينة
(٦,٤٧٩,٤٥٧)	(٦,٤٧٩,٤٥٧)	(٣) يخصم: مخصص ديون مشكوك فيها
١٥,٠٧٣,٤٠٠	١٢,٢٠٦,٣٢٨	
٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦	٢٧٩,٠٢٦,٧٢٦	(١) التعويض المدين من حكومة دولة قطر
٨٣٤,٨٠٦	٦,٦٨١,١٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٥٢,٥٦٠	٢,٥٣٦,٣٦٢	(٢) ذمم مدينة من موظفين - صافي
٣,٠٣٢,٧٦٧	١,٥٥٠,٩٦٤	مدفوعات مقدمة للموردين
٨٣٧,٩٦٦	٦٨٤,٥٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	

إيضاحات:

(١) كما في ١٣ يوليو ٢٠٠٨ ، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع حكومة دولة قطر لتثبيت سعر بيع اللحوم والأغنام الحية الاسترالية فقط. وافقت حكومة دولة قطر على تعويض الشركة عن أية خسائر ناشئة عن هذه المعاملات بالإضافة الي هامش ربح متفق عليه.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦	٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦٩,٥٩٩,٥٧٥	٢٦٥,٠٣٥,٣٩٥	تعويضات تم المطالبة بها خلال السنة
٦٥,٢٤١,١١٥	٩٦,٥٣٧,٧٤١	تعويضات لم يتم المطالبة بها خلال السنة
(٣٣٣,٢٩٠,١٨٠)	(٤٨٢,٦٣١,٦٩٦)	تعويضات مستلمة خلال السنة
٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦	٢٧٩,٠٢٦,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً - تنمة

إيضاحات - تنمة

(٢) تظهر ذمم الموظفين المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها البالغ ٢,٣٠٣,٣٧٨ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتمثل الرصيد القائم في المبلغ المستحق من مدير فرع السودان ، وقامت الشركة بتكوين مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٠٪ من إجمالي الرصيد المستحق. صدر حكم قضائي لصالح الشركة بالزام مدير فرع السودان برد المبلغ المستحق للشركة بالكامل (٢٠١٣: ٢,٣٠٣,٣٧٨ ريال قطري).

(٣) خلال السنة لم تحدث أية اضافات أو حركات على مخصص الديون المشكوك فيها.

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة والشركات التي هم مالكوها الأساسيون. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	

تمتلك الشركة ٥٠٪ من رأس مال الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية والمصنفة في دفاتر الشركة كاستثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية. خلال السنة السابقة ، قامت الشركة بتكوين مخصص انخفاض القيمة للاستثمار بكامل القيمة. الرصيد المستحق من الشركة المستثمر فيها يتمثل في أرصدة مدينة والتي تمتلك الشركة الحق لتحويلها واستلامها.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تنمة

مكافآت أعضاء الإدارة العليا

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	
٤,٤١٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,١٢٠,٢٦٤	٩٠٠,٣٦٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
<u>٥,٥٣٠,٢٦٤</u>	<u>٦,٣٠٠,٣٦٠</u>	

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وما في حكمه لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية على الأرصدة التالية:

٢٠١٣ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	
٦٦٧,٥٥٥	٣,٧٧٤,٧٢٥	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٩,٤٢٥,٤٧٩	٦٣,٨٠٢,٦٧٥	حسابات جارية
٤٥٩,٢٣٧	٣٨,٢٩٥,٢١٧	حسابات تحت الطلب
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	غطاء نقدي لخطابات الضمان
<u>١٠,٦٥٢,٢٧١</u>	<u>١٠٥,٩٧٢,٦١٧</u>	إجمالي النقد وأرصدة لدى البنوك
		يخصم:
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	غطاء نقدي لخطابات الضمان
<u>١٠,٥٥٢,٢٧١</u>	<u>١٠٥,٨٧٢,٦١٧</u>	النقد ما في حكمه

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ تسهيلات تمويل إسلامية

تتمثل الحركة على التسهيلات التمويلية الإسلامية خلال السنة بالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٠,٢٣٩,٤٨٠	١١٩,٧٠٨,٤٦٦	الرصيد في ١ يناير
٤٣٢,٥٦٢,٩٩١	١٣٠,٢٢٨,٩٥٤	تسهيلات اضافية خلال السنة
٥,٩٣٧,٢٧٣	٢,٠٩٩,٣٤٣	تكاليف تمويل*
<u>(٤٣٩,٠٣١,٢٧٨)</u>	<u>(١٩٧,٤٤٥,٩٦٨)</u>	المسداه خلال السنة
<u>١١٩,٧٠٨,٤٦٦</u>	<u>٥٤,٥٩٠,٧٩٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الحصول على عقود التمويل الإسلامي من عدد من بنوك إسلامية محلية في صورة مرابحات إسلامية قصيرة الأجل. تم استخدامها كخطابات اعتمادات بغرض تمويل شراء بضاعة ، تسدد من ثلاثة الى اربع اقساط ربع سنوية تحمل تكلفة تمويل بمعدل ٤٪ في السنة.

* ملاحظة:

قامت الشركة برسملة تكاليف تمويل التسهيلات الإسلامية الخاصة بشراء بضاعة على قيمة المخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقيمة ١,٨٧٥,٩٦٢ ريال قطري (خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٥,١١٧,١٢٧ ريال قطري). تكاليف التمويل المتكبدة وغير متعلقة بمشتريات تسجل مباشرة في بيان الدخل الشامل. تكاليف التمويل الغير مرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت ٢٢٣,٣٨١ ريال قطري (٢٠١٣ : ٨٢٠,١٤٦ ريال قطري).

تظهر تسهيلات التمويل الإسلامية في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,٩٢٩,٩٤٢	٥٢,٣٨٨,٧٨٣	متداول
<u>١,٧٧٨,٥٢٤</u>	<u>٢,٢٠٢,٠١٢</u>	غير متداول
<u>١١٩,٧٠٨,٤٦٦</u>	<u>٥٤,٥٩٠,٧٩٥</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ العائد الأساسي للسهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم من الأرباح بتقسيم ربح السنة العائد إلى الاسهم العادية لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	ربح السنة
٥٤,٩٥٢,١٤٨	٦٢,٢٣٥,٥٩٥	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة
٣,٠٥	٣,٤٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد.

١٤ احتياطي قانوني

تتطلب أحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ تحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة الوقف عن هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي لا يكون عادة متاح للتوزيع ، الا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه.

قامت الشركة بتحويل مبلغ ٦,٢٢٣,٥٦٠ ريال قطري إلى الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٥,٤٩٥,٢١٥ ريال قطري).

١٥ توزيعات الأرباح

تمت المصادقة من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠١٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس المال تعادل ٢,٥ ريال قطري عن السهم بإجمالي ٤٥ مليون ريال قطري ، (٢٠١٣ : أرباح نقدية بنسبة ٢١٪ من رأس المال تعادل ٢,١ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي ٣٧,٨ مليون ريال قطري).

١٦ مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات الصادرة في يناير ٢٠١٠ ، تلتزم الشركة بالمساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية بالدولة. يتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ تحقيق الذمم الدائنة كتوزيعات من الأرباح. وعليه ، فيتم تحقيق ذلك في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ١,٥٥٥,٨٩٠ ريال قطري (٢٠١٣ : ١,٣٧٣,٨٠٤ ريال قطري) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ المطالبات المحتملة

دخلت الشركة في إتفاقيات إيجار تشغيلية تتعلق بعدد من العقارات بغرض إعادة تأجيرها من الباطن بربح بالإضافة الى مقر الشركة الرئيسي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٣٠,٥٨٦	٧٨,١٣٧,٧٤٧	مبالغ مستحقة الدفع خلال سنة واحدة

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٦٤,٧٩٤	٦,٣٥١,١٦١	في ١ يناير
١,٤٤١,٥٠٤	١,٦١٧,٩٦٧	المخصص خلال السنة
(٥٥,١٣٧)	(٦٠٩,١٦٦)	المدفوع خلال السنة
٦,٣٥١,١٦١	٧,٣٥٩,٩٦٢	في ٣١ ديسمبر

١٩ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٥,٥٥٦,٢٠٩	١٥٨,٩٥٩,٠٨٢	ذمم تجارية دائنة
٦,٦٧٣,٢٩٧	٦,٦١٥,٩٩٣	مبالغ مستحقة لمنافع الموظفين
٤,٤١٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة دائنة
٣,٠٩٧,١٦٧	٢,٩٢٩,٦٩٤	مبالغ دائنة كمشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١١,٧٧٣	١٠٤,٢٤٨	دفعات مقدمة مستلمة من العملاء
٢,٢٩٢,٠٩٠	٥,١٠٠,٦٤٦	ذمم دائنة أخرى
١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠ الإيرادات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤٢,٥٩٤,٥٣٦	٢٧١,٨٨١,٩٨٦	مبيعات نقدية
١١٣,٩٩٩,٢٨٠	١٣٨,١٩٣,١٠٣	مبيعات ائتمانية
٣٥٦,٥٩٣,٨١٦	٤١٠,٠٧٥,٠٨٩	إجمالي المبيعات
(٢٦٦,٧١٩)	(٥٨٧,٤٠٩)	يخصم: الحسومات
٣٥٦,٣٢٧,٠٩٧	٤٠٩,٤٨٧,٦٨٠	

تنقسم الإيرادات حسب المنتجات حسب ما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٨١,٠٤٨,٤٤٧	١٤٩,٢٢٠,٦٠٣	مبردة
١٢١,٧١٣,٦٠٧	١٣١,٢٥٢,٦٤٢	مذبوحة (كاملة)
٧٧,٧٦٦,١٨١	٧٦,٦٧٩,٩٦٠	مواشي
٦٣,٣٨١,١٧٧	٣٨,٣٨٤,٦٢٥	لحوم إنتاج
٥,٨٠٥,٠٥٨	٨,١١٤,٥٥١	خدمات ذبح وتقطيع
٣,٧١٨,٨١٠	٣,٩٤٦,٨٨٧	أعلاف
١,٠١٥,٩٣٠	٨٠,١٣٥	مجمدة
٢,١٤٤,٦٠٦	٢,٣٨٩,٦٨٦	متنوعة
٣٥٦,٥٩٣,٨١٦	٤١٠,٠٧٥,٠٨٩	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١ تكاليف المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢٥,٣٥٧,٠٦٧	٥٩١,٩٣٢,٠٠٥	تكلفة البضاعة المباعة
٢٧,٤١٨,٨٦٠	٢٨,٩٦٢,٣٠٢	تكلفة الأعلاف المستخدمة
١٣,٠١٢,٦١٨	١٤,٠٣٨,٧٥٩	رواتب ومصاريف موظفين ذات صلة مباشرة بالمبيعات
١٠,٩٣٥,٦٤٠	١٣,٢٣٠,٩٢٠	حيوانات نافقة
٩,٣٣٢,٤٨٩	١٠,١٩٨,٤٦٣	إيجار
٥,٥٧١,٩٥٥	٥,٢١٥,٠٧٤	استهلاك العقارات والمعدات
١,٦٥٨,٢٦٩	١,٤٧٦,٨٣٤	تغليف وتعبئة
١,٢٨٠,٢٥٠	١,٣٥٧,٣٦٨	مرافق
٦١٨,٢٠٤	١,٢٩١,٦١٥	نظافة
٨٥٢,٠١٩	١,١٨٨,١٠٦	صيانة
٤٧٨,١٢٦	٥٧٧,٨٨٥	سيارات ومصاريف ذات صلة
١,٨٣٥,١٠٨	٤,٨٧٠,٦٠٤	متنوعة
<u>٥٩٨,٣٥٠,٦٠٥</u>	<u>٦٧٤,٣٣٩,٩٣٥</u>	

٢٢ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢,١٨٦,٣٧٦	٢٢,٩٨٨,٢٤٦	تكاليف موظفين
٤,٤١٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مخصص انخفاض قيمة مشروع قيد التنفيذ
٢,٠٠٤,٨٨٥	٢,٤١٩,٦٠٣	إيجار
٣,٢٩٣,٧٥٣	٢,٢٢٨,٠٥٨	أتعاب مهنية
١,٢٢٥,٠٦٩	١,٣٣٢,١٤٨	استهلاك العقارات والمعدات
٣٥٢,١٥٨	١,٣١٣,٤٤٧	التأمين
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص انخفاض قيمة استثمارات في حقوق الملكية
٤١١,٩٤١	٦٩٩,٦٠١	مصاريف سفر
٦٧٧,٨٩٣	٤١٤,٣٩١	إعلانات
٣٠٩,٧٧٩	٣٠٣,٧٧٧	اتصالات
٢,١٧٠,٠٢١	٢٠٦,١٨٨	تكاليف بنكية
٢١١,٠٠٠	٨٦,٩٣٢	رسوم اشتراك
٢,٢٣٨,٦١٣	١,٣٥٥,١٢٠	متنوعة
<u>٣٩,٤٩١,٤٨٨</u>	<u>٤٣,٧٤٧,٥١١</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو إدارة متطلبات رأس المال العامل للشركة. لدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، أرصدة لدى البنوك وذمم مدينة أخرى وهي ناتجة مباشرة من عمليات الشركة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي تتلخص كما يلي:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في أن يتكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك والنقد وأرصدة مدينة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,٢١٤,٧٤٤	١٩,٥٧٢,٠٦٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	أرصدة مدينة من أطراف ذات علاقة
٩,٩٨٤,٧١٦	١٠٢,١٩٧,٨٩٢	الأرصدة لدى البنوك
<u>٣٠,٧٥٧,٢٧٠</u>	<u>١٢٤,٣٢٧,٧٧١</u>	

تعمل الشركة للحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة حسنة وبالنسبة للعملاء عن طريق وضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية للشركة ، تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد ، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من عجز الطرف الآخر على السداد ، ويكون الحد الأقصى للمخاطر مساوياً القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

إن وسيلة الشركة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً احتياجات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات سلف احتياطية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقتها بتاريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصصة للشركة في ٣١ ديسمبر بناءً على المدفوعات التعاقدية ومعدلات أسعار الفائدة في السوق.

	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	عند الطلب
الإجمالي	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	-
ريال قطري	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	-
	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	عند الطلب
الإجمالي	١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	-
ريال قطري	١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية على ربح الشركة أو حقوق الملكية أو على قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسهم الملكية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أسهم الملكية. ينشأ ذلك من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والتي لا يوجد يقين حول أسعارها في المستقبل. الجدول التالي يعكس حساسية احتياطي التغيرات المتراكمة للقيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار أسهم الملكية المدرجة (لا تشمل مشتقات أدوات الملكية) ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم متساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة. سوف يؤثر النقص في الأوراق المالية المدرجة الموضحة أدناه على الدخل وحقوق الملكية، بناءً على ما إذا كان هناك انخفاض هام أو مستمر. وكذلك فسوف تؤثر الزيادة في الأوراق المالية المدرجة الموضحة أدناه على حقوق الملكية بنفس قيمة تأثيرها على الدخل، باستثناء أن يكون هناك تكاليف انخفاض في القيمة مرتبطة بذلك.

التأثير على حقوق الملكية ريال قطري	التغير في مؤشر السوق	
		٢٠١٤
٣٠١,٤٠٠	%١٠+	بورصة قطر
		٢٠١٣
٢٣٧,٦٥٠	%١٠+	بورصة قطر

كان لدى الشركة أيضاً استثمارات غير متداولة أدرجت بالتكلفة حيث سوف تعكس التغيرات في أسعار أسهم الملكية فقط عند بيع الاستثمار أو انخفاض قيمته ، وعندها يظهر التأثير في بيان الدخل ، أو عندما تظهر معاملة طرف ثالث في الاستثمار مؤشر موثوق للقيمة العادلة عندها سوف تدرج في حقوق الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

كما في تاريخ التقرير ، لم يكن لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات تحمل أسعار فائدة عائمة. وبذلك لا يكون بيان الدخل الشامل للشركة حساساً تجاه التغيرات المحتملة في سعر الفائدة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية حيث لا توجد لدى الشركة أية أرصدة هامة بالعملات الأجنبية وعليه فإن التعرض لمخاطر العملات الأجنبية عند أدنى حد له.

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة في إدارة رأس المال هي الاحتفاظ بقدرة الشركة على العمل على أساس مبدأ الاستمرارية التي تمكنها من تقديم أفضل العائدات للمساهمين ومنافع المعنيين الآخرين والاحتفاظ بهيكل رأس مالي مناسب لتقليل تكلفة رأس المال.

إن سياسة الشركة ككل لم تتغير من سنة ٢٠١٣. يتكون هيكل رأس المال للشركة من رأس المال المصدر والاحتياطات والأرباح المدورة.

يتم مراجعة هيكل رأس المال من قبل الإدارة بشكل دوري. تأخذ الإدارة في اعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة بها كجزء من هذه المراجعة.

يتم مراقبة رأس المال من خلال نسبة مديونية رأس المال ، إن هذا المعدل يتم احتسابه عن طريق قسمة صافي الديون على إجمالي رأس المال كإجمالي . يتم احتساب صافي الديون كإجمالي ذمم دائنة وأرصدة مستحقة ناقصا النقد وما في حكمه ويتم احتساب إجمالي رأس المال كإجمالي حقوق الملكية كما هو موضح في بيان المركز المالي.

٢٠١٣ ريال قطري	٢٠١٤ ريال قطري	
١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	إجمالي المطلوبات
(١٠,٥٥٢,٢٧١)	(١٠٥,٨٧٢,٦١٧)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٦١,٤٨٨,٢٦٥	٧٣,٢٣٧,٠٤٦	صافي الدين
٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٢٧٢,٩٧١,٨٢٣	حقوق الملكية
٠,٦٥	٠,٢٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٤ القيمة العادل للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على الأرصدة لدى البنوك والنقد والذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة أخرى. وتشتمل المطلوبات المالية على تسهيلات وذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ القيمة العادل للأدوات المالية - تنمة

الجدول التالي يبين مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة المدرجة في البيانات المالية:

القيم العادلة		القيم الدفترية		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				الموجودات المالية
٩,٨٨٤,٧١٦	١٠٢,١٩٧,٨٩٢	٩,٩٨٤,٧١٦	١٠٢,١٩٧,٨٩٢	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	ذمم مدينة
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٧,٥٠٠,٧٢٠	٢٦,٧٧٣,٢٠٠	٢٧,٥٠٠,٧٢٠	٢٦,٧٧٣,٢٠٠	استثمارات متاحة للبيع
<u>٤٦٢,٣٦٠,٠٣١</u>	<u>٤٣٤,٢١٥,٠٢٣</u>	<u>٤٦٢,٤٦٠,٠٣١</u>	<u>٤٣٤,٢١٥,٠٢٣</u>	
				المطلوبات المالية
١٧٢,٠٢٨,٧٦٣	١٧٩,٠٠٥,٤١٥	١٧٢,٠٢٨,٧٦٣	١٧٩,٠٠٥,٤١٥	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١١٩,٧٠٨,٤٦٦	٥٤,٥٩٠,٧٩٥	١١٩,٧٠٨,٤٦٦	٥٤,٥٩٠,٧٩٥	تسهيلات تمويل إسلامية
<u>٢٩١,٧٣٧,٢٢٩</u>	<u>٢٣٣,٥٩٦,٢١٠</u>	<u>٢٩١,٧٣٧,٢٢٩</u>	<u>٢٣٣,٥٩٦,٢١٠</u>	

لا تختلف القيمة العادلة جوهرياً عن القيمة الدفترية.

تدرج القيمة العادلة

تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة ؛ و
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ القيمة العادل للأدوات المالية - تتمة

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
موجودات تقاس بالقيمة العادلة:				
٣,٠١٤,٠٠٠	-	-	٣,٠١٤,٠٠٠	استثمارات مالية متاحة للبيع - أسهم ملكية
١,٧٧٨,٥٣٤	١,٧٧٨,٥٣٤	-	-	موجودات بيولوجية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢,٣٧٦,٥٠٠	-	-	٢,٣٧٦,٥٠٠	استثمارات مالية متاحة للبيع - أسهم ملكية
١١١,٠٣٤	١١١,٠٣٤	-	-	موجودات بيولوجية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، لم يتم عمل أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة ، ولم يتم عمل أي تحويل إلى أو من المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والموارد الأساسية للتقدير في تاريخ إعداد التقرير والتي لها خطر كبير في حدوث تغيير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة يتم شرحها في الأسفل.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الإدارة بعمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها على أساس فئات استحقاق تاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين ١٨,٦٨٥,٧٨٥ ريال قطري (٢٠١٣) : ٢١,٥٥٢,٨٥٧ ريال قطري) دون احتساب مخصص لانخفاض الذمم المدينة. وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

القيم الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد المجموعة القيمة التقديرية للأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقاعد الفني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك عندما ترى الإدارة اختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تعامل الشركة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع بأنها منخفضة القيمة عند وجود انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى للانخفاض بتقييم عوامل أخرى وتشمل التقلبات العادية في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

تقوم الشركة باتباع توجيهات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتحديد انخفاض الموجودات المالية المتاحة للبيع. يتطلب ذلك التحديد اتخاذ بعض الأحكام الهامة. عند اتخاذ هذه الأحكام، تقوم الشركة بتقييم فترة وحد انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفتها، ضمن العديد من العوامل الأخرى، القدرة المالية وتوقعات الأعمال على المدى القريب للشركة المستثمر فيها، يتضمن ذلك عوامل أخرى مثل مجال الصناعة وأداء القطاع والتغيرات في التقنيات والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٦ المعلومات القطاعية

إن القطاع الجغرافي للشركة هو في قطر فقط والعمليات في السودان غير هامة أو مادية ليتم اعتبارها كقطاع جغرافي منفصل.

٢٧ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٣ لتتماشى مع عرض وتبويب أرقام سنة ٢٠١٤. ومع ذلك ، فإن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين لفترة المقارنة.