

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ وبيان الربح أو الخسارة 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 ومعقولة 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 المتحفظ.

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

أساس الرأي المتحفظ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق فيما يتعلق بالرصيد المستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩) بمبلغ ٢,٢٩٠,١٣٧ ريال قطري. وعليه ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة للرصيد المستحق لكي يتم تخفيضه إلى المبلغ الذي يمكن استرداده.

الرأي المتحفظ

في رأينا أنه باستثناء تأثير الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ 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 تادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

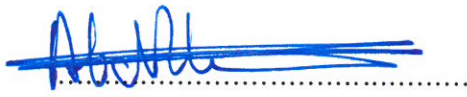
الدوحة في ١١ فبراير ٢٠١٦


شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ يناير ٢٠١٤ ريال قطري (مدققة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال قطري (مدققة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال قطري (مدققة) (معدلة)	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٢١,٩٨٤,٦٨٨	٢١,١٥٥,٠٤٣	٢٠,١٢٣,٦٥٥	٤	عقارات ومعدات
٣٠,٥٥٩,٧٩٢	٢٢,٥٩٦,١٧٨	٢١,٠٣٩,٥٨٩	٥	مشاريع قيد التنفيذ
٧,٧٨١,٥٢٠	٧,٠٥٤,٠٠٠	٦,٧٧٨,٥٠٠	٦	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>٦٠,٣٢٦,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٨٠٥,٢٢١</u>	<u>٤٧,٩٤١,٧٤٤</u>		
				الموجودات المتداولة
٣٢,١١٤,١٩٢	٢٣,٠٧٢,١٣٩	٢٤,٦٧١,٩٧١	٧	مخزون
١١١,٠٣٤	١,٧٧٨,٥٣٤	١,٥٦٢,٢٨٦		منتجات زراعية
٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٤٠١,٣٠٧,٦٣٤	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٢٩٠,١٣٧	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠,٦٥٢,٢٧١	١٠٥,٩٧٢,٦١٧	٦٤,٠٧٥,٩٠٧	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٤٦٧,٨٥٢,٠٩٢</u>	<u>٤٣٦,٠٦٧,٢٢١</u>	<u>٤٩٣,٩٠٧,٩٣٥</u>		
<u>٥٢٨,١٧٨,٠٩٢</u>	<u>٤٨٦,٨٧٢,٤٤٢</u>	<u>٥٤١,٨٤٩,٦٧٩</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٢,٢٠٩,٧٣٨	٣٨,٤٣٣,٢٩٨	٤٥,٣٤٧,٤٥٢	١٤	احتياطي قانوني
٦٢١,٤١٧	١,٢٥٨,٩١٧	١,٠٢٣,٤١٧		احتياطي القيمة العادلة
(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	(١٦,٠٣٧,٧١١)	(١٦,٨٤٩,٠٩٤)		احتياطي فروق صرف عملات
٣٢,٩٤١,٩٧٤	٤٢,١٥٧,٥١٨	٥٧,٦٥٦,٣٦٧		أرباح مدورة
<u>٢٣٠,٠٧٧,٩٢٩</u>	<u>٢٤٥,٨١٢,٠٢٢</u>	<u>٢٦٧,١٧٨,١٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٨,٥٢٤	٢,٢٠٢,٠١٢	١,٧١٩,٤٢٤	١١	تسهيلات إسلامية
٦,٣٥١,١٦١	٧,٣٥٩,٩٦٢	٨,٣٥٦,٥٣٤	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨,١٢٩,٦٨٥</u>	<u>٩,٥٦١,٩٧٤</u>	<u>١٠,٠٧٥,٩٥٨</u>		
				المطلوبات المتداولة
١١٧,٩٢٩,٩٤٢	٥٢,٣٨٨,٧٨٣	٥٦,٤٣٨,٢٢١	١١	تسهيلات إسلامية
١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٢٨٩,٩٧٠,٤٧٨	٢٣١,٤٩٨,٤٤٦	٢٦٤,٥٩٥,٥٧٩		
<u>٢٩٨,١٠٠,١٦٣</u>	<u>٢٤١,٠٦٠,٤٢٠</u>	<u>٢٧٤,٦٧١,٥٣٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٢٨,١٧٨,٠٩٢</u>	<u>٤٨٦,٨٧٢,٤٤٢</u>	<u>٥٤١,٨٤٩,٦٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عبد الرحمن بن محمد الخيارين
الرئيس التنفيذي


عبد العزيز علي عجلان المريخي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري		
٤٠٩,٤٨٧,٦٨٠	٤٢٦,٥١٨,٩٥١	١٩	الإيرادات
(٦٧٤,٣٣٩,٩٣٥)	(٦٩٤,٧٣٥,٥٧٦)	٢٠	تكاليف المبيعات
(٢٦٤,٨٥٢,٢٥٥)	(٢٦٨,٢١٦,٦٢٥)		إجمالي الخسارة
٣٦١,٥٧٣,١٣٧	٣٧٢,٤٨٧,٤٥١		تعويض من حكومة دولة قطر
٧,٢٩٧,١٧٢	١,٢٩٤,٣٧٣		إيرادات أخرى
(٤٩,٢٢٣,٠٦٠)	(٣٦,٤٢٣,٦٥٧)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٥٤,٧٩٤,٩٩٤	٦٩,١٤١,٥٤٢		ربح السنة
٣,٠٤	٣,٨٤	١٢	العائد الأساسي للسهم

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 ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
٥٤,٧٩٤,٩٩٤	٦٩,١٤١,٥٤٢	الربح للسنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود قيد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٦٣٧,٥٠٠	(٢٣٥,٥٠٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(٣٤٢,٥١١)	(٨١١,٣٨٣)	عمليات أجنبية - فروقات صرف عملات أجنبية
٢٩٤,٩٨٩	(١,٠٤٦,٨٨٣)	صافي (الخسائر) / الربح الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
-	-	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
٥٥,٠٨٩,٩٨٣	٦٨,٠٩٤,٦٥٩	إجمالي للدخل الشامل للسنة

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 ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
ريال قطري (مدققة) (معدلة)	ريال قطري (مدققة)	
٥٤,٧٩٤,٩٩٤	٦٩,١٤١,٥٤٢	
٦,٥٤٧,٢٢٢	٥,٩٩٧,٤٩٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	
٢,٠٩٩,٣٤٣	١,٧٧٧,٧٥٣	
١,٦١٧,٩٦٧	١,٤٩٩,٦٢٤	١٧
(٢٥,٠٦٥)	٤,٥٢٢	
٩٣,٠٠٠	-	٥
٦٦,١٢٧,٤٦١	٧٨,٤٦٠,٩٣١	
٩,٠٤٢,٠٥٣	(١,٥٩٩,٨٣٢)	
(١,٦٦٧,٥٠٠)	٢١٦,٢٤٨	
١١٩,٧٣٠,٦٦٤	(٩٨,٦٢١,٥١٣)	٨
٥,٨٧٨,٢٥٧	٢٧,٤٤٢,٤٩٣	
-	٢٦٧,٦٧٣	٩
١٩٩,١١٠,٩٣٥	٦,١٦٦,٠٠٠	
(٢,٠٩٩,٣٤٣)	(١,٧٧٧,٧٥٣)	١١
(٦٠٩,١٦٦)	(٥٠٣,٠٥٢)	١٧
١٩٦,٤٠٢,٤٢٦	٣,٨٨٥,١٩٥	
(٥,٧٨٥,٥١٢)	(٥,١٠٤,٩١٧)	٤
٧,٩٦٣,٦١٤	١,٥٥٦,٥٨٩	
-	١٠,٩٥٦	
٢,١٧٨,١٠٢	(٣,٥٣٧,٣٧٢)	
(٦٥,١١٧,٦٧١)	٣,٥٦٦,٨٥٠	
(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥
(١٠٢,٩١٧,٦٧١)	(٤١,٤٣٣,١٥٠)	
٩٥,٦٦٢,٨٥٧	(٤١,٠٨٥,٣٢٧)	
١٠,٥٥٢,٢٧١	١٠٥,٨٧٢,٦١٧	
(٣٤٢,٥١١)	(٨١١,٣٨٣)	
١٠٥,٨٧٢,٦١٧	٦٣,٩٧٥,٩٠٧	١٠

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 ٢٠١٥

	أرباح موزعة ريال قطري	احتياطي فروق تحويل عملات ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري
٢٤٥,٨١٢,٠٢٢	٤٢,١٥٧,٥١٨	(١٦,٠٣٧,٧١١)	١,٢٥٨,٩١٧	٣٨,٤٣٣,٢٩٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٩,١٤١,٥٤٢	٦٩,١٤١,٥٤٢	-	-	-	-
(٢٣٥,٥٠٠)	-	(٢٣٥,٥٠٠)	-	-	-
(٨١١,٣٨٣)	-	(٨١١,٣٨٣)	-	-	-
٦٨,٠٩٤,٦٥٩	٦٩,١٤١,٥٤٢	(٨١١,٣٨٣)	(٢٣٥,٥٠٠)	-	-
(١,٧٢٨,٥٣٩)	(١,٧٢٨,٥٣٩)	-	-	-	-
-	(٦,٩١٤,١٥٤)	-	-	٦,٩١٤,١٥٤	-
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٦٧,١٧٨,١٤٢	٥٧,٦٥٦,٣٦٧	(١٦,٨٤٩,٠٩٤)	١,٠٢٣,٤١٧	٤٥,٣٤٧,٤٥٢	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

• وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ وإيضاحات القانون اللاحقة الصادرة سنة ٢٠١٠، قامت الشركة بتحديد مبلغ ١,٧٢٨,٥٣٩ ريال قطري (٢٠١٤: ٢٠١٥) من الأرباح المدورة للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. هذا المبلغ يمثل ٢,٥٪ من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال قطري	أرباح موزعة ريال قطري	احتياطي فروق تحويل عملات ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري
٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٥٢,٦٦١,١٧٤	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	٦٢١,٤١٧	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٩,٧١٩,٢٠٠)	(١٩,٧١٩,٢٠٠)	-	-	-	-
٢٣٠,٠٧٧,٩٢٩	٣٢,٩٤١,٩٧٤	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	٦٢١,٤١٧	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٧٩٤,٩٩٤	٥٤,٧٩٤,٩٩٤	-	-	-	-
٦٣٧,٥٠٠	-	-	٦٣٧,٥٠٠	-	-
(٣٤٢,٥١١)	-	(٣٤٢,٥١١)	-	-	-
٥٥,٠٨٩,٩٨٣	٥٤,٧٩٤,٩٩٤	(٣٤٢,٥١١)	٦٣٧,٥٠٠	-	-
(١,٥٥٥,٨٩٠)	(١,٥٥٥,٨٩٠)	-	-	-	-
-	(٦,٢٢٣,٥٦٠)	-	-	٦,٢٢٣,٥٦٠	-
(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٤٥,٨١٢,٠٢٢	٤٢,١٥٧,٥١٨	(١٦,٠٣٧,٧١١)	١,٢٥٨,٩١٧	٣٨,٤٣٣,٢٩٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 ٢٠١٥

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 وعنوانها المسجل هو الدوحة ، دولة قطر ، صندوق بريد ٢٢٢٤٠.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف وذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلي باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات 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.

كما صادقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٦ على التغييرات في المواد ٣٠ و ٣٦ و ٣٨ و ٤٣ و ٦٢ للنظام الأساسي للشركة امتثالاً للقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ فبراير ٢٠١٦.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/١ أسس الإعداد

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 رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

أساس القياس

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

عملة العرض والعملة الوظيفية

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تامة

٢/٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها بعد ١ يناير ٢٠١٥

- 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.
- تجديد 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 - ٢٠١٤: 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: النباتات حاملة المحاصيل (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).
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مساهمة في موجودات بين مستمر وشركاته الزميلة أو مشروعه المشترك (يسري مفعوله للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: مبادرة الإفصاح (يسري مفعوله للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ وتشمل المؤسسات التي تطبق استثناءات التوحيد.
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ : (يسري مفعولها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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. لقد قررت الشركة أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها. حيث أنها صاحب الالتزام الأساسي في جميع ترتيبات إيراداتها ولها وضع الأسعار وتتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

إيرادات الفوائد

تسجل إيرادات الفائدة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي تخصم 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 ببيان 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 كإيرادات في الربح أو الخسارة 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.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متدولة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تتمة

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة 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.

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ، إن وجدت. 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 العقارات 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 تحقيقها في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال عند تلبية معايير التحقيق. تحقق جميع تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل إي أصل بعد استخدامه في التكلفة للأصل نو الصلة عند تلبية معايير تحقيق المخصص.

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

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

٢٠ سنة	المباني
٥ - ٢٠ سنة	أثاث وتركيبات
٥ - ١٠ سنوات	السيارات
٤ - ١٠ سنوات	المعدات
٣ - ٥ سنوات	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 المكتب الرئيسي.

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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة 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.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي 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 أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً للتكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى ، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها ، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها.

لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. عند تحديد القيمة العادلة ناقص تكلفة الاستبعاد ، يتم أخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. وفي حال عدم وجود مثل هذه المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يدعم هذه النماذج عوامل تقييم وأسعار الأسهم للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم تحقيق خسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة في تصنيفات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة، فيما عدا العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً حيث تم تحقيق إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تحقيق انخفاض القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بنفس قيمة إعادة التقييم السابق.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج موجود وأخذ 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 تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى. أو عندما يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته يتم تحويل الخسارة المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الربح أو الخسارة في تكاليف التمويل. تدرج الفوائد المحققة أثناء الإحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقيم 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.

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 الملكية 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 الربح أو الخسارة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

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 استردادها 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 الربح أو الخسارة 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 استردادها 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 الربح أو الخسارة 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 القيمة المدرجة بالفاتورة وأية مصاريف أخرى متكبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين. تعتمد التكلفة على طريقة متوسط التكلفة المرجح. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة للحصول على المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الحاليين.

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 ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المنتجات الزراعية

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

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشتبب 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 الالتزام.

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

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبني

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 موجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط خلال إجراءات تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبني.

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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) وهو تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على توبييها 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 الربح أو الخسارة 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 ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وقروض وسلف تحمل فوائده.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

القياس اللاحق

القروض والتسهيلات

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج 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.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ماثلة) 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 التمير 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 تمير 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 سداها 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 الربح أو الخسارة.

مقاصة الأنوات المالية

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

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 لصفتاتهم (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 الربح أو الخسارة 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 ورائع راغبين في التعامل بالأسعار السائدة في السوق بعلمهما وأرادتهما وبدون ضغط.

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.

العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات العائدات الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح / الخسارة العائد إلى الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣ استخدام التقديرات والإفتراسات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الشركة وضع تقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في تاريخ التقرير. يتم تقييم التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 ٢٠١٥

٤ العقارات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	أجهزة كمبيوتر ريال قطري	السيارات ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	المباني المؤجرة وتحسينات ريال قطري	الأراضي المؤجرة ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٤,٥١٩,٢٨٧	١,٣٦٤,١٥٦	١,٧٢٩,٧٧٨	٥,٢٩٤,٠٧٠	١٤,٥٨٧,٨٨٧	٢٠,٧٠٧,٠٥٢	١٠,٦١٦,٩٤٢	٢١٩,٤٠٢	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٥
٥,١٠٤,٩١٧	-	٣٦,٧٨٦	١٩٥,٥٢٦	٢,٢٩٩,٠٣٨	٩٢٦,٩٦٢	١,٦٤٦,٦٠٥	-	إضافات
(٣٧,٣٦٥)	-	-	-	-	(٣٧,٣٦٥)	-	-	استبعاد
(١٩٦,١٨٦)	-	(٣,٢٩٨)	-	(١٦٤,٢٠٤)	-	(١٤,٤٤٣)	(١٤,٢٤١)	متعلقة بفروق صرف عملات أجنبية
٥٩,٣٩٠,٦٥٣	١,٣٦٤,١٥٦	١,٧٦٣,٢٦٦	٥,٤٨٩,٥٩٦	١٦,٧٢٢,٧٢١	٢١,٥٩٦,٦٤٩	١٢,٢٤٩,١٠٤	٢٠٥,١٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٣,٣٦٤,٢٤٤	-	١,١٨٥,٧٣٤	٣,٣٩٧,٣٩٢	٨,٩٠٣,٩٤٣	١٤,٧٥٩,٢٥٢	٥,٠٠٠,٨٩٤	١١٧,٠٢٩	الاستهلاك:
٥,٩٩٧,٤٩٠	-	١٤٤,٧٠٠	١,٠٠٦,٧٥٦	٢,٣٩٤,٣٢٧	٢,٠١٥,٧٦٤	٤٢٢,٠٧٩	١٣,٨٦٤	في ١ يناير ٢٠١٥
(٢١,٨٨٧)	-	-	-	-	(٢١,٨٨٧)	-	-	استهلاك السنة
(٧٢,٨٤٩)	-	(١,٦٣٣)	-	(٦٢,٥٢٠)	-	(٧,٥٤٠)	(٦,١٥٦)	يتعلق بالاستبعاد
٣٩,٢٦٦,٩٩٨	-	١,٣٢٨,٨٠١	٤,٤٤٠,١٤٨	١١,٢٣٥,٧٥٠	١٦,٧٥٣,١٢٩	٥,٤٢٠,٤٣٣	١٢٤,٧٣٧	يتعلق بفروق صرف عملات أجنبية
٢٠,١٢٣,٦٥٥	١,٣٦٤,١٥٦	٤٣٤,٤٦٥	١,٠٨٥,٤٤٨	٥,٤٨٦,٩٧١	٤,٨٤٣,٥٢٠	٦,٨٢٨,٦٧١	٨٠,٤٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ العقارات والمعدات - تنمية

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	أجهزة كمبيوتر ريال قطري	السيارات ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	المباني المؤجرة ريال قطري	المنبي وتحسينات المباني المؤجرة ريال قطري	الأراضي المؤجرة ريال قطري	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٤
٤٨,٧٦٥,٦٠٠	١,٥١٤,٦٥٥	١,٣٨٢,٦٦٥	٥,٠٣٤,٦٣٠	١٣,١٧٣,٢٣٢	١٨,٦٧٧,٥١٠	٨,٧٧٠,٣٩٤	٢١٢,٥١٤		
٥٠,٧٨٥,٥١٢	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	-		
٥٤,٥١٩,٢٨٧	١,٣٦٤,١٥٦	١,٧٢٩,٧٧٨	٥,٢٩٤,٠٧٠	١٤,٥٨٧,٨٨٧	٢٠,٧٠٧,٠٥٢	١٠,٦١٦,٩٤٢	٢١٩,٤٠٢	٢٠١٤ ديسمبر	
٢٦,٧٨٠,٩١٧	-	١,٠٧٢,٧٧٣	٢,٣٩١,٦١٩	٧,٢٦١,٤٤٥	١١,٦٩٣,٠٨٦	٤,٢٦٢,٧٩٩	٩٩,١٨٠	في ١ يناير ٢٠١٤	
٦,٥٤٧,٢٢٢	-	١٢٦,٥٥٤	٩٩١,٣٦٧	١,٧٥٢,٥٧١	٢,٩٢٥,١٠٩	٧٣٦,٩٥٣	١٤,٦٦٨	استهلاك السنة	
-	-	(١٣,٦٠٣)	١٣,٦٠٣	(١١٥,٤٥٣)	١١٥,٤٥٣	-	-	يتعلق بالتحويلات	
٣٦,١١٠	-	-	٨٠٣	٥,٣٨٠	٢٥,٦٠٤	١,١٤٢	٣,١٨١	يتعلق بفروق صرف عملات أجنبية	
٣٣,٣٦٤,٢٤٤	-	١,١٨٥,٧٣٤	٣,٣٩٧,٣٩٢	٨,٩٠٣,٩٤٣	١٤,٧٥٩,٢٥٢	٥,٠٠٠,٨٩٤	١١٧,٠٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٢١,١٥٠,٠٤٣	١,٣٦٤,١٥٦	٥٤٤,٠٤٤	١,٨٩٦,٦٧٨	٥,٦٨٣,٩٤٤	٥,٩٤٧,٨٠٠	٥,٦١٦,٤٠٨	١٠٢,٣٧٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ العقارات والمعدات - تتمة

يتم تخصيص تكاليف الاستهلاك إلى الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال قطري	ريال قطري
٥,٢١٥,٠٧٤	٤,٥٩٠,٠٧٧
١,٣٣٢,١٤٨	١,٤٠٧,٤١٣
<u>٦,٥٤٧,٢٢٢</u>	<u>٥,٩٩٧,٤٩٠</u>

تكاليف المبيعات (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٥ مشاريع قيد التنفيذ

أرصدة المشاريع تحت التنفيذ في نهاية السنة كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
٢٥,٧١٩,٠٧٩	٢٥,٧١٩,٠٧٩	
٨٨٥,٩٩٩	-	
٤٠٥,٠٠٠	-	
٣٦٠,٠٠٠	-	
<u>٢٧,٣٧٠,٠٧٨</u>	<u>٢٥,٧١٩,٠٧٩</u>	
(٨,٥٩٨,١١٩)	(٨,٥٩٨,١١٩)	
<u>١٨,٧٧١,٩٥٩</u>	<u>١٧,١٢٠,٩٦٠</u>	(١)
٣,٠٠٥,٥٧٧	٣,٠٦٥,٤٢٤	
٤٦٠,٧٠٦	٤٦٠,٧٠٦	
٢٤٥,٩٣٤	٢٤٥,٩٣٤	
١١٢,٠٠٢	١٤٦,٥٦٥	
<u>٣,٨٢٤,٢١٩</u>	<u>٣,٩١٨,٦٢٩</u>	
<u>٢٢,٥٩٦,١٧٨</u>	<u>٢١,٠٣٩,٥٨٩</u>	

مشاريع محلية:

مشروع أم العوينة

مشروع ام صلال

مشروع الوكرة

مشروع الريان

انخفاض قيمة مشاريع تحت التنفيذ

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 ٢٠١٥

٥ مشاريع قيد التنفيذ - تنمة

إيضاح:

(١) قامت الشركة بالاستثمار في عدد من المشاريع المتعلقة بإنشاء مقاصب جديدة في دولة قطر. تم إيقاف هذه المشاريع في عام ٢٠١١ وفقاً لقرار حكومة دولة قطر.

طالببت الشركة حكومة دولة قطر بتعويضها عن كامل قيمة التكلفة المتكبدة على هذه المشاريع وقامت برفع دعاوى قضائية ضد المقاول.

أصدرت المحكمة حكماً نهائياً لصالح الشركة باستلام تعويض بمبلغ ١٥ مليون ريال قطري من مقاول المشروع. على الرغم من ذلك ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، لم يتم استلام التعويض. إضافة إلى ذلك ، فقد استلمت الشركة تعويض بمبلغ ١,٦٥٠,٩٩٩ ريال قطري من حكومة دولة قطر خلال السنة وإن الإدارة على ثقة بأن القيمة الدفترية يمكن استردادها بالكامل.

٦ موجودات مالية متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري (مدققة) (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
١,٣٦٥,٠٢٠	-	-	أسهم حقوق ملكية أجنبية غير مدرجة (١)
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية محلية غير مدرجة (٢)
٢,٣٧٦,٥٠٠	٣,٠١٤,٠٠٠	٢,٧٧٨,٥٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة في بورصة قطر
٧,٧٨١,٥٢٠	٧,٠٥٤,٠٠٠	٦,٧٧٨,٥٠٠	

(١) إن أسهم حقوق الملكية الأجنبية الغير مدرجة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري (مدققة) (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
١٠,٧١٩,٢٠٠	١٠,٧١٩,٢٠٠	١٠,٧١٩,٢٠٠	شركة ريل ماروك - المغرب
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة بوابة أمواج للتطوير - البحرين
٣٦٥,٠٢٠	-	-	شركة الخليج - السودان
(١٩,٧١٩,٢٠٠)	(٢٠,٧١٩,٢٠٠)	(٢٠,٧١٩,٢٠٠)	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
١,٣٦٥,٠٢٠	-	-	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ موجودات مالية متاحة للبيع - تنمة

(٢) إن أسهم حقوق الملكية المحلية الغير مدرجة هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري (مدققة) (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شركة السيف للمشاريع السياحية
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	

قامت الشركة بالحصول على البيانات المالية لشركة السيف للمشاريع السياحية في تاريخ اعداد البيانات المالية كي تستطيع من تقييم القيمة العادلة لهذه الاستثمارات , قررت الإدارة أنه من غير المطلوب تحقيق انخفاض في القيمة بناءً على تقييمها للاستثمار .

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءاً 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 ملكية مدرجة ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في سوق نشط.

٧ المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,٦٩٧,٧٥١	١٩,٤٦٤,١٨٤	ماشية ولحوم
٣,٢٩٩,٠٨٧	٤,٤٧٨,٢١١	الأعلاف
١,٠٣٨,١٠٧	٧٢٩,٥٧٦	قرطاسية
٣٧,١٩٤	-	أخرى
٢٣,٠٧٢,١٣٩	٢٤,٦٧١,٩٧١	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,٦٨٥,٧٨٥	٢٢,١٧٧,٣٤٣	ذمم تجارية مدينة
(٦,٤٧٩,٤٥٧)	(٩,٣٨٥,١١٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك فيها
١٢,٢٠٦,٣٢٨	١٢,٧٩٢,٢٢٥	
٢٧٩,٠٢٦,٧٢٦	٣٧٢,٧٣٢,٠٤٧	(١) التعويض المدين من حكومة دولة قطر
٦,٦٨١,١٥٤	٧,٣٨٢,٣١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٣٦,٣٦٢	٤,٨٧٢,٤٢١	(٢) ذمم مدينة من موظفين - صافي
١,٥٥٠,٩٦٤	١,٩٠٣,٨٩٩	مدفوعات مقدمة للموردين
٦٨٤,٥٨٧	١,٦٢٤,٧٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٤٠١,٣٠٧,٦٣٤	

إيضاحات:

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

خلال السنة ، قامت الشركة بتعديل مبلغ التعويض المستلم من الحكومة بمبلغ ٤,٢٤٢,٧٥١ ريال قطري بناءً على مراجعة ديوان المحاسبة القطري. يتعلق هذا التعديل الفرق بين مبلغ التعويض المطلوب من قبل الشركة والمبلغ المعتمد من الحكومة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦	٢٧٩,٠٢٦,٧٢٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦٥,٠٣٥,٣٩٥	٢٩٠,٠٤٤,٣٥٩	تعويضات تم المطالبة بها خلال السنة
٩٦,٥٣٧,٧٤١	٨٢,٤٤٣,٠٩٢	تعويضات لم يتم المطالبة بها خلال السنة
(٤٨٢,٦٣١,٦٩٦)	(٢٧٨,٧٨٢,١٣٠)	تعويضات مستلمة
٢٧٩,٠٢٦,٧٢٦	٣٧٢,٧٣٢,٠٤٧	في ٣١ ديسمبر

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥. يتمثل الرصيد القائم في المبلغ المستحق من مدير الفرع في السودان والذي قامت الشركة بتكوين مخصص له بنسبة ٥٠٪ من إجمالي الرصيد المستحق. صدر حكم قضائي لصالح الشركة بالزام مدير فرع السودان برد المبلغ المستحق للشركة (٢٠١٤: ٢,٣٠٣,٣٧٨ ريال قطري).

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين 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 أطراف ذات علاقة

٢٠١٥ ريال قطري	٢٠١٥ ريال قطري	الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية
<u>٢,٥٥٧,٨١٠</u>	<u>٢,٢٩٠,١٣٧</u>	

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 يمثل الرصيد المستحق المدين في الدفاتر المحاسبية للشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة الحق لتحصيلها واستلامها.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٤٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٤,٠٩٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٠٠,٣٦٠	١,٢٠٣,٨٣٣	رواتب ومناقص قصيرة الأجل
<u>٦,٣٠٠,٣٦٠</u>	<u>٣,٨٣٧,٩٣٢</u>	

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٧٧٤,٧٢٥	١,٥٤٤,٣١١	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٦٣,٨٠٢,٦٧٥	١٠,٦٢٦,١٣٧	حسابات جارية
٣٨,٢٩٥,٢١٧	٥١,٨٠٥,٤٥٩	حسابات تحت الطلب
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	غطاء نقدي لخطابات الضمان
<u>١٠٥,٩٧٢,٦١٧</u>	<u>٦٤,٠٧٥,٩٠٧</u>	إجمالي النقد وأرصدة لدى البنوك
		يخصم:
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	غطاء نقدي لخطابات الضمان
<u>١٠٥,٨٧٢,٦١٧</u>	<u>٦٣,٩٧٥,٩٠٧</u>	النقد ما في حكمه

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ تسهيلات إسلامية

تتمثل الحركة على التسهيلات الإسلامية خلال السنة بالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٩,٧٠٨,٤٦٦	٥٤,٥٩٠,٧٩٥	في ١ يناير
١٣٠,٢٢٨,٩٥٤	١١١,٧٤٩,١٤٤	تسهيلات اضافية خلال السنة
٢,٠٩٩,٣٤٣	١,٧٧٧,٧٥٣	تكاليف تمويل*
(١٩٧,٤٤٥,٩٦٨)	(١٠٩,٩٦٠,٠٤٧)	المدفوعات خلال السنة
<u>٥٤,٥٩٠,٧٩٥</u>	<u>٥٨,١٥٧,٦٤٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك اسلامية محلية في صورة مرابحة إسلامية قصيرة الأجل. تمت هذه التسهيلات كخطابات اعتمادات بغرض تمويل شراء بضاعة , تسدد من ثلاثة الى اربع اقساط ربع سنوية وتحمل تكلفة تمويل بمعدل ٤٪ في السنة.

* ملاحظة:

قامت الشركة برسمة تكاليف تمويل التسهيلات الإسلامية التي استخدمتها لشراء مخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بقيمة ١,٧٧٧,٧٥٣ ريال قطري (٢٠١٤ : ١,٨٧٥,٩٦٢ ريال قطري). تكاليف التمويل المتكبدة وغير متعلقة بمشتريات تسجل مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. لا توجد تكاليف تمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٢٢٣,٣٨١ ريال قطري).

تظهر تسهيلات التمويل الإسلامية في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,٣٨٨,٧٨٣	٥٦,٤٣٨,٢٢١	متداول
٢,٢٠٢,٠١٢	١,٧١٩,٤٢٤	غير متداول
<u>٥٤,٥٩٠,٧٩٥</u>	<u>٥٨,١٥٧,٦٤٥</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ العائد الأساسي للسهم

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
(معدلة)		
٥٤,٧٩٤,٩٩٤	٦٩,١٤١,٥٤٢	ربح السنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة
٣,٠٤	٣,٨٤	العائد الأساسي للسهم

١٣ رأس المال

٢٠١٤
ريال قطري

٢٠١٥
ريال قطري

رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل:

١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١٠ ريال

١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قطري للسهم
-------------	-------------	------------

١٤ احتياطي قانوني

تتطلب أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ تحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة التوقف عن هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي لا يكون عادةً متاح للتوزيع، إلا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه.

قامت الشركة بتحويل مبلغ ٦,٩١٤,١٥٤ ريال قطري إلى الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤): ٦,٢٢٣,٥٦٠ ريال قطري).

١٥ توزيعات الأرباح

تمت المصادقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٧٪ من رأس المال المدفوع بإجمالي ٤٨,٦٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠١٤: ٤٥ مليون ريال قطري ٢٥٪). يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية للشركة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٦ المطلوبات المحتملة

دخلت الشركة في إتفاقيات إيجار تشغيلية لتأجير مقاصب وتأجير مكتب الشركة الرئيسي ، بالإضافة إلى خطابات ضمان تتعلق باستيراد ماشية استرالية.

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٨,١٣٧,٧٤٧	١٢٠,٣١٧,٩٧٤	مبالغ مستحقة الدفع خلال سنة واحدة

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٣٥١,١٦١	٧,٣٥٩,٩٦٢	في ١ يناير
١,٦١٧,٩٦٧	١,٤٩٩,٦٢٤	المخصص خلال السنة
(٦٠٩,١٦٦)	(٥٠٣,٠٥٢)	المدفوع خلال السنة
٧,٣٥٩,٩٦٢	٨,٣٥٦,٥٣٤	في ٣١ ديسمبر

١٨ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٨,٩٥٩,٠٨٢	١٨٥,٣٢٦,٦٤٩	ذمم تجارية دائنة
٦,٦١٥,٩٩٣	٩,٤٨٧,٧٥٨	مبالغ مستحقة لمنافع الموظفين
٥,١٠٠,٦٤٦	٥,٩٤٥,٤٠٤	ذمم دائنة أخرى
٢,٩٢٩,٦٩٤	٤,٦٥٨,٢٣٣	مبالغ دائنة كمشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٤٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٤,٠٩٩	مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة دائنة
١٠٤,٢٤٨	١٠٥,٢١٥	دفعات مقدمة مستلمة من العملاء
١٧٩,١٠٩,٦٦٣	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩ الإيرادات

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٥ ريال قطري	
٢٧١,٨٨١,٩٨٦	٢٨١,١٤٣,٤٤٩	مبيعات نقدية
١٣٨,١٩٣,١٠٣	١٤٥,٦٢١,٥١٧	مبيعات ائتمانية
٤١٠,٠٧٥,٠٨٦	٤٢٦,٧٦٤,٩٦٦	إجمالي المبيعات
(٥٨٧,٤٠٩)	(٢٤٦,٠١٥)	يخصم: الحسومات
<u>٤٠٩,٤٨٧,٦٨٠</u>	<u>٤٢٦,٥١٨,٩٥١</u>	

تنقسم الإيرادات حسب المنتجات حسب ما يلي:

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٥ ريال قطري	
١٤٩,٢٢٦,٦٠٣	١٩٨,٦٢٧,٦١٨	مبردة
١٣١,٢٥٢,٦٤٢	١١٦,٩٨٨,٧٠٢	مذبوحة (كاملة)
٧٦,٦٧٩,٩٦٠	٥٤,٧٣٥,٧٢٥	مواشي
٣٨,٣٨٤,٦٢٥	٤٢,٥٥١,٦١٨	لحوم إنتاج
٨,١١٤,٥٥١	٨,٨٣٤,٨٧٩	خدمات ذبح وتقطيع
٣,٩٤٦,٨٨٧	١,٦٢٨,٩٠٦	أعلاف
٨٠,١٣٥	٩١,٦٥٤	مجمة
١,٨٠٢,٢٧٧	٣,٠٥٩,٨٤٩	متنوعة
<u>٤٠٩,٤٨٧,٦٨٠</u>	<u>٤٢٦,٥١٨,٩٥١</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ تكاليف المبيعات

٢٠١٤ ريال قطري (معدلة)	٢٠١٥ ريال قطري	
٥٩١,٩٣٢,٠٠٥	٦١٧,٤١٨,٨٥٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٨,٩٦٢,٣٠٢	٢٤,٢٨٨,٧٥٢	تكلفة الأعلاف المستخدمة
١٤,٠٣٨,٧٥٩	١٢,٥٠٩,٨٢٥	تكاليف مباشرة للموظفين
١٣,٢٣٠,٩٢٠	١٤,٢١٩,٢٤٩	حيوانات نافقة
١٠,١٩٨,٤٦٣	١١,٠٤٨,٦٢٧	إيجار
٥,٢١٥,٠٧٤	٤,٥٩٠,٠٧٧	استهلاك العقارات والمعدات (إيضاح ٤)
١,٤٧٦,٨٣٤	١,٤٤٠,٦٣٥	تغليف وتعبئة
١,٣٥٧,٣٦٨	٧١١,٠٤١	مرافق
١,٢٩١,٦١٥	٦٩٩,١٠٢	نظافة
١,١٨٨,١٠٦	٩٦٣,٠٨٣	صيانة
٥٧٧,٨٨٥	٨٧٢,٢٧٩	سيارات ومصاريق ذات صلة
٤,٨٧٠,٦٠٤	٥,٩٧٤,٠٥٦	مصاريق متنوعة
<u>٦٧٤,٣٣٩,٩٣٥</u>	<u>٦٩٤,٧٣٥,٥٧٦</u>	

٢١ المصاريق العمومية والإدارية

٢٠١٤ ريال قطري (معدلة)	٢٠١٥ ريال قطري	
٢٢,٩٨٨,٢٤٦	٢١,٩٠٠,٥٠٥	تكاليف موظفين
٥,٤٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٤,٠٩٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٥٩٨,١١٩	-	مخصص انخفاض قيمة مشروع قيد التنفيذ
٢,٤١٩,٦٠٣	٢,٥٢٠,٥٦٥	إيجار
٢,٢٢٨,٠٥٨	١,٦٤٩,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٣٣٢,١٤٨	١,٤٠٧,٤١٣	استهلاك العقارات والمعدات (إيضاح ٤)
١,٣١٣,٤٤٧	١,٧١١,٨١٨	التأمين
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مخصص انخفاض قيمة استثمارات في حقوق الملكية
٦٩٩,٦٠١	٥١٢,٩٨٦	مصاريق سفر
٤١٤,٣٩١	٢٥٢,٦٥٤	إعلانات
٣٠٣,٧٧٧	٤٧٢,٨٤٣	اتصالات
٢٠٦,١٨٨	١٢٨,٧٨٠	أتعاب بنكية
٨٦,٩٣٢	١٤٣,١٤٠	رسوم اشتراك
٨٧٧,٤٣٠	٦٠,٤٣٣	خسارة من صرف عملات أجنبية
١,٣٥٥,١٢٠	٢,٩٨٩,٤٢١	متنوعة
<u>٤٩,٢٢٣,٠٦٠</u>	<u>٣٦,٤٢٣,٦٥٧</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ 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 ذمم مدينة وموجودات 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:

٢٠١٤ ريال قطري	٢٠١٥ ريال قطري	
٢١,٩٠٦,٧٣٤	٢٨,٦٧٤,٤٩٣	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة وأخرى
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٢٩٠,١٣٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٠٢,١٩٧,٨٩٢	٦٢,٥٣١,٥٩٦	أرصدة لدى البنوك
<u>١٢٦,٦٦٢,٤٣٦</u>	<u>٩٣,٤٩٦,٢٢٦</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 ، 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 ٢٠١٥

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

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

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

	١ إلى ٥ سنوات ريال قطري	أقل من سنة ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
الإجمالي ريال قطري	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	-	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
الإجمالي ريال قطري	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	-	١٧٩,١٠٩,٦٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ 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 الأنوات 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	التغير في سعر السهم	
ريال قطري		٢٠١٥
٦٧٧,٨٥٠	%١٠+	بورصة قطر
		٢٠١٤
٧٧٨,١٥٢	%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 تُظهر 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 الربح أو الخسارة للشركة حساساً تجاه التغيرات المحتملة في سعر الفائدة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 أننى حد له.

إدارة مخاطر 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 المعنئين الآخرين والاحتفاظ بهيكل رأس مالي مناسب لتقليل تكلفة رأس المال.

إن سياسة الشركة ككل لم تتغير من سنة ٢٠١٤. 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.

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧٩,١٠٩,٦٦٣	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(١٠٥,٨٧٢,٦١٧)	(٦٣,٩٧٥,٩٠٧)	يخصم: النقد وما في حكمه
٧٣,٢٣٧,٠٤٦	١٤٤,١٨١,٤٥١	صافي الدين
٢٤٥,٨١٢,٠٢٢	٢٦٧,١٧٨,١٤٢	حقوق الملكية
٠,٢٩	٠,٥٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٣ 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 دائنة ومبالغ مستحقة الدفع.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣ القيمة العادل للأدوات المالية - تتمة

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

القيم العادلة		القيم الدفترية		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				الموجودات المالية
١٠٢,١٩٧,٨٩٢	٦٢,٥٣١,٥٩٦	١٠٢,١٩٧,٨٩٢	٦٢,٥٣١,٥٩٦	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٤٠١,٣٠٧,٦٣٤	٣٠٢,٦٨٦,١٢١	٤٠١,٣٠٧,٦٣٤	ذمم مدينة
٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٢٩٠,١٣٧	٢,٥٥٧,٨١٠	٢,٢٩٠,١٣٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,٠٥٤,٠٠٠	٦,٧٧٨,٥٠٠	٧,٠٥٤,٠٠٠	٦,٧٧٨,٥٠٠	استثمارات متاحة للبيع
<u>٤١٤,٤٩٥,٨٢٣</u>	<u>٤٧٢,٩٠٧,٨٦٧</u>	<u>٤١٤,٤٩٥,٨٢٣</u>	<u>٤٧٢,٩٠٧,٨٦٧</u>	
				المطلوبات المالية
١٧٩,٠٠٥,٤١٥	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	١٧٩,٠٠٥,٤١٥	٢٠٨,١٥٧,٣٥٨	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٥٤,٥٩٠,٧٩٥	٥٨,١٥٧,٦٤٥	٥٤,٥٩٠,٧٩٥	٥٨,١٥٧,٦٤٥	تسهيلات إسلامية
<u>٢٣٣,٥٩٦,٢١٠</u>	<u>٢٦٦,٣١٥,٠٠٣</u>	<u>٢٣٣,٥٩٦,٢١٠</u>	<u>٢٦٦,٣١٥,٠٠٣</u>	

لا تختلف القيمة العادلة مادياً عن القيمة الدفترية.

تحديد القيمة العادلة وتدرج 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 ٢٠١٥

٢٣ القيمة العادل للأدوات المالية - تتمة

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال قطري	
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٧٨,٥٠٠	٦,٧٧٨,٥٠٠	موجودات تقاس بالقيمة العادلة:
				موجودات مالية متاحة للبيع
١,٥٦٢,٢٨٦	-	-	١,٥٦٢,٢٨٦	منتجات زراعية
المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال قطري	
-	-	٣,٠١٤,٠٠٠	٣,٠١٤,٠٠٠	موجودات تقاس بالقيمة العادلة:
				موجودات مالية متاحة للبيع
١,٧٧٨,٥٣٤	-	-	١,٧٧٨,٥٣٤	منتجات زراعية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، 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.

٢٤ 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 الذمم المدينة ٢٢,١٧٧,٣٤٣ ريال قطري (٢٠١٤ : ١٨,٦٨٥,٧٨٥ ريال قطري) مع احتساب مخصص لانخفاض الذمم المدينة بمبلغ ٩,٣٨٥,١١٨ ريال قطري (٢٠١٤ : ٦,٤٧٩,٤٥٧ ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تمة

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 والتقدم 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.

٢٥ المعلومات القطاعية

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

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ لتتماشى مع عرض وتبويب أرقام سنة ٢٠١٥. ومع ذلك، فإن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين لفترة المقارنة.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧ تصحيح الأخطاء

كما هو مبين في إيضاح ٥ ، أصدرت المحكمة خلال سنة ٢٠١٤ حكماً نهائياً لصالح الشركة باستلام مبلغ ١٥ مليون ريال قطري كتعويض من المقاول يتعلق بتكاليف إنشاء المقاصب والتي أدرجت في بيان المركز المالي بمبلغ ٢٧,١٩٤,٢٩٧ ريال قطري. ترى الإدارة أنه كان يتوجب خفض قيمة كامل الرصيد بمبلغ ٤,٥٩٨,١١٩ ريال قطري خلال ٢٠١٤ بعد صدور حكم المحكمة بسبب عدم إمكانية استرداد هذا المبلغ. وعليه، فقد قررت الإدارة تعديل أرقام سنة ٢٠١٤ لتعكس الانخفاض في القيمة والذي كان يجب احتسابه خلال سنة ٢٠١٤.

بالإضافة إلى ذلك ، تم القيام بتعديل بمبلغ ٢,٨٤٢,٥٠٥ ريال قطري يمثل الفرق في الرصيد المستحق إلى المكتب الرئيسي من فرع السودان. ينشأ هذا الفرق من الفرق في أسعار صرف العملات بين كلاً من المكتب الرئيسي وفرع السودان. وعليه ، قررت الإدارة تعديل أرصدة سنة ٢٠١٤ لتعكس تأثير هذا التعديل.

إضافة إلى ذلك ، ترى الإدارة أنه كان يجب خفض قيمة الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة بمبلغ ١٩,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري قبل سنة ٢٠١٤ وذلك بسبب عدم توافر المعلومات المالية المؤيدة للقيمة الدفترية لهذه الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

كان تأثير هذا التعديل على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ انخفاض في الربح أو الخسارة للسنة (الأرباح المدورة) بمبلغ ٧,٤٤٠,٦٢٤ ريال قطري وانخفاض في الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ ١٩,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري وانخفاض مماثل في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٤.

تم تصحيح الخطأ بتعديل جميع بنود البيانات المالية المتأثرة خلال الفترات السابقة كما يلي:

الأثر على الأرباح المدورة (النقص)

١ يناير ٢٠١٤ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال قطري	
(١٩,٧١٩,٢٠٠)	-	استثمارات اسهم ملكية أجنبية غير مدرجة
-	(٤,٥٩٨,١١٩)	مشروع قيد التنفيذ
-	(٢,٨٤٢,٥٠٥)	خسارة صرف العملات الأجنبية
<u>(١٩,٧١٩,٢٠٠)</u>	<u>(٧,٤٤٠,٦٢٤)</u>	صافي الأثر على الأرباح المدورة (النقص)