

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ق)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الصفحات

| | |
|--------|--------------------------------|
| | تقرير مجلس الإدارة |
| ٣ - 1 | تقرير مدقق الحسابات |
| 4 | قائمة المركز المالي |
| 5 | قائمة الدخل |
| 6 | قائمة الدخل الشامل |
| 7 | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| 8 | قائمة التدفقات النقدية |
| ٣٠ - 9 | إيضاحات حول القوائم المالية |

برايس وترهاوس كوبرز
ص.ب.: ٦٦٨٩
الطابق ٤١ - برج تورنيديو
الخليج الغربي
الدوحة، قطر
هاتف: +٩٧٤ ٤٤١٩٢٧٧٧
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٦٧٧٥٢٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ق.)

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ق.) ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقوائم الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى من ١ إلى ٢٤.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابية الداخلية التي تراها مناسبة لإعداد قوائم مالية خالية من أية أخطاء جوهرية قد تنتج عن إختلاس أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول القوائم المالية بناء على إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيتنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وتقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للتوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يشمل التدقيق القيام ببعض الإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. تم اختيار هذه الإجراءات وفقاً لتقديرنا، بما في ذلك تقييم المخاطر المتعلقة بالأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند قيامنا بتقييم هذه المخاطر، نأخذ في الإعتبار أنظمة الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بإعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، كما يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى فعالية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ومدى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

أساس التحفظ في الرأي

لم نقم بالإشراف على إجراءات الجرد الفعلي للمخزون في بداية السنة المالية حيث تم تعييننا كمدقق حسابات الشركة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ولم نتوصل إلى قناعة عن طريق إجراءات بديلة بشأن كميات المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ونظراً لأن أرصدة المخزون الإفتتاحية تؤثر على تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى إجراء تسويات قد تؤثر على الأرباح السنوية بقائمة الدخل، وعن صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل بقائمة التدفقات النقدية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق.)

الإستنتاج المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة كما تم إيضاحه في فقرة أساس التحفظ في الرأي، فإن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق.) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٠ علي تلك القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية

كما نؤكد أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق وتحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وإن القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك السجلات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

كما نؤكد أن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع ما ورد في دفاتر وسجلات الشركة، ولم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة على وجهٍ قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

أحمد البدوي
عن/ برايس وترهاوس كوبرز

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٤٩
الدوحة في ٢٠ مارس ٢٠١١

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري ما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|---------------------------------|-------------|-------|--|
| ٢٠٠٩ (معدلة) | ٢٠١٠ | | |
| الأصول | | | |
| أصول غير متداولة | | | |
| ٩٤.١١٧.٦٨٢ | ١٠٩.٧١٤.٠٤٩ | ٥ | ممتلكات ومعدات |
| - | ١.٠٣٩.٣٥٥ | | أصول غير ملموسة |
| ٨٣.٠٢٣.٣٤٩ | ١٠٨.٠٨٤.٤٧٠ | ٧ | إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| ١٧٧.١٤١.٠٣١ | ٢١٨.٨٣٧.٨٧٤ | | |
| أصول متداولة | | | |
| مخزون | | | |
| ٤٨.٦٨٤.٧٨١ | ٥٢.٢٢٠.٤٤٦ | ٨ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٣٣.٩١٢.٥١٥ | ٢١.٣٢٢.٩٨٤ | ٩ | نقد وشبه النقد |
| ١٣٣.٣٢٨.٨١٩ | ١٤٢.١٦٥.٦٧٢ | ١٠ | |
| ٢١٥.٩٢٦.١١٥ | ٢١٥.٧٠٩.١٠٢ | | |
| ٣٩٣.٠٦٧.١٤٦ | ٤٣٤.٥٤٦.٩٧٦ | | |
| إجمالي الأصول | | | |
| الإلتزامات وحقوق الملكية | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١١ | رأس المال |
| ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ١٢ | إحتياطي قانوني |
| ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ١٣ | إحتياطي إختياري |
| ٢٠٨.٢٧١ | ٩.٥٤٢.٩١١ | ٧ | إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات |
| ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٦٤.٤٤١.٦٦٣ | | أرباح مدورة |
| ٢٢٠.٩١٩.٩٤٢ | ٢٤٩.٢٤٥.٣٧٦ | | إجمالي حقوق الملكية |
| الإلتزامات | | | |
| الإلتزامات غير متداولة | | | |
| ١٠.٨٤٧.٢٤١ | ١٢.٧٠٥.٩٤٩ | ١٥ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| إلتزامات متداولة | | | |
| ١٠١.٩١٧.٧٣٥ | ١٠٨.١٠٤.٥٨٣ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٥٩.٣٨٢.٢٢٨ | ٦٤.٤٩١.٠٦٨ | ١٦ | ذمم دائنة أخرى |
| ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | | |
| ١٧٢.١٤٧.٢٠٤ | ١٨٥.٣٠١.٦٠٠ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٣٩٣.٠٦٧.١٤٦ | ٤٣٤.٥٤٦.٩٧٦ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

تم اعتماد هذه القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١١ ووقع عليها نيابة عنهم:



د. سيف سعيد السويدي
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد الله بن خالد القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|-----------------------------|---------------|-------|----------------------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | | |
| (معدلة) | | | |
| ٨٦٣.٥٤٩.٧٨٤ | ٩١٤.٧٩٥.١٩٢ | | المبيعات |
| (٧٦٠.٠٥٣.٠٧٧) | (٧٩٢.٣٣٠.٦٧٨) | | تكلفة المبيعات |
| ١٠٣.٤٩٦.٧٠٧ | ١٢٢.٤٦٤.٥١٤ | | إجمالي الربح |
| ٢١.٠٦٦.٥٣٧ | ٢٦.٧٤٧.٧٨٨ | | إيرادات إيجارات المحلات |
| ٢.٩٢٥.٦٦٠ | ٢.٧٧٤.٨٤٩ | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ١٢٧.٤٨٨.٩٠٤ | ١٥١.٩٨٧.١٥١ | | إجمالي الإيرادات التشغيلية |
| (٨٩.٦٩٦.٩٤٦) | (٩٢.٤٨٦.٦٧٤) | ١٧ | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١٠.٦٦٢.٣٦٤) | (١٢.٢٣٠.٣٩٤) | | استهلاك وإطفاء |
| ٢٧.١٢٩.٥٩٤ | ٤٧.٢٧٠.٠٨٣ | | مصافي الإيرادات التشغيلية |
| ١٠.٨١٧.٥٨٤ | ١١.٧٥٢.٨٢٦ | ١٨ | إيرادات أخرى |
| ٧.٥٠٣.٦٩١ | ٤.٩٦٧.٨٨٥ | ١٩ | إيرادات تمويلية |
| ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٦٣.٩٩٠.٧٩٤ | | ربح السنة |
| ٤.٥٥ | ٦.٤٠ | | ربحية السهم |
| ١٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٠.٠٠٠.٠٠٠ | | ربح السهم الأساسي والمعدل |
| | | | عدد الأسهم بنهاية السنة |

شائمة الدخل الشامل

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ |
| (معدلة) | |
| ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٦٣.٩٩٠.٧٩٤ |
| ٤.٠٧٦.٦٠٦ | ٩.٣٣٤.٦٤٠ |
| ٤٩.٥٢٧.٤٧٥ | ٧٣.٣٢٥.٤٣٤ |

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
للإستثمارات المتاحة للبيع

إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ق) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري معاداً ذلك تم ذكره وتوضيحه)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

| الإجمالي | أرباح مدورة | إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات | إحتياطي إختياري | إحتياطي قانوني | رأس المال |
|--------------|--------------|------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|
| ٢٢٠.٤١٧.٦٤٥ | ٧١.٧٥٠.٨٣٥ | (٣.٨٦٨.٣٣٥) | - | ٥٢.٥٣٥.١٤٥ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| (٥٠.٠٠٠.٠٠٠) | (٥٠.٠٠٠.٠٠٠) | - | - | - | - |
| ٥٨.٠٨٧.٣١٨ | ٥٤.٠١٠.٧١٢ | ٤.٠٧٦.٦٠٦ | - | - | - |
| - | (٢١.٧٥٠.٨٣٥) | - | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | - | - |
| ٩٧٤.٨٢٢ | - | - | - | ٩٧٤.٨٢٢ | - |
| ٢٢٩.٤٧٩.٧٨٥ | ٥٤.٠١٠.٧١٢ | ٢٠٨.٢٧١ | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| ٢٢٩.٤٧٩.٧٨٥ | ٥٤.٠١٠.٧١٢ | ٢٠٨.٢٧١ | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| (٨.٥٥٩.٨٤٣) | (٨.٥٥٩.٨٤٣) | - | - | - | - |
| ٢٢٠.٩١٩.٩٤٢ | ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٢٠٨.٢٧١ | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| (٤٥.٠٠٠.٠٠٠) | (٤٥.٠٠٠.٠٠٠) | - | - | - | - |
| ٧٣.٣٢٥.٤٣٤ | ٦٣.٩٩٠.٧٩٤ | ٩.٣٣٤.٦٤٠ | - | - | - |
| ٢٤٩.٢٤٥.٣٧٦ | ٦٤.٤٤١.٦٦٣ | ٩.٥٤٢.٩١١ | ٢١.٧٥٠.٨٣٥ | ٥٣.٥٠٩.٩٦٧ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
أرباح موزعة لسنة ٢٠٠٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول للإحتياطي الإختياري
المحول للإحتياطي القانوني
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً للتقرير السابق)
تعديل تصويب المخزون (إيضاح ٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (المعدل)
أرباح موزعة لسنة ٢٠٠٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

قائمة التدفقات النقدية

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|-----------------------------|---------------|--|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| (معدلة) | | |
| ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٦٣.٩٩٠.٧٩٤ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | ربح السنة |
| | | تعديلات على: |
| ١٠.٦٦٢.٣٦٤ | ١١.٨٦٦.٤٧٥ | ٥ استهلاك الممتلكات والمعدات |
| - | ٣٦٣.٩١٩ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| (٧.٥٠٣.٦٩١) | (٤.٩٦٧.٨٨٥) | إيراد الفوائد |
| (٢.٢٨٠.٧٨٣) | (٧.١٣٥.١٤١) | صافي الربح من بيع الإستثمارات |
| (٣٥٨.١٢٠) | (١٤٦.٠٨٠) | صافي الديون المشكوك في تحصيلها |
| (٢.٠٤٠.٣٦٨) | - | مخصص المخزون بطيء الحركة |
| ٤.٢٣٤.١١٢ | ٢.٥٤٦.٠٥٤ | ١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٤١.١٨٩) | (٣.٥٠٠) | ربح من بيع الممتلكات والمعدات |
| ٤٨.١٢٣.١٩٤ | ٦٦.٥١٤.٦٣٦ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل |
| (٩٧٠.٣٨٦) | (٦٨٧.٣٤٦) | سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣.٤٥٦.٥٢٦) | ١٢.٧٣٥.٦١١ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ١٠.٦١٧.١٢١ | (٣.٥٣٥.٦٦٥) | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| (٣١.٢٩٦.٣١٦) | ٦.١٨٦.٨٤٨ | المخزون |
| (٨١٢.٧٦٨) | ١.٣٧٣.٦٨١ | ذمم دائنة |
| ٢٢.٢٠٤.٣١٩ | ٨٢.٥٨٧.٧٦٥ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| ٧.٥٠٣.٦٩١ | ٤.٩٦٧.٨٨٥ | ٥ إيراد الفوائد |
| (٢٤.٥٥٧.٢٩٣) | (٢٧.٤٦٢.٨٤٢) | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | (١.٤٠٣.٢٧٤) | شراء أصول غير ملموسة |
| (٣٨٧.٠١٩.٢٦٧) | (١٣٠.٣١٦.٠٤٨) | شراء إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٥٠.٤٥٢ | ٣.٥٠٠ | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٣١.٢٤١.٧٥٥) | ١٩.٦٢٥.٢٣٥ | وديعة بنكية لأكثر من ٩٠ يوماً |
| ٣٨١.٠٥٢.٦٠٧ | ١٢١.٧٢٤.٧٠٨ | متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| (٥٤.٢١١.٥٦٥) | (١٢.٨٦٠.٨٣٦) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٣٤.٣٣٣.٠٦١) | (٤١.٢٦٤.٨٤١) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٩٧٤.٨٢٢ | - | زيادة الإحتياطي القانوني |
| (٣٣.٣٥٨.٢٣٩) | (٤١.٢٦٤.٨٤١) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (٦٥.٣٦٥.٤٨٥) | ٢٨.٤٦٢.٠٨٨ | صافي الزيادة في النقد وشبه النقد |
| ٩٤.٠٢٦.٢٤٢ | ٢٨.٦٦٠.٧٥٧ | النقد وشبه النقد في بداية السنة |
| ٢٨.٦٦٠.٧٥٧ | ٥٧.١٢٢.٨٤٥ | ١٠ النقد وشبه النقد في نهاية السنة |

إيضاحات حول القوائم المالية

١ معلومات عامة

صدر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٤ القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٤ والخاص بتحويل الجمعيات التعاونية الاستهلاكية سابقا إلى شركة مساهمة برأس مال وقدره ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال قطري (شركة الميرة للمواد الاستهلاكية) والتي تعمل وفقا لقانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٢٩٩٦٩ بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٥. وتشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة على تجارة الجملة والتجزئة للعديد من أنواع السلع الاستهلاكية وحياسة وإدارة منافذ البيع للمستهلكين وتجارة المواد الغذائية والسلع الاستهلاكية.

والشركة مدرجة في بورصة قطر وتمتلك حكومة دولة قطر ٢٦% من أسهم الشركة.

٢ ملخص أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المبينة وما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإرشاداتها. كما تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يقتضي أن تقوم الإدارة باستخدام رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح عن المناطق التي تتضمن درجة أعلى من الالتزام أو التقيد أو المناطق التي تتضمن افتراضات وتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

١-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاح

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

التعديلات التالية للمعايير تعتبر إلزامية للمرة الأولى عن السنة المالية المنتهية في ١ يناير ٢٠١٠.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (معدل)، "القوائم المالية المجمعة والمنفصلة". ويقتضى المعيار المعدل بأن يتم تسجيل التأثيرات التي تحدث لجميع المعاملات بحصص حقوق الملكية غير المسيطرة في حالة عدم حدوث تغير في وضع السيطرة ولم يعد ينتج عن هذه المعاملات أي شهرة وأرباح أو خسائر. كما يحدد المعيار أسس المحاسبة في حالة فقد السيطرة. ويعد قياس أي حصص متبقية بالمنشأة كقيمة عادلة ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عنها ضمن الأرباح أو الخسائر. وهذا التعديل ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ (تعديل)، "أصول غير ملموسة". وهذا التعديل جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تجريها لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تم نشرها في أبريل ٢٠٠٩ وسوف تقوم الشركة بتطبيق هذا المعيار اعتباراً من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (معدل). ويوضح التعديل الإرشاد اللازم لقياس القيمة العادلة لأي أصل غير ملموس يتم إقتناؤه في اندماجات الأعمال ويسمح بتجميع الأصول غير الملموسة كأصل واحد إذا كان لكل أصل نفس الأعمار الإنتاجية. وهذا التعديل ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (معدل)، "اندماجات الأعمال" والتعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المجمعة والمنفصلة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، "الإستثمار في شركة زميلة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١، "حصص المشروعات المشتركة" وهي سارية مستقبلاً على اندماجات الأعمال التي يبدأ تاريخ الإستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة الأولى لإعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩.

لا يزال المعيار المعدل يتولى تطبيق طريقة الإستحواذ على اندماجات الأعمال ولكن مع تغييرات جوهرية مقارنة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. فعلى سبيل المثال، جميع المدفوعات الخاصة بشراء أحد الأعمال يتم تسجيلها بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ، مع تصنيف المدفوعات المحتملة باعتبارها قرض يتم إعادة قياسه لاحقاً من خلال قائمة الدخل الشامل. وهناك خيار بإتباع أساس الإستحواذ كل على حده لقياس حصة الملكية غير المسيطرة لدى المستحوذ عليه سواء بالقيمة

إيضاحات حول القوائم المالية

العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بصافي أصول المستحوز عليه. ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالإستحواذ ضمن المصروفات. وهذا التعديل ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

(ب) المعايير وإرشادات التطبيق الجديدة والمعدلة التي تعتبر إلزامية للمرة الأولى عن السنة المالية المنتهية في ١ يناير ٢٠١٠ ولكنها غير مرتبطة بعمليات الشركة

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل)، "عرض القوائم المالية".
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تعديل)، "إنخفاض قيمة الأصول"، ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٠.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ (تعديل)، "المعاملات القائمة على مدفوعات مبنية على أساس الأسهم والمسددة نقداً" ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٠.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ (تعديل)، "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة".
- إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩، "إعادة تقييم الأدوات المشتقة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإعتراض والقياس"، ساري المفعول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٩.
- إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية رقم ١٦، "حقوق صافي الإستثمار في عملية أجنبية" ساري المفعول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٩.
- إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٧، "توزيع الأصول غير النقدية على المالكين"، ساري المفعول اعتباراً من ١ يولي ٢٠٠٩.
- إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٨، "تحويل الأصول من العملاء"، ساري المفعول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٩.

(ج) المعايير وتعديلات المعايير وإرشادات التطبيق الجديدة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول عن السنة المالية المنتهية في ١ يناير ٢٠١٠ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

تم نشر المعايير والتعديلات على المعايير الحالية التالية وتعتبر إلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ أو الفترات اللاحقة ولكن الشركة لم تتول تطبيقها مبكراً ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- "تصنيف إصدار أسهم حقوق الأولوية" (تعديل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢)، والصادر بتاريخ أكتوبر ٢٠٠٩. وينطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ فبراير ٢٠١٠.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (معدل)، "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣).
- "شروط مدفوعات الحد الأدنى من التمويل" (تعديلات على إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٤)، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١).
- إرشاد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩، "سداد الإلتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٠).

إيضاحات حول القوائم المالية

٢-٢ صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن بنود القوائم المالية للشركة تم قياسها بنفس عملة التعامل في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة "العملة الوظيفية". تعرض القوائم المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للقوائم المالية للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم الاعتراف بالمعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملة أو بالتقييم في حالة إعادة قياس البنود. ويتم تسوية هذه المعاملات بالعملات الأجنبية بما يعادل قيمة العملة الوظيفية، ومن ثم لم يتم الاعتراف بأي أرباح/ خسائر.

٣-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية جميع التكاليف المباشرة المرتبطة باقتناء الأصل. التكاليف اللاحقة يتم إدراجها بالقيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب اللازم، وذلك عندما يكون من المتوقع تحقق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل للشركة وأن يكون بالإمكان قياس الأصل بصورة يعتمد عليها. يتم سحب القيمة الدفترية لجزء المستبدل. ويتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتم فيها.

الأراضي لا تستهلك. ويتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الأصول وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

| | |
|------------------------------|-----------|
| مباني | ٥% |
| ثلاجات ومعدات | ٢٠% |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ٢٠% |
| أجهزة وبرمجيات الحاسوب الآلي | ٢٠% - ٣٣% |
| مركبات | ٢٠% |
| ديكورات وتحسينات | ١٠% |

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها إن لزم الأمر في نهاية فترة التقرير.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة التقديرية المتوقع إسترادها، فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إسترادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستهلاكات بمقارنة القيمة البيعية بالقيمة الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" بقائمة الدخل الشامل.

في حالة بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل جميع المبالغ المدرجة ضمن إحتياطيات أخرى إلى الأرباح المدورة.

ويتم تسجيل الأراضي الممنوحة من قبل الحكومة بالقيمة الإسمية لها والتي تم تقديرها من قبل الحكومة.

يشمل رأس المال العامل العديد من مشاريع التوسع والتي لاتزال قيد الإنشاء.

إيضاحات حول القوائم المالية

٤-٢ أصول غير ملموسة

العلامة التجارية والماركة المسجلة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ويتم إدراجها بالتكلفة مخصوما منها الإطفاء المتراكم. وتمثل الأصول غير الملموسة للشركة التكلفة المتكبدة فيما يخص تطوير العلامة التجارية وشعار الشركة. ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتحديد التكلفة على مدار أعمارها الإنتاجية لمدة ٥ سنوات.

٥-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول التي يتم استهلاكها من أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم إسترداد القيمة الدفترية لها. ويعترف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما القيمة المقدر إستردادها عن هذا الأصل. القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما هي القيمة العادلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول لأدنى مستويات التدفقات النقدية، القابلة للتحديد بشكل منفصل، الناتجة عنها، (وحدات تكوين النقد). يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة لإستبيان إمكانية رد الانخفاض عند تاريخ التقييم.

٦-٢ الأصول المالية

١-٦-٢ التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في البنود التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقروض وذمم مدينة، وأصول مالية متاحة للبيع. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله إقتناء الأصل المالي. وتقوم الإدارة بتصنيف الأصول المالية من تاريخ أول إعتراف بها.

(أ) أصول مالية تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر الأصول المالية التي تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أصولا مالية مقتنية بغرض المتاجرة. تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية وفق هذه المجموعة إذا تم إقتناؤها أساسا بغرض بيعها على المدى القصير. وتصنف المشتقات المالية كأصول مالية مقتنية بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مصنفة كتحوطات. وتصنف هذه الأصول كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرا، وإلا تم تصنيفها كأصول غير متداولة.

(ب) قروض وأرصدة مدينة

لا تعد القروض والأرصدة المدينة ضمن المشتقات المالية ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي هي غير مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن "الأصول المتداولة" فيما عدا الأصول التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير، حيث تصنف هذه الأصول ضمن الأصول غير المتداولة. وتصنف القروض والأرصدة المدينة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"نقد وشبه النقد" في قائمة المركز المالي (إيضاح رقم ١٠-٢ و ١١-٢)

(ج) الأصول المالية المتاحة للبيع

تعد الأصول المالية المتاحة للبيع أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها إما وفقا لهذه المجموعة أو لا يتم تصنيفها في أي من المجموعات الأخرى. وتسجل ضمن "أصول غير متداولة" ما لم تعتزم الإدارة إستبعادها من الإستثمار خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

٢-٦-٢ الإعراف والقياس

يتم الإعراف عادة بشراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة ملزمة ببيع أو شراء الأصل. يتم الإعراف مبدئياً بالإستثمارات بالقيمة العادلة علاوة على تكاليف العملية لجميع الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الإعراف مبدئياً بالأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وتسجل تكاليف العملية كمصروف ضمن قائمة الدخل الشامل. لا يتم الإعراف بالأصول المالية عند إنقضاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الإستثمارات أو قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والإمتيازات للملكية بشكل جوهري. ويتم تسجيل الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق النقدية وغير النقدية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى.

وفي حالة بيع أو إنخفاض قيمة الأوراق المالية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في حقوق الملكية يتم إدراجها بقائمة الدخل الشامل ضمن بند "إيرادات أخرى". يتم الإعراف بالتوزيعات النقدية على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع بقائمة الدخل الشامل ضمن إيرادات أخرى عند التأكد من حق الشركة في إستلام المدفوعات.

يتم الإعراف بالفائدة على الأوراق المتاحة للبيع بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بقائمة الدخل الشامل ضمن إيرادات أخرى. يتم الإعراف بإيرادات التوزيعات النقدية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع بقائمة الدخل الشامل ضمن إيرادات أخرى في حال تأكد حق الشركة في إستلام المدفوعات.

٢-٧ تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والإلتزامات المالية على أن تعرض في قائمة المركز المالي بالقيمة الصافية عند وجود إلتزام قانوني بإظهارها بالصافي ووجود النية في تسويتها على أساس القيمة الصافية، أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

٢-٨ إنخفاض قيمة الأصول المالية

(أ) الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بنهاية فترة إعداد التقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرضت لإنخفاض في قيمتها. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث إنخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإعراف المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة هذا (أو أحداث الخسارة) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

المعايير التي تستخدمها الشركة لتحديد وجود دليل موضوعي على حدوث خسارة إنخفاض في القيمة تشمل ما يلي:

- الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض.
- مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض.
- قيام الشركة، لأسباب قانونية وإقتصادية مرتبطة بعجز المقرض المالي، بمنح المقرض تنازلاً لم يكن للمقرض أخذه في الحسبان في ظروف خلاف ذلك.
- يصبح من المعتقد أن المدين من عمليات التمويل سيعلن إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية.
- إختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.
- وجود بيانات ملحوظة تشير إلى إنخفاض يمكن قياسه بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من محفظة الأصول المالية منذ الإعراف المبدئي بتلك الأصول على الرغم من عدم إمكانية تحديد الإنخفاض مع الأصول المالية الفردية بالمحفظة بما في ذلك:

- (١) التغيير السلبي في حالة السداد الخاص بالمقترضين من المحفظة.
- (٢) الظروف الإقتصادية الوطنية أو المحلية المقترنة بحالات العجز في الأصول المختلفة بالمحفظة.

إيضاحات حول القوائم المالية

وتقوم الشركة في المقام الأول بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة بوصفه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب خصم ويتم احتساب مبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل. إذا كان للقرض أو الأداة المحتفظ بها لحين استحقاقها سعر فائدة متغير، فإن معدل الخصم يكون سعر الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكإجراء احتياطي عملي، يمكن للفرع قياس إنخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر السوقي الظاهر للعيان.

إذا إنخفضت قيمة الخسارة في فترة لاحقة وكان الإنخفاض مرتبطا بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة (مثل تحسن في معدل التصنيف الائتماني للمقرض)، يتم الإقرار برد خسارة الإنخفاض في القيمة السابق الإقرار بها في قائمة الدخل الشامل.

(ب) الأصول المالية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع

تقوم الشركة بتاريخ نهاية فترة إعداد التقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرضت لإنخفاض في قيمتها. وبالنسبة لأوراق الدين، تطبق الشركة المعايير المشار إليها في الفقرة (أ) أعلاه. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، فإن الإنخفاض الملحوظ أو طويل الأجل بالقيمة العادلة للورقة المالية دون تكلفتها هو دليل على إنخفاض قيمة الأصول. وإذا تبين وجود دليل موضوعي على ذلك بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتركمة - التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصا أي خسارة في إنخفاض القيمة بذلك الأصل المالي الذي سبق الإقرار به ضمن الربح أو الخسارة - يتم إستبعادها من حقوق الملكية والإقرار بها في قائمة الدخل الشامل المنفصلة. وخسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الدخل الشامل المنفصلة ضمن أدوات حقوق الملكية لا يتم ردها من خلال قائمة الدخل الشامل المنفصلة. إن القيمة العادلة لأدوات الدين المصنفة باعتبارها متاحة للبيع وزيادتها في فترة لاحقة يمكن ربطها بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، فإن خسارة الإنخفاض يتم ردها من خلال قائمة الدخل الشامل المنفصلة.

وقد تم توضيح إختبار الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بالإيضاح رقم ١٠.٢.

٩-٢ مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا بصرف أولا. ويتم احتساب صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع في نطق الأعمال الإعتيادية بعد خصم مصروفات البيع المتوقعة.

١٠-٢ ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير خدمات تم تقديمها في نطاق عمليات الشركة العادية. وفي حالة توقع تحصيل هذه الذمم في فترة سنة أو أقل (أو خلال دورة العمليات العادية إذا طالت الفترة)، فيتم تصنيفها باعتبارها أصولا متداولة. وخلاف ذلك، يتم عرض هذه الذمم المدينة باعتبارها أصولا غير متداولة.

ويتم الإقرار مبدئيا بالذمم المدينة بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي بعد خصم الإنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية

٢-١١ نقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-١٢ رأس المال

يتم تصنيف الحصص العادية باعتبارها حقوقاً للملكية.

٢-١٣ ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بالدفع مقابل سلع أو خدمات تم الحصول عليها خلال فترة الأعمال الاعتيادية من الموردين. ويتم تصنيف الذمم الدائنة باعتبارها التزامات متداولة في حالة استحقاق الدفع خلال عام أو أقل (أو خلال دورة الأعمال العادية إذا طالت الفترة). وخلاف ذلك يتم عرض هذه الذمم الدائنة باعتبارها التزامات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢-١٤ منافع الموظفين

(أ) مستحقات الإجازة السنوية وتذاكر السفر

يتم تكوين مخصص بالالتزام المتوقع لمستحقات الموظفين للإجازات السنوية وتذاكر السفر تبعا لخدمة الموظف حتى تاريخ قائمة المركز المالي. ويدرج هذا المخصص ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى" بقائمة المركز المالي.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الالتزام مكافأة نهاية الخدمة المعترف به بقائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة بنهاية فترة التقرير. ويتم احتساب ذلك سنويا من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة من خلال التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الإفصاح عن هذا المخصص باعتباره من الالتزامات غير المتداولة.

(ج) اشتراكات التقاعد

تقوم الشركة بدفع اشتراكات هيئة صندوق المعاشات العامة والتي يتم احتسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقا لمتطلبات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ فيما يتعلق بالمعاشات والتقاعد. وتقتصر ارتباطات الشركة على هذه الاشتراكات والتي يتم إدراجها ضمن المصروفات عند استحقاقها. ويتم إدراج هذا المخصص في "ذمم دائنة تجارية وأخرى" بقائمة المركز المالي.

(د) العلاوات

تعترف الشركة بالالتزام ومصروفات العلاوات بناء على صيغة معينة. ويتم الاعتراف بهذا المخصص عند الالتزام به تعاقديا أو في حالة وجود ممارسة سابقة أدت إلى وجود التزام إستدلالي.

٢-١٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام قانوني أو إستدلالي على الشركة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام وعندما يمكن وضع تقدير يعتمد عليه بمبلغ التسوية. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات بالنسبة لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمال حدوث تدفقات نقدية خارجة بمبلغ التسوية يتم تحديده بمراعاة فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى في حالة كون احتمال التدفقات النقدية الخارجة لأي من البنود المدرجة بنفس فئة الالتزامات يعد ضئيلاً.

إيضاحات حول القوائم المالية

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة للوفاء بالالتزام باستخدام معدل يعكس التقدير السوقى للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يعترف بالزيادة في المخصص التي تنشأ بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

٢-١٦ الاعتراف بالإيرادات

تشمل الإيرادات القيمة العادلة للمبالغ المالية التي تم تحصيلها أو القابلة للتحويل مقابل بيع السلع والخدمات في سياق أنشطة الشركة العادية. ويُدْرَج الإيراد بالقيمة الصافية من العوائد والحسومات والخصم. وتعترف الشركة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل يعتمد عليه، وأن يكون بالإمكان تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة عند الوفاء بمعايير معينة لكل نشاط من أنشطتها بحسب ما هو موضح أدناه. وتعتمد الشركة في تقديراتها على النتائج السابقة مع الأخذ في الحسبان نوع العميل والمعاملة وتفاصيل كل إتفاق على حده.

(أ) مبيعات السلع - التجزئة

تقوم الشركة بتشغيل سلسلة من منافذ بيع التجزئة. ويتم الاعتراف بمبيعات السلع عندما تقوم الشركة ببيع المنتج للعميل. وتتم مبيعات التجزئة عادة نقداً أو ببطاقة الإنتمان.

(ب) إيرادات إيجار المحلات

يتم الاعتراف بإيرادات إيجار المحلات بقائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

(ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. وفي حالة انخفاض قيمة القروض والذمم المدينة، تقوم الشركة بخفض القيمة الدفترية للقيمة القابلة للإسترداد باعتبارها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية، ويستمر الخصم بإعتباره من إيرادات الفوائد. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على القروض والذمم المدينة المنخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(د) عائد التوزيعات النقدية

يتم الاعتراف بعائد التوزيعات النقدية عندما يتأكد الحق في إستلام هذه المدفوعات.

٢-١٧ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي يتحمل فيها المؤجر جزءاً كبيراً من مخاطر ومكاسب الملكية باعتبارها إيجارات تشغيلية. وتظهر المدفوعات التي تمت تحت بند الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حوافز يتم إستلامها من المؤجر) بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٢-١٨ الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة تحت بند الإلتزامات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها إعتداد الأرباح الموزعة من قبل مساهمي الشركة.

٢-١٩ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المقدم لأرقام السنة الحالية، كلما إتضى الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة الشركة إلى تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة، مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويشمل برنامج إدارة المخاطر الشاملة بالشركة التركيز على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية والسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط مقابل التعرض لمخاطر معينة.

ويتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة

تقوم الشركة بتسجيل صرف العملة المستخدمة في معاملات الشراء بالريال القطري باستخدام معدل الصرف بتاريخ المعاملة. ويتم سداد المدفوعات بناء على القيمة المسجلة ومن ثم فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر صرف العملة الأجنبية.

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر سعر أوراق حقوق الملكية التي تحتفظ بها الشركة نتيجة الاستثمارات وتصنفها بقائمة المركز المالي على أنها متاحة للبيع. وتقوم الشركة بتتبع محافظتها وذلك لإدارة مخاطر السعر الناشئة عن الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية. ويتم هذا التنوع في المحفظة الاستثمارية وفقا لسياسات إدارة المخاطر المتبعة من قبل الشركة.

إن إستثمارات الشركة في حقوق الملكية بالمنشآت الأخرى التي تتم تداولها علنا يتم إدراجها في بورصة قطر.

يوضح الجدول أدناه تأثير زيادة/ إنخفاض مؤشرات حقوق الملكية على حقوق الشركة. ويعتمد التحليل على افتراض أن مؤشرات حقوق الملكية قد زادت/ إنخفضت بنسبة ٥% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الأثر على حقوق الملكية

٣١ ديسمبر

| | | المؤشر |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٣.٤١٩.٢٣٤ | ٤.٦٧٢.٢٩٠ | سوق قطر للأوراق المالية |
| ٦٧٦.٥٠٠ | ٦٧٦.٥٠٠ | أوراق حقوق الملكية - غير مدرجة |
| ٥٥.٤٣٣ | ٥٥.٤٣٣ | إستثمارات بالصناديق |
| ٤.١٥١.١٦٧ | ٥.٤٠٤.٢٢٣ | |

(٣) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

تنشأ مخاطر تعرض الشركة للتغيرات في معدلات الفائدة بشكل أساسي من ودائع الشركة الثابتة. وتعرض الودائع الثابتة الصادرة بمعدلات متغيرة للشركة لمخاطر التدفقات النقدية لمعدل الفائدة. أما الودائع الثابتة الصادرة بمعدلات ثابتة فتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة.

وفي تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الجدول التالي يوضح الأصول والالتزامات المالية التي تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري ما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

إيضاحات حول القوائم المالية

| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | بفائدة أقل من ٣ شهور | بفائدة أكثر من ٣ شهور | بدون فائدة | الإجمالي |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| الأصول | | | | |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى | - | - | ٢٠.٥٠٦.٦٢٨ | ٢٠.٥٠٦.٦٢٨ |
| نقد وشبه النقد | - | ٨٥.٠٤٢.٨٢٧ | ٥٧.١٢٢.٨٤٥ | ١٤٢.١٦٥.٦٧٢ |
| إجمالي الأصول | - | ٨٥.٠٤٢.٨٢٧ | ٧٧.٦٢٩.٤٧٣ | ١٦٢.٦٧٢.٣٠٠ |
| الإلتزامات | | | | |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | - | - | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ |
| إجمالي الإلتزامات | - | - | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ |
| إجمالي فجوة معدل الفائدة | | ٨٥.٠٤٢.٨٢٧ | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | بفائدة أقل من ٣ شهور | بفائدة أكثر من ٣ شهور | بدون فائدة | الإجمالي |
| الأصول | | | | |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى | - | - | ٣٣.٣٠١.٥١٨ | ٣٣.٣٠١.٥١٨ |
| نقد وشبه النقد | - | ١٠٤.٦٦٨.٠٦٢ | ٢٣.٩٧٥.٤٣٧ | ١٢٨.٦٤٣.٤٩٩ |
| إجمالي الأصول | - | ١٠٤.٦٦٨.٠٦٢ | ٥٧.٢٧٦.٩٥٥ | ١٦١.٩٤٥.٠١٧ |
| الإلتزامات | | | | |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | - | - | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ |
| إجمالي الإلتزامات | - | - | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ |
| إجمالي فجوة معدل الفائدة | | ١٠٤.٦٦٨.٠٦٢ | | |

يوضح الجدول أعلاه مؤشر الحساسية لمعدلات الفائدة فيما يتعلق بأصول وإلتزامات الشركة المالية.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، إذا ارتفعت/ إنخفضت نسبة الفائدة ٠.٥٠% مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن الأثر على إجمالي الدخل الشامل سوف يبلغ ٤٢٥.٢١٤ ريال قطري (٢٠٠٩: ٥٢٣.٣٤٠ ريال قطري).

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد إلتزاماته مما يتسبب في تكبيد الطرف الآخر خسائر مالية. والأصول المالية التي تعرض الشركة بشكل كبير لتركيزات مخاطر الائتمان تشمل أساسا على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وشبه النقد والودائع لدى البنوك والتعرض الائتماني للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة والمعاملات قيد الإلتزام. وتتعامل الشركة مع المؤسسات ذات السمعة الجيدة. وإذا تم تصنيف العملاء بشكل مستقل، فإن هذه التصنيفات يتم تطبيقها. وفي حالة عدم توفر تقييم مستقل، فإن الإدارة تقوم بتقييم جودة الائتمان الخاصة بالعميل، مع مراعاة وضعه المالي والخبرة السابقة ضمن عوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناء على التصنيف الداخلي والخارجي وفقا للحدود الموضوعية من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراقبة إستغلال الحدود الائتمانية بشكل منتظم.

الجدول أدناه يوضح الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لبنود قائمة المركز المالي.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري ماعدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

إيضاحات حول القوائم المالية

| إجمالي الحد الأقصى للتعرض | |
|---------------------------|-------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ |
| ١٣٢.٧٦٧.١٨٧ | ١٤١.٦٢٩.٠٣٩ |
| ٣٣.٣٠١.٥١٨ | ٢٠.٥٠٦.٦٢٨ |
| ١٦٦.٠٦٨.٧٠٥ | ١٦٢.١٣٥.٦٦٧ |

نقد وشبه النقد (باستبعاد النقد بالصندوق)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستبعاد المبالغ المدفوعة مقدما)

يوضح الجدول أدناه توزيع الأرصدة البنكية بتاريخ قائمة المركز المالي:

| ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | | |
|-------------|-------------|------|--|-----------------------------|
| ٢٢.٣٦١.٥٠٤ | ١٩.٠٢٨.٩٣٠ | | | النقد بالبنوك والودائع لأجل |
| ٤٨.٩٩١.٦٢٤ | ٥٦.٤٩٠.٧٢٩ | | | بنك ١ |
| ٥٧.٨٤١.٩٩١ | ٦٢.٥٩٧.٤٩٥ | | | بنك ٢ |
| ٦٧.٤٥٧ | ٦٧.٣٥٧ | | | بنك ٣ |
| ٤٥٣.٦٦٥ | ٢٤٠.٥٣٠ | | | بنك ٤ |
| ٣.٠٥١.٥٧٦ | ٣.٢٠٣.٩٩٨ | | | بنك ٥ |
| ١٣٢.٧٦٧.٨١٧ | ١٤١.٦٢٩.٠٣٩ | | | بنك ٦ |

ترتبط أرصدة العملاء بشكل عام بالمكاتب الحكومية التي تجري أعمالها لدى الشركة لسنوات عديدة.

مخاطر السيولة

تقتضي إدارة السيولة الحساسة الإحتفاظ بمبالغ نقدية كافية لإتاحة المجال لإستمرارية عمل الشركة دون إنقطاع. ووفقا لإدارة السيولة الحساسة فإن إدارة الشركة تهدف للإحتفاظ بقدر كاف من المبالغ النقدية من خلال التحصيل الزمني للذمم المدينة المستحقة. وتراقب الإدارة التنبؤات المتعاقبة بإحتياطي السيولة لدى الشركة (وهذا يشمل النقد وشبه النقد (إيضاح ٢. ١١)) على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

يوضح الجدول أدناه توقعات إحتياطي السيولة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على النحو التالي:

| ٢٠١١ | | |
|---------------|--|-------------------------------|
| ١٤٢.١٦٦.٠٠٠ | | الرصيد الإفتتاحي |
| ١.٠٥٠.٧١٦.٠٠٠ | | متحصلات تشغيلية |
| (٩٦٨.١٦٣.٠٠٠) | | تدفقات تشغيلية خارجة |
| (١٤.٢٩٢.٠٠٠) | | تدفقات نقدية بأنشطة إستثمارية |
| (٩٤.٧٨٨.٠٠٠) | | تدفقات نقدية بأنشطة تمويلية |
| ١١٥.٦٣٩.٠٠٠ | | |

يوضح الجدول أدناه الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية بما في ذلك الإلتزامات المالية المحملة بفائدة:

إيضاحات حول القوائم المالية

| أكثر من ١٢ شهرا | ٦ - ١٢ شهرا | ٦ اشهر أو أقل | القيمة الدفترية | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ |
|--------------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------|
| - | - | ١٠٨.١٠٤.٥٨٣ | ١٠٨.١٠٤.٥٨٣ | ذمم دائنة تجارية |
| - | - | ٦٤.٤٩١.٠٦٨ | ٦٤.٤٩١.٠٦٨ | ذمم دائنة أخرى |
| - | - | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

| | | | | |
|---|---|-------------|-------------|------------------|
| - | - | ١٠١.٩١٧.٧٣٥ | ١٠١.٩١٧.٧٣٥ | ذمم دائنة تجارية |
| - | - | ٥٩.٣٨٢.٢٢٨ | ٥٩.٣٨٢.٢٢٨ | ذمم دائنة أخرى |
| - | - | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | |

٣- ٢ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي حماية إستمرارية الشركة لتزويد المساهمين بالعائد والمزايا لأصحاب المصالح الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم الشركة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال أو إصدار حصص جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين أو إصدار دين إضافي.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال بناء على نسبة الرافعة المالية للشركة، ويتم احتساب هذه النسبة بإعتبارها صافي الديون مقسوماً على مجموع رأس المال الكلي. ويتم احتساب صافي الديون بإعتباره من المجموع الكلي للقروض (ويتضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى" ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة) مطروحاً منه النقد وشبه النقد. ويتم احتساب مجموع رأس المال الكلي بإعتباره من "حقوق الملكية" مضافاً إليه صافي الديون.

يوضح الجدول أدناه نسبة الرافعة المالية بتاريخ قائمة المركز المالي:

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| ١٠١.٩١٧.٧٣٥ | ١٠٨.١٠٤.٥٨٣ | ذمم دائنة |
| ٥٩.٣٨٢.٢٢٨ | ٦٤.٤٩١.٠٦٨ | ذمم دائنة أخرى |
| ١٦١.٢٩٩.٩٦٣ | ١٧٢.٥٩٥.٦٥١ | |
| (١٣٣.٣٢٨.٨١٩) | (١٤٢.١٦٥.٦٧٢) | ناقصا: النقد وشبه النقد |
| ٢٧.٩٧١.١٤٤ | ٣٠.٤٢٩.٩٧٩ | صافي الدين |
| ٢٢٠.٩١٩.٩٤٢ | ٢٤٩.٢٤٥.٣٧٦ | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢٤٨.٨٩١.٠٨٦ | ٢٧٩.٦٧٥.٣٥٥ | إجمالي رأس المال |
| %١١ | %١١ | نسبة الرافعة المالية |

إيضاحات حول القوائم المالية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

من المفترض أن تقارب القيمة الدفترية ناقصاً أية تعديلات تقديرية للأصول والالتزامات المالية بفترة إستحقاق تقل عن سنة واحدة حدود القيم العادلة لهذه الأصول والالتزامات. أما القيمة العادلة للالتزامات المالية الأخرى لأغراض الإفصاح فيتم تقديرها بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية باستخدام معدلات العائد الحالية المتاحة للشركة بالنسبة للأدوات المالية المماثلة.

يظهر الإيضاح ٦-٢ بالقوائم المالية السياسات المستخدمة في تقييم الأدوات المالية. وفي رأي إدارة الشركة، فإن القيمة العادلة للنقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة عن طريق تقدير القيمة، وتم تحديد المستويات المختلفة وفقاً للتالي:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المتماثلة (المستوى ١).
- المدخلات الأخرى خلاف الأسعار المعلنة والمشملة بالمستوى (١) والقابلة للملاحظة سواء بالنسبة للأصل أو الإلتزام إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).

يعرض الجدول التالي لأصول والتزامات الشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠:

| الإجمالي | المستوى ٢ | المستوى ١ | الأصول: |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٩٣.٤٤٥.٨٠٦ | - | ٩٣.٤٤٥.٨٠٦ | أصول مالية متاحة للبيع |
| ١٣.٥٣٠.٠٠٠ | ١٣.٥٣٠.٠٠٠ | - | أوراق حقوق الملكية- مدرجة |
| ١.١٠٨.٦٦٤ | ١.١٠٨.٦٦٤ | - | أوراق حقوق الملكية - غير مدرجة |
| | | | إستثمارات في الصناديق |
| <u>١٠٨.٠٨٤.٤٧٠</u> | <u>١٤.٦٣٨.٦٦٤</u> | <u>٩٣.٤٤٥.٨٠٦</u> | |

ويعرض الجدول التالي لأصول والتزامات الشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩:

| الإجمالي | المستوى ٢ | المستوى ١ | الأصول: |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٦٨.٣٨٤.٦٨٥ | - | ٦٨.٣٨٤.٦٨٥ | أصول مالية متاحة للبيع |
| ١٣.٥٣٠.٠٠٠ | ١٣.٥٣٠.٠٠٠ | - | أوراق حقوق الملكية- مدرجة |
| ١.١٠٨.٦٦٤ | ١.١٠٨.٦٦٤ | - | أوراق حقوق الملكية - غير مدرجة |
| | | | إستثمارات في الصناديق |
| <u>٨٣.٠٢٣.٣٤٩</u> | <u>١٤.٦٣٨.٦٦٤</u> | <u>٦٨.٣٨٤.٦٨٥</u> | |

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والآراء بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة. تقوم الشركة بوضع التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية

أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

إن إدارة الشركة تحدد الأعمار الإنتاجية وتكاليف الاستهلاكات المرتبطة بالممتلكات والمعدات. وهذا التقدير معرض للتغير بناءً على عدة عوامل منها التغيرات التقنية والإصلاحات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل. وإن إدارة الشركة تقيم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل مستمر.

وفي حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بنسبة ١٠% عن تقديرات الإدارة، فإن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات سوف تزيد بحوالي ٩٧٤.٦٥٦ ريال قطري أو تنخفض بحوالي ١.١٧٦.٣٧٥ ريال قطري.

ب) مخصص الإنخفاض في المخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة بتحديد مخصص المخزون بناءً على المبلغ المتوقع لبند المخزون بطيء الحركة. وهذا التقدير يعتمد على عمر بنود المخزون. ويخضع المخصص للتغير نتيجة استخدام البنود والطلبات المستقبلية للسلع المقدمة من قبل العملاء. وفي حالة اختلاف مخصص إنخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة بنسبة ١٠% عن تقديرات الإدارة، فإن مخصص الإنخفاض في القيمة للمخزون بطيء الحركة سوف يزيد بحوالي ٢٢.٦٧٥ ريال قطري أو ينخفض بحوالي ٢٢.٦٧٥ ريال قطري.

ج) مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة بتطبيق إرشاد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد الإنخفاض في الإستثمارات المتاحة للبيع. وهذا التحديد يقتضي إبداء الرأي. وعند إبداء الرأي، تقوم الشركة بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة ومدى إنخفاض القيمة العادلة للإستثمار عن تكلفته والسلامة المالية على المدى القصير للشركة المستثمر فيها، أو أداء المجال الصناعي أو القطاع والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل. وفي حال ما إذا اعتبر الإنخفاض في القيمة العادلة دون التكلفة هاماً أو مستمراً، فإن الشركة سوف تتكبد خسارة إضافية بمبلغ ٢٢٤.٧٤٨ ريال قطري في القوائم المالية لسنة ٢٠١٠، باعتبار أن هذا يمثل تحويل تسويات القيمة العادلة المعترف بها في حقوق الملكية فيما يخص الأصول المالية المتاحة للبيع التي إنخفضت قيمتها إلى قائمة الدخل الشامل.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق.) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري/ ماعدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) ممتلكات ومعدات

| الإجمالي | رأس مال أعمال قيد التدقيق | ديكرات وتحسينات | مركبات | أجهزة وبرمجيات الحاسوب الآلي | أثاث ومعدات مكتبية | ثلاجات ومعدات | مبان وإنشاءات | أراض | كما في ١ يناير ٢٠٠٩ |
|---------------|---------------------------|-----------------|-----------|------------------------------|--------------------|---------------|---------------|-----------|---------------------------------|
| ١٧٩.٨٤٨.٢١٨ | ١.٤٠٨.٨١٦ | ٩.٨٦٥.٩١٩ | ٣.٣١٣.٨٣٠ | ١١.٤٥٢.١٨٧ | ١٨.٧٢٥.٧٧٢ | ٣٥.٨٩٥.٣٠٩ | ٩٣.٨٠٢.٤١٠ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | ٢٠٠٩ |
| (٩٩.٦١٦.٢٠٢) | - | ٥.٧٧٢.٣٩٤ | ٢.٤٦٤.٧٧٢ | (٧.٤٥٣.٦٠٥) | (١٦.٤٥٩.٥٤٩) | (٣٢.٥٩٤.٧٧٠) | (٣٤.٨٧١.١١٢) | - | التكلفة |
| ٨٠.٢٣٢.٠١٦ | ١.٤٠٨.٨١٦ | ٤.٠٩٣.٥٢٥ | ٨٤٩.٠٥٨ | ٣.٩٩٨.٥٨٢ | ٢.٢٦٦.٢٢٣ | ٣.٣٠٠.٥٣٩ | ٥٨.٩٣١.٢٩٨ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | مجموع الاستهلاك |
| ٨٠.٢٣٢.٠١٦ | ١.٤٠٨.٨١٦ | ٤.٠٩٣.٥٢٥ | ٨٤٩.٠٥٨ | ٣.٩٩٨.٥٨٢ | ٢.٢٦٦.٢٢٣ | ٣.٣٠٠.٥٣٩ | ٥٨.٩٣١.٢٩٨ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
| ٢٤.٥٥٧.٢٩٣ | ٢٠.٠٥٤.٩٨٠ | ١٢٨.٧٦٨ | ١.٠٢٧.٥٠٠ | ٥٩٩.٣٥٩ | ٤٧٣.٨٠٠ | ٢.٢٧٢.٨٧٦ | - | - | صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية |
| - | (٨.٣٥٨.٩٥٥) | ٧٨٦.٢٩٥ | - | ١.٠١١.٤١٣ | ١.٢٨١.٥٧٧ | ٥.٢٧٨.٨٠٠ | - | - | إضافات |
| (٩.٢٦٣) | - | - | - | - | (٩.٢٦٣) | - | - | - | تحويلات |
| (١٠.٦٦٢.٦٤٤) | - | (٦٤١.٣٣٦) | (٥٠٨.٨٧٤) | (١.٧٧٨.٢٧١) | (٧.١٢٦.٤٤٨) | (١.٩٥٢.٣٥٢) | (٤.٦٥٥.١٧٢) | - | استعدادات |
| ٩٤.١١٧.٦٨٢ | ١٣.١٠٥.٧٠١ | ٤.٣٦٧.٢٥٢ | ١.٣٦٧.٥٤٦ | ٣.٨٣١.٠٨٣ | ٢.٨٨٥.٨٩٩ | ٨.٨٧٧.٨٧٢ | ٥٤.٢٧٦.١١٦ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | تكلفة الاستهلاك |
| ٢٠.٤٣٦٣.٣١١ | ١٣.١٠٥.٧٠١ | ١٠.٧٨٠.٩٧٢ | ٤.٣٤١.٣٢٠ | ١٣.٠٦٢.٩٥٩ | ٢٠.٤٣٨.٩٥٩ | ٤٣.٤٤٦.٩٩٥ | ٩٣.٨٠٢.٤١٠ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | صافي القيمة الدفترية الختامية |
| (١١٠.٢٤٥.٦٢٩) | - | ٦.٤١٣.٨٣٠ | ٢.٩٧٣.٥٤٦ | (٩.٢٣١.٨٧٦) | (١٧.٥٥٣.٠٦٠) | (٣٤.٥٥٧.١٢٣) | (٣٩.٥٢٦.٢٩٤) | - | كما في ١ يناير ٢٠١٠ |
| ٩٤.١١٧.٦٨٢ | ١٣.١٠٥.٧٠١ | ٤.٣٦٧.٢٥٢ | ١.٣٦٧.٨٨٤ | ٣.٨٣١.٠٨٣ | ٢.٨٨٥.٨٩٩ | ٨.٨٦٩.٨٧٢ | ٥٤.٢٧٦.١١٦ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | التكلفة |
| ٢٧.٤٦٢.٨٤٢ | ١٥.٧٥٤.١٩٨ | ٤٩٧.١٣٨ | ٦٨٧.٦٠٠ | ١.٨٣١.١٦٦ | ١.٦٧٠.٤٣٢ | ٦.٨٠٥.٣٠٦ | - | - | مجموع الاستهلاك |
| (١١.٨٦٦.٤٥٥) | - | (٦٨.٣٤٠) | (٥٢٥.١٢٧) | (٢.٠٨١.٨٠٣) | (١.٠٩٦.٠٠٩) | (٢.٨٢٨.٧٩٠) | (٤.٦٥٤.٥٠٥) | - | صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية |
| ١.٠٩.٧١٤.٠٤٩ | ٢٨.٨٥٩.٨٩٩ | ٤.١٨٤.٥٠٠ | ١.٥٢٢.٢٥٦ | ٣.٥٥٥.٥٤٨ | ٣.٦٨٠.٣٢٢ | ١٢.٨٧٦.٣٨٨ | ٤٩.٦٢١.٦١١ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | صافي القيمة الدفترية الختامية |
| ٢٣.٠٨٧٧.٥٩٨ | ٢٨.٨٥٩.٨٩٩ | ١١.٢٧٨.١٢٠ | ٥.٠٢٠.٩٣٠ | ١٤.٨٩٩.١٢٧ | ٢٢.٣٢٩.٣٩١ | ٤٦.٢٠٣.٧٤٦ | ٩٣.٨٠٢.٤١٠ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ |
| (١٢١.١٦٣.٥٤٩) | - | ٧.٠٩٤.٠٧٠ | ٣.٤٩٨.٦٧٤ | (١١.٣١٣.٥٧٩) | (١٨.٦٤٩.٠٦٩) | (٣٦.٤١٧.٣٥٨) | (٤٤.١٨٠.٧٩٩) | - | التكلفة |
| (١٢١.١٦٣.٥٤٩) | - | () | () | () | () | () | () | - | مجموع الاستهلاك |

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق.) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري ما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

| إيضاحات حول القوائم المالية | | صافي القيمة الدفترية |
|-----------------------------|------------|----------------------|
| ١٠٩.٧١٤.٠٤٩ | ٢٨.٨٥٩.٨٩٩ | ٤.١٨٤.٠٥٠ |
| | ١.٥٢٢.٢٥٦ | ٣.٥٨٥.٥٤٨ |
| | ٣.٦٨٠.٣٢٢ | ١٢.٨٧٦.٣٨٨ |
| | ٤٩.٦٢١.٦١١ | ٥.٣٨٣.٩٧٥ |

إيضاحات حول القوائم المالية

حصلت الشركة على موافقة مبدئية من إدارة التطوير والتخطيط العمراني لتخصيص عدد من الأراضي المقترحة لإنشاء فروع جديدة. وسوف يتم نقل ملكية الأراضي إلى الشركة عند إتمام عملية الإنشاء. وتحفظ الحكومة بالحق في استخدام الأراضي في حالة عدم إنشاء أي مبانٍ من قبل الشركة على هذه الأراضي، وفقا لخطاب المدير العام لإدارة التطوير والتخطيط العمراني المؤرخ في ٨ يونيو ٢٠٠٧.

وقد تم إدراج مبلغ وقدره ٦,٦٥٩,٣٠٠ ريال قطري (٢٠٠٩: ٩,٠١٩,٣٥٦ ريال قطري) والخاصة باستئجار المرافق ومسكن العاملين في المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٧).

٦-١ الأدوات المالية حسب الفئة

يوضح الجدول أدناه تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|--------------------|--------------------|---|
| | | الأصول وفقا لقائمة المركز المالي: |
| | | قروض وضم مدينة |
| ٣٣,٣٠١,٥١٨ | ٢٠,٥٠٦,٦٢٨ | ضم مدينة تجارية وأخرى (باستبعاد المبالغ المدفوعة مقدما) |
| ١٣٢,٧٦٧,٨١٧ | ١٤١,٦٢٩,٠٣٩ | نقد لدى البنوك |
| <u>١٦٦,٠٦٩,٣٣٥</u> | <u>١٦٢,١٣٥,٦٦٧</u> | |
| | | المتاحة للبيع |
| ٨٣,٠٢٣,٣٤٩ | ١٠٨,٠٨٤,٤٧٠ | إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| <u>٢٤٩,٠٩٢,٦٨٤</u> | <u>٢٧٠,٢٢٠,١٣٧</u> | |
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | الإلتزامات وفقا لقائمة المركز المالي: |
| ١٠١,٩١٧,٧٣٥ | ١٠٨,١٠٤,٥٨٣ | ذمم دائنة تجارية |
| ٥٩,٣٨٢,٢٢٨ | ٦٤,٤٩١,٠٦٨ | ذمم دائنة أخرى |
| <u>١٦١,٢٩٩,٩٦٣</u> | <u>١٧٢,٥٩٥,٦٥١</u> | |

٦-٢ ب جودة إنتمان الأصول المالية

يمكن تقييم جودة إنتمان الأصول المالية والتي ليست متأخرات ولا متدنية القيمة بمؤشر للتصنيفات الإنتمانية الخارجية (إن وجد) أو وفقا للمعلومات التاريخية عن نسب تعثر العملاء:

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| | | ذمم مدينة تجارية |
| | | عملاء بدون تصنيف إنتماني خارجي |
| ٢,٨٤٠,٩١٠ | ٣٩٥,٨٥٢ | المجموعة رقم ١ |
| ٢,٣٦٩,٩١٥ | ١,٨٥٧,٣١١ | المجموعة رقم ٢ |
| <u>٥,٢١٠,٨٢٥</u> | <u>٢,٢٥٣,١٦٣</u> | |

المجموعة رقم ١ - عملاء جدد (أقل من ٦ اشهر)
المجموعة رقم ٢ - عملاء حاليون (أكثر من ٦ اشهر) بدون حالات تعثر في السابق

إيضاحات حول القوائم المالية

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| ٢٢,٣٦١,٥٠٤ | ١٩,٠٢٨,٩٣٠ | النقدية وودائع لأجل لدى البنوك: |
| ٤٨,٩٩١,٦٢٤ | ٥٦,٤٩٠,٧٢٩ | بنك ١ |
| ٥٧,٨٤١,٩٩١ | ٦٢,٥٩٧,٤٩٥ | بنك ٢ |
| ٦٧,٤٥٧ | ٦٧,٣٥٧ | بنك ٣ |
| ٤٥٣,٦٦٥ | ٢٤٠,٥٣٠ | بنك ٤ |
| ٣,٠٥١,٥٧٦ | ٣,٢٠٣,٩٩٨ | بنك ٥ |
| ١٣٢,٧٦٧,٨١٧ | ١٤١,٦٢٩,٠٣٩ | بنك ٦ |

٧ إستثمارات مالية متاحة للبيع

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|---------------|--------------|---|
| ٧٠,٦٩٩,٣٠٠ | ٨٣,٠٢٣,٣٤٩ | كما في ١ يناير |
| ٤٥٢,٧١٤,٢٥٨ | ١٣٠,٣١٦,٠٤٩ | إضافات |
| (٤٤٠,٥٩٨,٤٨٠) | ١١٤,٥٨٩,٥٦٩) | إستبعادات |
| ١,٣٨٦,٠٨٠ | ١٨,١٤٧,٤٠٩ | صافي أرباح/ (خسائر) التحويل لحقوق الملكية |
| (١,١٧٧,٨٠٩) | (٨,٨١٢,٧٦٨) | صافي أرباح/ (خسائر) التحويل من حقوق الملكية |
| ٨٣,٠٢٣,٣٤٩ | ١٠٨,٠٨٤,٤٧٠ | |

يمثل التعرض لأقصى مخاطر الإئتمان عند تاريخ التقرير القيمة الدفترية للإستثمارات.

تشتمل الإستثمارات المتاحة للبيع على الآتي:

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|------------|-------------|--------------------------------|
| ٦٨,٣٨٤,٦٨٥ | ٩٣,٤٤٥,٨٠٦ | أوراق حقوق الملكية - مدرجة |
| ١٣,٥٣٠,٠٠٠ | ١٣,٥٣٠,٠٠٠ | أوراق حقوق الملكية - غير مدرجة |
| ١,١٠٨,٦٦٤ | ١,١٠٨,٦٦٤ | إستثمارات بالصناديق |
| ٨٣,٠٢٣,٣٤٩ | ١٠٨,٠٨٤,٤٧٠ | |

تم تقويم الإستثمارات المتاحة للبيع بالريال القطري.

٨ المخزون

| ٢٠٠٩ (معدلة) | ٢٠١٠ | |
|-----------------|------------|--------------------------|
| ٤٨,٩١١,٥٣٠ | ٥٢,٤٤٧,١٩٥ | مخزون |
| (٢٢٦,٧٤٩) | (٢٢٦,٧٤٩) | مخصص المخزون بطيء الحركة |
| ٤٨,٦٨٤,٧٨١ | ٥٢,٢٢٠,٤٤٦ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| ٧.٨٣٢.٣٨٣ | ٤.٥٨٦.٦٤٦ | ذمم مدينة تجارية |
| (١.٦٠٢.١٣٥) | (١.٤٥٦.٠٥٥) | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٦.٢٣٠.٢٤٨ | ٣.١٣٠.٥٩١ | خطاب ضمان وإعتماد مستندي |
| ١١.٨٩٥.٣٩٣ | ٧.٤٢١.٥٤٧ | بطاقة إنتمان |
| ١.٣٨٢.٢٣٤ | ٢.٣٤٤.٥٨٥ | إيجار مستحق القبض |
| ٦.٧٨٨.٩٢٩ | ٣.٣٨٣.٣٩٠ | قروض للموظفين |
| ٣.٠٠٤.١٣٢ | ١.٩٤١.١٩٠ | تأمينات مستردة |
| ١.٠٩٩.٢٤٦ | ٨٧٣.٨١٧ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٦١٠.٩٩٧ | ٨١٦.٣٥٦ | فوائد مستحقة |
| ١.٨٩٩.٧٥١ | ٦٦٥.٥٤٧ | ذمم مدينة أخرى |
| ١.٠٠١.٥٨٥ | ٧٤٥.٩٦١ | |
| ٢٣.٩١٢.٥١٥ | ٢١.٣٢٢.٩٨٤ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن الذمم المدينة التجارية البالغة ٢.٢٥٣.١٦٣ ريال قطري (٢٠٠٩: ٥.٢١٠.٨٢٥ ريال قطري) تعتبر منتظمة السداد بالكامل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن الذمم المدينة التجارية البالغ قيمتها ٨٧٧.٤٢٨ ريال قطري (٢٠٠٩: ١.١٠٩.٤٢٣ ريال قطري) مستحقة ولكن لم تنخفض قيمتها. وهذا يرجع إلى عدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ سابق للتعثّر. ويصل العمر الزمني لهذه الذمم المدينة من ٣ إلى ١٢ شهرا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن الذمم المدينة التجارية البالغ قيمتها ١.٤٥٦.٠٥٥ ريال قطري (٢٠٠٩: ١.٦٠٢.١٣٥ ريال قطري) مستحقة وقد انخفضت قيمتها وتم تكمين مخصص لها. إن الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة بشكل منفرد ناتج من أنشطة تجارية تتعرض لمواقف إقتصادية صعبة غير متوقعة. ويصل العمر الزمني لهذه الذمم المدينة إلى أكثر من ١٢ شهرا.

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى للشركة مقومة بالريال القطري.

يوضح الجدول أدناه الحركة على مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|-----------|-----------|---------------------------|
| ١.٩٦٠.٢٥٥ | ١.٦٠٢.١٣٥ | كما في ١ يناير |
| - | ٢٦١.٢١٧ | المخصص خلال السنة |
| (٣٥٨.١٢٠) | (٤٠٧.٢٩٧) | المبلغ المسترد خلال السنة |
| ١.٦٠٢.١٣٥ | ١.٤٥٦.٠٥٥ | |

تم إدراج التكلفة الخاصة بمخصص الإنخفاض في القيمة للذمم المدينة وإسترداد المبالغ التي سبق تكوين مخصص لها "بمصروفات إدارية وعمومية" بقائمة الدخل الشامل (إيضاح ١٨). عادة ما يتم شطب المبالغ التي لا يتوقع إستردادها من قيمة المخصص عندما لا يتوقع إسترداد مبالغ نقدية إضافية.

ولا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على أصول منخفضة القيمة.

يمثل التعرض لأقصى مخاطر الإنتمان عند تاريخ التقرير القيمة الدفترية القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والأخرى تعادل قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية

١٠ نقد وشبه النقد

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|--------------|-------------|-------------------------------------|
| ٢٨.٠٩٩.٧٥٥ | ٥٦.٥٨٦.٢١٢ | نقد لدى البنوك |
| ٥٦١.٠٠٢ | ٥٣٦.٦٣٣ | نقد بالصندوق |
| ٢٨.٦٦٠.٧٥٧ | ٥٧.١٢٢.٨٤٥ | |
| ١.٠٤.٦٦٨.٠٦٢ | ٨٥.٠٤٢.٨٢٧ | ودائع لأجل مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً |
| ١٣٣.٣٢٨.٨١٩ | ١٤٢.١٦٥.٦٧٢ | نقد وشبه النقد |

بلغت قيمة معدل الفائدة الفعلي الخاصة بالودائع لأجل ٣% (٢٠٠٩: ٥.٧%).

لاغراض قائمة التدفقات النقدية، لا تدرج الودائع لأجل ضمن شبه النقد.

١١ رأس المال

بلغت قيمة أسهم رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة تعادل ١٠ ريالاً قطرية لكل سهم.

١٢ إحتياطي قانوني

يتم تكوين الإحتياطي القانوني وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢، حيث يتوجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية إلى حساب الإحتياطي القانوني حتى يعادل رصيد الإحتياطي ٥٠% من قيمة رأس المال المدفوع، ولا يجوز توزيع هذا الإحتياطي إلا وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

وفقاً للمادة (٧) من عقد تأسيس الشركة، قامت الشركة باقتناء الأسهم الخاصة بالمساهمين ممن قاموا بسحب أسهمهم من بورصة قطر. وتم نقل الأرباح الناتجة عن بيع هذه الأسهم لاحقاً إلى الإحتياطي القانوني.

١٣ إحتياطي إختياري

وفقاً للمادة ٢٢ من عقد تأسيس الشركة وبناء على إقتراح مجلس الإدارة، يجوز للجمعية العمومية أن تقرر تخصيص جزء من صافي الأرباح للإحتياطي الإختياري الذي يتم استخدامه بالشكل وفي المجالات التي تقررها الجمعية العمومية.

وفي ٢١ أبريل ٢٠٠٩، وافقت الجمعية العمومية على تحويل مبلغ ٢١.٧٥٠.٨٣٥ ريالاً قطرياً من الأرباح إلى الإحتياطي الإختياري لتطوير مشاريع وأنشطة أخرى يتم تحديدها من قبل مجلس الإدارة.

١٤ توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة في ١٤ مارس ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ ريالاً قطرية لكل سهم (٥٠ مليون ريالاً قطرياً) على المساهمين عن العام ٢٠١٠، على أن يخضع ذلك لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين (في ٢٨ مارس ٢٠١٠، وافقت الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٤٥% (٤٥ مليون ريالاً قطرياً) على المساهمين عن العام ٢٠٠٩.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|------------|------------|--------------------|
| ٧.٥٨٣.٥١٥ | ١٠.٨٤٧.٢٤١ | كما في ١ يناير |
| ٤.٢٣٤.١١٢ | ٢.٥٤٦.٠٥٤ | مخصص خلال السنة |
| (٩٧٠.٣٨٦) | (٦٨٧.٣٤٦) | مدفوعات خلال السنة |
| ١٠.٨٤٧.٢٤١ | ١٢.٧٠٥.٩٤٩ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتنفيذ إختبار لتقييم صافي القيمة الحالية للإلتزامات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل القطري. ولا يختلف الإلتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بشكل جوهري عن المخصص الذي تم إحتسابه وفقاً للقانون.

١٦ ذمم دائنة أخرى

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ٤٦.١٢٩.٩٤٨ | ٤٩.٨٦٥.١٠٧ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٤.٤٧٩.٦٧٨ | ٤.٦٣٥.٦٨١ | مخصص علاوة الموظفين |
| ٢.٣٢٢.٣٣٣ | ٢.٦٨٦.٠٢٩ | مصروفات مستحقة |
| ١.٩٣٨.٠٠٠ | ٢.٧٧٥.٠٠٠ | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١.٨١١.٩٠٣ | ١.٦١٢.٥٤٠ | مخصص رواتب الإجازات وتذاكر السفر |
| ١.٢٦٥.٧٧٩ | ١.٥٣٥.٩١٩ | مخصص الأنشطة الإجتماعية والرياضية |
| ١.٤٣٠.٣٤٥ | ١.٢٨٣.١٠٥ | مبالغ محتجزة مستحقة |
| ٤.٢٤٢ | ٩٩.٦٨٧ | أخرى |
| ٥٩.٣٨٢.٢٢٨ | ٦٤.٤٩١.٠٦٨ | |

١٧ مصروفات عمومية وإدارية

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|--|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٥٤.٥٥٢.٤٤٣ | ٥٧.١٧٦.٧٤٤ | تكاليف الموظفين |
| ٩.٠١٩.٣٥٦ | ٦.٦٥٩.٣٠٠ | إيجارات |
| ٥.٣٧٦.١٥١ | ٤.٨٧٢.٧٥٩ | كهرباء وماء |
| ١.٤٢٨.٤٧٣ | ٤.٠٣٢.٢١٤ | تكاليف نظافة عامة |
| ٢.٨٨٣.٨٩٨ | ٣.٠٥٣.٦٨٧ | أتعاب إستشارية ومهنية وأمنية |
| ١.٩٣٨.٠٠٠ | ٢.٧٧٥.٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢.٠٥٢.٠٨٦ | ٢.٢٧٩.١٤٦ | تكاليف بنكية وعمولة وبطاقات إئتمان |
| ١.٩٦٤.٩٧٠ | ٢.١٠٤.٩٨١ | تكاليف حكومية وتأشيرات |
| ٢.١٦٥.٨٧٤ | ٢.٠١١.٥٠١ | إصلاح وصيانة |
| ١.٢٦٥.٧٧٩ | ١.٥٣٣.٩١٩ | مخصص الأنشطة الإجتماعية والرياضية |
| ١.٢٨٩.٥٤٤ | ١.١٣٠.٧١٠ | دعاية وإعلان |
| ٨٩٦.٦٧٥ | ١.٠٠٥.٩٨٤ | هاتف وبريد |
| ٩٤٦.٦٣٣ | ٩٧٥.٧٦٧ | سيارات ومصروفات تأمينات |
| ٥٢٥.٩٣٦ | ٥١٨.١٩٣ | طباعة وأدوات مكتبية |
| - | ٢٦١.٢١٧ | مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة (إيضاح ١١) |
| ١.١٥٩.٠٨٦ | ٥٠.٠٠٠ | تبرعات |
| ١.٨٧٢.٠٤٢ | ٢.٠٤٥.٥٥٢ | مصروفات أخرى |
| ٨٩.٦٩٦.٩٤٦ | ٩٢.٤٨٦.٦٧٤ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

١٨ إيرادات أخرى

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|-------------------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٤.٦٤٥.٣٢٧ | ٤.١٦٧.٩٦٠ | إيرادات أرباح الإستثمار |
| ١.٩٦٣.٨٦٨ | ٦.٦٤٢.١٠٣ | أرباح من بيع إستثمارات |
| ٤.٢٠٨.٣٨٩ | ٩٤٢.٧٦٣ | إيرادات أخرى |
| ١٠.٨١٧.٥٨٤ | ١١.٧٥٢.٨٢٦ | |

١٩ إيرادات التمويل

ترتبط إيرادات التمويل بإيرادات الفوائد الناشئة عن الودائع البنكية. ويبلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية ٣% (٢٠٠٩: ٥.٧%).

٢٠ تعهدات والتزامات طارئة

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|------------|-----------|------------------|
| ١١.٥٤٩.٤١٤ | ٧.١٦٧.١٠٧ | إعتمادات مستندية |
| ١٧٩.٩٠٥ | ٢٥٤.٤٤١ | خطابات ضمان |
| ١٦٦.٠٧٥ | - | قبولات بنكية |
| ١١.٨٩٥.٣٩٤ | ٧.٤٢١.٥٤٨ | |

تشتمل الإلتزامات الطارئة للشركة على الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان المرتبطة بشراء السلع والمتعلقة بالعقود الحالية المبرمة بين الشركة وبعض الموردين.

ومن غير المتوقع أن ينشأ أي إلتزامات جوهرية نتيجة لخطابات الإعتمادات المستندية والضمانات التي تم إصدارها في نطاق العمليات العادية للشركة.

تقوم الشركة باستئجار مساكن ومرافق عديدة للموظفين بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء بمدد تتراوح من عامين إلى ١٠ أعوام. ويظهر الإيضاح ١٧ نفقات الإيجار التي تم تسجيلها بقائمة الدخل الشامل.

٢١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

(أ) معاملات حكومية

تمتلك حكومة دولة قطر ٢٦% من رأس مال الشركة. وتقوم الشركة بتوفير السلع الاستهلاكية للعديد من الجهات الحكومية وشبه الحكومية في نطاق الأعمال الاعتيادية بدولة قطر. كما تستفيد الشركة من الخدمات العديدة التي تقدمها هذه الجهات بالدولة.

حصلت الشركة على موافقة مبدئية من إدارة التطوير والتخطيط العمراني لتخصيص عدد من الأراضي المقترحة لإنشاء فروع جديدة. وسوف يتم نقل ملكية الأراضي إلى الشركة عند إتمام عملية الإنشاء. وتحتفظ الحكومة بالحق في استخدام الأراضي في حالة عدم إنشاء أي مبانٍ من قبل الشركة على هذه الأراضي، وفقا لخطاب المدير العام لإدارة التطوير والتخطيط العمراني المؤرخ في ١٨ يونيو ٢٠٠٧.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ق.) - ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال القطري ما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه)

إيضاحات حول القوائم المالية

(ب) معاملات مع الإدارة العليا

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|---|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ١.٥٥٨.١٦٥ | ١.٤٨٣.٤٢٩ | الرواتب والمنافع الأخرى للموظفين على المدى القصير |
| ١٥٧.٧٣٢ | ١٧.٠٩٦ | منافع إنهاء الخدمة |
| ١.٩٣٨.٠٠٠ | ٢.٧٧٥.٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣.٦٥٣.٨٩٧ | ٤.٢٧٥.٥٢٥ | |

٢٢ التعديل

خلال السنة، اكتشفت الشركة وجود خطأ في تقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ الأمر الذي نتج عنه المبالغة في تقدير المخزون وإجمالي الدخل الشامل. وتم تصويب الخطأ خلال السنة. وقد كان لهذه التصويبات أثر على المخزون وتكلفة المبيعات والأرباح المدورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كالتالي:

| أرباح مدورة | أرباح السنة | المخزون | |
|-------------|-------------|-------------|---|
| ٩.٠١٠.٧١٢ | ٥٤.٠١٠.٧١٢ | ٥٧.٢٤٤.٦٢٤ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠ (وفقاً للتقرير السابق) |
| (٨.٥٥٩.٨٤٣) | (٨.٥٥٩.٨٤٣) | (٨.٥٥٩.٨٤٣) | تصويب الخطأ في تقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
| ٤٥٠.٨٦٩ | ٤٥.٤٥٠.٨٦٩ | ٤٨.٦٨٤.٧٨١ | الرصيد بعد التعديل في ١ يناير ٢٠١٠ |

٢٣ معلومات القطاع

تتألف الشركة من قطاع واحد للأعمال يتولى شراء وبيع السلع الاستهلاكية. ومن الناحية الجغرافية فإن عمليات الشركة تتركز بكاملها في دولة قطر.

٢٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة التالية لتتوافق مع العرض المقدم لأرقام السنة الحالية:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | | | |
|----------------------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | قبل إعادة التصنيف | |
| ٧٦٠.٠٥٣.٠٧٧ | (٧٠.٦٢٠.١٨٦) | ٨٣٠.٦٧٣.٢٦٣ | تكلفة المبيعات |
| ٢.٩٢٥.٦٦٠ | (٧٠.٦٢٠.١٨٦) | ٧٣.٥٤٥.٨٤٦ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٨٩.٦٩٦.٩٤٦ | ١.٢٦٥.٧٧٩ | ٨٨.٤٣١.١٦٧ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧) |
| - | (١.٢٦٥.٧٧٩) | ١.٢٦٥.٧٧٩ | مخصص الأنشطة الاجتماعية والرياضية |
| ١٠.٨١٧.٥٨٤ | (٧.٥٠٣.٦٩١) | ١٨.٣٢١.٢٧٥ | إيرادات أخرى (إيضاح ١٨) |
| ٧.٥٠٣.٦٩١ | ٧.٥٠٣.٦٩١ | - | إيرادات التمويل |