

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ع.ق
البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان حقوق الملكية الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧ - ٨٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ق.ر ٨-٩٩

RN: ١٦٥٨/MMS/FY٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ع.ق)
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الإستهلاكية (ش.م.ع.ق) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد إنزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بموجب "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين". ونعتمد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق
<p>تقييم قيمة التدني للشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣٤٤ مليون ريال قطري، كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢).</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات، فإن الشركة مطالبة بإختبار الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال لتدني القيمة على الأقل بشكل سنوي بصرف النظر إذا ما كان هناك مؤشر على تدني القيمة.</p> <p>يتم الاعتراف بتدني القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية الموحدة. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد بشكل رئيسي إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخضومة. أخذت إدارة المجموعة بعين الاعتبار، أثر وباء كوفيد ١٩ عند تحضير النموذج، بناء على المعلومات المعقولة والمتوافرة للإدارة في نهاية السنة.</p> <p>إعتبرنا تدني قيمة الشهرة أمر تدقيق رئيسي، مع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد وأهمية رصيد الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>لقد قمنا بإختبار نماذج تدني القيمة والإفتراضات الهامة التي إستخدمتها الإدارة من خلال إشراك خبراء التقييم لدينا. اشتملت إجراءات التدقيق على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم سير عملية تقييم تدني القيمة، التعرف على الضوابط الداخلية وإختبار تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل هذه الضوابط على تقييم تدني القيمة بما في ذلك مؤشرات التدني في القيمة. تقييم إذا ما كانت التدفقات النقدية في النماذج المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للإسترداد معقولة وتتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. الحصول على خطط العمل من الإدارة لكل أصل (أو وحدة مولدة للنقد، حسب الإقتضاء) وتحليلها لتقييم دقة الإحتساب ومعقولية الإفتراضات الهامة ككل. تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير قيمة المتوسط المرجح لرأس المال. <p>قمنا بتحليل الحساسية للإفتراضات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك إحتساب تأثير كوفيد - ١٩ المحتمل لفترات طويلة، لفهم إلى أي مدى يجب أن تُعدّل هذه الإفتراضات قبل أن تؤدي إلى خسائر إضافية في تدني القيمة.</p> <p>قمنا بتقييم العرض الشامل لهيكل ومحتوى الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحين رقم (٤) و (١٢) المرفقة بالبيانات المالية الموحدة بالنسبة للمعايير الدولية للتقارير المالية.</p>
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضاعة لعملاء التجزئة عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك في الوقت الذي يقوم فيه العميل بشراء البضاعة من منفذ التجزئة. يكون سعر المعاملة مستحقاً للسداد فور شراء العميل للبضاعة. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق الاستلام مع مراعاة شروط السداد التعاقدية.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من المسائل التي تنطوي على مخاطر جوهرية، وذلك نظراً لتعقيد النظم التقنية ذات الصلة والحجم المادي للمعاملات والتغيرات الناتجة عن تحديث الأسعار والعروض الترويجية التي تؤثر على مختلف المنتجات المباعة والخدمات المقدمة.</p> <p>تم الإفصاح عن الإيرادات في الإيضاح رقم (٥) من البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>إستقرنا من قسم المبيعات والتسويق والموظفين المسؤولين عن العمليات لفهم المسار لعملية البيع.</p> <p>قمنا بإجراءات تدقيق، والتي كانت مزيج من الإختبارات التفصيلية وإختبارات الرقابة.</p> <p>قمنا بالنظر في مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة للإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك معايير التحقق والتصنيف. ونظراً للاعتماد الكبير على نظم تقنية المعلومات في الاعتراف بالإيرادات، قمنا بتقييم سلامة بيئة الرقابة العامة لتقنية المعلومات وفحص فعالية تشغيل الضوابط الرئيسية للتطبيقات التقنية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي سيكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث إننا لا نبدي أي تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالإطلاع على المعلومات الأخرى، وبذلك، نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولقانون وأحكام الشركات التجارية القطري المعمول بها، والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، وذلك وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وإنجاز إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي التي لاحظناها خلال عملية تدقيقنا.
- كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

بالإضافة الى ذلك، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نفصح عما يلي:

- برأينا أيضاً، أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما تم التحقق المادي من المخزون على النحو الواجب وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة.
- حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- وفي اعتقادنا، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي.

عن ديلويت آند توش

فرع قطر



مدحت صالحه

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

في الدوحة - قطر

٢٣ فبراير ٢٠٢١

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢,٩٨٥,١٥٣,٢٧٠	٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	٥	المبيعات
(٢,٤٦٦,٥٤٠,٢٦٤)	(٢,٨١٥,٦٥٢,١٣٢)	٦	تكلفة المبيعات
٥١٨,٦١٣,٠٠٦	٥٩٢,٠٨٧,٨٠٦		الربح الإجمالي
٧٤,٧٧٨,٢٧٠	٦٥,١١٤,٣٩٩		إيرادات التأجير
١٤,٩١٦,٩١٠	١٦,٧٠٦,٦٨٠	٧	إيرادات أخرى
(٢٩٢,٤٦٥,٧٩٥)	(٣٢٩,٣٦٩,٩٧٤)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١١١,٢١٢,١٢٥)	(١١٦,٤٢٥,٢٦٠)	١٣ و ١١٠	مصاريف استهلاك وإطفاء
(١,٥٣٣,٣٧٤)	(١,٥٣٤,٤٢٤)	١٥	حصة في خسارة شركة زميلة
(١٧,٧٥٨,٦٨١)	(١٦,٥٥٧,٩٦٢)	٣٣	تكاليف التمويل
١٨٥,٣٣٨,٢١١	٢١٠,٠٢١,٢٦٥		الربح قبل الضريبة
٢٢٩,٠٢٩	(٩١,١٢٣)	٩	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل
١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢		ربح السنة
			العائد إلى:
١٨٦,٥٨٧,٤٨٢	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠		مساهمي الشركة الأم
(١,٠٢٠,٢٤٢)	٨٩٣,١٤٢	٣٢	الحصص غير المسيطر عليها
١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢		العائد على السهم
٠.٩٣	١.٠٥	٣٠	العائد الأساسي والمخفف للسهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

23 FEB 2021

For Identification
Purposes Only

هذا إيداع فقط للبيان من قبل الشركة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	
		ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد:
		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٥٧٩,٨٦١	٦٩,٥٢٩,٢٧١	١٤
١٩٨,١٤٧,١٠١	٢٧٩,٤٥٩,٤١٣	
		إجمالي الدخل الشامل السنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
١٩٩,١٦٧,٣٤٣	٢٧٨,٥٦٦,٢٧١	
(١,٠٢٠,٢٤٢)	٨٩٣,١٤٢	
١٩٨,١٤٧,١٠١	٢٧٩,٤٥٩,٤١٣	
		الحصص غير المسيطر عليها

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
23 FEB 2021
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل الشركة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
١,١٢٤,٥٧٧,٦١٦	١,١١٥,٠٧٣,٨٧٤	١٠	الحق في استخدام الموجودات المستأجرة
٢٢٣,٣٩٧,٦٤٨	٢٠٧,٤٧١,١٤٦	١١	الشهرة
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	١٢	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٧٣١,٥١٥	١,٣٨٩,٩٠٤	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦٨,٧٧٨,١٢٩	٣٤٦,٩١٥,٦٣١	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
١٠٣,١٥١	٤٧٢,٣٥٩	٩	إستثمار في شركة زميلة
--	--	١٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٩٦٣,٦٨٦,٠٥٧	٢,٠١٥,٤٢٠,٩١٢		الموجودات المتداولة
			المخزون
٢٠٧,٢١٧,٧٩٨	١٩٨,٧١٩,٠١٢	١٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٥٩٠,٦٦٩	٥٨,٤٧٦,٢٤٨	١٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٧٩,٥٠٤	١٨,٨٥١,٠٤٤	٢٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٩٦,٥٨٠,٥٠٤	٤٤٨,٨٨٨,٣٩٥	١٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٨٢,٠٦٨,٤٧٥	٧٢٤,٩٣٤,٦٩٩		إجمالي الموجودات
٢,٥٤٥,٧٥٤,٥٣٢	٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠	احتياطي قانوني
٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢٠	احتياطي اختياري
٢٢٩,٦١٧	٦٨,٧٥٠,٧٦٦	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
٣١٠,١٢٩,٣١٨	٣٤٥,١٨٤,٩١٧		أرباح مدورة
١,٤٣٣,٣٩٩,٣٧٣	١,٥٣٦,٩٧٦,١٢١		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٠,١٨٣,٩٢٥	٤١,٠٧٧,٠٦٧	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٧٣,٥٨٣,٢٩٨	١,٥٧٨,٠٥٣,١٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٨١,٦٤١,١٥٩	١٩٢,٨٢٩,٠٠٢	٢١	القروض والتسهيلات
١٧٦,٥٧٨,٥٦٧	١٧٨,٩٢٠,٠٢٩	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
٣٧,٤٥٥,٧٠١	٤٣,٨٠١,٠٢٨	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٤٤,٧١٦	١,٧٨٥,٣١٥	٢٤	أرصدة محتجزة دائنة
٣٩٨,٦٢٠,١٤٣	٤١٧,٣٣٥,٣٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٨٥,١٢٥,٦٨٤	٦٧٢,٤٨٣,٢٩٣	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٩٣٩,٢٩٦	٣٨,٠٢٧,٦٨٠	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٤٨٦,١١١	٣٤,٤٥٦,٠٧٦	٢١	القروض والتسهيلات
٦٧٣,٥٥١,٠٩١	٧٤٤,٩٦٧,٠٤٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٧٢,١٧١,٢٣٤	١,١٦٢,٣٠٢,٤٢٣		إجمالي المطلوبات
٢,٥٤٥,٧٥٤,٥٣٢	٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

23 FEB 2021

Signed for Identification
Purposes Only

السيد/ علي هلال علي عمران الكواري

دائب رئيس مجلس الإدارة

سعادة السيد / عبدالله عبدالعزيز عبدالله تركي السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

تم إعداد هذا البيان من قبل الشركة وتم ختمها من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم					رأس المال	
		الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطي الاختياري	الإحتياطي القانوني		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٤٤٩,٨٨٩,١٨٨	٤١,٢٠٤,١٦٧	١,٤٠٨,٦٨٥,٠٢١	٢٩١,٧٣٤,٠٠٩	(٦٠٠٨٩,٤٢٦)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	(١,٠٢٠,٢٤٢)	١٨٦,٥٨٧,٤٨٢	١٨٦,٥٨٧,٤٨٢	--	--	--	--	ربح السنة
--	--	--	٦,٢٦٠,٨١٨	(٦,٢٦٠,٨١٨)	--	--	--	إعادة تصنيف أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢,٥٧٩,٨٦١	--	١٢,٥٧٩,٨٦١	--	١٢,٥٧٩,٨٦١	--	--	--	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية (إيضاح ١٤)
(٤,٤٥٢,٩٩١)	--	(٤,٤٥٢,٩٩١)	(٤,٤٥٢,٩٩١)	--	--	--	--	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٩)
(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
١,٤٧٣,٥٨٣,٢٩٨	٤٠,١٨٣,٩٢٥	١,٤٣٣,٣٩٩,٣٧٣	٣١٠,١٢٩,٣١٨	٢٢٩,٦١٧	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	٨٩٣,١٤٢	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	--	--	--	--	ربح السنة
--	--	--	١,٠٠٨,١٢٢	(١,٠٠٨,١٢٢)	--	--	--	إعادة تصنيف أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	--	--	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية (إيضاح ١٤)
(٤,٩٨٩,٥٢٣)	--	(٤,٩٨٩,٥٢٣)	(٤,٩٨٩,٥٢٣)	--	--	--	--	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٩)
(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
١,٥٧٨,٠٥٣,١٨٨	٤١,٠٧٧,٠٦٧	١,٥٣٦,٩٧٦,١٢١	٣٤٥,١٨٤,٩١٧	٦٨,٧٥٠,٧٦٦	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الأنشطة التشغيلية
١٨٥,٣٣٨,٢١١	٢١٠,٠٢١,٢٦٥		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات للبنود التالية:
١١١,٢١٢,١٢٥	١١٦,٤٢٥,٢٦٠	١٣ و ١١ و ١٠	الاستهلاك والإطفاء
(٣,٦٤٤,٩٥٦)	(٣,٤٩١,٠٩٠)	٧	إيرادات الفوائد
(٢,٢٣٩,٤٥٦)	٣,٩٠٨,٤٦٢	١٨ و ١٧	مخصص / (عكس) خسائر الإئتمان المتوقعة
٦,٩١٨,٠٥٥	١٢,٢٣٩,٩٢٩	٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٤٤,٦٩١	١٣,٩٨٧,٨٨٩	١٦	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة - بالصافي
١,٥٣٣,٣٧٤	١,٥٣٤,٤٢٤	١٥	حصة في خسارة شركة زميلة
٨٣٩	١٠٠,٦٦٨		خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٨,٤٦٧,٨٢٧)	(٩,٤٥٥,٧٩٣)	٧	إيراد توزيعات أرباح
--	١,٠٢٤,٦٧٣		تعديل عقود الحق في استخدام الموجودات المستأجرة
١٧,٧٥٨,٦٨١	١٦,٥٥٧,٩٦٢	٣٣	تكاليف التمويل
٣٠٩,٧٥٣,٧٣٧	٣٦٢,٨٥٣,٦٤٩		الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(١٢,٧٠١,٨١٢)	(٥,٤٨٩,١٠٣)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١,٦٢٢,٥٦٦)	(٥٠,٥٣٨)		مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
(٢,٥٦٨,٩٣٩)	(٢,٠٥٦,٤١٧)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٩٨,٦١٨,٦٣٤)	٧٨,٦٥١,٠٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩٤,٢٤١,٧٨٦	٤٣٣,٩٠٨,٦٢٢		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٧٦٠,٣٤٦)	(٥,٨٩٤,٦٠٢)	٢٢	ضريبة الدخل المدفوعة
--	(١٦٨,٦٣٧)		مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٤,٣٨١,٣٢٨)	(٤,٤٥٢,٩٩١)		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٨٦,١٠٠,١١٢	٤٢٣,٣٩٢,٣٩٢		
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٢,٣٧٣,٢٥٣)	(١٩٥,٠١٢,٤٢١)	١٤	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦١,٥٩٠,٣١٧	١٨٦,٤٠٤,١٩٠	١٤	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٤,٩٧٦,٨٤٠)	(٦٢,٢٧٨,٤٠٢)	١٠	شراء ممتلكات ومعدات
٣٣,٠٤١	٥٦٥,٣٦١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٨,٨٥٠)	--		شراء موجودات غير ملموسة
٣٧,٨١٦,٠٠٠	(٧٨,٤٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة في ودائع مستحقة بعد ٩٠ يوماً
(٥٨٩,٣٩٥)	(٩,٥١٣,٧٤٥)		صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة
٨,٤٦٧,٨٢٧	٩,٤٥٥,٧٩٣	٧	توزيعات أرباح مستلمة
٤,٤٣٥,٦١٢	٣,٢٣١,٤٨٢		فوائد مستلمة
(١٢٥,٦٦٥,٥٤١)	(١٤٥,٥٤٧,٧٤٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
(١٦٤,٧٥٣,٩٨٣)	(١٦٠,٣١٨,٩٩٣)	الأنشطة التمويلية
(١٣,٠٨٤,٤٠٥)	٧,٠١٤,٩٥١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥,٠٣٥,٩٧٥)	(٣٨,٧٤٤,٦٦٣)	صافي الحركة في القروض والتسهيلات
(١٢,٩٣٣,٣٤٥)	(١٠,٨٠٨,٧٧٦)	مدفوعات عناصر رئيسية لمطلوبات عقود الإيجار
(١٣,٣١٤,٠٩٤)	(١٠,٢٥١,٩٨٥)	مدفوعات تكاليف تمويل لمطلوبات عقود الإيجار
(٢٣٩,١٢١,٨٠٢)	(٢١٣,١٠٩,٤٦٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧٨,٦٨٧,٢٣١)	٦٤,٧٣٥,١٨٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
٣٨٥,٦٢٩,٥٦٩	٢٠٦,٩٤٢,٣٣٨	النقد وشبه النقد في ١ يناير
٢٠٦,٩٤٢,٣٣٨	٢٧١,٦٧٧,٥٢٢	النقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر

١٨

١. معلومات حول تأسيس الشركة والأنشطة الرئيسية

في ١٣ يوليو ٢٠٠٤ تم إصدار القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٤ والذي نص على تحويل الجمعيات التعاونية الاستهلاكية السابقة إلى شركة مساهمة قطرية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال قطري، وبناءً عليه تم إنشاء شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") التي تخضع لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥. تم تسجيل الشركة تحت السجل التجاري رقم ٢٩٩٦٩ بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٥. إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم ٣٣٧١ الدوحة - دولة قطر.

في الثامن من أكتوبر لعام ٢٠١٢، وافق المساهمون على زيادة رأس المال ليصبح ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد. أصدرت الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٩٥ ريال قطري للسهم الواحد، وأغلق الإكتتاب في ١٠ فبراير ٢٠١٣.

إمتثالاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، قامت الشركة بتنفيذ تجزئة الأسهم بواقع ١٠ أسهم لكل سهم وبقيمة ريال قطري واحد للسهم والتي تم إستبدالها بالسهم القديم البالغة قيمته الإسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد. حصلت الشركة على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية والتي عقدت في ٢٤ مارس ٢٠١٩. تمت الموافقة على تجزئة السهم من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة بالتزامن مع الموافقة على عقد تأسيس الشركة المعدل. بدأ سريان إدراج الأسهم الجديدة في سوق قطر للأوراق المالية إعتباراً من ١٨ يونيو ٢٠١٩.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") على التجارة بالجملة والتجزئة في مختلف أنواع السلع الاستهلاكية، وتملك وإدارة منافذ البيع، والتجارة في المواد الغذائية والسلع الاستهلاكية.

إن الشركة مدرجة في بورصة قطر، وتمتلك شركة قطر القابضة ذ.م.م. ما نسبته ٢٦٪ من أسهم الشركة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠٢١.

الشركات الرئيسية التابعة والزميلة والمشمولة بهذه البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق) هي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	
			٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة الميرة القابضة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الميرة للأسواق المركزية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الميرة للتطوير ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
مكتبة الميرة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مار للتجارة والخدمات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الميرة للخدمات اللوجستية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
(سابقاً: شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مخازن الأمراء ذ.م.م.	قطر	شركة زميلة	٥١٪	٥١٪
الميرة عُمان ش.م.ع.م.	عُمان	شركة تابعة	٧٠٪	٧٠٪
شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.م.	عُمان	شركة تابعة	٧٠٪	٧٠٪

١. معلومات حول تأسيس الشركة والأنشطة الرئيسية (تتمة)

شركة الميرة القابضة ذ.م.م. ("الميرة القابضة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. إن الشركة هي شركة قابضة لاستثمارات المجموعة وتقوم بإدارة الشركات التابعة لها وتملك براءات الاختراع والعلامات التجارية والعقارات الضرورية للقيام بأنشطتها.

شركة الميرة للأسواق المركزية ذ.م.م. ("الميرة للأسواق المركزية") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها وتملك الأسهم والعقارات المنقولة وغير المنقولة اللازمة للقيام بأنشطتها.

شركة الميرة للتطوير ذ.م.م. ("الميرة للتطوير") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها وتملك براءات الاختراع والأعمال التجارية والعقارات اللازمة للقيام بأنشطتها.

شركة الأسواق القطرية ذ.م.م. ("الأسواق القطرية") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في بيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية والملابس الجاهزة.

مكتبة الميرة ذ.م.م. ("مكتبة الميرة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في بيع القرطاسيات ومستلزمات الكمبيوتر والكتب والألعاب.

شركة مار للتجارة والخدمات ذ.م.م. ("مار") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. ويتمثل نشاط الشركة في بيع المواد الغذائية والمستلزمات المنزلية.

شركة الميرة للخدمات اللوجستية ذ.م.م. (سابقاً: أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.) ("الميرة للخدمات اللوجستية") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التخزين والتوصيل بالشاحنات. في ديسمبر ٢٠١٩، إستحوذت الشركة الأم على الشركة بالكامل وتم تصنيفها كشركة تابعة. بتاريخ إعداد البيانات المالية، لم تكن الشركة قد بدأت أعمالها التجارية.

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. ("مخابز الأمراء") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع وبيع المخبوزات.

الميرة عُمان ش.م.ع.م. ("الميرة عُمان") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة مراكز التسوق والمرافق ذات الصلة. بتاريخ إعداد البيانات المالية، لم تكن الشركة قد بدأت أعمالها التجارية.

شركة أسواق الميرة ("أسواق الميرة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وتشغيل مراكز التسوق والمتاجر والأسواق الكبرى.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بإمتيازات الإيجار الممنوحة المتعلقة بكوفيد - ١٩ في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إمتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)) التي توفر إعفاءً عملياً للمستأجرين في محاسبة إمتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ كوفيد-١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يقوم بمعاملة أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن إمتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي تتم بها المحاسبة من هذا التغيير عند التطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

تتطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار تعديل جوهري لاعتبارات الإيجار يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من اعتبارات عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (امتياز الإيجار يفى بهذا الشرط إذا أدى إلى انخفاض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١)؛

(ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار الأخرى.

٢,٢ تأثير التطبيق المبني للمعايير الجديدة والمعدلة الأخرى على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري تطبيقها للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية

للتقارير المالية

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواردة في التعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة في السنة الحالية. تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. ومع ذلك، لا تقوم جميع التعديلات بتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاختصاصات من الإطار بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي المعدل. يتم تحديث بعض التصريحات فقط للإشارة إلى إصدار الإطار الذي تشير إليه (لجنة معايير المحاسبة الدولية الذي اعتمده مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام ٢٠٠١، أو إطار المجلس معايير المحاسبة الدولية لعام ٢٠١٠، أو إطار العمل الجديد المعدل لعام ٢٠١٨) أو للإشارة إلى أن التعاريف الواردة في المعيار لها بالتعاريف الجديدة التي تم تطويرها في الإطار المفاهيمي المعدل.

المعايير التي تم تعديلها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٦)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤)، المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)، المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨)، المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)، المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧)، المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨)، وتفسير لجنة التفسيرات المالية الدولية رقم (١٢)، وتفسير لجنة التفسيرات المالية الدولية رقم (١٩)، وتفسير لجنة التفسيرات المالية الدولية رقم (٢٠)، وتفسير لجنة التفسيرات المالية الدولية رقم (٢٢) و تفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (٣٢).

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ تأثير التطبيق المبني للمعايير الجديدة والمعدلة الأخرى على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تعريف العمل

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) لأول مرة في السنة الحالية. توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات، إلا أن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول لتأهله ليكون عمل تجاري. لكي يتم اعتبارها عملاً تجاريًا، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات.

تلغي التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضًا إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم إكتساب عملية موضوعية.

قدمت التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست عملاً. بموجب اختبار التركيز الإختياري، فإن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر نشاطًا تجاريًا إذا كان إجمالي القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة. يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على جميع عمليات دمج الأعمال وعمليات الاستحواذ على الموجودات التي يكون تاريخ الإستحواذ عليها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي

رقم (٨) - التعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية النسبية (الجوهرية)

طبقت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - التعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية النسبية (الجوهرية) خلال السنة الحالية. تسهل التعديلات تعريف الجوهرية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية. تم تضمين مفهوم "الغموض" على المعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ تأثير التطبيق المبني للمعايير الجديدة والمعدلة الأخرى على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٠
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - التعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية النسبية (الجوهرية) (تتمة)
- تم تغيير عتبة الأهمية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". تم استبدال تعريف الأهمية النسبية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بإشارة إلى تعريف الجوهرية في معيار المحاسبة الدولي رقم (١).
- بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "الأهمية النسبية" أو يشير إلى مصطلح "الأهمية النسبية" لضمان الإتساق.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) مبادئ الإعراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين.

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٧) عقود التأمين (تتمة)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. يأخذ النموذج بالإعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمائم حاملي الوثيقة.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم التوصل إليها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤)) التي تمدد تاريخ إنتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

١ يناير ٢٠٢٣

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو البداية إذا كانت فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٧) عقود التأمين (تتمة)

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو البداية إذا كانت فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تاريخ سريان التطبيق غير مسمى. التطبيق الإختياري متاح

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر للشركة الأم فقط في حدود حصة المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح والخسائر للشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣. يسمح بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، بتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١)، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

أخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوز لا يعترف بالموجودات المحتملة المستحوز عليها في عملية دمج الأعمال.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تتمة)

تسري التعديلات على مجموعات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت الشركة أيضاً جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع تحديث الإطار المفاهيمي) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

١ يناير ٢٠٢٢، يسمح التطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي متحصلات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي المتحصلات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل فيه بالطريقة التي قصدتها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بمتحصلات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) - المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الآن تقييم الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ المتحصلات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل هذه المتحصلات والتكلفة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢، يسمح بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تتمة)

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات بشكل أولي.

يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدوّرة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

١ يناير ٢٠٢٢، يسمح بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - العقود الممكن خسارتها - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الاستهلاك ل بند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تتطبق التعديلات على العقود التي لم تقب المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة صياغة المقارنات.

بدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدوّرة أو (عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق الأولي.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبدئياً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

معالجة معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام (٩) و(٧) و(٤) و(١٦) والمعيار المحاسبي الدولية رقم (٣٩))

تتناول التعديلات القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية نتيجة لمعالجة معيار سعر الفائدة، بما في ذلك آثار التغييرات على التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل. توفر التعديلات إعفاءً عملياً من بعض المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) المتعلقة بما يلي: التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتزامات عقود الإيجار ومحاسبة التحوط.

١ يناير ٢٠٢١

محاسبة التحوط

توفر التعديلات استثناءات لمتطلبات محاسبة التحوط في المجالات التالية. - السماح بتعديل تعيين علاقة التحوط لتعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح. - عند تعديل بند مغطى في تحوط التدفقات النقدية ليعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفق النقدي سيعتبر على أساس المعدل المعياري البديل الذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط منها. - عندما يتم تخصيص مجموعة من البنود كبند مغطى ويتم تعديل بند في المجموعة ليعكس التغييرات المطلوبة من خلال الإصلاح، يتم تخصيص البنود المغطاة لمجموعات فرعية بناءً على المعدلات المعيارية التي يتم التحوط لها. - إذا توقعت المنشأة بشكل معقول أنه سيتم تحديد سعر مرجعي بديل بشكل منفصل خلال فترة ٢٤ شهراً، فلا يُحظر عليها تحديد السعر كعنصر مخاطر غير محدد تعاقدياً إذا لم يكن قابلاً للتحديد بشكل منفصل في تاريخ التخصيص.

الإفصاح

سوف تتطلب التعديلات من المجموعة الإفصاح عن معلومات إضافية حول تعرض المنشأة للمخاطر الناشئة عن إصلاح مؤشر أسعار الفائدة وأنشطة إدارة المخاطر ذات الصلة.

الانتقال إلى التطبيق

تخطط المجموعة لتطبيق التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولن يؤثر التطبيق على المبالغ التي تم الإفصاح عنها لعام ٢٠٢٠ أو الفترات السابقة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠
تشمل التعديلات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١): اعتماد المعايير الدولية للتقارير
المالية لأول مرة

يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة الزميلة التي تطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق تحويل العملات المترجمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في معيار التقارير المالية الدولية رقم (١): د ١٦ (أ) الآن أيضاً أن تختار قياس فروق تحويل العملات المترجمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس في تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة الزميلة. خيار مماثل متاح لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١: د ١٦ (أ).

١ يناير ٢٠٢٢، يُسمح بالتطبيق المبكر

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠%" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، فإن المنشأة لا تشمل سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الكيان (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من الكيانين أو المقرض نيابة عن الآخر.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.

يسري التعديل لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة، قد لا يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة. المجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والمتطلبات المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم توضيح المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة في إيضاح رقم (٤).

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والبيانات المالية للشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق، لعائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون لدى المجموعة الأغلبية الأقل في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة لشركة مستثمر فيها، فإن المجموعة تدرس جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت تتمتع بسلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها، إذا كانت هنالك حقائق وظروف تدل على وجود تغييرات على أحد أو كل العناصر الثلاثة المذكورة أعلاه. يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة ابتداءً من حصول الشركة على السيطرة في الشركة التابعة، ويتوقف التوحيد عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى ينسب إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

يتم احتساب أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تلغي الإعراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات التابعة للشركة التابعة.
- تلغي الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تلغي الإعراف على بفروقات سعر الصرف التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.
- تعترف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتجز.
- تعترف بأي فائض أو عجز ضمن الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق الملكية للمجموعة هناك. تتكون الحصص غير المسيطرة من مقدار هذه الحصص في تاريخ دمج الأعمال الأصلي وحصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج أو التجميع. إن الخسائر المطبقة على الحصص غير المسيطرة عليها التزام أعمى وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر.

الشهرة

تدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما تم تحديدها في تاريخ الاستحواذ على الشركة مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار تدني القيمة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة (أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من أوجه التآزر في المجموعة.

يتم اختبار انخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد انخفضت قيمتها. إذا تم تخصيص المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة التناسبية بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما يتم تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد ويتم التخلص من جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص. يتم قياس الشهرة التي يتم التخلص منها في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

تم توضيح سياسة المجموعة تجاه الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة في الإيضاح رقم (١٢).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات التي تتوقع المنشأة أن تحصل عليها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات بالخصومات المتوقعة وخصومات الحجم، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى عملائها.

بيع البضاعة - تجارة التجزئة

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذج شامل واحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل التوجيهات الحالية الخاصة بالإعتراف بالإيرادات الواردة في العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيراتها. ويضع هذا المعيار نموذجًا جديدًا من خمس خطوات يسري على الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير لكل من تلك الحقوق والتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: التزام الأداء في العقد هو وعد صريح بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المنشأة استلامه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمة الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المتحصلة من أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام واحد بالأداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام بالأداء بمبلغ محدد للمقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه في مقابل الوفاء بكل التزام للأداء.

الخطوة ٥: الإعتراف بالإيرادات عندما (حين) تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء.

بالنسبة لمبيعات البضاعة لعملاء التجزئة، يتم الإعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة، ويكون ذلك عند شراء العميل للبضاعة من منفذ بيع التجزئة. يستحق سداد سعر المعاملة فورًا عند شراء العميل للبضاعة. بالنسبة لمبيعات التجزئة، يجوز إرجاع البضاعة خلال ١٤ يومًا، وبالتالي يتم تحقيق التزام استرداد الأموال والحق في البضاعة المعادة فيما يتعلق بالبضاعة المتوقعة إرجاعها. تستخدم الشركة خبرتها السابقة المتراكمة لتقدير عدد البضائع المعادة على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عمليات عكس مهمة في الإيرادات المتراكمة المحققة، وذلك بالنظر إلى ثبات مستوى البضائع المعادة خلال السنوات السابقة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المتفق عليها تعاقديًا، باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقًا لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كطرف أصيل أو وكيل، ولقد قررت الشركة أنها تعمل كطرف أصيل في كافة اتفاقياتها. يتم الإعتراف بالإيرادات في بيان الربح أو الخسارة الموحد بالقدر الذي يكون من المحتمل عنده أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حسب الاقتضاء، بصورة موثوقة.

تطبق المجموعة برنامج نقاط الولاء، مكافآت الميرة، ويتيح هذا البرنامج للعملاء جمع النقاط واستبدالها بمنتجات مجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى وجود التزام أداء منفصل حيث توفر حق مادي للعملاء. يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء استنادًا إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم الإعتراف به كالتزام تعاقدي إلى أن يتم استبدال النقاط. يتم الإعتراف بالإيراد عند استرداد المنتجات من قبل العميل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

عند تقدير سعر البيع المنفصل لنقاط الولاء، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال قيام العميل باستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استبدالها على أساس ربع سنوي ويتم إجراء أي تعديلات على رصيد الالتزامات التعاقدية من خلال الإيرادات.

مطلوبات الاسترداد

إن مطلوبات الاسترداد هي الإلتزام برد بعض أو كل المقابل المستلم (أو مستحق الاستلام) من العميل، ويتم قياسه بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة رده إلى العميل في النهاية. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة للتقرير المالي.

حق إعادة الموجودات

حق إعادة الموجودات يمثل حق المجموعة في استرداد البضاعة المتوقع إعادتها من قبل العملاء. يتم قياس الموجودات بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضاعة، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضاعة المرتجعة. تقوم المجموعة بتحديث قياس الموجودات المسجلة لأية مراجعات لمستوى المرتجعات المتوقعة منها، إلى جانب أي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

إيرادات التأجير

يتم الإعتراف بإيرادات التأجير في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق للمجموعة في إستلام مدفوعات الأرباح. تحقق إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق فيما يتعلق بالمبلغ الأساسي القائم وباستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي المطبق، ويستخدم نفس السعر بالضبط لخصم التدفقات النقدية المستلمة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصاريف التي تنسب بشكل مباشر إلى اقتناء الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة العنصر بشكل موثوق.

يتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عليها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من الفوائد الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إدراج جميع المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

لا يحتسب الإستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يحتسب الإستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بتوزيع تكلفتها أو المبالغ المعاد تقييمها على الأعمار المتبقية للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية كالتالي:

مباني	٢.٥%
برادات ومعدات	١٠%
سيارات	٢٠%
أثاث وتركيبات	٢٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%-٣٣%
تحسينات المباني المستأجرة وأخرى	١٠%-٣٣%

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد التدني عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن تحصيلها وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم إلغاء الإعراف أي جزء من الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من استبعاد الموجودات، والتي يتم احتسابها بأنها الفرق بين المتحصلات من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي يتم فيها إلغاء الإعراف.

في نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطرق استهلاكها ويتم تعديلها، حسب الضرورة.

تسجل قطع الأراضي التي تبرعت بها الحكومة بالقيمة الاسمية حسب تقدير الإدارة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة المقاوله والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير موجودات المشروع وحتى بلوغها الموقع والحالة الضروريتان لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عند وصولها إلى الحالة المطلوبة للاستخدام المقصود. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغيرات إلى احتمال عدم استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبالغ التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الإعراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس محتمل. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو البيع. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس، والتي يتم قياسها على أنها الفرق بين صافي العائدات والقيمة الدفترية للأصل، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإعتراض الأصل.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجد). عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول ومتناسق للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص أصول الشركات للوحدات الفردية المولدة للنقد، أو يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول ومتسق لها.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام يتم اختبارها لتحديد التدني في القيمة على الأقل سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تدنت قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الإعتراض بخسارة تدني القيمة في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.

عندما يتم عكس خسارة تدني القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى التقدير القابل للاسترداد، لكن الزيادة في القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها إذا لم تكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم الاعتراف به للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة انخفاض القيمة على أنها زيادة في إعادة التقييم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تتم المحاسبة على إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الإستثمارات في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم الإعتراف بالخسائر الزائدة على تكلفة الإستثمار في الشركات الزميلة في حال تكبد المجموعة لالتزامات نيابة عن الشركة الزميلة. الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للإستثمار ولا يتم اطفؤها.

يتضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للشركات الزميلة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم الإعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الاقتضاء. يتم إستبعاد الأرباح والخسائر من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة يتم استبعادها بقدر نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد بخلاف الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

البيانات المالية للشركات الزميلة يتم تحضيرها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسائر الانخفاض لإستثماراتها في الشركات الزميلة. في كل تاريخ للبيانات المالية، تقوم المجموعة بتحديد وجود دليل على الانخفاض للإستثمارات في الشركات الزميلة.

في حالة وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بالإعتراف بالخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الإستثمار عن كونه شركة زميلة أو عندما يتم تصنيف الإستثمار على أنه محتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة السابقة وتكون الفوائد المحتجزة أصل مالي، فإن المجموعة تقيس الفوائد المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٩). يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، القيمة العادلة لأي حصة محتجزة وأي عائدات من بيع حصة جزئية في الشركة الزميلة في تحديد الربح أو الخسارة عند بيع الشركة الزميلة. يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند بيع الشركة الزميلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ المتاجرة. المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة لعمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المخصصة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يحتفظ الأصل المالي في نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

(٢) أداة الدين المعينة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلال نموذج أعمال الهدف منه الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأدوات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل القرض والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

بشكل تلقائي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شراؤها أو ذات القيمة المتدنية بصورة أساسية (أي الموجودات ذات القيمة المتدنية من الأساس عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء خسائر الإئتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا اقتضت الحاجة، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو ذات القيمة المتدنية بصورة أساسية، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل إئتمانياً، عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، على التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

طريقة التكلفة المطفأة وسعر الفائدة الفعلي

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافاً إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص خسارة التدني.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة يتم فيها احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص أرباح الفوائد على الفترات التي تخصها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلية على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا ثبت في الفترات اللاحقة من خلال مخاطر الائتمان للأدوات المالية أن الأصل المالي لم يعد متدني القيمة، يتم الاعتراف بإيراد الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي للقيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية متدنية القيمة بصورة أساسية أو المشتراة، فإن المجموعة تعترف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف المبدئي. لا يعود الحساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي في وقت لاحق بحيث لم يعد الأصل المالي متدني الائتمان.

يتم إثبات إيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم تضمينها في بند "إيرادات الفوائد الأخرى".

(٣) أدوات الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء انتخابات غير قابلة للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الإستثمارات في أدوات الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتعيين أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل محتمل معترف به من قبل مشترٍ في عملية دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند إستبعاد أو بيع في إستثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مدورة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(٣) أدوات الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج توزيعات الأرباح في بند "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تقي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

• يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تتم المجموعة بتعيين إستثمار ملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو بدل محتمل معترف به في دمج الأعمال كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي.

• يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تعيين أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القياس بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تعيينها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من القياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، نتم الإيجارات المدينة، والذمم التجارية المدينة. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي للأداة المالية المقصودة.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على مدار عمر الدين. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة السابقة لخسارة إئتمان المجموعة وتتلائم مع العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمناخ وكذلك الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين، وخاصة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الإقرار المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين على الزيادة كبيرة في احتمالية أو خطر التعثر بدلاً من إثبات أن الأصل متدني القيمة في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين، خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر والمحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان على مدار عمر الدين والذي المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر في السداد على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

أ الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالإعتبار كلاً من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد لا داعي له.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الإلتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للتدني في القيمة. عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بعقود الضمان المالي، تدرس المجموعة التغييرات في مخاطر تعثر المدين المحدد في العقد.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ تأخر سداً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الإقرار المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) لدى الأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة، و
- (٢) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية على المدى القصير، و
- (٣) قد تؤدي التغييرات غير المتوقعة في الظروف الاقتصادية وظروف بيئة الأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ب تعريف التعثر

تقوم المجموعة بتوظيف نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وتوليد تقديرات لإحتمالية التعثر ("PD") من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التعثر عن السداد والتغيرات في عوامل الإقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

ج الموجودات المالية متدنية القيمة

يعتبر الأصل المالي متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. يتضمن الدليل الذي يشير إلى أن الأصل المالي متدني القيمة الإئتمانية، ما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض،
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التعثر في السداد (راجع (ب) أعلاه)؛
- المقرض، ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، يمنح المقرض امتياز (أو امتيازات) لم يكن المقرض ليمنحها،
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي أو
- اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

د سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي أو التحصيل.

هـ القياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دلالة على احتمال كبير في التعثر في السداد، والخسارة المؤدية للعجز (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك عجز) ومدى التعرض عن التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة المؤدية للتعثر على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض عند التعثر، للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد استناداً إلى التوجه التاريخي وفهم المجموعة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدنيين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

و إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم يتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعراف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالفروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعراف بأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها المجموعة عند الإعراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدوّرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط معينة. يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في بيان الربح أو الخسارة على أي فائدة دفعت على أي التزام مالي.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك المطلوبات يتم الإعراف به في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يؤدي إلى حدوث أو اتساع الخلل المحاسبي في بيان الربح أو الخسارة. يتم الإعراف بالمبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر إئتمان المطلوبات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة عند إلغاء الإعراف بالالتزام أو المطلوب المالي.

يتم الإعراف بمكاسب وخسائر عقود الكفالة المالية الصادرة عن المجموعة والتي تحددها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لم يتم تحديدها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للإلتزام مالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط وعندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات المجموعة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الإعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المعترف بها وتتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو أن تحقق الموجودات وتتعدد المطلوبات في نفس الوقت.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على تدني قيمة أحد الموجودات. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار تدني القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للوحدة أو الوحدة المنتجة للنقد، أيهما أقل، تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدات المولدة للنقد، القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر متدني القيمة ويخضع إلى قيمته القابلة للاسترداد.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تتمثل التكلفة بقيمة الشراء وأية مصاريف أخرى متكبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين. تعتمد التكلفة على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف قد يتوقع تكبدها مستقبلاً حتى عند الإنهاء والاستبعاد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للاسترداد. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة يتم قياسها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون والعمر أو التقادم، استناداً إلى القيمة التاريخية القابلة للاسترداد. أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية وبعض المشتقات غير المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجود أو يدفع لتحويل مطلوب في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناءً على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجود أو لتحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب؛ أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجود أو المطلوب.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجود أو مطلوب بإستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجود أو مطلوب، بإفتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على أساس ما هو موضح أعلاه، باستثناء معاملات الدفع القائمة على الأسهم والتي تدخل في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٢)؛ معاملات التأجير التي تدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة، ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كما يلي، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة واضح بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضح.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير .

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجود أو المطلوب ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم إدراج المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. يتم الاعتراف بفروق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروق الترجمة على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم تسجيل فروق الترجمة على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة وفروق الترجمة على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في عنصر منفصل من حقوق الملكية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطط مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري وقانون العمل العماني. يستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب النهائي للموظفين وفترة الخدمة المتراكمة كما في تاريخ التقرير بشرط إكمال فترة الحد الأدنى من الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدار فترة التوظيف.

(أ) خطة المعاشات التقاعدية (قطر)

بموجب القانون رقم ٢٤ لعام ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات التقاعدية، يتعين على المجموعة أن تقدم مساهمات في مخطط صندوق حكومي للموظفين القطريين محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات، والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

(ب) خطة المعاشات التقاعدية (عمان)

يتعين على المجموعة تقديم مساهمات في خطة الهيئة العامة العمانية للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم الملكي ٩١/٧٢ للموظفين العمانيين المحسوبين كنسبة مئوية من رواتب الموظفين العمانيين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات، والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

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

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

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

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح العائد إلى الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتتكبد تكاليف بما فيها إيرادات ومصاريف ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (المسئول الأول عن إتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها المعلومات المالية.

الضرائب

تحتسب الضرائب المستحقة على المجموعة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في الدول التي تمتد إليها عمليات المجموعة. يتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية المستحقة على أساس تقييم المطالبات الضريبية المتوقعة.

ضريبة الدخل الحالية

الموجودات والمطلوبات المتعلقة بضريبة الدخل للسنة الحالية والسنوات السابقة يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة استردادها من أو المدفوعة إلى السلطات الضريبية.

تحتسب التزامات الضريبة الحالية للمجموعة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتم سنها، قانوناً أو حكماً، بنهاية السنة المالية المشمولة بالتقرير.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات عن جميع الفروق المؤقتة بتاريخ التقارير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات، وبناء على القوانين السارية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويتم ترحيل الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة فقط إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة في مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والمبالغ المرحلة من الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيض قيمتها بالقدر الذي لا يصبح محتملاً عنده توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باستغلال جميع موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو جزء منها.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بالحق في استخدام الموجودات المستأجرة ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم سعر الفائدة الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجير؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم تقديم التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الأصل المستأجر ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مسؤولية التأجير عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المنقحة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المنقحة باستخدام معدل خصم معدّل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم إهلاك موجودات الحق في استخدام الموجودات المستأجرة خلال فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت قيمته وتحسب خسارة تدني القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق استخدام الموجودات. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في "المصاريف العمومية والإدارية" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية التي تتعرض لها المجموعة والتي لا تنعكس في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

(أ) مدفوعات الإيجار المتغيرة

عدم التيقن من التقدير الناشئ عن مدفوعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من أحد المتاجر. يتم استخدام شروط الدفع المتغيرة لمجموعة متنوعة من الأسباب، بما في ذلك تقليل قاعدة التكاليف الثابتة للمتاجر المنشأة حديثاً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(أ) مدفوعات الإيجار المتغيرة (تتمة)

يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي يحدث فيها الشرط الذي يدفع هذه المدفوعات.

(٢) خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والمعدات. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يتم ممارستها فقط من قبل المجموعة أو كلا الطرفين يتفقان بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

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

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني (أي تلك الإيجارات التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيارات شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار، أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ تقديم التطبيق الأولي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي طبق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض ممتلكاتها. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها المؤجر كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المنكبة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر (تتمة)

عندما يتضمن العقد مكونات التأجير وغير التأجير، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لتخصيص مقابل بموجب كل عنصر.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو تشييد أو إنتاج أحد الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المتوقع أو للبيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات المعينة. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحقيقها كمصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية الاقتراض.

توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد أرباح الأسهم من قبل مساهمي المجموعة.

الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتم فيه إصدار البيانات المالية الموحدة، بشرط أن تقدم أدلة على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن أي أحداث ما بعد نهاية العام التي لا يتم ضبطها على البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

تصنيف البنود متداولة أو غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناءً على التصنيف المتداول / وغير المتداول. يكون الأصل المتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق المقصود منه أو يبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- تم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول
- من المتوقع أن تتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في حكم النقد أو شبه النقد ما لم يكن مقيداً من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

جميع الموجودات الأخرى تصنف على أنها غير متداولة.

يكون الإلتزام متداول إذا كان:

- من المتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية
 - تم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول
 - من المقرر أن يتم تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن

الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الواردة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات الطارئة. قد تحدث أحداث مستقبلية ستؤدي إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار إستناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

الأحكام الهامة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

مدى الوفاء بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة بمرور الوقت أو في وقت ما من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. لبيع البضائع من خلال منافذ البيع بالتجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المجموعة في وقت يتم فيه نقل السيطرة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

مطلوب من المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل من عقودها مع العملاء. عند إصدار هذا الحكم، تقوم المنشأة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب المطلوبات وحقوق العوائد ووجود أي عنصر تمويل هام وأي مقابل غير نقدي في العقد.

عند تحديد تأثير البديل المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "القيمة المتوقعة" في المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١٥) حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى مبلغ من المبالغ المرجحة.

تحديد ما إذا كانت نقاط الولاء توفر حقوقاً مادية للعملاء

يدير قطاع التجزئة في المجموعة برنامج نقاط الولاء، مكافآت الميرة، والذي يسمح للعملاء بتجميع النقاط عند شراء المنتجات في متاجر التجزئة بالمجموعة. يمكن استبدال النقاط للمنتجات المجانية، مع مراعاة الحد الأدنى لعدد النقاط التي تم الحصول عليها. قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت نقاط الولاء توفر حقاً ماديًا للعميل يجب المحاسبة عليه كالتزام أداء منفصل.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد ما إذا كانت نقاط الولاء توفر حقوقاً مادية للعملاء (تتمة)

قررت المجموعة أن نقاط الولاء توفر حقاً مادياً لن يحصل عليه العميل دون الدخول في العقد. لا تعكس المنتجات المجانية، التي سيحصل عليها العميل من خلال ممارسة نقاط الولاء، سعر البيع المستقل الذي يدفعه العميل دون وجود علاقة مع المجموعة لتلك المنتجات. يتراكم حق العملاء أيضاً عند شراء منتجات إضافية.

المجموعة كطرف أصيل أو وكيل

بالنسبة للمنتجات التي يتم بيعها لعملاء التجزئة بموجب اتفاقيات تشغيل قياسية معينة مع الموردين، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تعمل كأصيل (على سبيل المثال، الإبلاغ عن إيرادات على أساس إجمالي) أو وكيل (أي الإبلاغ عن إيرادات على أساس صافي). قررت المجموعة أنها ستقوم بالإبلاغ عن إيرادات المنتجات المباعة بموجب هذا الترتيب على أساس إجمالي والتي يتم تسجيل المبالغ التي تم تحصيلها من العملاء كإيراد، ويتم تسجيل المبالغ المدفوعة للموردين كتكلفة مبيعات.

يتم إصدار أحكام مهمة من قبل الإدارة عند الانتهاء مما إذا كانت المجموعة تتعامل بصفقتها وكيلاً أو أصيلاً. يتم إجراء التقييم لكل تدفق إيرادات منفصل في المجموعة.

يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديد ما إذا كانت المجموعة:

- تحمل أي مخاطر للمخزون.
- تتحمل المسؤولية الرئيسية عن توفير السلع أو الخدمات للعميل؛
- لديها القدرة على تحديد الأسعار؛ و
- تتحمل مخاطر الائتمان للعميل.

تستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت المجموعة معرضة للمخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات. تعتبر المجموعة هي الجهة الرئيسية التي تسيطر على البضائع قبل نقلها إلى العملاء. يتضح هذا التحكم من خلال مسؤولية المجموعة عن نقل البضائع إلى العملاء ولديها سلطة تقديرية في تحديد الأسعار التي تخضع لحد السعر الأقصى المحدد من قبل حكومة قطر.

رسملة التكاليف

تحدد الإدارة ما إذا كانت المجموعة ستعترف بأصل ما من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد والتكاليف المتكبدة للحصول على عقد إذا كانت التكاليف تفي بجميع المعايير التالية:

- (أ) تتعلق التكاليف مباشرة بعقد أو بعقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده على وجه الخصوص؛
- (ب) التكاليف التي تولد أو تعزز موارد المجموعة التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- (ج) من المتوقع استرداد التكاليف.

سيتم إطفاء هذه الموجودات على أساس منتظم يتوافق مع نقل البضائع أو الخدمات التي يتصل بها الأصل إلى العميل.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار

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

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

بهذا الخصوص، تقوم المجموعة بإستهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة بناءً على أعمارها الإنتاجية التي لا تتجاوز مدة الإيجار (بعد التأكد من التمديد بشكل معقول)

نموذج تقييم الأعمال

يعتمد تصنيف الموجودات المالية وقياسها على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط وإختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. المجموعة تراقب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي تم إلغائها الإعتراف بها قبل إستحقاقها لفهم سبب التخلص منها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال الذي تم الإحتفاظ بالموجود من أجله. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل الذي تحتفظ به الموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً وإذا كان غير مناسب، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) خصائص الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة بعين الإعتبار المعلومات التطلعية النوعية والكمية المعقولة والقابلة للدمج.

الإعتراف بالشهرة على مستوى الوحدات المولدة للنقد

لغرض إختبار تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن إختبارها بشكل فردي معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستهلاك المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد. مع مراعاة إختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض إختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها بحيث يعكس المستوى الذي يتم فيه إجراء إختبار تدني القيمة أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض إعداد التقارير الداخلية. يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال لمجموعات من الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

الإعتراف بالشهرة على مستوى الوحدات المولدة للنقد (تتمة)

تخصص المجموعة شهرة لمجموعات من وحدات توليد النقد، حيث يمثل كل بلد/ مجموعة من محلات البيع بالتجزئة، مجموعة من وحدات توليد النقد لعمليات البيع بالتجزئة للمجموعة، حيث يمثل هذا أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة من قبل الإدارة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وهي على قناعة بأن المجموعة تملك الموارد التي تجعلها قادرة على الإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة بالاستمرار. وعليه تقوم الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كانت ستصفه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الإستثمار على أنه محتفظ به للمتاجرة وعند الإعتراف المبدئي تم تعيينه من قبل المجموعة على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنيف الإستثمارات في الشركة الزميلة

صنفت المجموعة حصتها الأكبر من ٥٠٪ في شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. كشركة زميلة. نظرت المجموعة في شروط وأحكام الاتفاقيات والغرض من تصميم الشركة الزميلة. وفقاً للاتفاقيات، ليس للمجموعة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشآت. على هذا النحو، خلصت المجموعة إلى أن هذه الشركة تعتبر شركة زميلة.

التقديرات

تناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر عدم التيقن الأخرى في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

تقدير سعر البيع المستقل - برنامج مكافآت ميرة

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج مكافآت ميرة. يتم احتساب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة عن طريق ضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاسترداد، تدرس المجموعة الكسر، والذي يمثل جزء من النقاط التي تم إصدارها والتي لن يتم استردادها أبداً.

تطبق المجموعة طرق الإسقاط الإحصائي في تقديرها باستخدام أنماط الإسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاسترداد كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزام بالنقاط غير المستردة وفقاً لذلك. عند تقدير قيمة النقاط التي تم إصدارها، تنظر المجموعة في مزيج المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تقدير سعر البيع المستقل - برنامج مكافآت ميرة (تتمة)

تضمن المجموعة أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسومة على الرقم من النقاط المطلوبة).

نظرًا لانتهاج صلاحية النقاط الصادرة بموجب البرنامج بعد سنة، تخضع تقديرات سعر البيع المستقل إلى حالة عدم يقين كبيرة. أي تغييرات كبيرة في أنماط استرداد العملاء سوف تؤثر على معدل الاسترداد المقدر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان الإلتزام المقدر للنقاط غير المستردة ٣,١٦٥,٥٧٤ ريال قطري (٢٠١٩: ١,٩٩٣,٤٦٠ ريال قطري) (إيضاح ٢٤)

تقدير البديل المتغير للبضاعة المسترجعة

يمثل حق موجودات البضائع المسترجعة حق المجموعة في استرداد المنتجات من العملاء حيث يمارس العملاء حقهم في إعادة المنتجات بموجب سياسة إسترداد البضاعة المجموعة البالغة ١٤ يومًا. تستخدم المجموعة تجربتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد العوائد على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

تتعلق المطلوبات المستردة بحق العملاء في إرجاع المنتجات في غضون ١٤ يومًا من الشراء. عند نقطة البيع، يتم الاعتراف بالمطلوبات المستردة وإعادة تسوية مقابلة لتلك المنتجات المتوقع أن يتم إرجاعها. تستخدم المجموعة تجربتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد العوائد على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

مدفوعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود إيجار العقارات على شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من المتجر. يتم استخدام شروط الدفع المتغيرة لمجموعة متنوعة من الأسباب، بما في ذلك تقليل قاعدة التكاليف الثابتة للمتاجر المنشأة حديثًا. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الشرط الذي يدفع هذه المدفوعات.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

تجميع حقوق استخدام الموجودات المستأجرة

تقوم المجموعة بحساب وتحديد الموجودات كمحفظة بناءً على خصائصها المتشابهة وقد طبقت متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على التقديرات والاقتراضات التي تعكس حجم وتكوين هذه المحفظة.

تدني قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة على مستوى فردي، ولكنها قديمة أو متقادمًا، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقًا لنوع المخزون والعمر أو التقادم، استنادًا إلى أسعار البيع المتوقعة.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقييم تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة ذات الأعمار المحدودة كلما كان هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لتدني القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٣). يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بناءً على طريقة القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص باستخدام أسعار السوق.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر لممتلكاتها ومعدات الملموسة من أجل احتساب الإهلاك والإطفاء. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و / أو فئة من الموجودات على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصول،
- التقادم والإستهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛ و
- القيود القانونية أو القيود المشابهة على استخدام الأصول.

لم تضع الإدارة تقديرات للقيم المتبقية لأية عناصر من الممتلكات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي حيث تم اعتبارها مبالغ غير جوهرية.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، وسيتم تعديل رسوم الإهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تدني قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد تدنت قيمتها، يتطلب تقدير القيمة المستخدمة لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب حساب القيمة المستخدمة من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد بواسطة الإدارة بناءً على حساب القيمة المستخدمة الذي يستخدم توقعات التدفق النقدي استناداً إلى الإيرادات المتوقعة وهامش الربح الذي تم تقديره لمدة خمس سنوات منفصلة. تم تعديل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء وفقاً للتغيرات في متطلبات رأس المال العامل والإنفاق الرأسمالي للوصول إلى توقعات التدفقات النقدية المجانية. استخدمت الإدارة أسعار الخصم لشركة الأسواق القطرية ذ.م.م.، وشركة الميرة للأسواق ش.م.ع.م (السفير عمان) ٦.٤٪ و ٩.٢٪ على التوالي (٢٠١٩: ٨.٥١٪ و ٩.١٧٪) ومعدل نمو نهائي ٢.٠٪ و ٢.٠٪ على التوالي (٢٠١٩: ٢.٠٪ و ٢.٠٪).

قياسات القيمة العادلة

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تقوم المجموعة بإجراء التقييم من خلال مقارنة بالكيانات التي لديها نفس النشاط التجاري في أقرب الأسواق. تضع الإدارة تقنيات التقييم المناسبة والمدخلات في النموذج. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتقنيات التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لمختلف الموجودات والمطلوبات في الإيضاحات ذات الصلة.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة والموجودات المالية الأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. تستند معدلات المخصصات على عدد الأيام المستحقة لمجموعات شرائح العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد).

تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة خسارة الائتمان السابقة مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع البيع بالتجزئة، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية.

تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية المرصودة، والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الكشف عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى في الإيضاح رقم (٣٤).

٥. المبيعات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات في وقت ما من خلال خطوط الإنتاج الرئيسية التالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٢,٩٦٦,٤٧٠,٥٨١	٣,٣٨٣,٨٨٧,٨٣٩
١٨,٦٨٢,٦٨٩	٢٣,٨٥٢,٠٩٩
٢,٩٨٥,١٥٣,٢٧٠	٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨

مبيعات البضاعة - في نقطة زمنية معينة

مبيعات التجزئة

مبيعات الجملة

٦. تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة مبيعات المجموعة من تكلفة المخزون وإنكماش وفقدان المخزون المتكبدة صافية مقابل الخصومات المستلمة من الموردين.

٧. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٤٦٧,٨٢٧	٩,٤٥٥,٧٩٣	إيرادات توزيعات أرباح
٣,٦٤٤,٩٥٦	٣,٤٩١,٠٩٠	إيرادات فوائد
٢,٨٠٤,١٢٧	٣,٧٥٩,٧٩٧	إيرادات متنوعة
١٤,٩١٦,٩١٠	١٦,٧٠٦,٦٨٠	

٨. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦٦,٦٧٠,٧٩٠	٢٠٠,١٩٦,٧٤٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٢,٣٦٥,٩٢٧	٣١,٢٠٤,٥١٠	مصاريف عمالة بالتعاقد
١٢,٩٥٣,٠٢٨	١٥,٤١٦,١٧٦	إصلاحات وصيانة
١٣,٨٤٧,٤٣٩	١٣,٤٨٢,٩٥٠	إيجار وسكن موظفين
١٠,٥٩٨,٧٥٧	١٣,٢٥٧,٣٥٣	رسوم بنكية وعمولات ورسوم بطاقات ائتمان
٢,٤١٩,٢٧٣	٨,٨٣٦,٦٨٨	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٦)
١١,٨٣٧,٨٤٧	٨,٨٢٣,٨٠٤	مصاريف دعائية وإعلان
٦,٣٢٢,٣٥١	٧,٥٨١,٩٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
٣,٩٥٥,٩٧٥	٦,٠٧٥,٨٩٧	أتعاب استشارية ومهنية
٢٨,٥٩٨,٩٥٥	٥,٨٥٦,٨٥٣	ماء وكهرباء
٣,٨٣٠,٤٥٩	٤,٥٧٥,٨٩٥	سيارات ورسوم تأمين
(٢,٢٣٩,٤٥٦)	٣,٩٠٨,٤٦٢	مخصص / (عكس) خسائر إئتمان (إيضاح ١٧ و ١٨)
٣,٠٠٠,٨٣٧	٣,١٧٠,٣٧٠	هاتف وبريد
٢,١١٠,١٧٥	١,٩٣٨,٨٢٩	طباعة وقرطاسية
١,٦٧١,٧١٥	٩٤٣,٠٥٩	مصاريف سفريات
١,٠٥٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠	رسوم امتياز
٢٦,٣٧٧	٤٥,١٣٩	تبرعات
٣,٤٤٥,٣٤٦	٣,٧٩٢,٧٩٩	مصاريف أخرى
٢٩٢,٤٦٥,٧٩٥	٣٢٩,٣٦٩,٩٧٤	

٩. ضريبة الدخل

تعرض البنود الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٠,١٩٢	٤٦٠,٣٢٦	مصروف ضريبة الدخل
(٣٧٩,٢٢١)	(٣٦٩,٢٠٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٢٩,٠٢٩)	٩١,١٢٣	مصروف ضريبة الدخل كما يظهر في بيان الربح أو الخسارة الموحد

تخضع عمليات المجموعة في دولة قطر وسلطنة عُمان لضريبة الدخل. ونظراً للخسائر الضريبية المتكبدة من العمليات في سلطنة عُمان، لم يتم الاعتراف بمصاريف ضرائب حالية خلال السنة. خلال السنة وبسبب قانون الضريبة المحدث لدولة قطر، قيمت المجموعة بأن شركاتها التابعة العاملة داخل دولة قطر خاضعة للضريبة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. ممتلكات ومعدات

التكلفة:	الأراضي	المباني	برادات ومعدات	سيارات	أثاث وتكيبات	أجهزة كمبيوتر	تحسينات على المباني المؤجرة والأخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٠	٥,٩٢٢,٤٩٥	١,٠٠٠,٣٣٠,٢٣٧	٢٦٥,٠١٩,٨٨٥	٢١,٠٦٢,٠٤٠	٥١,٥٩٣,٤٥٣	٤١,٥١٢,٧٣٧	٩٤,١٥٣,١١٥	٥٤,٩٧٦,٠٧٨	١,٥٣٤,٥٧٠,٠٤٠
إضافات	--	١,٧٥٣,٨٣٢	٣,٩٤٥,٣٥٩	١,٠٦٥,٠٠٢	٢,٧١٥,٩٥٠	٢,٩٦٧,٢٦٤	٢,٥١٧,٢٥١	٤٧,٨٧٢,٤٩٠	٦٢,٨٣٧,١٤٨
استبعادات	--	(٨٥,٠٥١)	(٩٨٣,٢٣٣)	(٢,٧٢٢,٤٨٦)	(٢٤٨,٦٦٣)	(٧,٦٧٤)	(١٤,٣٥٥)	--	(٤,٠٦١,٤٦٢)
تحويلات	--	٥,٤٨٨,٣٧٤	٦,٣٠٦,١٥٥	--	٣,٣٥٥,٧٢٧	٤٩,٢٣٦	١٢,٢٣٥,١٢٨	(٢٧,٤٣٥,١٢٨)	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٩٢٢,٤٩٥	١,٠٠٧,٤٨٧,٣٩٢	٢٧٤,٢٨٨,١٦٦	١٩,٤٠٤,٥٥٦	٥٧,٤١٦,٤٦٧	٤٤,٥٢١,٥٦٣	١٠٨,٨٩١,٦٤٧	٧٥,٤١٣,٤٤٠	١,٥٩٣,٣٤٥,٧٢٦
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٠	--	١٤١,٥٤٥,٠٠٠	١٤١,٤٤١,٢٠٦	١٧,٨٠٠,٥٦٢	٣٢,٨٩٧,١٦٨	٢٨,٧٠٠,٠٤٥	٤٧,٦٠٨,٤٤٣	--	٤٠٩,٩٩٢,٤٢٤
الاستهلاك للسنة	--	٢٤,٠٧١,١١٣	٢٣,٥٢٥,٥٠٨	١,٢٧٨,٠٧٠	٨,١٧٥,٤١٢	٤,٩٣٥,٦١٦	٩,٦٨٩,١٤٢	--	٧١,٦٧٤,٨٦١
متعلق بالاستبعادات	--	(٨٠,٥٠٦)	(٤٨٦,٤٦٠)	(٢,٦٧١,٩٦٣)	(١٤٥,٦٤٩)	(٧,٦٢٩)	(٣,٢٢٦)	--	(٣,٣٩٥,٤٣٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٦٥,٥٣٥,٦٠٧	١٦٤,٤٨٠,٢٥٤	١٦,٤٠٦,٦٦٩	٤٠,٩٢٦,٩٣١	٣٣,٦٢٨,٠٣٢	٥٧,٢٩٤,٣٥٩	--	٤٧٨,٢٧١,٨٥٢
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٩٢٢,٤٩٥	٨٤١,٩٥١,٧٨٥	١٠٩,٨٠٧,٩١٢	٢,٩٩٧,٨٨٧	١٦,٤٨٩,٥٣٦	١٠,٨٩٣,٥٣١	٥١,٥٩٧,٢٨٨	٧٥,٤١٣,٤٤٠	١,١١٥,٠٧٣,٨٧٤

إيضاحات:

(١) تم تشييد مباني بقيمة دفترية ٦١٨,٢١٢,٦٧٧ ريال قطري (٢٠١٩: ٦٢٨,٣٩٥,١٧٧ ريال قطري) على أراضي مستأجرة من حكومة دولة قطر. تم الحصول على هذه الأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلي لمدة ٢٥ سنة. قررت الإدارة استهلاك قيمة هذه المباني المشيدة على الأراضي المستأجرة على مدى ٤٠ سنة على أساس العمر الإنتاجي المتوقع لها، تعتقد الإدارة أن هذه العقود يمكن تجديدها لفترة أخرى تتجاوز الأعمار الإنتاجية لتلك المباني.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. ممتلكات ومعدات (تتمة)

(٢) تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إنشاء متاجر كبرى جديدة ومخزن مركزي وتحسينات على المحال التجارية القائمة، ويتم تمويل هذه التكاليف بقرض تم الحصول عليه من بنوك محلية. إن تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت صفر ريال قطري (٢٠١٩: ٣,٢٥٠,٨٥٤ ريال قطري). يحمل هذا القرض معدل ربح يقدر بـ ٥.٥% (٢٠١٩: ٥.٥% سنوياً). بلغت قيمة إطفاء الحق في استخدام الموجودات المستأجرة والفائدة التي تم إرسالها على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٥٥٧,٥٢٤ و ١,٢٢٢ ريال قطري على التوالي (٢٠١٩: ١,٢٩٦,٠٦٨ و ١,٦٠٠,٨٨٤ على التوالي)

(٣) كما في تاريخ التقرير، سجلت المجموعة ٣١ قطعة أرض (٢٠١٩: ٣١ قطعة أرض) من الأراضي التي منحتها إياها حكومة دولة قطر بالقيمة الاسمية في الدفاتر المحاسبية.

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تحسينات على المباني المؤجرة والأخرى	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتركيبات	سيارات	برادات ومعدات	المباني	الأرض	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
									التكلفة:
١,٤٦٤,٣٦١,٠٤٠	٥٤,٠٩٦,٩٩٢	٨٦,٩٢٧,٩٤٥	٣٧,١٨٢,٢٤٩	٤٨,٨١٧,١٣٥	٢٠,٦٥٥,٤٢٠	٢٥١,١٠٠,٠٩٥	٩٥٩,٦٥٨,٧١٦	٥,٩٢٢,٤٨٨	في ١ يناير ٢٠١٩
٧١,١٢٤,٦٤٦	٥٨,٥٢١,٦٣٤	٢,٧٥٧,٧١٠	٢,٦٠٧,٨٩٥	٢,٨٦٧,٦٦٩	٤٣٩,٣١٠	٣,٢٥٠,٩٦٣	٦٧٩,٤٥٨	٧	إضافات
(٩١٥,٦٤٦)	--	(٦٤٨,٣٤٠)	(٥٣,٢٧٨)	(٢٤,٦٦٩)	(٦٥,٥٠٠)	(١٢٣,٨٥٩)	--	--	استبعادات
--	(٥٧,٦٤٢,٥٤٨)	٥,١١٥,٨٠٠	١,٧٧٥,٨٧١	(٦٦,٦٨٢)	٣٢,٨١٠	١٠,٧٩٢,٦٨٦	٣٩,٩٩٢,٠٦٣	--	تحويلات
١,٥٣٤,٥٧٠,٠٤٠	٥٤,٩٧٦,٠٧٨	٩٤,١٥٣,١١٥	٤١,٥١٢,٧٣٧	٥١,٥٩٣,٤٥٣	٢١,٠٦٢,٠٤٠	٢٦٥,٠١٩,٨٨٥	١,٠٠٠,٣٣٠,٢٣٧	٥,٩٢٢,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									الاستهلاك المتراكم:
٣٤١,٤٨٤,٨٣٠	--	٣٩,٩٧١,٢٤٦	٢٥,٩٦٢,٥٧٧	٢٤,٧٧٣,٩٣٩	١٤,٩٥٣,١٥٢	١١٧,٢٢٣,٩٢٥	١١٨,٥٩٩,٩٩١	--	في ١ يناير ٢٠١٩
٦٩,٣٨٩,٣٦٠	--	٨,٢٨٥,٥٣٥	٢,٧٨٦,٢٩٢	٨,١٤١,٦٥٦	٢,٩١٢,٩٠٩	٢٤,٣١٧,٩٥٩	٢٢,٩٤٥,٠٠٩	--	الاستهلاك للسنة
(٨٨١,٧٦٦)	--	(٦٤٨,٣٣٨)	(٤٨,٨٢٤)	(١٨,٤٢٧)	(٦٥,٤٩٩)	(١٠٠,٦٧٨)	--	--	متعلق بالاستبعادات
٤٠٩,٩٩٢,٤٢٤	--	٤٧,٦٠٨,٤٤٣	٢٨,١٧٠,٠٤٥	٣٢,٨٩٧,١٦٨	١٧,٨٠٠,٥٦٢	١٤١,٤٤١,٢٠٦	١٤١,٥٤٥,٠٠٠	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									صافي القيمة الدفترية:
١,١٢٤,٥٧٧,٦١٦	٥٤,٩٧٦,٠٧٨	٤٦,٥٤٤,٦٧٢	١٢,٨١٢,٦٩٢	١٨,٦٩٦,٢٨٥	٣,٢٦١,٤٧٨	١٢٣,٥٧٨,٦٧٩	٨٥٨,٧٨٥,٢٣٧	٥,٩٢٢,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١. الحق في استخدام الموجودات المستأجرة

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات بما في ذلك أراضي ومبانٍ ومخزن. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات زمنية ثابتة قابلة للتديد.

كانت الحركة في الحق في استخدام الموجودات المستأجرة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٨,٦٠٢,٣٠٠	٢٢٣,٣٩٧,٦٤٨	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٨٢٥,٦١٨	٥٠,١٥٩,٩٥٧	إيجارات جديدة أُضيفت خلال السنة
(٢,٣٥٢,٦٢٠)	(٢,٢٨٠,١٥١)	تعديل العقود
--	(١٩,٧٢٩,٩٧٠)	موجودات حق استخدام الموجودات المستأجرة والملغاة خلال السنة
(٤٠,١٩٣,١٦٤)	(٤٣,٤٠٨,٧٨٨)	إطفاء الحق في استخدام الموجودات المستأجرة
(١,٢٩٦,٠٦٨)	(٥٥٧,٥٢٤)	محوّل إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٨٨,٤١٨)	(١١٠,٠٢٦)	المدفوعات خلال السنة
٢٢٣,٣٩٧,٦٤٨	٢٠٧,٤٧١,١٤٦	الرصيد في نهاية السنة

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠,١٩٣,١٦٤	٤٣,٤٠٨,٧٨٨	مصاريف الإطفاء للحق في استخدام الموجودات المستأجرة
٩,٥٨٧,٠٤٠	٨,٩٧٣,١٢٧	النفقات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٤,٢٦٠,٣٩٩	١,٢٠٤,٤٨٣	المصاريف المتعلقة بمدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار

خلال السنة تم رسملة وتخصيص إستهلاك الحق في استخدام الموجودات المستأجرة والبالغة ٥٥٧,٥٢٤ ريال قطري (٢٠١٩: ١,٢٩٦,٠٦٨ ريال قطري) والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار والبالغة ١١٠,٠٢٦ ريال قطري (٢٠١٩: ١٨٨,٤١٨ ريال قطري) في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ولحساب شركة زميلة على التوالي. خلال العام الحالي، تم إيقاف العمل بمشروع بناء المستودع المركزي، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بأصل حق استخدام الذي تبلغ قيمته ١٩,٧٢٩,٩٧٠ ريال قطري.

١٢. الشهرة

القيمة الدفترية للشهرة موزعة على وحدات توليد النقد كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٧,٠٢٨,٩٨٦	٢٢٧,٠٢٨,٩٨٦	شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.
١١٧,٠٦٩,٠١٢	١١٧,٠٦٩,٠١٢	اسواق الميرة ش.م.ع.ق. (السفير عُمان)
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	

شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الوحدات المولدة للنقد على أساس حسابات القيمة عند الاستخدام. وتستخدم في تلك المعالجة المحاسبية توقعات التدفقات النقدية بناء على الإيرادات المتوقعة وهوامش الربح المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة ٥ سنوات وبمعدل خصم ٦.٤ % (٢٠١٩: ٨.٥١٪). تم تعديل توقعات الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مقابل التغيرات في متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للتوصل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. يتم إجراء توقعات التدفقات النقدية لأكثر من ٥ سنوات باستخدام معدل نمو مطرد قدره ٢.٠ % (٢٠١٩: ٢.٠٪) وهو معدل النمو المتوقع للشركة على المدى الطويل.

الافتراضات الأخرى المستخدمة في احتساب القيمة عند الاستخدام تشمل معدل نمو الإيرادات المتوقع، ومتوسط الهامش الثابت للربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والنفقات الرأسمالية المتوقعة. تم استخدام المعاملات الحالية والتاريخية كمؤشرات للمعاملات المستقبلية.

تعتقد الإدارة أن أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الهامة المذكورة أعلاه والتي تستند إليها القيمة القابلة للاسترداد لن ينتج عنه زيادة مادية في القيمة الدفترية للشهرة عن قيمتها القابلة للاسترداد، وبالتالي لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. لم يتم إدراج أي انخفاض في قيمة الشهرة منذ الاعتراف الأولي.

شركة أسواق الميرة ش.م.ع.ق.م (السفير عُمان)

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الوحدات المولدة للنقد على أساس حسابات القيمة عند الاستخدام. وتستخدم في تلك المعالجة المحاسبية توقعات التدفقات النقدية بناء على الإيرادات المتوقعة وهوامش الربح المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة ٥ سنوات وبمعدل خصم ٩.٢ % (٢٠١٩: ٩.١٧٪). تم تعديل الربح المتوقع قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وفقاً للتغيرات في رأس المال العامل ومتطلبات النفقات الرأسمالية للتوصل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. يتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد الخمس سنوات باستخدام معدل نمو ثابت قدره ٢.٠ % (٢٠١٩: ٢.٠٪)، وهو معدل النمو المتوقع على المدى الطويل للشركة.

التقديرات الأخرى المستخدمة لاحتساب القيمة عند الاستخدام تتضمن معدل نمو الإيرادات المتوقع، والمتوسط الثابت لهامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء والنفقات الرأسمالية المتوقعة. وقد تم استخدام المعاملات الحالية والتاريخية كمؤشرات للمعاملات المستقبلية.

لم يتم الاعتراف بأي خسارة تدني في القيمة للشهرة منذ الاعتراف الأولي.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣. موجودات غير ملموسة

تتمثل في العقود مع العملاء واتفاقيات عدم المنافسة المتحصل عليها كجزء من توحيد الأعمال وبرامج الكمبيوتر. تطفأ هذه الموجودات على مدى أعمارها الانتاجية.

كانت الحركة على هذه الموجودات كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة:
		في ١ يناير
١٧,٨١١,١٧٥	١٧,٨٨٠,٠٢٥	إضافات خلال العام
٦٨,٨٥٠	--	في ٣١ ديسمبر
١٧,٨٨٠,٠٢٥	١٧,٨٨٠,٠٢٥	
		الإطفاء:
		في ١ يناير
١٣,٥١٨,٩٠٩	١٥,١٤٨,٥١٠	الإطفاء للسنة
١,٦٢٩,٦٠١	١,٣٤١,٦١١	في ٣١ ديسمبر
١٥,١٤٨,٥١٠	١٦,٤٩٠,١٢١	
٢,٧٣١,٥١٥	١,٣٨٩,٩٠٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥٩,٨٠٠,٩١٤	٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	استثمارات في أسهم مدرجة
٨,٩٧٧,٢١٥	٦,٠٦٠,٢٥١	استثمارات في أسهم غير مدرجة
٢٦٨,٧٧٨,١٢٩	٣٤٦,٩١٥,٦٣١	

إيضاحات:

- (١) يتم إدارة الاستثمارات في الأسهم المدرجة أعلاه من قبل شركات معروفة متخصصة في إدارة صناديق الاستثمار، ويتم اتخاذ القرارات الاستثمارية من قبل هذه الشركات بالنيابة عن المجموعة.
- (٢) تتضمن الاستثمارات في الأسهم المدرجة مبلغ ٣١٢,٠٩٥,٢٣٤ ريال قطري (٢٠١٩: ٢١٠,٠٨٥,٤٤٦ ريال قطري) قيمة استثمارات في أسهم مدرجة في قطر و ٢٨,٧٦٠,١٤٦ ريال قطري (٢٠١٩: ٤٩,٧١٥,٤٦٨ ريال قطري) قيمة استثمارات خارج قطر.
- (٣) عند بيع استثمارات أسهم حقوق الملكية، يتم تحويل أي رصيد ضمن احتياطي الدخل الشامل الآخر يتعلق بهذه الأسهم إلى الأرباح المدورة، ولا يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(٤) كانت الحركة في هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٥,٤١٥,٣٣٢	٢٦٨,٧٧٨,١٢٩	في ١ يناير
٢٧٢,٣٧٣,٢٥٣	١٩٥,٠١٢,٤٢١	إضافات
(١٦١,٥٩٠,٣١٧)	(١٨٦,٤٠٤,١٩٠)	استيعادات
١٢,٥٧٩,٨٦١	٦٩,٥٢٩,٢٧١	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٢٦٨,٧٧٨,١٢٩	٣٤٦,٩١٥,٦٣١	في ٣١ ديسمبر

١٥. استثمارات في شركات زميلة

كانت استثمارات المجموعة في شركات زميلة كالتالي:

نسبة الملكية للمجموعة		مكان التأسيس والعمليات	النشاط الرئيسي	الشركة الزميلة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
%	%			
٥١%	٥١%	قطر	صناعة وبيع المخبوزات	شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.

كانت الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٨,٤٩٧	--	في ١ يناير
(٩٨,٤٩٧)	--	إستبعاد شركة الميرة للخدمات اللوجستية ذ.م.م. (سابقاً: شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.)
(٧,٢٨٤,٩١٨)	(٨,٨١٨,٢٩٢)	مخصص مسجل لشركة مخابز الأمراء ذ.م.م. كما في ١ يناير
(١,٥٣٣,٣٧٤)	(١,٥٣٤,٤٢٤)	حصة في النتائج المالية للسنة
٨,٨١٨,٢٩٢	١٠,٣٥٢,٧١٦	يعرض منفصلاً كمخصص للعجز في شركة زميلة من شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (إيضاح ٢٤)
--	--	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يبين الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
		حصة المجموعة من بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
٤٥٥,٣٨٤	١٥٤,٦٢١	الموجودات المتداولة
١١٤,٢٥٨	٧٣,٥٨٦	الموجودات غير المتداولة
(٩,٢٦٧,٧١٢)	(١٠,٥٨٠,٩٢٣)	المطلوبات المتداولة
(١٢٠,٢٢٢)	--	المطلوبات غير المتداولة
(٨,٨١٨,٢٩٢)	(١٠,٣٥٢,٧١٦)	القيمة الدفترية للإستثمار
		حصة المجموعة من إيرادات الشركة الزميلة ونتائجها:
٢,٧١٤,٥٦٨	١,٦٢٠,٩٩٢	المبيعات
(١,٥٣٣,٣٧٤)	(١,٥٣٤,٤٢٤)	حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة

١٦. المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٥,٩١٠,٢٩٨	٢٢١,٧٩٥,٦٢٦	بضاعة جاهزة للبيع
١,٣٠٦,٢٨٦	٩١٠,٠٦١	مواد استهلاكية وقطع غيار
٢١٧,٢١٦,٥٨٤	٢٢٢,٧٠٥,٦٨٧	
(٩,٩٩٨,٧٨٦)	(٢٣,٩٨٦,٦٧٥)	يخصم: مخصص بضاعة قديمة وبطيئة الحركة
٢٠٧,٢١٧,٧٩٨	١٩٨,٧١٩,٠١٢	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦. المخزون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٦٥٤,٠٩٥	٩,٩٩٨,٧٨٦	في ١ يناير
٢,٤١٩,٢٧٣	٨,٨٣٦,٦٨٨	مصاريف معترف بها في المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٨)
(١,٠٧٤,٥٨٢)	٥,١٥١,٢٠١	مصاريف معترف بها / (عكس) مصاريف معترف بها في تكلفة المبيعات
٩,٩٩٨,٧٨٦	٢٣,٩٨٦,٦٧٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٧. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٣٠,٥٥٥	٥,٩٨٢,٣٧٢	مديون تجاريون
١٠,١٩٩,٨٢٨	١١,٤٤٨,٤٥٥	دفعات مقدمة للموردين - الصافي
٩,٠٠٨,٦٥٩	١٠,٣٥٤,٧٣٦	مستحقات مدينة من بطاقات إئتمانية
١٥,٥٨٣,٥٥٦	١٥,٧٧٧,٦٢٧	ودائع
٦,٩١٥,٦٤٦	٥,١٨٨,٦٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٣٢٧,٤٦٦	٣,٩٩١,٨٠٤	مستحقات من الموظفين
٧,٤٥٥,٣١٠	٦,٨٣٩,٨٢٢	إيجارات مستحقة
١,٢٦١,٧٦٩	١,٥٢١,٣٧٧	إيرادات فوائد مستحقة
١,٩٤١,٨٧٠	١,٩٧٢,٨٤٣	ذمم مدينة أخرى
٦٢,٦٢٤,٦٥٩	٦٣,٠٧٧,٦٦٢	
(١,٠٣٣,٩٩٠)	(٤,٦٠١,٤١٤)	يخصم: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٣٤)
٦١,٥٩٠,٦٦٩	٥٨,٤٧٦,٢٤٨	

إيضاحات:

(١) تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، في الإيضاح رقم (٣٤).

(٢) وفقاً للممارسة الاعتيادية للمجموعة، لا يتم الحصول على ضمانات على الذمم التجارية المدينة، وبالتالي فإن أغلب الذمم المدينة غير مضمونة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨. النقد وشبه النقد

يمكن تسوية النقد وشبه النقد في نهاية السنة كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية الموحد مع البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٨٦,٠٢٣	١,٨٣٨,٦٤٩	نقد في الصندوق
١٤٣,٦٥٦,٣١٥	٧٨,٩٣٨,٨٧٣	أرصدة لدى البنوك
٦٠,٦٠٠,٠٠٠	١٩٠,٩٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (١)
٢٠٦,٩٤٢,٣٣٨	٢٧١,٦٧٧,٥٢٢	إجمالي النقد وشبه النقد
٤,٩٠٠,٠٠٠	٨٣,٣٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
٨٤,٨٨٦,٣٨٧	٩٤,٤٠٠,١٣٢	أرصدة بنكية مقيدة (٢)
(١٤٨,٢٢١)	(٤٨٩,٢٥٩)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية للودائع قصيرة الأجل (٣) (إيضاح رقم (٣٤))
٢٩٦,٥٨٠,٥٠٤	٤٤٨,٨٨٨,٣٩٥	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد

إيضاحات:

- (١) الودائع لأجل لها آجال استحقاق متنوعة وتحمل هامش ربح بمعدلات السوق.
- (٢) الحسابات البنكية المقيدة تتضمن المبالغ المحتفظ بها لدى البنوك لتوزيعات الأرباح التي تم الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية ولم يتم تحصيلها بعد.
- (٣) تم الإفصاح حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع لأجل وفقاً لتعليمات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في الإيضاح رقم (٣٤).

١٩. رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال قطري للسهم

إيضاح:

إمتثالاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، قامت الشركة بتنفيذ تجزئة الأسهم بواقع ١٠ أسهم لكل سهم واحد وبقيمة ريال قطري واحد للسهم والتي تم إستبدالها بالسهم القديم البالغة قيمته الإسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد. حصلت الشركة على موافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٩. تمت الموافقة على تجزئة الأسهم من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة بالتزامن مع الموافقة على عقد تأسيس الشركة، بدأ سريان طرح الأسهم الجديدة في سوق قطر للأوراق المالية إعتباراً من ١٨ يونيو ٢٠١٩.

٢٠. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

ينص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ على وجوب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. قررت الشركة وقف التحويلات إلى رصيد الإحتياطي القانوني، حيث بلغ الرصيد ٥٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون أعلاه.

الإحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجوز للجمعية العمومية، وبناءً على اقتراح مجلس الإدارة، يمكن أن تقرر الجمعية العمومية اقتطاع جزء من صافي الربح وإيداعه في حساب الإحتياطي الاختياري، ويجوز استخدام هذا الرصيد في الأشكال والطرق التي يقرها المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية. لم تكن هناك حركة على هذا الإحتياطي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): لا شيء).

إحتياطي القيمة العادلة

إحتياطي الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بإدراج التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية في بنود الدخل الشامل الأخرى. تدرج هذه التغيرات المجمعة في إحتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية. تقوم المجموعة بالتحويل من رصيد هذا الإحتياطي إلى الأرباح المدورة عند بيع الأوراق المالية ذات الصلة.

٢١. قروض وتسهيلات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٥,٨٧٣,٣٠٢	٨٩,١٨١,٣٣٠	القرض (١)
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	القرض (٢)
--	١٣,٧٠٦,٩٢٣	القرض (٣)
(٧٤٦,٠٣٢)	(٦٠٣,١٧٥)	تكاليف الترتيبات التمويلية المؤجلة
٢٢٠,١٢٧,٢٧٠	٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨١,٦٤١,١٥٩	١٩٢,٨٢٩,٠٠٢	الجزء غير المتداول
٣٨,٤٨٦,١١١	٣٤,٤٥٦,٠٧٦	الجزء المتداول
٢٢٠,١٢٧,٢٧٠	٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	

٢١. قروض وتسهيلات (تتمة)

(١) القرض

تم الحصول على تسهيل من بنك قطر للتنمية لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على شركة تابعة في سلطنة عمان.
تتضمن اتفاقية التسهيل شروط محددة تتعلق بهيكل رأس المال للأنشطة التجارية التشغيلية لشركة أسواق الميرة ش.م.ع.ق. وهي إحدى الشركات التابعة للمجموعة في سلطنة عمان. يحمل هذا القرض ربح بمعدل ٣٪ سنوياً.
تم إجراء سحب أولي للتسهيلات في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ بمبلغ ٨٩ مليون ريال قطري. يسدد هذا المبلغ على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.
خلال النصف الأخير من عام ٢٠١٦، تم سحب مبلغ إضافي من التسهيل قدره ٥٠ مليون ريال قطري وتم استخدامه بالكامل في إنشاء بعض المتاجر للشركة، ويسدد على ٣٩ قسط ربع سنوي ابتداء من ٥ ديسمبر ٢٠١٦.
هذا القرض مضمون بضمان شركة الميرة القابضة ذ.م.م.، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.
في مارس ٢٠٢٠، أتفق بنك قطر للتنمية مع المجموعة على تأجيل سداد القرض لمدة ٦ أشهر اعتباراً من مارس ٢٠٢٠. وكان التأجيل خالياً من أي ربح أو رسوم خلال فترة السنة أشهر الممتدة.

(٢) القرض

خلال عام ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مرابحة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال مع أحد البنوك المحلية في دولة قطر لتمويل الخطط التوسعية للشركة. يحمل القرض ربحاً بسعر عمليات الإقراض في دولة قطر مضافاً إليه ٠.٢٥٪ وبحد أدنى ٥.٢٥٪. تم أول سحب على القرض في ٢١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١٢٥ مليون ريال قطري. يسدد مبلغ القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي اعتباراً من مارس ٢٠٢٠.
في ديسمبر ٢٠١٩، تلقت المجموعة مقترحاً من بنك محلي لإعادة هيكلة القرض، وتمديد فترة السماح إلى ٣ سنوات من فترة السماح الأصلية البالغة عامين ومعدل ربح جديد بسعر عمليات الإقراض في دولة قطر مضافاً إليه ٠.٢٥٪ بحد أدنى ٤.٥٪ (سعر عمليات الإقراض في دولة قطر + ٠.٢٥٪ مع عدم وجود حد أدنى خلال فترة السماح). في أبريل ٢٠٢٠، تم الانتهاء من الشروط وأعادت الإدارة هيكلة القروض. أجرت الإدارة اختباراً لتقييم ما إذا كانت إعادة الهيكلة تشكل تعديلاً هاماً وخلصت إلى أن إعادة الهيكلة لا تعتبر تعديلاً مهماً. لم يتم قيد الأرباح الناتجة بسبب عدم أهميتها.

(٣) القرض

خلال العام، أبرمت شركة الميرة عمان ش.م.ع.م.، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، خطاب تسهيل رئيسي مع أحد البنوك التجارية في سلطنة عمان. وفقاً لخطاب التسهيل الرئيسي، قدم البنك تسهيلاتاً مالياً بحد أقصى ٥٢ مليون ريال قطري (٥.٥ مليون ريال عماني). يجب أن يكون التسهيل متاحاً للسحب على عدة شرائح خلال فترة التوفر البالغة ٢٤ شهراً من تاريخ خطاب التسهيل. خلال السنة، قامت الشركة بسحب مبلغ ١٣.٧١ مليون ريال قطري (١.٤ مليون ريال عماني) لغرض النفقات الرأسمالية. يخضع تسهيل القرض لأجل لسعر ربح قدره ٥.٧٥٪ سنوياً. خلال فترة التوفر، يتم سداد القرض لأجل بعد فترة التوفر وبعد فترة تأجيل مدتها ٦ أشهر من نهاية فترة التوفر. وبالتالي، لا يوجد سداد مستحق خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. القروض لأجل مضمونة من خلال رهن عقاري على حق الانتفاع المقترح بمجمع الميرة للتجزئة في العمارات. يلتزم الشركة بجميع التعهدات المالية للبنك التجاري.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٢٩٧,٩٩٢	٣٧,٤٥٥,٧٠١	في ١ يناير
٦,٩١٨,٠٥٥	١٢,٢٣٩,٩٢٩	المخصص خلال السنة
(٣,٧٦٠,٣٤٦)	(٥,٨٩٤,٦٠٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٣٧,٤٥٥,٧٠١	٤٣,٨٠١,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٥,٠١٣,٣٨٦	٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	في ١ يناير
٢٨,٨٢٥,٦١٨	٥٠,١٥٩,٩٥٧	إضافات خلال السنة
(٢,٢٨٥,١٦٦)	(١,٢٥٥,٤٧٨)	تعديل العقود
--	(١٩,٧٢٩,٩٧٠)	إلغاء الاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩٣٣,٣٤٥	١٠,٨٠٨,٧٧٦	تراكم الفائدة
(٤٧,٩٦٩,٣٢٠)	(٤٩,٥٥٣,٤٣٩)	المدفوعات خلال السنة
٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	في ٣١ ديسمبر
٤٩,٩٣٩,٢٩٦	٣٨,٠٢٧,٦٨٠	متداول
١٧٦,٥٧٨,٥٦٧	١٧٨,٩٢٠,٠٢٩	غير متداول
٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	

تحليل الحساسية للمطلوبات غير المخصومة هي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٩,٩٣٩,٢٩٦	٣٨,٩١٠,٩٣٩	أقل من سنة
١٠٥,٧٤٨,٩٢٢	١٠٣,٣١٧,٥٣٢	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٩٨,١٠٢,٧٢٤	٢٠١,٢٨٢,٣٧٣	أكثر من ٥ سنوات
٣٥٣,٧٩٠,٩٤٢	٣٤٣,٥١٠,٨٤٤	

خلال العام الحالي، تم إيقاف العمل بمشروع بناء المستودع المركزي مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار الذي تبلغ قيمته ١٩,٧٢٩,٩٧٠ ريال قطري.

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزاماتها. يتم رصد مطلوبات عقود الإيجار من خلال إدارة المجموعة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨٣,٨١٦,٢٠١	٤٣١,١٩٧,٢٣٧	دائنون تجاريون
١٠٢,٩٣٨,١١٠	١١٢,٦١٩,١١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٥٣,٨٦٦,٧٥٩	٨٣,٢٣١,٨٢٧	مصاريف مستحقة
١١,٨٦٦,٩٣٥	٥,٠٩٩,٤٥٥	أرصدة محتجزة دائنة
٨,٨١٨,٢٩٢	١٠,٣٥٢,٧١٦	مخصص العجز في شركة زميلة (إيضاح ١٥)
٤,٤٥٢,٩٩١	٤,٩٨٩,٥٢٣	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣,٥٨٣,٥٠٢	٥,٥٦١,٥١١	مبلغ مستحق للمقاولين
١,٩٩٣,٤٦٠	٣,١٦٥,٥٧٤	التزامات عقد برنامج الولاء
٦٥٧,٤٠٢	٢٨٤,٤٣٤	إيرادات إيجار مؤجلة
١٥٠,١٩٢	٤٤١,٨٨٦	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢,٩٨١,٨٤٠	١٥,٥٤٠,٠١٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٨٥,١٢٥,٦٨٤	٦٧٢,٤٨٣,٢٩٣	

تعرض الأرصدة المحتجزة الدائنة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

١١,٨٦٦,٩٣٥	٥,٠٩٩,٤٥٥	جزء متداول (طالع أعلاه)
٢,٩٤٤,٧١٦	١,٧٨٥,٣١٥	جزء غير متداول
١٤,٨١١,٦٥١	٦,٨٨٤,٧٧٠	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة، وكبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيون. وفي سياق الأعمال العادية، تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات علاقة. ويتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تمتلك شركة قطر القابضة ذ.م.م، والتي هي مملوكة من حكومة دولة قطر، حصة قدرها ٢٦٪ من رأس مال الشركة. وفي سياق الأعمال العادية للمجموعة تقوم المجموعة بتوريد بضائعها لمختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية في دولة قطر، كما وتتلقى المجموعة بعض الخدمات من هذه الجهات في دولة قطر.

يبين الجدول التالي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
		شركة مخابز الأمراء ذ.م.م (شركة زميلة)
٥,٣٢٢,٦٨٢	٣,١٠٤,٧٩٠	المشتريات
٢,٣٣٠,١١٠	٣٣٧,٢٤٣	المبيعات
١,١٩٧,٦٠٣	٦٩٨,٣٠٣	إيرادات عمولة المبيعات
٢,٣٥٧,٢٦٤	٢,١٠٥,٧٠٥	تكاليف موظفين
٢٠٨,٣٥٥	١١٥,١٢٣	مصاريف عقود الإيجار

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٦٧٩,٥٠٤	١٨,٨٥١,٠٤٤	الشركات الزميلة:
١٦,٦٧٩,٥٠٤	١٨,٨٥١,٠٤٤	شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لشروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات التجارية بالسوق. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فائدة وحدثت تسوية نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة على الذمم المدينة أو الدائنة لأي طرف من الأطراف ذات العلاقة.

مكافآت كبار الموظفين بالإدارة العليا

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٧,٩٤١,٦٦٦	١٠,٤٥٣,٠٠٨	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٦,٣٢٢,٣٥١	٧,٥٨١,٩٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٢٦٤,٠١٧	١٨,٠٣٤,٩٥٨	

٢٦. الإلتزامات

(أ) الإلتزامات الرأسمالية:

إن الإلتزامات الرأسمالية التقديرية للمجموعة المتعاقد عليها ولم تقم لها مخصصات كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٥,٩٢٢,٥٣٠	٦٧,٥٧٢,١٨٦	الإلتزامات الرأسمالية - ممتلكات ومعدات
		الإلتزامات الرأسمالية التقديرية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير

(ب) الإلتزامات بموجب عقود الإيجار خلال ١٢ شهراً / عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار غير قابلة للإلغاء لبعض الأراضي والمباني في العديد من المحال التجارية. إيجارات الإيجار التشغيلي المستقبلية المستحقة الدفع في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٣٠٢,٠٠٠	٨,١٤٦,٧٥٠	خلال سنة واحدة

٢٧. المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان واعتمادات مستندية وأجور أخرى ناشئة خلال الأعمال العادية للمجموعة وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات هامة. تفاصيل المطلوبات المحتملة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٥٠٨,٧١٠	١١,٥٣٦,٨٦٨	خطابات ضمان
٥٢,٢٥٥	١,٥٤٣,٣٣٠	اعتمادات مستندية
١٠,٥٦٠,٩٦٥	١٣,٠٨٠,١٩٨	

٢٨. توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لعام ٢٠٢٠ بنسبة ٩٠٪ على رأس المال المدفوع بواقع ٠,٩٠ ريال قطري للسهم وبإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري، وسيتم طرح هذا المقترح على المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية القادمة للموافقة عليه (٢٠١٩: ٠.٨٥ ريال قطري للسهم، بعد تجزئة السهم، بإجمالي ١٧٠ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٩).

٢٩. المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لعام ٢٠٠٨، اتخذت المجموعة مخصصاً لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بمبلغ يعادل ٢.٥٪ من صافي الربح بعد اقتطاع توزيعات الأرباح المستلمة من الإستثمارات المدرجة. تعتبر هذه المساهمة الاجتماعية والرياضية بمثابة مخصص للأرباح المدورة للمجموعة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

خصصت المجموعة من الأرباح المدورة مبلغ ٤,٩٩ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤,٤٥ مليون ريال قطري) للمساهمة في صندوق التنمية الاجتماعية والرياضية في قطر.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠. العائد الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب العائد على السهم بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن العائد الأساسي المحتسب للسهم يعادل العائد المخفف للسهم، بحيث لم تكن هناك اختلافات في صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم وللأسهم القائمة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٦,٥٨٧,٤٨٢	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال قطري)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠.٩٣	١.٠٥	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

٣١. التحليل القطاعي

لأغراض الإدارة تنتظم المجموعة في شكل وحدات أعمال مقسمة حسب المنتجات والخدمات التي تقدمها، ولها ثلاث قطاعات تشغيلية كالتالي:

- (١) قطاع التجزئة، ويشمل عمليات بيع وشراء السلع الاستهلاكية.
- (٢) قطاع الاستثمار، ويشمل الأسهم وصناديق الاستثمار المحتفظ بها كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وودائع ثابتة.
- (٣) قطاع التأجير، ويشمل تأجير المتاجر في مراكز التسوق المملوكة للمجموعة.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعات الأعمال بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة التشغيل، ويقاس بنفس الطريقة التي تقاس بها الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
<i>السنة المنتهية في ٣١</i>				
<i>ديسمبر ٢٠٢٠:</i>				
٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	--	--	٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	المبيعات
(٢,٨١٥,٦٥٢,١٣٢)	--	--	(٢,٨١٥,٦٥٢,١٣٢)	تكلفة المبيعات
٥٩٢,٠٨٧,٨٠٦	--	--	٥٩٢,٠٨٧,٨٠٦	إجمالي الربح
٦٥,١١٤,٣٩٩	٦٥,١١٤,٣٩٩	--	--	إيرادات التأجير
٧,٧٠٨,٩٣٥	--	٧,٧٠٨,٩٣٥	--	إيرادات من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٢,٥٢٢,٣٥٧	--	٢,٥١٦,٥١٢	٥,٨٤٥	إيرادات من ودائع إستثمارية
٦,٤٧٥,٣٨٨	--	٣٧٧,١٤٦	٦,٠٩٨,٢٤٢	إيرادات أخرى
٦٧٣,٩٠٨,٨٨٥	٦٥,١١٤,٣٩٩	١٠,٦٠٢,٥٩٣	٥٩٨,١٩١,٨٩٣	الإيرادات التشغيلية
(٣٢٩,٣٦٩,٩٧٤)	(٣,٣٣٢,٩٩١)	(٧٢١,٤٩٥)	(٣٢٥,٣١٥,٤٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٦,٤٢٥,٢٦٠)	(٩,٦٩٣,١٠٣)	(١,٠٧٤,٢٠١)	(١٠٥,٦٥٧,٩٥٦)	الاستهلاك والإطفاء
(١,٥٣٤,٤٢٤)	--	(١,٥٣٤,٤٢٤)	--	حصة في خسارة شركة زميلة
(١٦,٥٥٧,٩٦٢)	(٨٨٨,١٥٩)	--	(١٥,٦٦٩,٨٠٣)	تكاليف التمويل
٢١٠,٠٢١,٢٦٥	٥١,٢٠٠,١٤٦	٧,٢٧٢,٤٧٣	١٥١,٥٤٨,٦٤٦	الربح قبل ضريبة الدخل
(٩١,١٢٣)	--	--	(٩١,١٢٣)	مصروف ضريبة الدخل
٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	٥١,٢٠٠,١٤٦	٧,٢٧٢,٤٧٣	١٥١,٤٥٧,٥٢٣	الربح للسنة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٩:				
٢,٩٨٥,١٥٣,٢٧٠	--	--	٢,٩٨٥,١٥٣,٢٧٠	المبيعات
(٢,٤٦٦,٥٤٠,٢٦٤)	--	--	(٢,٤٦٦,٥٤٠,٢٦٤)	تكلفة المبيعات
٥١٨,٦١٣,٠٠٦	--	--	٥١٨,٦١٣,٠٠٦	إجمالي الربح
--	--	٧٤,٧٧٨,٢٧٠	٧٤,٧٧٨,٢٧٠	إيرادات التأجير
--	--	--	--	إيرادات من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
--	--	٦,٦٦١,٦٥٠	٦,٦٦١,٦٥٠	إيرادات من ودائع إستثمارية
--	--	--	--	إيرادات أخرى
٥٢٤,٧٩٨,٦٥٩	٨,٧٣١,٢٥٧	٧٤,٧٧٨,٢٧٠	٦٠٨,٣٠٨,١٨٦	الإيرادات التشغيلية
(٢٩١,٨٣٤,٥٤١)	(٩٨٨,٥٨٩)	٣٥٧,٣٣٥	(٢٩٢,٤٦٥,٧٩٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠١,٥٢٤,٦٣٥)	(١,٠٨٣,٥١١)	(٨,٦٠٣,٩٧٩)	(١١١,٢١٢,١٢٥)	الاستهلاك والإطفاء
--	(١,٥٣٣,٣٧٤)	--	(١,٥٣٣,٣٧٤)	حصة في خسارة شركة زميلة
(١٧,٧٥٨,٦٨١)	--	--	(١٧,٧٥٨,٦٨١)	تكاليف التمويل
١١٣,٦٨٠,٨٠٢	٥,١٢٥,٧٨٣	٦٦,٥٣١,٦٢٦	١٨٥,٣٣٨,٢١١	الربح قبل ضريبة الدخل
٢٢٩,٠٢٩	--	--	٢٢٩,٠٢٩	مصرف ضريبة الدخل
١١٣,٩٠٩,٨٣١	٥,١٢٥,٧٨٣	٦٦,٥٣١,٦٢٦	١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	الربح للسنة

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة الحالية (٢٠١٩):
لا شيء). إن السياسات المحاسبية للقطاع هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة بالإيضاح (٣).

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

يبين الجدول التالي الموجودات القطاعية المتعلقة بالقطاعات التجارية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي:

التجزئة ريال قطري	الاستثمار ريال قطري	التأجير ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	
الموجودات القطاعية:				
١,٩٣٣,٨٥٠,٣٠٢	٥٢٣,٤٣٥,٨١٤	٢٨٣,٠٦٩,٤٩٦	٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٢٦,٥٥٠,١٨٥	٣٤٨,٩٨١,٧٧٥	٢٧٠,٢٢٢,٥٧٢	٢,٥٤٥,٧٥٤,٥٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إفصاحات أخرى				
التجزئة ريال قطري	الاستثمار ريال قطري	التأجير ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	
النفقات الرأسمالية:				
٥٦,٣٨٨,٣٥٧	--	٦,٤٤٨,٧٩١	٦٢,٨٣٧,١٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٤,١٥٨,٦٤٩	--	٦,٩٦٥,٩٩٧	٧١,١٢٤,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات إلى الممتلكات والمعدات.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

جغرافيا، تعمل المجموعة في كل من دولة قطر وسلطنة عمان. وفيما يلي ملخص لأهم الأرصدة المتعلقة بالأعمال في كلا البلدين:

الإجمالي		استيعادات		عمان		قطر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٥٤٥,٧٥٤,٥٣٢	٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	(٤١,٢٥٦,٤٢٦)	(٤٣,٩٧٥,٢٠٢)	٢٩٤,٣٤١,٩٦٩	٣٠٢,٨٩١,٧٤٠	٢,٢٩٢,٦٦٨,٩٨٩	٢,٤٨١,٤٣٩,٠٧٣	إجمالي الموجودات
١,٠٧٢,١٧١,٢٣٤	١,١٦٢,٣٠٢,٤٢٣	(٤٠,٧٤٧,٩٨٨)	(٤٢,٦٧٤,٢٢٥)	١٦٠,٣٩٥,٥٦٢	١٦٥,٩٦٨,١٩٥	٩٥٢,٥٢٣,٦٦٠	١,٠٣٩,٠٠٨,٤٥٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي		استيعادات		عمان		قطر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٩٨٥,١٥٣,٢٧٠	٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	--	--	١٣٤,٧١٧,١٤٤	١٤٨,٨٦٣,٤٢٣	٢,٨٥٠,٤٣٦,١٢٦	٣,٢٥٨,٨٧٦,٥١٥	المبيعات
١٨٥,٥٦٧,٢٤٠	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	(٥٠٨,٤٣٨)	(٧٩٢,٥٣٩)	(٣,٤٢٩,٣٦٢)	٢,٩٧٧,١٠٥	١٨٩,٥٠٥,٠٤٠	٢٠٧,٧٤٥,٥٧٦	صافي الربح

إيضاح:

تم تعديل الأرباح الفعلية المحققة بالمواقع الجغرافية أعلاه للتوصل إلى الربح الجغرافي للمجموعة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢. شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً

المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة المادية كالتالي:

نسبة حصة الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطر عليها:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الحصص غير المسيطر عليها		الربح الموزع (الخسارة الموزعة)		الأرصدة المتراكمة	
		٢٠٢٠ %	٢٠١٩ %	٢٠٢٠ ريال قطري	٢٠١٩ ريال قطري	٢٠٢٠ ريال قطري	٢٠١٩ ريال قطري
أسواق الميرة ش.م.ع.ق.	عُمان	%٣٠	%٣٠	٩١٦,٦٦٦	(٩٧٢,٧٥٧)	٣٩,٨٢٠,٧٦٨	٣٨,٩٠٤,١٠٩
الميرة عمان ش.م.ع.ق.	عُمان	%٣٠	%٣٠	(٢٣,٥٢٤)	(٥٦,٠٥١)	١,٢٥٦,٢٩٩	١,٢٧٩,٨١٦
شركة ألجي للبيع بالتجزئة إس إيه آر إل	سويسرا	--	--	--	٨,٥٦٦	--	--
				<u>٨٩٣,١٤٢</u>	<u>(١,٠٢٠,٢٤٢)</u>	<u>٤١,٠٧٧,٠٦٧</u>	<u>٤٠,١٨٣,٩٢٥</u>

إيضاحات:

لدى المجموعة القدرة على تعيين أو عزل غالبية أعضاء مجلس الإدارة للشركات التابعة المذكورة أعلاه. يتم تحديد الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات التابعة من قبل مجلس الإدارة على أساس أغلبية التصويت. ولذلك يرى مجلس الإدارة أن المجموعة لديها سيطرة على هذه الشركات التابعة، وبالتالي تم توحيدها في هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة. إن ملخص المعلومات المالية أدناه تمثل المبالغ قبل حذف العمليات داخل المجموعة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢. شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً (تتمة)

أسواق الميرة ش.م.ع.ق. والميرة عمان ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٤,٧١٧,١٤٤	١٤٨,٨٦٣,٤٢٣	المبيعات
٧,٦١٤,٦٩٧	٨,٣٠٩,٧١٧	إيرادات أخرى
(١٤٦,١٤٠,٤٢٤)	(١٥٤,٥٦٥,٢٣٨)	مصاريف
(٣,٨٠٨,٥٨٣)	٢,٦٠٧,٩٠٢	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٣٧٩,٢٢١	٣٦٩,٢٠٣	مصروف ضريبة الدخل
(٣,٤٢٩,٣٦٢)	٢,٩٧٧,١٠٥	الربح / (الخسارة) للسنة
(٢,٤٠٠,٥٥٤)	٢,٠٨٣,٩٦٣	العائد إلى:
(١,٠٢٨,٨٠٨)	٨٩٣,١٤٢	مساهمي الشركة الأم
(٣,٤٢٩,٣٦٢)	٢,٩٧٧,١٠٥	الحصص غير المسيطر عليها

بيان المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٥,٧٣٧,٥٩٩	٢٣٥,٤٦٩,٢٥٢	موجودات غير متداولة
٥٨,٦٠٤,٣٧٠	٦٧,٤٢٢,٤٨٨	موجودات متداولة
٢٩٤,٣٤١,٩٦٩	٣٠٢,٨٩١,٧٤٠	
٩٣,٧٦٢,٤٨٢	٩٥,٨٤٦,٤٨١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٠,١٨٣,٩٢٥	٤١,٠٧٧,٠٦٧	الحصص غير المسيطر عليها
١٠٠,٢٠٥,٧٢٦	٧٢,٤٤٩,٢٥٢	مطلوبات غير متداولة
٦٠,١٨٩,٨٣٦	٩٣,٥١٨,٩٤٠	مطلوبات متداولة
٢٩٤,٣٤١,٩٦٩	٣٠٢,٨٩١,٧٤٠	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢. شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً (تتمة)

أسواق الميرة ش.م.ع.ق. والميرة عمان ش.م.ع.ق. (تتمة)

بيان التدفقات النقدية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,١٨٥,٣٩٦	٣١,٩٣٧,٤٤٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,١٤٥,٧٧٦)	(٢٥,٥٧٨,٩٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٩٤٧,٩٩٥	(٢,٠٢٣,٦٢٤)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢,٠١٢,٣٨٥)	٤,٣٣٤,٨٥٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وشبه النقد

٣٣. تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٦٩٧,٠١١	٥,٧٥٥,٥٠٥	الفائدة على السحب على المكشوف والقروض
١٢,٩٣٣,٣٤٥	١٠,٨٠٨,٧٧٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
٢٢,٦٣٠,٣٥٦	١٦,٥٦٤,٢٨١	إجمالي الفوائد
(٣,٢٥٠,٨٥٤)	--	ناقصاً: الفائدة على السحب على المكشوف والقروض المرسلة في تكلفة تأهيل الموجودات (إيضاح ١٠)
(١,٦٠٠,٨٨٤)	(١,٢٢٢)	ناقصاً: مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار المرسلة في تكلفة تأهيل الموجودات (إيضاح ٢٣)
(١٩,٩٣٧)	(٥,٠٩٧)	مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار - موزعة على شركة زميلة (إيضاح ٢٣)
١٧,٧٥٨,٦٨١	١٦,٥٥٧,٩٦٢	

٣٤. إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة دائنون تجاريون وتوزيعات أرباح مستحقة والأرصدة الدائنة للمقاولين وأرصدة محتجزة دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض وتسهيلات. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مدينون تجاريون ومستحقات مدينة من بطاقات ائتمانية وودائع ومبالغ مستحقة من موظفين وذمم تأجير مدينة، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، وأرصدة مدينة أخرى، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، ونقد وأرصدة لدى البنوك، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تتمثل المخاطر الهامة الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات المتعلقة بإدارة كل من هذه المخاطر، كما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تأثير تقلبات أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، على الدخل أو حقوق الملكية أو قيمة الأدوات المالية للمجموعة. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة مخاطر تعرض السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. تتعرض المجموعة ضمن أنشطتها الإعتيادية للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات المتعلقة بإدارة كل من تلك المخاطر، والتي نلخصها أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق بشكل أساسي بالودائع تحت الطلب والقروض والتسهيلات التي تحمل أسعار فائدة عائمة.

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. تتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين اتفاقيات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥+/-	٢٥+/-	التغيير المحتمل في نقاط الأساس
١,١٣٥,٧٩٠	١,١٧٧,٠٥١	التأثير على الربح أو الخسارة

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثمارات الأسهم. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في الأسهم لأغراض استراتيجية وليس لأغراض تجارية. يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات التراكمية في القيم العادلة المعترف بها في حقوق الملكية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. من المتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥+/-	٥+/-	التغير في أسعار الأسهم
١٢,٩٩٠,٠٤٦	١٧,٠٤٢,٧٦٩	التأثير على حقوق الملكية

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. وحيث أن سعر الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة، إن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية على العملات الأجنبية، وذلك لأن الأرصدة بعملات غير الدولار الأمريكي محدودة.

مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان إذا تعثرت الأطراف المقابلة في التزاماتها التعاقدية مما أدى إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية القصوى دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، مما سيتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزام من الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تنشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها ذات الصلة كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

يتم تطبيق طرق تصنيف المخاطر الائتمانية المتعلقة بالموجودات المالية منذ ١ يناير ٢٠١٨ أدناه كالتالي:
تأخذ المجموعة بالاعتبار احتمال عجز الأطراف المقابلة عن السداد عند الإقرار المبدئي للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية على أساس مستمر خلال الفترة المشمولة بالتقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التأخر في السداد المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تأخر السداد في تاريخ تحقيقها المبدئي، وتأخذ بالاعتبار خلال ذلك المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة للفترة المستقبلية. وعلى وجه الخصوص يتم الأخذ بالاعتبار المؤشرات التالية:

- التصنيف الائتماني الخارجي (حسبما يكون متاحاً).
- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها تغييراً هاماً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.
- الزيادة الجوهرية للمخاطر الائتمانية المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.
- التغيرات الجوهرية في الأداء أو السلوك المتوقع للعميل، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء داخل المجموعة والتغير في النتائج التشغيلية للعميل.

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يفترض أن تكون هناك زيادة هامة بالمخاطر الائتمانية إذا تخلف المدين عن سداد مدفوعاته التعاقدية لأكثر من ٣٠ يوماً. ويتمثل التخلف عن سداد الموجودات المالية في تأخر الطرف المقابل عن سداد المدفوعات التعاقدية خلال ٣٦٠ يوماً (٢٠١٩: ٣٦٠ يوماً) من تاريخ استحقاقها.

يتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر وتنتشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمثل الجدول التالي إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة:

التصنيف	الوصف	أساس الإعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة
جيدة	لدى الطرف المقابل مخاطر متدنية للتعثر وليس لديه أي مبالغ متأخرة عن السداد	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر
مشكوك في تحصيلها	المبلغ مستحق من أكثر من ٣٠ يوماً أو كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولي.	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار عمر الدين - وليس تدني في الائتمان
متعثرة	المبلغ مستحق من أكثر من ٣٦٠ يوماً أو أن هناك دليل أن الأصل تدنت قيمته الائتمانية	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار عمر الدين - تدني في الائتمان
مشطوبة	هناك أدلة تشير إلى وجود صعوبة مالية شديدة وليس لدى المجموعة أي احتمال واقعي لإسترداد المبلغ	يتم شطب المبلغ

تُشطب الموجودات المالية في حال انعدام التوقعات المعقولة لاستردادها، مثل عجز المدين عن الدخول في اتفاق لإعادة الجدولة مع المجموعة. تصنف المجموعة القروض أو الذمم المدينة كغير قابلة للتحصيل في حال تأخر المدين عن سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ٣٦٠ يوماً (٢٠١٩: ٣٦٠ يوماً). بعد إدراج مخصص للقروض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. تدرج المبالغ المستردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استردادها.

(١) الطريقة العامة

يتم استخدام الطريقة العامة في حالة الودائع الثابتة والذمم التجارية المدينة ذات الشروط الائتمانية طويلة الأجل. تحتسب المجموعة للمخاطر الائتمانية بتكوين مخصصات كافية للخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة دورية. وعند احتساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ المجموعة بالاعتبار معدلات الخسائر التاريخية لكل فئة من الذمم المدينة وتقوم بضبطها وفقاً للبيانات المستقبلية حول الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للخسائر الائتمانية مقابل هذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر، كالتالي:

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الطريقة العامة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفئة	التصنيف الائتماني	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر	القيمة الدفترية (صافية من مخصص تدني القيمة)
ودائع قصيرة الأجل	درجة الإستثمار	٠.٢٦ %	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	١٩٠,٩٠٠,٠٠٠	١٩٠,٤١٠,٧٤١
ذمم تجارية مدينة من جهات حكومية	درجة الإستثمار	٦٠.١٣ %	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	٣,٨٥٥,٤٦٦	١,٥٣٧,٣٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التصنيف الائتماني	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر	القيمة الدفترية (صافية من مخصص تدني القيمة)
ودائع قصيرة الأجل	درجة الإستثمار	٠.٢٤ %	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	٦٠,٦٠٠,٠٠٠	٦٠,٤٥١,٧٧٩
ذمم تجارية مدينة من جهات حكومية	درجة الإستثمار	٠.٢٣ %	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	٤,٣٢٦,٢٥٩	٤,٣١٦,٤٧٠

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(٢) الطريقة المبسطة

فيما يتعلق بالذمم التجارية والإيجارات المدينة، باستثناء الذمم التجارية المدينة من الهيئات الحكومية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة في اتخاذ المخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو منصوص عليه بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، حيث يجيز المعيار استخدام مخصصات الخسارة على مدى أعمار الذمم المدينة. تم تحديد مخصصات الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	منتظم	متأخر السداد منذ ٣١ - ٦٠ يوما	متأخر السداد منذ ٦١ - ٩٠ يوما	متأخر السداد منذ ٩١ - ١٢٠ يوما	متأخر السداد			٣١ ديسمبر ٢٠١٩	منتظم	متأخر السداد منذ ٣١ - ٦٠ يوما	متأخر السداد منذ ٦١ - ٩٠ يوما	متأخر السداد منذ ٩١ - ١٢٠ يوما	متأخر السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي	
					ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري								ريال قطري
١,٥٢٤,٠٨٣	٩٣٩,٣٢٧	١,٠٧٩,٦٥٩	٩٣٧,٠٤٠	١,٧٢١,١٠٩	٦٢٥,٣٣٥	١,٠٤٢,١٧٢	٧,٨٦٨,٧٢٥	١,٥٢٤,٠٨٣	٩٣٩,٣٢٧	١,٠٧٩,٦٥٩	٩٣٧,٠٤٠	١,٧٢١,١٠٩	٦٢٥,٣٣٥	١,٠٤٢,١٧٢	٧,٨٦٨,٧٢٥
٧٤,٢٧٦	٨١,٣٠٦	١٤٧,٣٤٨	١٧٢,٨٧٩	٥٢٤,٥١٨	٢٧٤,٦٢٢	١,٠٠٨,٣٤٥	٢,٢٨٣,٢٩٤	٧٤,٢٧٦	٨١,٣٠٦	١٤٧,٣٤٨	١٧٢,٨٧٩	٥٢٤,٥١٨	٢٧٤,٦٢٢	١,٠٠٨,٣٤٥	٢,٢٨٣,٢٩٤
٣,٨٤١,٩٧٤	١,١٨٠,١٩٤	٤٤٠,٦٨١	٤٠٢,٦٧٦	٧٢١,٨٩٤	٩٢١,٥٨٦	٥٥٠,٦٠١	٨,٠٥٩,٦٠٦	٣,٨٤١,٩٧٤	١,١٨٠,١٩٤	٤٤٠,٦٨١	٤٠٢,٦٧٦	٧٢١,٨٩٤	٩٢١,٥٨٦	٥٥٠,٦٠١	٨,٠٥٩,٦٠٦
٥٥,٩٥٢	٥٧,٠٢٩	٢٥,٩١٥	٣٥,٠٥٧	٩٤,٤٨٣	٢٠٥,١٦٤	٥٥٠,٦٠١	١,٠٢٤,٢٠١	٥٥,٩٥٢	٥٧,٠٢٩	٢٥,٩١٥	٣٥,٠٥٧	٩٤,٤٨٣	٢٠٥,١٦٤	٥٥٠,٦٠١	١,٠٢٤,٢٠١

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتضمن الخسائر الائتمانية أدناه معلومات مستقبلية.

إن الحركة في مخصص الخسارة كالتالي:

الإجمالي	الطريقة المبسطة	الطريقة العامة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٢١,٦٦٧	٣,٢٧٣,٤٥٥	١٤٨,٢١٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٢٣٩,٤٥٦)	(٢,٢٤٩,٢٥٤)	٩,٧٩٨	مصروف مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة خلال السنة
١,١٨٢,٢١١	١,٠٢٤,٢٠١	١٥٨,٠١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٩٠٨,٤٦٢	١,٥٩٠,٣٤٢	٢,٣١٨,١٢٠	مصروف مخصص الخسارة المتكبد / (المسترد) في الربح أو الخسارة خلال السنة
٥,٠٩٠,٦٧٣	٢,٦١٤,٥٤٣	٢,٤٧٦,١٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن إجمالي القيمة الدفترية للذمم التجارية وذمم الإيجار المدينة بمبلغ ١٢,٨٢٢,١٩٤ ريال قطري (٢٠١٩: ١٢,٣٨٥,٨٦٥ ريال قطري) (إيضاح ١٧).

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يعرض إجمالي مخصص الخسارة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٣٣,٩٩٠	٤,٦٠١,٤١٤	مخصص الذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٧)
١٤٨,٢٢١	٤٨٩,٢٥٩	مخصص الودائع لأجل بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٨)
١,١٨٢,٢١١	٥,٠٩٠,٦٧٣	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في ألا تتمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند إستحقاقها. إن منهجية المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هي أن تضمن توافر سيولة لسداد التزاماتها عند الإستحقاق، في الظروف العادية وغير العادية ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يفصل الجدول التالي المطلوبات المالية غير المشنقة للمجموعة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوي أرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم ليس كبيراً.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	عند الطلب	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣١,١٩٧,٢٣٧	--	--	٤٣١,١٩٧,٢٣٧	--	دائنون تجاريون
١١٢,٦١٩,١١٧	--	--	--	١١٢,٦١٩,١١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٨٨٤,٧٧٠	--	١,٧٨٥,٣١٥	٥,٠٩٩,٤٥٥	--	أرصدة محتجزة دائنة
٥,٥٦١,٥١١	--	--	٥,٥٦١,٥١١	--	مبالغ مستحقة للمقاولين
٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	١٠٢,٩٩١,٩٥١	٧٥,٩٢٨,٠٧٨	٣٨,٠٢٧,٦٨٠	--	مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٦٥٠,٥٥٦	--	--	١٥,٦٥٠,٥٥٦	--	ذمم دائنة أخرى
٤٤١,٨٨٦	--	--	٤٤١,٨٨٦	--	ضريبة الدخل المستحقة
٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	١٦,٣٤١,٢٩٨	١٧٦,٤٨٧,٧٠٤	٣٤,٤٥٦,٠٧٦	--	قروض وتسهيلات
١,٠١٦,٥٨٧,٨٦٤	١١٩,٣٣٣,٢٤٩	٢٥٤,٢٠١,٠٩٧	٥٣٠,٤٣٤,٤٠١	١١٢,٦١٩,١١٧	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	عند الطلب	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨٣,٨١٦,٢٠١	--	--	٣٨٣,٨١٦,٢٠١	--	دائنون تجاريون
١٠٢,٩٣٨,١١٠	--	--	--	١٠٢,٩٣٨,١١٠	توزيعات أرباح مستحقة
١٤,٨١١,٦٥١	--	٢,٩٤٤,٧١٦	١١,٨٦٦,٩٣٥	--	أرصدة محتجزة دائنة
٣,٥٨٣,٥٠٢	--	--	٣,٥٨٣,٥٠٢	--	مبلغ مستحق للمقاولين
٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	١٠٤,٦٦٢,٧٦٥	٧١,٩١٥,٨٠٢	٤٩,٩٣٩,٢٩٦	--	مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩٨١,٨٤٠	--	--	١٢,٩٨١,٨٤٠	--	ذمم دائنة أخرى
١٥٠,١٩٢	--	--	١٥٠,١٩٢	--	ضريبة الدخل المستحقة
٢٤٨,٤٢١,٧٢٨	٨,٥٢٩,٢١٤	١٩٢,٦٩٣,١٣٨	٤٧,١٩٩,٣٧٦	--	قروض وتسهيلات
٩٩٣,٢٢١,٠٨٧	١١٣,١٩١,٩٧٩	٢٦٧,٥٥٣,٦٥٦	٥٠٩,٥٣٧,٣٤٢	١٠٢,٩٣٨,١١٠	

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لتكون قادرة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولزيادة العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من أرصدة الدين وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدخال تعديلات على هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والتجارية، وخلال ذلك قد تقوم المجموعة بتعديل الأرباح الموزعة على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إدخال أية تعديلات على الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

رأس المال يتضمن رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة.

٣٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

تم توضيح تفاصيل السياسات والأساليب الهامة المتبعة بما في ذلك معايير الإعراف على أساس القياس فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم (٣) المرفق للبيانات المالية.

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية مقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				أسهم مدرجة
٦,٠٦٠,٢٥١	--	--	٦,٠٦٠,٢٥١	أسهم غير مدرجة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	٢٥٩,٨٠٠,٩١٤	٢٥٩,٨٠٠,٩١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				أسهم مدرجة
٨,٩٧٧,٢١٥	--	--	٨,٩٧٧,٢١٥	أسهم غير مدرجة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم يتم التحويل من أو إلى المستوى ٣ من قياس القيمة العادلة (٢٠١٩: لا شيء).

٣٦. تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه التغييرات في التزامات المجموعة الناشئة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تم تصنيف التدفقات النقدية لها، أو التدفقات النقدية المستقبلية، في بيان المجموعة للتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	١ يناير ٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	٣٩,٩٨٣,٢٨٥	(٤٩,٥٥٣,٤٣٩)	٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	١٤٢,٨٥٧	٧,٠١٤,٩٥١	٢٢٠,١٢٧,٢٧٠	القروض والتسهيلات
٤٤٤,٢٣٢,٧٨٧	٤٠,١٢٦,١٤٢	(٤٢,٥٣٨,٤٨٨)	٤٤٦,٦٤٥,١٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	١ يناير ٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري (المعدّل)	
٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	٣٩,٤٧٣,٧٩٧	(٤٧,٩٦٩,٣٢٠)	٢٣٥,٠١٣,٣٨٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٠,١٢٧,٢٧٠	١٤٢,٨٥٧	(١٣,٠٨٤,٤٠٥)	٢٣٣,٠٦٨,٨١٨	القروض والتسهيلات
٤٤٦,٦٤٥,١٣٣	٣٩,٦١٦,٦٥٤	(٦١,٠٥٣,٧٢٥)	٤٦٨,٠٨٢,٢٠٤	

٣٧. تأثير فايروس كوفيد - ١٩

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد في تعطيل العمليات التجارية والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم. يعتمد مدى ومدة التأثير بشكل كبير على الأحداث المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة. نظراً للتطور السريع للوضع، فإن التأثير على أنشطة وعمليات المجموعة غير مؤكد، وبالتالي فإن تقديرات الإدارة في قياس المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تظل حساسة لتقلبات السوق.

خسائر الائتمان المتوقعة وتدني قيمة الموجودات المالية: تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد - ١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق بوزن سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات الصلة للسوق؛ زيادة مخاطر الائتمان وتقييم مؤشرات تدني التعرض في القطاعات التي يحتمل أن تتأثر.

الالتزامات والمطلوبات الطارئة: قامت المجموعة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين كيانات المجموعة والعملاء والموردين، لتحديد ما إذا كانت هناك أي زيادة محتملة في الالتزامات والالتزامات الطارئة.

المنح الحكومية وامتيازات الإيجار

أصدرت حكومة دولة قطر، في مارس ٢٠٢٠، توجيهاً يقضي بإعفاء بعض القطاعات من رسوم المرافق لمدة ستة أشهر مقابل منح إمتياز الإيجار لمستأجريها. للالتزام بهذا التوجيه، منحت المجموعة امتيازات إيجار لبعض المستأجرين مقابل المنفعة المستلمة من إعفاء المرافق (كهرباء ومياه) مما أدى إلى خسارة دخل الإيجار بحوالي ١٠.٥٦ مليون ريال قطري. اعترفت المجموعة بالخصم على مصاريف المرافق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مبدأ الاستمرارية: أجرت المجموعة تقييماً ما إذا كان افتراض الإستمرارية مناسباً في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر المستقبلية والشكوك. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة، مع دمج التأثير المحتمل لكوفيد - ١٩ في الفترات القادمة.

لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطيل الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تفشي كوفيد - ١٩ على عملياتها وأدائها المالي في عام ٢٠٢١.

٣٨. العمليات المتوقفة

خلال الفترة، قرر مجلس الإدارة إيقاف عمليات شركة مكتبة الميرة، والتي هي شركة تابعة للشركة الأم. كانت القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة كما تظهر في دفاترها المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	ريال قطري	
٢٠٩,٧٠٥		الموجودات
٢٠٩,٧٠٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠٩,٧٠٥		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
١١٠,٥٤٥		ذمم دائنة وأرصدة مستحقة
٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
(١٠٠,٨٤٠)		خسائر متراكمة
٢٠٩,٧٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كانت أهم بنود بيان الربح أو الخسارة للعمليات المتوقفة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	ريال قطري	
٣٦٧,٣٨٧		المبيعات
(٤٢٧,٩٩٩)		تكلفة المبيعات
(٣٣٣,٩٢١)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣٨,١٠٩)		مصروف إستهلاك وإطفاء

نظرًا لعدم أهمية ما ورد أعلاه، لم تدرج المجموعة مكتبة الميرة كعمليات متوقفة في البيانات المالية المرحلية الموحدة.