

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ع.ق
البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٢	بيان الدخل الشامل الموحد
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦ - ٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٣ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ق.ر ٨-٩٩

RN: ٨١٦/MMS/FY٢٠٢٢

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 ٢٠٢١ وبيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 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 ٢٠٢١ 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 إلتمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بموجب "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين". ونعتقد 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 رأيها 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 ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣٤٤ مليون ريال قطري، أو ١٢٪ من إجمالي الموجودات كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢).</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات، فإن الشركة مطالبة باختبار الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال لتدني القيمة بشكل سنوي على الأقل 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 المخصومة.</p> <p>إعتبرنا تدني قيمة الشهرة أمر تدقيق رئيسي، مع الأخذ بعين الإعتبار الطريقة المتبعة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد وأهمية رصد الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>لقد قمنا باختبار 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 ومعقولة الإفتراضات الهامة ككل. تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير قيمة المتوسط المرجح لكلفة رأس المال. <p>قمنا بتحليل الحساسية للإفتراضات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة، لفهم إلى أي مدى يجب أن تُعدل 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 الإعتراف 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 الإعتراف بالإيرادات من المسائل التي تتطوي 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>إستفسرنا من قسم المبيعات والتسويق والموظفين المسؤولين عن العمليات لفهم المسار لعملية البيع.</p> <p>قمنا بإجراءات تدقيق، والتي كانت مزيج من الإختبارات التصيلية وإختبارات الرقابة.</p> <p>قمنا بالنظر في مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة للإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك معايير التحقق والتصنيف.</p> <p>أجرينا اختباراً تفصيلياً للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات وفقاً لعينة مختارة.</p> <p>ونظراً للاعتماد الكبير على نظم تقنية المعلومات في الإعتراف بالإيرادات، قمنا بتقييم سلامة بيئة الرقابة العامة لتقنية المعلومات وفحص فعالية تشغيل الضوابط الرئيسية للتطبيقات التقنية.</p> <p>قمنا بتقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وملائمته لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</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.

إذا إستنتجنا وجود أخطاء جوهرية في تقرير مجلس الإدارة، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

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 مجمّع 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 الإحتيال 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 الوحيديين عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمور الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيتته ونتائج 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 مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

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.
- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لتدقيقنا.
- وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في أداء الشركة أو في مركزها المالي الموحد.
- بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية الموحدة، فإن المجموعة بصدد تقييم أثر التعديلات على قانون الشركات التجارية القطرية، وفقاً للقانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١. تعتقد الإدارة أن التعديلات المذكورة لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

في الدوحة - قطر
٢٢ فبراير ٢٠٢٢

صحتهم

مدحت صالحه

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	٢,٨٢٠,٦٩٥,٨٥٦	٥	المبيعات
(٢,٨١٥,٦٥٢,١٣٢)	(٢,٢٦٩,٣٠٠,٦٧٨)	٦	تكلفة المبيعات
٥٩٢,٠٨٧,٨٠٦	٥٥١,٣٩٥,١٧٨		الربح الإجمالي
٦٥,١١٤,٣٩٩	٨١,٣٠٤,٨٢٠		إيرادات التاجير
١٧,٨٧٣,٨٦٨	١٥,١٥٨,٧٣٧	٧	إيرادات أخرى
(٣٣٠,٥٣٧,١٦٢)	(٣١٣,٤٩٥,٨٠٢)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٦,٤٢٥,٢٦٠)	(١١٨,٩١٢,٨٤٩)	١٣ و ١١٠	مصاريف استهلاك وإطفاء
(١,٥٣٤,٤٢٤)	(٤٢,٩٦٩)	١٥	حصة في خسارة شركة زميلة
(١٦,٥٥٧,٩٦٢)	(٢٠,٠٦٨,٨٢٦)	٣٣	تكاليف التمويل
٢١٠,٠٢١,٢٦٥	١٩٥,٣٣٨,٢٨٩		الربح قبل الضريبة
(٩١,١٢٣)	١٢٦,٤٦٠	٩	إيراد / (مصروف) ضريبة الدخل
٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	١٩٥,٤٦٤,٧٤٩		ربح السنة
			العائد إلى:
٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	١٩٦,٢٥٧,٩١٤		مساهمي الشركة الأم
٨٩٣,١٤٢	(٧٩٣,١٦٥)	٣٢	الحصص غير المسيطر عليها
٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	١٩٥,٤٦٤,٧٤٩		العائد على السهم
١.٠٥	٠.٩٨	٣٠	العائد الأساسي والمخفف للسهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
22 FEB 2022
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة 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 الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	١٩٥,٤٦٤,٧٤٩	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		
٦٩,٥٢٩,٢٧١	٦٠٥,٩٦٩	١٤
٢٧٩,٤٥٩,٤١٣	١٩٦,٠٧٠,٧١٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم		
الحصص غير المسيطر عليها		
٢٧٨,٥٦٦,٢٧١	١٩٦,٨٦٣,٨٨٣	
٨٩٣,١٤٢	(٧٩٣,١٦٥)	
٢٧٩,٤٥٩,٤١٣	١٩٦,٠٧٠,٧١٨	


تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
١,١١٥,٠٧٣,٨٧٤	١,٢٠٩,٠٣٧,١١٥	١٠	الحق في إستخدام الموجودات المستأجرة
٢٠٧,٤٧١,١٤٦	٣١٤,٠٠٧,٦٢٥	١١	الشهرة
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	١٢	موجودات غير ملموسة
١,٣٨٩,٩٠٤	٣٠٦,١٤١	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٤٦,٩١٥,٦٣١	٣٥٥,٥٧٨,٦٤٩	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٤٧٢,٣٥٩	٧٧٤,١١٧	٩	إستثمار في شركة زميلة
---	---	١٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠١٥,٤٢٠,٩١٢	٢,٢٢٣,٨٠١,٦٤٥		الموجودات المتداولة
			المخزون
١٩٨,٧١٩,٠١٢	٢٠٨,٤٦٢,٨٩٧	١٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٥٨,٤٧٦,٢٤٨	٦١,٣٧٧,١٢٣	١٧	مطلوب من طرف ذو علاقة
١٨,٨٥١,٠٤٤	١٩,٣٤٤,٦٤١	٢٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٤٨,٨٨٨,٣٩٥	٣٤٢,٣١٥,٥٢٣	١٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٤,٩٣٤,٦٩٩	٦٣١,٥٠٠,١٨٤		إجمالي الموجودات
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي قانوني
٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠	احتياطي اختياري
٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
٦٨,٧٥٠,٧٦٦	٥٦,٠٧٠,٠٨١	٢٠	أرباح مدورة
٣٤٥,١٨٤,٩١٧	٣٧٠,١١١,٣٧٣		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٥٣٦,٩٧٦,١٢١	١,٥٤٩,٢٢١,٨٩٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١,٠٧٧,٠٦٧	٤٠,٢٨٣,٩٠٢	٣٢	إجمالي حقوق الملكية
١,٥٧٨,٠٥٣,١٨٨	١,٥٨٩,٥٠٥,٧٩٤		المطلوبات غير المتداولة
			القروض والتسهيلات
١٩٢,٨٢٩,٠٠٢	٢٧٨,٠١١,٤١٧	٢١	مطلوبات عقود الإيجار
١٧٨,٩٢٠,٠٢٩	٢٧٣,٢٣٦,٥٤٧	٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٨٠١,٠٢٨	٤٣,٠٤٧,٩٦٥	٢٢	أرصدة محتجزة دائنة
١,٧٨٥,٣١٥	٣,١٨٧,٧٩٥	٢٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤١٧,٣٣٥,٣٧٤	٥٩٧,٤٨٣,٧٢٤		المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦٧٢,٤٨٣,٢٩٣	٥٧٢,٢٨٢,٠٩٥	٢٤	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٠٢٧,٦٨٠	٥٦,١٠٧,٧٦٠	٢٣	القروض والتسهيلات
٣٤,٤٥٦,٠٧٦	٣٩,٩٢٢,٤٥٦	٢١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤٤,٩٦٧,٠٤٩	٦٦٨,٣١٢,٣١١		إجمالي المطلوبات
١,١٦٢,٣٠٢,٤٢٣	١,٢٦٥,٧٩٦,٠٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩		


السيد/ علي هلال علي عمران الكواري
نائب رئيس مجلس الإدارة


سعادة السيد / عبدالله عبدالعزيز عبدالله تركي السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة 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.ق
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم						
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح موزعة	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطي الاحتياطي	الإحتياطي القانوني	رأس المال
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
	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
	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	٨٩٣,١٤٢	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	--	--	--	--
	--	--	--	١,٠٠٨,١٢٢	(١,٠٠٨,١٢٢)	--	--	--
	٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	٦٩,٥٢٩,٢٧١	--	--	--
	(٤,٩٨٩,٥٢٣)	--	(٤,٩٨٩,٥٢٣)	(٤,٩٨٩,٥٢٣)	--	--	--	--
	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	١,٥٧٨,٠٥٣,١٨٨	٤١٠,٧٧٠,٠٦٧	١,٥٣٦,٩٧٦,١٢١	٣٤٥,١٨٤,٩١٧	٦٨,٧٥٠,٧٦٦	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٩٥,٤٦٤,٧٤٩	(٧٩٣,١٦٥)	١٩٦,٢٥٧,٩١٤	١٩٦,٢٥٧,٩١٤	--	--	--	--
	--	--	--	١٣,٢٨٦,٦٥٤	(١٣,٢٨٦,٦٥٤)	--	--	--
	٦٠٥,٩٦٩	--	٦٠٥,٩٦٩	--	٦٠٥,٩٦٩	--	--	--
	(٤,٦١٨,١١٢)	--	(٤,٦١٨,١١٢)	(٤,٦١٨,١١٢)	--	--	--	--
	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	١,٥٨٩,٥٠٥,٧٩٤	٤٠,٢٨٣,٩٠٢	١,٥٤٩,٢٢١,٨٩٢	٣٧٠,١١١,٣٧٣	٥٦,٠٧٠,٠٨١	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اصدار هذا البيان الموحد من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعرف فقط

الإيضاحات المرتقة 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٠,٠٢١,٢٦٥	١٩٥,٣٣٨,٢٨٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات للنموذج التالي:
١١٦,٤٢٥,٢٦٠	١١٨,٩١٢,٨٤٩	١٣ و ١١٠
(٣,٤٩١,٠٩٠)	(٣,٧٨٦,٠٥٠)	٧
٣,٩٠٨,٤٦٢	١٦٧,٠٤٨	١٨ و ١٧
١٢,٢٣٩,٩٢٩	٧,٣٩٤,١٦٥	٢٢
١٣,٩٨٧,٨٨٩	(٤,٣٤١,٩٧٦)	١٦
١,٥٣٤,٤٢٤	٤٢,٩٦٩	١٥
١٠٠,٦٦٨	٩٧,٦٥٩	
(٩,٤٥٥,٧٩٣)	(١٠,٧٤٠,٢٥٩)	٧
١٦,٥٥٧,٩٦٢	٢٠,٠٦٨,٨٢٦	٣٣
٣٦١,٨٢٨,٩٧٦	٣٢٣,١٥٣,٥٢٠	
		الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٤٨٩,١٠٣)	(٥,٤٠١,٩٠٩)	المخزون
٩٧٤,١٣٥	(٤,٨١٤,١١٨)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٠٥٦,٤١٧)	(٤٩٣,٦٠٠)	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٧٨,٦٥١,٠٣١	(٨٦,١٠٠,٩٠٤)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٣٣,٩٠٨,٦٢٢	٢٢٦,٣٤٢,٩٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٩٤,٦٠٢)	(٨,١٤٧,٢٢٨)	٢٢
(١٦٨,٦٣٧)	(٤٢١,٣١٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٤٥٢,٩٩١)	(٤,٩٨٩,٥٢١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٢٣,٣٩٢,٣٩٢	٢١٢,٧٨٤,٩٢٤	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٠١٢,٤٢١)	(١٣٨,١٧٢,٣٨٩)	١٤
١٨٦,٤٠٤,١٩٠	١٣٠,١١٥,٣٤٠	١٤
(٦٢,٢٧٨,٤٠٢)	(١٥٧,٥٧٣,٨٣٣)	
٥٦٥,٣٦١	٨٧,٢٥٥	
---	(١٥٠,٣٠٠)	
(٧٨,٤٠٠,٠٠٠)	٦٦,٢٠٠,٠٠٠	
(٩,٥١٣,٧٤٥)	١٢,٠٦٧,٢٢٨	
٩,٤٥٥,٧٩٣	١٠,٧٤٠,٢٥٩	٧
٣,٢٣١,٤٨٢	٤,٨٦٣,٥٧١	
(١٤٥,٥٤٧,٧٤٢)	(٧١,٨٢٢,٨٦٩)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة 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 التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
(١٦٠,٣١٨,٩٩٣)	(١٩٢,٢١٤,٦٢٥)		الأنشطة التمويلية
٧,٠١٤,٩٥١	٩٠,٥٢٧,٧٠٧		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨,٧٤٤,٦٦٣)	(٤٢,٠٣٥,١٥٢)		صافي الحركة في القروض والتسهيلات
(١٠,٨٠٨,٧٧٦)	(١٤,٦٨٠,٩١٠)		مدفوعات عناصر رئيسية لمطلوبات عقود الإيجار
(١٠,٢٥١,٩٨٥)	(١١,١٣٣,٣٩٣)		مدفوعات تكاليف تمويل لمطلوبات عقود الإيجار
(٢١٣,١٠٩,٤٦٦)	(١٦٩,٥٣٦,٣٧٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٤,٧٣٥,١٨٤	(٢٨,٥٧٤,٣١٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
٢٠٦,٩٤٢,٣٣٨	٢٧١,٦٧٧,٥٢٢		النقد وشبه النقد في ١ يناير
٢٧١,٦٧٧,٥٢٢	٢٤٣,١٠٣,٢٠٤	١٨	النقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر

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



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 ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الأمر الذي نتج عنه زيادة رأس المال ليصبح ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة إسمية ريال قطري للسهم الواحد

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 ٢٢ فبراير ٢٠٢٢.

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
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 مخابز 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

تتسق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة، بإستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة مؤخرًا من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ("IFRIC") السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١:

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في هذه البيانات المالية الموحدة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

تأثير التطبيق الأولي لامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠

- تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات التي تتعلق بإمتيازات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لامتيازات الإيجار التي أثار أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر المجلس تعديلات تتعلق بإمتيازات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)) الذي يمتد، لمدة عام واحد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تعديل مايو ٢٠٢٠ الذي يمنح المستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

١ يناير ٢٠٢١ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٧) و(٤) و(١٦))

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 إستبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل. توفر التعديلات إعفاءً عملياً من بعض المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٧) و(٤) و(١٦) المتعلقة بما يلي: التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتزامات عقود الإيجار ومحاسبة التحوط.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر جوهري على الأرصدة المسجلة في السنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

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 متطلب 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 المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة
المستحوذ عليها في عملية دمج الأعمال.

١ يناير ٢٠٢٢، يُسمح 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).

تنطبق التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بعد بجميع إلتزاماتها 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 المبدئي.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٢، يُسمح بالتطبيق المبكر

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تعتمد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحاسبة فروق التحويل التراكمية. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) أن تختار قياس فروق التحويل التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس في تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الإعتراف بالتزام مالي، فإن المنشأة تشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): الزراعة

يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ التي تقضي أن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يؤدي هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة باستخدام تدفقات نقدية متسقة داخلياً مع معدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل قياس للقيمة العادلة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - ١ يناير ٢٠٢٢، يُسمح بالتطبيق المبكر

المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 قصدها 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 للأخرين، 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.

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 قصدها 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 للربح الافتتاحي للأرباح المدوّرة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية 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.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نموذجًا عامًا، 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 الإلتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨))
تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية.
بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات
المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، يتم الاحتفاظ بمفهوم
التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة
تصحيحاً لخطأ
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير
المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح
أخطاء الفترة السابقة

١ يناير ٢٠٢٣

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١))
وبيان الممارسة رقم (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام
الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات تغير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن
السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية
الهامة" بمعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية
مهمة إذا، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات
المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها
المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات
المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات
السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى
غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب
طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ
غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات
المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبدئياً (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الإقرار الأولي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الإقرار الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

إعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الإقرار الأولي بوجود ومطلوب في معاملة لا تمثل اندماج أعمال وتؤثر لا المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الإقرار بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من أصل حق استخدام يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الإقرار بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجود ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار
 - إيقاف التشغيل والترميم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣، يُسمح 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 الإقرار 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.

تاريخ سريان التطبيق غير مسمى. التطبيق الإختياري متاح

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو المساهمة بالموجودات من الشركة المستثمرة إلى الشركة 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 الموجودات 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 الإقرار 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 الإقرار بها في بيان الأرباح والخسائر للشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء ما هو موضح في الفقرات السابقة، أي تأثير مادي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). تمثل البيانات المالية الموحدة لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم (٨) لسنة ٢٠٢١. إن إدارة المجموعة بصدد إتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الإمتثال الكامل للقانون المعدل، بما في ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة عند الضرورة، وخلصت إلى أن أي حالة عدم إمتثال كما في تاريخ التقرير ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

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 مماثلة 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 إبتداءً 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 المستعبدة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

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).

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 والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد لالتزامات 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 فوراً عند شراء العميل للبضاعة. بالنسبة لمبيعات التجزئة، يجوز إرجاع البضاعة خلال ١٤ يوماً، 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع البضاعة - تجارة التجزئة (تتمة)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المتفق عليها تعاقدياً، باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً 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 استناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم الإعتراف به كالتزام تعاقدي إلى أن يتم استبدال النقاط. يتم الإعتراف بالإيراد عند استرداد المنتجات من قبل العميل.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 إحتسابها بأنها الفرق بين المتحصلات من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي يتم فيها إلغاء الإعراف.

الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد ، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسارة تدني معترف بها. تشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الإقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الأصول، الذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل أصول الممتلكات الأخرى ، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 للإستخدام المقصود. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغييرات 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 مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الإعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. 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 ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

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 الإعتراف بالأصل.

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 أيضًا 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 التذني في القيمة على الأقل سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تذبذب 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 الإعتراف 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 الإعتراف 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 للتغيرات بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم الإعتراف بالخسائر الزائدة على تكلفة الإستثمار في الشركات الزميلة في حال تكبد المجموعة للالتزامات 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 الموحدة، 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 محقق 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 يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر (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، باستثناء 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 الأخر

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 الأخر. لا يُسمح بتعيين أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 الأخر والمتركمة في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة 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 تفي 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 تقم المجموعة بتعيين إستثمار ملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو بدل محتفل 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، ذم الإيجارات المدينة، والذم التجارية المدينة. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية المقصودة.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذم 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 الإعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الإعتراف 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 ستنج عن جميع أحداث التعثر والمحمول 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 الإعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تدرس المجموعة التغييرات في مخاطر تعثر المدين المحدد في العقد.

تقوم المجموعة بإنتظام 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 سداه.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الإعتراف 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 الائتمانية، ما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقرض،
- 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 للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، 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)

وإلغاء الإعترااف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعترااف 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 الإحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعترااف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند الغاء الإعترااف بأصل مالي مقياس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعترااف 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 الغاء الإعترااف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها المجموعة عند الإعترااف 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 بإستخدام 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 إلتزام 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 الإعترااف به في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعترااف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الإلتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يؤدي إلى حدوث أو اتساع الخلل المحاسبي في بيان الربح أو الخسارة. يتم الإعترااف 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 محتجرة عند إلغاء الإعترااف بالإلتزام أو المطلوب المالي.

يتم الإعترااف 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 بخضم 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 الإعراف بالمطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج 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 وتسدد 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 ويخفض 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 افتراض 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 باستخدام 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.

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 الاعتراف 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 المقدرة 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 الاعتراف 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 المخفض 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 (المعروفة 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 إستخدام 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 إستخدام 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 الإستخدام 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 إستخدام 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 يتفقا 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 الإقرار 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 الإقرار بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإقرار 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 بيعه 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 وافتراسات 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. تتعكس 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 بالالتزامات 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.

رسالة تكاليف الإقراض

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)

رسملة تكاليف الإقتراض (تتمة)

كما تم التطرق له في الإيضاح رقم (٣)، تقوم المجموعة برسملة تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة. تبدأ رسملة تكاليف الإقتراض عندما تتكبد المجموعة التكلفة وتتولى الأنشطة الضرورية لإعداد الأصول للإستخدام المقصود. تم الإفصاح عن تكلفة الإقتراض المعترف بها خلال السنة في الإيضاح رقم (١٠).

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 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 وإدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. المجموعة تراقب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي تم إلغاء 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 للدعم.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

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 الإستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد. مع مراعاة اختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها بحيث يعكس المستوى الذي يتم فيه إجراء اختبار 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.

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 الإستثمارات في الشركة الزميلة، وشركات المشروع المشترك والشركات التابعة

يتطلب التصنيف المناسب لإستثمارات معينة كشركات تابعة وزميلة ومشروعات مشتركة تحليلاً هاماً وتقديراً للإدارة فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة تمارس سيطرة أو تأثيراً هاماً أو سيطرة مشتركة على الإستثمارات. قد يشمل ذلك النظر في عدد من العوامل، بما في ذلك حقوق الملكية والتصويت، ومدى تمثيلات مجلس الإدارة، والترتيبات التعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية.

قد يكون للتغييرات في هذه المؤشرات وتقييم الإدارة لسلطة التحكم أو التأثير تأثير مادي على تصنيف هذه الإستثمارات والمركز المالي للشركة وإيراداتها ونتائجها.

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 جوهرى 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 المقدّر 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.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تقدير سعر البيع المستقل - برنامج مكافآت ميرة (تتمة)

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.

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).

نظراً لانتهاء 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 ٢٠٢١، كان الإلتزام المقدر للنقاط غير المستردة ٢,٣٧٨,٢٦٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ٣,١٦٥,٥٧٤ 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 يوماً. 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 يوماً من الشراء. عند نقطة البيع، يتم الإعتراف 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 حديثاً. 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.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تدني قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 متقادماً، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون والعمر أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

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 والموجودات غير الملموسة من أجل احتساب الإستهلاك 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 سنوياً، وسيتم تعديل رسوم الإستهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

بالرجوع إلى الإيضاح رقم (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، اعتمدت المجموعة حكماً رئيسياً يتعلق بالأعمار الإنتاجية للمباني المقامة على الأراضي المؤجرة (بمدد إيجار أقصر من الأعمار الإنتاجية المقدرة).

تدني قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد تدنت قيمتها، يتطلب تقدير القيمة المستخدمة لوحدات 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 لوحد 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 والإستهلاك 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 أسواق الميرة ش.م.ع.م. ٦.٩٪ و ٧.٥٪ على التوالي (٢٠٢٠: ٦.٤٪ و ٩.٢٪) ومعدل نمو نهائي ١.٠٪ و ٢.٠٪ على التوالي (٢٠٢٠: ٢.٠٪ و ٢.٠٪).

٤. الأحكام الهامة والمصادر الأساسية لعدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة والموجودات المالية الأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٣,٣٨٣,٨٨٧,٨٣٩	٢,٧٩٠,٩٨٢,٨٨١
٢٣,٨٥٢,٠٩٩	٢٩,٧١٢,٩٧٥
٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	٢,٨٢٠,٦٩٥,٨٥٦

مبيعات البضاعة - في نقطة زمنية معينة

مبيعات التجزئة

مبيعات الجملة - مبيعات الشركات

٦. تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة مبيعات المجموعة من تكلفة المخزون ونقص وتلف المخزون المتكبد صافية مقابل الخصومات المستلمة من الموردين.

٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٤٥٥,٧٩٣	١٠,٧٤٠,٢٥٩	إيرادات توزيعات أرباح
٣,٤٩١,٠٩٠	٣,٧٨٦,٠٥٠	إيرادات فوائد
٤,٩٢٦,٩٨٥	٦٣٢,٤٢٨	إيرادات متنوعة
١٧,٨٧٣,٨٦٨	١٥,١٥٨,٧٣٧	

٨. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٥,١٦٠,٧٧٩	٢١٠,٢٤٥,٩٩٣	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥,٨٥٦,٨٥٣	٢٩,٠٧٨,٥٨٧	ماء وكهرباء
١٥,٩٠٥,٧٦٤	١٨,٢٣١,٢٢٩	إصلاحات وصيانة
١٤,٤٢٤,٥٤١	١٣,١٠٧,٦٧٤	رسوم بنكية وعمولات ورسوم بطاقات ائتمان
١٥,٠٦٩,٦٩٦	١٠,٦٢٤,٠٣٧	إيجارات قصيرة الأجل ومصاريف سكن موظفين
٨,٨٢٣,٨٠٤	٧,٧٢٧,٥١٦	مصاريف دعاية وإعلان
٧,٥٨١,٩٥٠	٧,٥٨١,٩٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
٦,٠٥٩,٦٥٤	٦,٨٥٢,١٦٢	سيارات ورسوم تأمين
٣,١٧٠,٣٧٠	٣,٦١٢,٨٤٩	هاتف وبريد
٦,٠٧٥,٨٩٧	٢,٧٣٩,٠٧٩	أتعاب مهنية
١,٩٣٨,٨٢٩	٢,٠٣٣,٣٨٧	طباعة وقرطاسية
٩٤٣,٠٥٩	٢٨٨,٨٢٦	مصاريف سفريات
٣,٩٠٨,٤٦٢	١٦٧,٠٤٨	مخصص خسائر إئتمان (إيضاح ١٧ و ١٨)
٨,٨٣٦,٦٨٨	(٣,٢٢٩,٤١٥)	(عكس) / مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٦)
٦,٧٨٠,٨١٦	٤,٤٣٤,٨٨٠	مصاريف أخرى
٣٣٠,٥٣٧,١٦٢	٣١٣,٤٩٥,٨٠٢	

٩. ضريبة الدخل

تعرض البنود الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٦٠,٣٢٦	١٧٥,٢٩٨	مصروف ضريبة الدخل
(٣٦٩,٢٠٣)	(٣٠١,٧٥٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩١,١٢٣	(١٢٦,٤٦٠)	(منافع) / 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 الإعتراف 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 ٢٠٢١

١٠. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تخصيات على الماني المؤجرة والأخرى	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	سيارات	برادات ومعدات	المباني	الأراضي	التكلفة:
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٥٩٣,٣٤٥,٧٢٦	٧٥,٤١٣,٤٤١	١٠٨,٨٩١,٦٤٧	٤٤,٥٢١,٥٦٣	٥٧,٤١٦,٤٦٧	١٩,٤٠٤,٥٥٦	٢٧٤,٢٨٨,١٦٥	١,٠٠٧,٤٨٧,٣٩٢	٥,٩٢٢,٤٩٥	٢٠٢١
١٦٥,٨٥٩,٥٦٤	١٥٢,٦٣٤,٩٦١	١,٤٧٦,٨٥٤	١,١٦٦,٥٤٩	١,٣٧٢,٦٣٩	٢٨٩,٠١٥	٣,٥٣١,٠١١	٥,٣٨٨,٥٣٥	--	في ١ يناير
(١,٠٧٤,٨٢٥)	--	(٩٦,٥٠٦)	(١٨٨,٥٢٥)	(١٣٥,٢٠٥)	(١٢,٣٦٩)	(٦٤٢,٢٢٠)	--	--	إضافات
--	(٤٥,٤٩٨,٧٢٧)	١٢,٤٨٤,٠٧٩	٢٩٧,٦٤٤	١,١٤٦,١٩٦	--	٦,٦٨٥,٢٧٣	٢٤,٨٨٥,٥٣٥	--	استيعادات
--	--	--	--	--	--	--	--	--	تحويلات
١,٧٥٨,١٣٠,٤٦٥	١٨٢,٥٤٩,٦٧٥	١٢٢,٧٥٦,٠٧٤	٤٥,٧٩٧,٢٣١	٥٩,٨٠٠,٠٩٧	١٩,٦٨١,٢٠٢	٢٨٣,٨٦٢,٢٢٩	١,٠٣٧,٧٦١,٤٦٢	٥,٩٢٢,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧٨,٢٧١,٨٥٢	--	٥٧,٢٩٤,٣٥٩	٣٣,٦٢٨,٠٣٢	٤٠,٩٢٦,٩٣١	١٦,٤٠٦,٦٦٩	١٦٤,٤٨٠,٢٥٤	١٦٥,٥٣٥,٦٠٧	--	الاستهلاك المتراكم:
٧١,٧١١,٤٠٩	--	٨,٦١٨,٤١٦	٤,٥٨١,٢٣٣	٧,٠٨٢,٧٤٥	١,١٣٥,٥٠٦	٢٣,٦٨٧,٥٧٦	٢٦,٦١٢,٩٣٣	--	في ١ يناير ٢٠٢١
(٨٨٩,٩١١)	--	(١٠٢,٢٥٤)	(٧٠,٤٦٥)	(١٠٤,٦٩٧)	(١٢,٣٣١)	(٦٠٠,١٦٤)	--	--	الاستهلاك للسنة
٥٤٩,٠٩٣,٣٥٠	--	٦٥,٨١٠,٥٢١	٣٨,١٣٨,٨٠٠	٤٧,٩٠٤,٩٧٩	١٧,٥٢٩,٨٤٤	١٨٧,٥٦٠,٦٦٦	١٩٢,١٤٨,٥٤٠	--	متعلق بالإستيعادات
١,٢٠٩,٠٣٧,١١٥	١٨٢,٥٤٩,٦٧٥	٥٦,٩٤٥,٥٥٣	٧,٦٥٨,٤٣١	١١,٨٩٥,١١٨	٢,١٥١,٣٥٨	٩٦,٣٠١,٥٦٣	٨٤٥,٦١٢,٩٢٢	٥,٩٢٢,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات:

(١) تم تنفيذ ماني بقيمة دفترية ٦٢٧,٧٢٢,٣١١ ريال قطري (٢٠٢٠: ٦١٨,٢٢٢,٦٧٧ 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، تعتمد الإدارة أن هذه العقود يمكن تجديدهما لفترة أخرى تتجاوز الأصل الإنتاجية لتلك الماني.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ح.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. ممتلكات ومعدات (تتمة)

(٢) تتضمن الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ إنشاء متاجر كبرى جديدة وتحسينات على المحال التجارية القائمة. بلغ مبلغ الإنفاق على حق إستخدام الموجودات ومصاريف القائمة على مطلوبات الإيجار المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٢,٣٢٧,٩٦١ ريال قطري و ١,٥٠٦,٢٦٩ ريال قطري (٢٠٢٠: ٥٥٧,٥٢٤ ريال قطري) على التوالي.
(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة برسلة تكاليف الإقراض بمبلغ ٣,٥٨٥,٤٦٢ ريال قطري من القروض في دولة قطر وسلطنة عُمان والتي حصلت عليها المجموعة من أجل تمويل شراء صفارين في قطر وإنشاء مركز تجاري جديد في عمان (إيضاح ٢١ و ٣٣).
(٤) كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ٣١ قطعة أرض (٢٠٢٠: ٣١ قطعة أرض) من الأراضي التي منحتها إياها حكومة دولة قطر بالتقنية الاسمية في الفئات المحاسبية.

الإجمالي ريال قطري	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	تحسينات على المباني المؤجرة والأخرى ريال قطري	أجهزة كمبيوتر ريال قطري	أثاث وتراكيبات ريال قطري	سيارات ريال قطري	بوابات ومعدات ريال قطري	المباني ريال قطري	الأراضي ريال قطري	التكلفة:
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	٢٠٢٠ في ١ يناير
٦٣,٨٣٧,١٤٨	٤٧,٨٧٢,٤٩٠	٢,٥١٧,٢٥١	٢,٩٦٧,٢٦٤	٢,٧١٥,٩٥٠	١,٠٦٥,٠٠٢	٣,٩٤٥,٣٥٩	١,٧٥٣,٨٣٢	--	إضافات
(٤,٠٦١,٤٦٦)	--	(١٤,٣٥٥)	(٧,٦٧٤)	(٢٤٨,٦٦٣)	(٢,٧٢٢,٤٨٦)	(٩٨٣,٢٣٣)	(٨٥,٠٥١)	--	استعدادات
--	(٢٧,٤٣٥,١٢٨)	١,٢٢٣٥,٦٣٦	٤٩,٢٣٦	٣,٣٥٥,٧٢٧	--	٦,٣٠٦,١٥٥	٥,٤٨٨,٣٧٤	--	تحويلات
١,٥٩٣,٣٤٥,٧٧٦	٧٥,٤١٣,٤٤٠	١٠٨,٨٩١,٦٤٧	٤٤,٥٢١,٥٦٣	٥٧,٤١٦,٤٦٧	١٩,٤٠٤,٥٥٦	٢٧٤,٢٨٨,٦٦٦	١,٠٠٧,٤٨٧,٣٩٢	٥,٩٢٢,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,٩٩٩,٤٢٤	--	٤٧,٦٠٨,٤٤٣	٢٨٧,٠٠٠,٤٥٥	٣٢,٨٩٧,٦٦٨	١٧,٨٠٠,٥٦٢	١٤١,٤٤١,٢٠٦	١٤١,٥٤٥,٠٠٠	--	الاستهلاك المتراكم:
٧١,٦٧٤,٨٦١	--	٩,٦٨٩,١٤٢	٤,٩٣٥,٦١٦	٨,١٧٥,٤١٢	١,٣٧٨,٠٧٠	٢٣,٥٢٥,٥٠٨	٢٤,٠٧١,١١٣	--	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٣٩٥,٤٣٣)	--	(٣,٢٢٦)	(٧,٦٢٩)	(١٤٥,٦٤٩)	(٢,٦٧١,٩٦٣)	(٤٨٦,٤٦٠)	(٨٠,٥٠٦)	--	مستحق بالاستعدادات
٤٧,٨٣٧,٨٥٢	--	٥٧,٢٩٤,٣٥٩	٣٣,٦٢٨,٠٣٢	٤٠,٩٢٦,٩٣١	١٦,٤٠٦,٦٦٩	١٦٤,٤٨٠,٢٥٤	١٦٥,٥٣٥,٦٠٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١١٥,٠٧٣,٨٧٤	٧٥,٤١٣,٤٤٠	٥١,٥٩٧,٢٨٨	١٠,٨٩٣,٥٣١	١٦,٤٨٩,٥٣٦	٢,٩٩٧,٨٨٧	١٠٩,٨٠٧,٩١٢	٨٤١,٩٥١,٧٨٥	٥,٩٢٢,٤٩٥	صافي القيمة التقديرية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٣,٣٩٧,٦٤٨	٢٠٧,٤٧١,١٤٦	الرصيد في بداية السنة
٥٠,١٥٩,٩٥٧	١٤٩,٩٤٤,٢٣٥	إيجارات جديدة أضيفت خلال السنة
(٢,٢٨٠,١٥١)	٤,٨٨٧,٥٨٢	تعديل العقود
(١٩,٧٢٩,٩٧٠)	--	موجودات حق استخدام الموجودات المستأجرة والملغاة خلال السنة
(٤٣,٤٠٨,٧٨٨)	(٤٥,٩٦٧,٣٧٧)	إطفاء الحق في استخدام الموجودات المستأجرة
(٥٥٧,٥٢٤)	(٢,٣٢٧,٩٦١)	محول إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١١٠,٠٢٦)	--	مخصص لشركات زميلة
٢٠٧,٤٧١,١٤٦	٣١٤,٠٠٧,٦٢٥	الرصيد في نهاية السنة

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٤٠٨,٧٨٨	٤٥,٩٦٧,٣٧٧	مصاريف الإطفاء للحق في استخدام الموجودات المستأجرة
١٣,٨٦٥,٢١٣	١٠,١٤٦,٢٥٣	النفقات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (الإيضاح رقم ٨)
١,٢٠٤,٤٨٣	٤٧٧,٧٨٤	المصاريف المتعلقة بمدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار (الإيضاح رقم ٨)

خلال السنة تم رسملة وتخصيص استهلاك الحق في استخدام الموجودات المستأجرة والبالغة ٢,٣٢٧,٩٦١ ريال قطري (٢٠٢٠: ٥٥٧,٥٢٤ ريال قطري) والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢. الشهرية

القيمة الدفترية للشهرة موزعة على وحدات توليد النقد كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
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.ع.
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 ٦.٩ % (٢٠٢٠: ٦.٤ %). 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 ١.٠ % (٢٠٢٠: 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 ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. لم يتم إدراج أي انخفاض في قيمة الشهرة منذ الاعتراف الأولي.

شركة أسواق الميرة ش.م.ع.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 بمعدل خصم ٧.٥ % (٢٠٢٠: ٩.٢ %). 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 % (٢٠٢٠: 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 ٢٠٢١

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة:
		في ١ يناير
١٧,٨٨٠,٠٢٥	١٧,٨٨٠,٠٢٥	إضافات خلال العام
--	١٥٠,٣٠٠	في ٣١ ديسمبر
١٧,٨٨٠,٠٢٥	١٨,٠٣٠,٣٢٥	
		الإطفاء:
		في ١ يناير
١٥,١٤٨,٥١٠	١٦,٤٩٠,١٢١	الإطفاء للسنة
١,٣٤١,٦١١	١,٢٣٤,٠٦٣	في ٣١ ديسمبر
١٦,٤٩٠,١٢١	١٧,٧٢٤,١٨٤	
١,٣٨٩,٩٠٤	٣٠٦,١٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	٣٤٩,٢٨١,٣٤٩	استثمارات في أسهم مدرجة
٦,٠٦٠,٢٥١	٦,٢٩٧,٣٠٠	استثمارات في أسهم غير مدرجة
٣٤٦,٩١٥,٦٣١	٣٥٥,٥٧٨,٦٤٩	

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 ٣١٦,٦٥٨,٣٧١ ريال قطري (٢٠٢٠: ٣١٢,٠٩٥,٢٣٤ ريال قطري) قيمة استثمارات في أسهم مدرجة في قطر و ٣٢,٦٢٢,٩٧٨ ريال قطري (٢٠٢٠: ٢٨,٧٦٠,١٤٦ 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 ٢٠٢١

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦٨,٧٧٨,١٢٩	٣٤٦,٩١٥,٦٣١	في ١ يناير
١٩٥,٠١٢,٤٢١	١٣٨,١٧٢,٣٨٩	إضافات
(١٨٦,٤٠٤,١٩٠)	(١٣٠,١١٥,٣٤٠)	استيعادات
٦٩,٥٢٩,٢٧١	٦٠٥,٩٦٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٣٤٦,٩١٥,٦٣١	٣٥٥,٥٧٨,٦٤٩	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
٢٠٢٠	٢٠٢١			
%	%			
%٥١	%٥١	قطر	صناعة وبيع المخبوزات	شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.

كانت الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
--	--	في ١ يناير
(٨,٨١٨,٢٩٢)	(١٠,٣٥٢,٧١٦)	مخصص مسجل لشركة مخابز الأمراء ذ.م.م. كما في ١ يناير (إيضاح ٢٤)
(١,٥٣٤,٤٢٤)	(٤٢,٩٦٩)	حصة في النتائج المالية للسنة
١٠,٣٥٢,٧١٦	١٠,٣٩٥,٦٨٥	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 ٢٠٢١

١٥. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٤,٦٢١	١٥٢,٢٦٤	حصة المجموعة من بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
٧٣,٥٨٦	٥٢,٢٦٧	الموجودات المتداولة
(١٠,٥٨٠,٩٢٣)	(١٠,٦٠٠,٢١٦)	الموجودات غير المتداولة
(١٠,٣٥٢,٧١٦)	(١٠,٣٩٥,٦٨٥)	المطلوبات المتداولة
		القيمة الدفترية للإستثمار
١,٦٢٠,٩٩٢	--	حصة المجموعة من إيرادات الشركة الزميلة ونتائجها:
(١,٥٣٤,٤٢٤)	(٤٢,٩٦٩)	المبيعات
		حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة

١٦. المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢١,٧٩٥,٦٢٦	٢٢٦,٥٦٦,٤٧٢	بضاعة جاهزة للبيع
٩١٠,٠٦١	١,٥٤١,١٢٣	مواد استهلاكية وقطع غيار
٢٢٢,٧٠٥,٦٨٧	٢٢٨,١٠٧,٥٩٥	
(٢٣,٩٨٦,٦٧٥)	(١٩,٦٤٤,٦٩٨)	يخصم: مخصص بضاعة قديمة وبطيئة الحركة
١٩٨,٧١٩,٠١٢	٢٠٨,٤٦٢,٨٩٧	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦. المخزون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٩٩٨,٧٨٦	٢٣,٩٨٦,٦٧٥	في ١ يناير
٨,٨٣٦,٦٨٨	(٣,٢٢٩,٤١٥)	(عكس) / مخصصات معترف بها في المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم (٨))
٥,١٥١,٢٠١	(١,١١٢,٥٦٢)	(عكس) / مخصصات معترف بها / مصاريف معترف بها في تكلفة المبيعات
٢٣,٩٨٦,٦٧٥	١٩,٦٤٤,٦٩٨	كما في ٣١ ديسمبر

١٧. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٩٨٢,٣٧٢	٧,١٥٧,٢٦٩	مدينون تجاريون
١١,٤٤٨,٤٥٥	٨,٧٧٤,١٠٩	دفعات مقدمة للموردين - الصافي
١٠,٣٥٤,٧٣٦	١٤,٩٨٤,٧٠٢	مستحقات مدينة من بطاقات إئتمانية ودائع
١٥,٧٧٧,٦٢٧	١٢,٤٦١,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,١٨٨,٦٢٦	٥,١٥٧,٥٥١	مستحقات من الموظفين
٣,٩٩١,٨٠٤	٣,٤٨٢,٠٢٩	إيجارات مستحقة
٦,٨٣٩,٨٢٢	٦,١٠٠,٧٢٠	إيرادات فوائد مستحقة
١,٥٢١,٣٧٧	٤٤٣,٨٥٦	ذمم مدينة أخرى
١,٩٧٢,٨٤٣	٧,٨٥٢,٤٢٥	
٦٣,٠٧٧,٦٦٢	٦٦,٤١٤,٢٥٩	
(٤,٦٠١,٤١٤)	(٥,٠٣٧,١٣٦)	يخصم: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٣٤)
٥٨,٤٧٦,٢٤٨	٦١,٣٧٧,١٢٣	

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 ٢٠٢١

١٨. النقد وشبه النقد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٣٨,٦٤٩	٢,٥٧٦,٧٦٣	نقد في الصندوق
٧٨,٩٣٨,٨٧٣	١٥٥,٧٧٦,٤٤١	أرصدة لدى البنوك
١٩٠,٩٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٥٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (١)
٢٧١,٦٧٧,٥٢٢	٢٤٣,١٠٣,٢٠٤	إجمالي النقد وشبه النقد
٨٣,٣٠٠,٠٠٠	١٧,١٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
٩٤,٤٠٠,١٣٢	٨٢,٣٣٢,٩٠٤	أرصدة بنكية مقيدة (٢)
(٤٨٩,٢٥٩)	(٢٢٠,٥٨٥)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية للودائع قصيرة الأجل (٣) (إيضاح رقم (٣٤))
٤٤٨,٨٨٨,٣٩٥	٣٤٢,٣١٥,٥٢٣	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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال قطري للسهم

٢٠. الإحتياطيات

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.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠. الإحتياطات (تتمة)

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 ٢٠٢١ (٢٠٢٠: 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 المجموعة 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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٩,١٨١,٣٣٠	٧٩,٥٦٢,٧٢١	القرض (١)
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٨٠١,٢٠٩	القرض (٢)
١٣,٧٠٦,٩٢٣	٣٠,٠٥٢,٠٣٠	القرض (٣)
(٦٠٣,١٧٥)	(٤٨٢,٠٨٧)	تكاليف الترتيبات التمويلية المؤجلة
٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	٣١٧,٩٣٣,٨٧٣	

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩٢,٨٢٩,٠٠٢	٢٧٨,٠١١,٤١٧	الجزء غير المتداول
٣٤,٤٥٦,٠٧٦	٣٩,٩٢٢,٤٥٦	الجزء المتداول
٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	٣١٧,٩٣٣,٨٧٣	

٢١. قروض وتسهيلات (تتمة)

(١) القرض

تم الحصول على تسهيل من بنك محلي في دولة قطر 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. يسد 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، قدم البنك دعماً للمجموعة مرتبط بكويفيد - ١٩ من خلال 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٪. ويحدد 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 إبريل ٢٠٢٠، تمت إعادة 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). 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.

في يناير ٢٠٢١، دخلت المجموعة في إتفاقية لزيادة القرض بقيمة ٥٠ مليون ريال قطري، وبذلك يرتفع إجمالي التسهيلات إلى ٢٥٠ مليون ريال قطري وتم الاتفاق مع البنك على سعر عمليات الإقراض في دولة قطر + ٠.٢٥٪، بحد أدنى ٢.٩٥٪ مع فترة سماح مدتها سنة واحدة على الجزء غير المستخدم البالغ ١٢٥ مليون ريال قطري. في أبريل ٢٠٢١، تم سحب مبلغ بقيمة ١٠٠ مليون ريال قطري، والذي تم استخدامه لتمويل الإستحواذ على عقارات سيتم تطويرها كمركز تجاري. يتم سداد هذا المبلغ على ٢٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من أبريل ٢٠٢٢. إجمالي السحب المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ٢٢٥ مليون ريال قطري.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١. قروض وتسهيلات (تتمة)

القرض (٣)

خلال عام ٢٠٢٠، أبرمت شركة الميرة عمان ش.م.ع.ق، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، إتفاقية تسهيل رئيسي مع أحد البنوك التجارية في سلطنة عمان. يسمح التسهيل بسحب قروض متعددة خلال فترة توفر السحب البالغة ٢٤ شهراً بحد أقصى ٥٢ مليون ريال قطري (٥٠٥ مليون ريال عماني).

خلال عام ٢٠٢٠، كان هناك سحب مبدئي بقيمة ١٣.٧ مليون ريال قطري (١.٤ مليون ريال عماني). خلال عام ٢٠٢١، كان لدى الشركة سحب إضافي قدره ١٦.٣ مليون ريال قطري (١.٧ مليون ريال عماني). بلغ إجمالي السحب المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣٠ مليون ريال قطري (٣.١ مليون ريال عماني). تخضع التسهيلات لمعدل ربح قدره ٥.٧٥٪ سنوياً.

يتم سداد التسهيل بعد ٦ أشهر من إكمال فترة توفر السحب. التسهيلات مضمونة برهن عقاري على حق الإنقاع المقترح بمجمع الميرة للتجزئة في العمارات.

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٧,٤٥٥,٧٠١	٤٣,٨٠١,٠٢٨	في ١ يناير
١٢,٢٣٩,٩٢٩	٧,٣٩٤,١٦٥	المخصص خلال السنة
(٥,٨٩٤,٦٠٢)	(٨,١٤٧,٢٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٤٣,٨٠١,٠٢٨	٤٣,٠٤٧,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٦,٥١٧,٨٦٣	٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	في ١ يناير
٥٠,١٥٩,٩٥٧	١٤٩,٥٤٤,٢٠٧	إضافات خلال السنة
(١,٢٥٥,٤٧٨)	٤,٨٨٧,٥٨٢	تعديل العقود
(١٩,٧٢٩,٩٧٠)	--	إلغاء الاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار
١٠,٨٠٨,٧٧٦	١٤,٦٨٠,٩٠٦	تراكم الفائدة
(٤٩,٥٥٣,٤٣٩)	(٥٦,٧١٦,٠٩٧)	المدفوعات خلال السنة
٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	٣٢٩,٣٤٤,٣٠٧	في ٣١ ديسمبر
٣٨,٠٢٧,٦٨٠	٥٦,١٠٧,٧٦٠	متداول
١٧٨,٩٢٠,٠٢٩	٢٧٣,٢٣٦,٥٤٧	غير متداول
٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	٣٢٩,٣٤٤,٣٠٧	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تحليل الحساسية للمطلوبات غير المخصومة هي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨,٩١٠,٩٣٩	٥٧,١٧٨,٣٩٥	أقل من سنة
١٠٣,٣١٧,٥٣٢	١٦٢,٧٧٦,٩٠٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢٠١,٢٨٢,٣٧٣	٢٤٣,٢٣٥,١٠٧	أكثر من ٥ سنوات
٣٤٣,٥١٠,٨٤٤	٤٦٣,١٩٠,٤٠٦	

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

٢٤. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣١,١٩٧,٢٣٧	٣٧٣,٣١٧,١٩٦	دائنون تجاريون
١١٢,٦١٩,١١٧	١٠٠,٤٠٤,٤٩٢	توزيعات أرباح مستحقة
٨٣,٢٣١,٨٢٧	٦١,٥٥١,٠٩٤	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,٤٥٥	١,٦٧٧,١٨٢	أرصدة محتجزة دائنة
١٠,٣٥٢,٧١٦	١٠,٣٩٥,٦٨٥	مخصص العجز في شركة زميلة (إيضاح ١٥)
٤,٩٨٩,٥٢٣	٤,٦١٨,١١٤	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٥٦١,٥١١	٢,٨٢٩,٩٧٤	مبلغ مستحق للمقاولين
٣,١٦٥,٥٧٤	٢,٣٧٨,٢٦٠	التزامات عقد برنامج الولاء
٤٤١,٨٨٦	١٩٥,٨٦٣	ضريبة الدخل المؤجلة
١٥,٨٢٤,٤٤٧	١٤,٩١٤,٢٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٦٧٢,٤٨٣,٢٩٣	٥٧٢,٢٨٢,٠٩٥	

تعرض الأرصدة المحتجزة الدائنة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٥,٠٩٩,٤٥٥	١,٦٧٧,١٨٢	جزء متداول (طالع أعلاه)
١,٧٨٥,٣١٥	٣,١٨٧,٧٩٥	جزء غير متداول
٦,٨٨٤,٧٧٠	٤,٨٦٤,٩٧٧	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
		شركة مخابز الأمراء ذ.م.م (شركة زميلة)
٣,١٠٤,٧٩٠	--	المشتريات
٣٣٧,٢٤٣	--	المبيعات
٦٩٨,٣٠٣	--	إيرادات عمولة المبيعات
٢,١٠٥,٧٠٥	--	تكاليف موظفين
١١٥,١٢٣	--	مصاريف عقود الإيجار

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٨,٨٥١,٠٤٤	١٩,٣٤٤,٦٤١
١٨,٨٥١,٠٤٤	١٩,٣٤٤,٦٤١

الشركات الزميلة:

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م*

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

*لم تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الإئتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة حيث تم الإقرار بمخصص للعجز في شركة زميلة بمبلغ ١٠.٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٠.٣ مليون ريال قطري) في البيانات المالية الموحدة (إيضاح ١٥ وإيضاح ٢٤). يمثل المخصص المعترف به من قبل المجموعة العجز في حقوق ملكية الشركة الزميلة إلى حد حصة المجموعة بنسبة ٥١٪ (٢٠٢٠: ٥١٪).

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 وحدوث تسوية نقدا. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة على الذمم المدينة أو الدائنة لأي طرف من الأطراف ذات العلاقة.

مكافآت كبار الموظفين بالإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال السنة، على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٤٥٣,٠٠٨	٩,٥٦٨,١٦٨	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٧,٥٨١,٩٥٠	٧,٥٨١,٩٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٠٣٤,٩٥٨	١٧,١٥٠,١١٨	

٢٦. الإلتزامات

(أ) الإلتزامات الرأسمالية:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٧,٥٧٢,١٨٦	٣٧,٨٥٧,٧٧١	التزامات رأسمالية - ممتلكات ومعدات
		الإلتزامات الرأسمالية التقديرية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦. الإلتزامات (تتمة)

(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,١٤٦,٧٥٠	٨,٢٣٦,٧٥٠	خلال سنة واحدة

٢٧. المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٥٣٦,٨٦٨	٢,٨٤١,٤٨٠	خطابات ضمان
١,٥٤٣,٣٣٠	١,٦٨٥,٨٨٨	اعتمادات مستندية
١٣,٠٨٠,١٩٨	٤,٥٢٧,٣٦٨	

٢٨. توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لعام ٢٠٢١ 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 (٢٠٢٠: ٠.٩٠ ريال قطري للسهم، بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري لسنة ٢٠٢٠).

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 ٤,٦٢ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,٩٩ 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 ٢٠٢١

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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٩,٠٣٧,٠٠٠	١٩٦,٢٥٧,٩١٤	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال قطري)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١.٠٥	٠.٩٨	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

٣١. التحليل القطاعي

أغراض 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 ٢٠٢١

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
<i>السنة المنتهية في ٣١</i>				
<i>ديسمبر ٢٠٢١:</i>				
٢,٨٢٠,٦٩٥,٨٥٦	--	--	٢,٨٢٠,٦٩٥,٨٥٦	المبيعات
(٢,٢٦٩,٣٠٠,٦٧٨)	--	--	(٢,٢٦٩,٣٠٠,٦٧٨)	تكلفة المبيعات
٥٥١,٣٩٥,١٧٨	--	--	٥٥١,٣٩٥,١٧٨	إجمالي الربح
٨١,٣٠٤,٨٢٠	٨١,٣٠٤,٨٢٠	--	--	إيرادات التأجير
١٠,٤٩٣,١٣٥	--	١٠,٤٩٣,١٣٥	--	إيرادات من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
١,٤٤١,٦٧٠	--	١,٤٤١,٦٧٠	--	إيرادات من ودائع إستثمارية
٣,٢٢٣,٩٣٢	٨٧,٧٢٠	٤٧,٨٥٣	٣,٠٨٨,٣٥٩	إيرادات أخرى
٦٤٧,٨٥٨,٧٣٥	٨١,٣٩٢,٥٤٠	١١,٩٨٢,٦٥٨	٥٥٤,٤٨٣,٥٣٧	الإيرادات التشغيلية
(٣١٣,٤٩٥,٨٠٢)	(٤,٥١٠,٥٧٦)	(٢,٤٦٣,١٩٠)	(٣٠٦,٥٢٢,٠٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٨,٩١٢,٨٤٩)	(٩,٧٤٣,٨١٣)	(١,٠٨١,٥٥٧)	(١٠٨,٠٨٧,٤٧٩)	الاستهلاك والإطفاء
(٤٢,٩٦٩)	--	(٤٢,٩٦٩)	--	حصة في خسارة شركة زميلة
(٢٠,٠٦٨,٨٢٦)	(١,٠٠٧,١٩٤)	(٢٧,١٠١)	(١٩,٠٣٤,٥٣١)	تكاليف التمويل
١٩٥,٣٣٨,٢٨٩	٦٦,١٣٠,٩٥٧	٨,٣٦٧,٨٤١	١٢٠,٨٣٩,٤٩١	الربح قبل ضريبة الدخل
١٢٦,٤٦٠	٥,٠٦٣	(٧٥٠)	١٢٢,١٤٧	مصروف ضريبة الدخل
١٩٥,٤٦٤,٧٤٩	٦٦,١٣٦,٠٢٠	٨,٣٦٧,٠٩١	١٢٠,٩٦١,٦٣٨	الربح للسنة

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
<i>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</i>				
<i>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
--	--	٨,٨٧٦,١٢٣	٨,٨٧٦,١٢٣	إيرادات من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٥,٨٤٥	--	٢,٥١٦,٥١٢	٢,٥٢٢,٣٥٧	إيرادات من ودائع إستثمارية
٦,٠٩٨,٢٤٢	--	٣٧٧,١٤٦	٦,٤٧٥,٣٨٨	إيرادات أخرى
٥٩٨,١٩١,٨٩٣	٦٥,١١٤,٣٩٩	١١,٧٦٩,٧٨١	٦٧٥,٠٧٦,٠٧٣	الإيرادات التشغيلية
(٣٢٥,٣١٥,٤٨٨)	(٣,٣٣٢,٩٩١)	(١,٨٨٨,٦٨٣)	(٣٣٠,٥٣٧,١٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٥,٦٥٧,٩٥٦)	(٩,٦٩٣,١٠٣)	(١,٠٧٤,٢٠١)	(١١٦,٤٢٥,٢٦٠)	الاستهلاك والإطفاء
--	--	(١,٥٣٤,٤٢٤)	(١,٥٣٤,٤٢٤)	حصة في خسارة شركة زميلة
(١٥,٦٦٩,٨٠٣)	(٨٨٨,١٥٩)	--	(١٦,٥٥٧,٩٦٢)	تكاليف التمويل
١٥١,٥٤٨,٦٤٦	٥١,٢٠٠,١٤٦	٧,٢٧٢,٤٧٣	٢١٠,٠٢١,٢٦٥	الربح قبل ضريبة الدخل
(٩١,١٢٣)	--	--	(٩١,١٢٣)	مصروف ضريبة الدخل
١٥١,٤٥٧,٥٢٣	٥١,٢٠٠,١٤٦	٧,٢٧٢,٤٧٣	٢٠٩,٩٣٠,١٤٢	الربح للسنة

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة الحالية (٢٠٢٠):
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 ٢٠٢١

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

يبين الجدول التالي الموجودات القطاعية المتعلقة بالقطاعات التجارية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي:

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
الموجودات القطاعية:				
٢,٠٩٥,٠٧٣,١٠٧	٤٦٩,٧٠٣,٩٤٢	٢٩٠,٥٢٤,٧٨٠	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٩٣٣,٨٥٠,٣٠٢	٥٢٣,٤٣٥,٨١٤	٢٨٣,٠٦٩,٤٩٦	٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إفصاحات أخرى				
التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
النفقات الرأسمالية:				
١٣٧,٩٨٩,٠٨٨	--	٢٧,٨٧٠,٤٧٦	١٦٥,٨٥٩,٥٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٦,٣٨٨,٣٥٧	--	٦,٤٤٨,٧٩١	٦٢,٨٣٧,١٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢١

٣١. التحليل القطاعي (تتمة)

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

الإجمالي	استيعادات		ضمان		قطر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩	(٤٣,٩٧٥,٢٠٢)	(٤٦,٩١٥,١٤٠)	٣,٠٢٨,٩١,٤٢٠	٢,٤٩٩,٩١٩,٧٦٧	٢,٤٨١,٤٣٩,٠٧٣
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩	(٤٣,٩٧٥,٢٠٢)	(٤٦,٩١٥,١٤٠)	٣,٠٢٨,٩١,٤٢٠	٢,٤٩٩,٩١٩,٧٦٧	٢,٤٨١,٤٣٩,٠٧٣
الموجودات	الموجودات	الموجودات	الموجودات	الموجودات	الموجودات	الموجودات
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩	(٤٣,٩٧٥,٢٠٢)	(٤٦,٩١٥,١٤٠)	٣,٠٢٨,٩١,٤٢٠	٢,٤٩٩,٩١٩,٧٦٧	٢,٤٨١,٤٣٩,٠٧٣
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
٢,٧٤٠,٣٥٥,٦١١	٢,٨٥٥,٣٠١,٨٢٩	(٤٣,٩٧٥,٢٠٢)	(٤٦,٩١٥,١٤٠)	٣,٠٢٨,٩١,٤٢٠	٢,٤٩٩,٩١٩,٧٦٧	٢,٤٨١,٤٣٩,٠٧٣
المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
١,١٦٢,٣٠٢,٤٢٣	١,٢٦٥,٧٩٦,٠٣٥	(٤٢,٦٧٤,٢٢٥)	(٤٤,٧٤٨,٠٥٩)	١,٦٥,٩٦٨,١٩٥	١,٦٥,٦٤٠,١١٣	١,٠٣٩,٠٠٨,٤٥٣
١,١٦٢,٣٠٢,٤٢٣	١,٢٦٥,٧٩٦,٠٣٥	(٤٢,٦٧٤,٢٢٥)	(٤٤,٧٤٨,٠٥٩)	١,٦٥,٩٦٨,١٩٥	١,٦٥,٦٤٠,١١٣	١,٠٣٩,٠٠٨,٤٥٣
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
٢,٠٢٠	٢,٠٢١	٢,٠٢٠	٢,٠٢١	٢,٠٢٠	٢,٠٢١	٢,٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	٢,٨٨٢,٠٦٩,٥٨٥	--	--	١,٤٨,٨٦٣,٤٢٣	١,٣٢,٥٦١,٣٩٠	٣,٢٥٨,٨٧٦,٥١٥
٣,٤٠٧,٧٣٩,٩٣٨	٢,٨٨٢,٠٦٩,٥٨٥	--	--	١,٤٨,٨٦٣,٤٢٣	١,٣٢,٥٦١,٣٩٠	٣,٢٥٨,٨٧٦,٥١٥
المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات
٢,٠٩,٩٣٠,١٤٢	١,٩٥,٤٦٤,٧٤٩	(٧٩٢,٥٣٩)	(٨٦٦,١٠٥)	٢,٩٧٧,١٠٥	(٢,٦٤٣,٨٨٣)	٢,٠٧,٧٤٥,٥٧٦
٢,٠٩,٩٣٠,١٤٢	١,٩٥,٤٦٤,٧٤٩	(٧٩٢,٥٣٩)	(٨٦٦,١٠٥)	٢,٩٧٧,١٠٥	(٢,٦٤٣,٨٨٣)	٢,٠٧,٧٤٥,٥٧٦
صافي الربح	صافي الربح	صافي الربح	صافي الربح	صافي الربح	صافي الربح	صافي الربح
١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧
١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧	١٩٨,٩٧٤,٧٣٧

إيضاح:

تم تعديل الأرباح الفعلية المحققة بالمواقع الجغرافية أصلاً للتوصل إلى الربح الجغرافي المجموعه.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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:

الأرصدة المتراكمة		(الخسارة الموزعة) الربح الموزع		الحصص غير المسيطر عليها		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	%	%		
٣٩,٨٢٠,٧٦٨	٣٩,٠٦١,٢٦٠	٩١٦,٦٦٦	(٧٥٩,٥١٢)	%٣٠	%٣٠	عُمان	أسواق الميرة ش.م.ع.ع.
١,٢٥٦,٢٩٩	١,٢٢٢,٦٤٢	(٢٣,٥٢٤)	(٣٣,٦٥٣)	%٣٠	%٣٠	عُمان	الميرة عمان ش.م.ع.ع.
٤١,٠٧٧,٠٦٧	٤٠,٢٨٣,٩٠٢	٨٩٣,١٤٢	(٧٩٣,١٦٥)				

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 ٢٠٢١

٣٢. شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً (تتمة)

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

بيان الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٨,٨٦٣,٤٢٣	١٣٢,٥٦١,٣٩١	المبيعات
٨,٣٠٩,٧١٧	٥,٦٢٠,٤٣٩	إيرادات أخرى
(١٥٤,٥٦٥,٢٣٨)	(١٤١,١٢٧,٤٦٦)	مصاريف
٢,٦٠٧,٩٠٢	(٢,٩٤٥,٦٣٦)	(الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
٣٦٩,٢٠٣	٣٠١,٧٥٣	مصروف ضريبة الدخل
٢,٩٧٧,١٠٥	(٢,٦٤٣,٨٨٣)	(الخسارة) / الربح للسنة
		العائد إلى:
٢,٠٨٣,٩٦٣	(١,٨٥٠,٧١٨)	مساهمي الشركة الأم
٨٩٣,١٤٢	(٧٩٣,١٦٥)	الحصص غير المسيطر عليها
٢,٩٧٧,١٠٥	(٢,٦٤٣,٨٨٣)	

بيان المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٥,٤٦٩,٢٥٢	٢٤٥,٦٥٤,٤٦٧	موجودات غير متداولة
٦٧,٤٢٢,٤٨٨	٧٢,٠٧٨,١١٢	موجودات متداولة
٣٠٢,٨٩١,٧٤٠	٣١٧,٧٣٢,٥٧٩	
٩٥,٨٤٦,٤٨١	٩٣,٩٩٥,٧٤٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤١,٠٧٧,٠٦٧	٤٠,٢٨٣,٩٠٢	الحصص غير المسيطر عليها
٧٢,٤٤٩,٢٥٢	٨٣,٨٠١,٢٠٨	مطلوبات غير متداولة
٩٣,٥١٨,٩٤٠	٩٩,٦٥١,٧٢٤	مطلوبات متداولة
٣٠٢,٨٩١,٧٤٠	٣١٧,٧٣٢,٥٧٩	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً (تتمة)

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

بيان التدفقات النقدية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣١,٩٣٧,٤٤٢	١٣,٠٩٥,٠٠٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٥٧٨,٩٥٩)	(٢٢,٨٤٠,٥٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٢٣,٦٢٤)	٧,٣٧٩,٨٨٥	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤,٣٣٤,٨٥٩	(٢,٣٦٥,٧٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد

٣٣. تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٧١٢,٢١٢	١٠,٤٧٩,٦٥١	الفائدة على القروض
١٠,٨٠٨,٧٧٦	١٤,٦٨٠,٩٠٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
١٧,٥٢٠,٩٨٨	٢٥,١٦٠,٥٥٧	إجمالي الفوائد
(٩٥٦,٧٠٧)	(٣,٥٨٥,٤٦٢)	ناقصاً: الفائدة على السحب على المكشوف والقروض المرسلة في تكلفة تأهيل الموجودات (إيضاح ١٠)
(١,٢٢٢)	(١,٥٠٦,٢٦٩)	ناقصاً: مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار المرسلة في تكلفة تأهيل الموجودات (إيضاح ١٠)
(٥,٠٩٧)	--	مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار - موزعة على شركة زميلة
١٦,٥٥٧,٩٦٢	٢٠,٠٦٨,٨٢٦	

٣٤. إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة دائنون تجاريون وتوزيعات أرباح مستحقة والأرصدة الدائنة للمقاولين وأرصدة محتجرة 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، وتتأثر 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 الاعتيادية 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 المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر. تتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين اتفاقيات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥+/-	٢٥+/-	التغيير المحتمل في نقاط الأساس
١٠٦,١٤٤	٥٤,٩٨٤	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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٥+/-	٥+/-	التغير في أسعار الأسهم
١٧,٠٤٢,٧٦٩	١٧,٤٦٤,٠٦٧	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 ٢٠٢١، 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 (٢٠٢٠: 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 الإعراف 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 الإعراف 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 (٢٠٢٠ : 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 بش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتم)

مخاطر الائتمان (تتم)

(١) الطريقة العامة (تتم)

القيمة الدفترية (صافية من مخصص تدني القيمة)	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	التصنيف الائتماني الخارجي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الفترة
ريال قطري	ريال قطري				
١٠١,٦٢٩,٤١٥	١٠١,٨٥٠,٠٠٠	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	%٠.٢٢	درجة الإستثمار	ودائع قصيرة الأجل
٢,٧٧١٧,١٣٢	٥,١١٥,٤٠٩	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	%٤٦.٨٨	درجة الإستثمار	نعم تجارية مبنية من جهات حكومية
القيمة الدفترية (صافية من مخصص تدني القيمة)	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	التصنيف الائتماني الخارجي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الفترة
ريال قطري	ريال قطري				
١٩٠,٤١٠,٧٤١	١٩٠,٩٠٠,٠٠٠	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	%٠.٢٦	درجة الإستثمار	ودائع قصيرة الأجل
١,٥٣٧,٣٤٦	٣,٨٥٥,٤٦٦	خسائر متوقعة خلال ١٢ شهراً	%٦٠.١٣	درجة الإستثمار	نعم تجارية مبنية من جهات حكومية

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتضمن الخسائر الائتمانية أدناه معلومات مستقيلة.

إن الحركة في مخصص الخسارة كالتالي:

الإجمالي	المتبقي المبسط	المتبقي العام
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,١٨٢,٢١١	١,٠٢٤,٢٠١	١٥٨,٠١٠
٣,٩٠٨,٤٦٢	١,٥٩٠,٣٤٢	٢,٣١٨,١٢٠
٥,٠٩٠,٦٧٣	٢,٦١٤,٥٤٣	٢,٤٧٦,١٣٠
١٦٧,٠٤٨	٢٤,٣١٦	١٤٢,٧٣٢
٥,٢٥٧,٧٢١	٢,٦٣٨,٨٥٩	٢,٦١٨,٨٦٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
مصرف مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مصرف مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة خلال السنة (إيضاح ٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن إجمالي القيمة الدفترية للتم التجاري ونم الإيجار المدينة تبلغ ١٣,٢٥٧,٩٨٧ ريال قطري (٢٠٢٠: ١٢,٨٢٢,١٩٤ ريال قطري) (إيضاح ١٧).

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يعرض إجمالي مخصص الخسارة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٦٠١,٤١٤	٥,٠٣٧,١٣٦	مخصص الذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٧)
٤٨٩,٢٥٩	٢٢٠,٥٨٥	مخصص الودائع لأجل بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٨)
٥,٠٩٠,٦٧٣	٥,٢٥٧,٧٢١	

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 المعيرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣.٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يفصل الجدول التالي المطوبات المالية غير المشقة المجموعة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقي. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوي أرصدة النفدية حيث إن تأثير الخصم ليس كبيراً.

الإجمالي	عند الطلب		أقل من ستة وحدة		ريال قطري
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٧٣,٣١٧,١٩٦	٣٧٣,٣١٧,١٩٦	---	٣٧٣,٣١٧,١٩٦	---	دائون تجارون
١٠٠,٤٠٤,٤٩٢	---	١٠٠,٤٠٤,٤٩٢	---	---	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٨٦٤,٩٧٧	---	٣,١٨٧,٧٩٥	١,٦٧٧,١٨٢	---	أرصدة محتجزة دائنة
٢,٨٢٩,٩٧٤	---	---	٢,٨٢٩,٩٧٤	---	مبالغ مستحقة للمقاولين
٣٢٩,٣٤٤,٣٠٧	١٣٣,٦٦٦,٢٤٤	١٣٩,٥٧٠,٣٠٣	٥٦,١٠٧,٧٦٠	---	مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٩١٤,٢٣٥	---	---	١٤,٩١٤,٢٣٥	---	ذمم دائنة أخرى
١٩٥,٨٦٣	---	---	١٩٥,٨٦٣	---	ضريبة الدخل المستحقة
٣١٧,٩٣٣,٨٧٣	٦١,٩٨٢,٣٣٤	٢١٦,٠٢٩,٠٨٣	٣٩,٩٢٢,٤٥٦	---	قروض وتسهيلات
١,١٤٣,٨٠٤,٩١٧	١٩٥,٦٤٨,٥٧٨	٣٥٨,٧٨٧,١٨١	٤٨٨,٩٦٤,٦٦٦	١٠٠,٤٠٤,٤٩٢	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المعيرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	عدد الطلب
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٣١,١٩٧,٢٣٧	--	--	٤٣١,١٩٧,٢٣٧	--
١١٢,٦١٩,١١٧	--	--	--	١١٢,٦١٩,١١٧
٦,٨٨٤,٧٧٠	--	١,٧٧٥,٣١٥	٥,٠٩٩,٤٥٥	--
٥,٥٦١,٥١١	--	--	٥,٥٦١,٥١١	--
٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	١٠٢,٩٩١,٩٥١	٧٥,٩٢٨,٠٧٨	٣٨,٠٢٧,٦٨٠	--
١٥,٦٥٠,٥٥٦	--	--	١٥,٦٥٠,٥٥٦	--
٤٤١,٨٨٦	--	--	٤٤١,٨٨٦	--
٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	١٦,٣٤١,٢٩٨	١٧٦,٤٨٧,٧٠٤	٣٤,٤٥٦,٠٧٦	--
١,٠١٦,٥٨٧,٨٦٤	١١٩,٣٣٣,٢٤٩	٢٥٤,٢٠١,٠٩٧	٥٣٠,٤٣٤,٤٠١	١١٢,٦١٩,١١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	٣٤٩,٢٨١,٣٤٩	٣٤٩,٢٨١,٣٤٩	أسهم مدرجة
٦,٢٩٧,٣٠٠	--	--	٦,٢٩٧,٣٠٠	أسهم غير مدرجة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				أسهم مدرجة
--	--	٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	٣٤٠,٨٥٥,٣٨٠	
٦,٠٦٠,٢٥١	--	--	٦,٠٦٠,٢٥١	أسهم غير مدرجة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم يتم التحويل من أو إلى المستوى ٣ من قياس القيمة العادلة (٢٠٢٠: 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.

	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	١ يناير ٢٠٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٢٩,٣٤٤,٣٠٧	١٦٩,١١٢,٦٦٠	(٥٦,٧١٦,٠٦٢)	٢١٦,٩٤٧,٧٠٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣١٧,٩٣٣,٨٧٣	١٢١,٠٨٨	٩٠,٥٢٧,٧٠٧	٢٢٧,٢٨٥,٠٧٨	القروض والتسهيلات
٦٤٧,٢٧٨,١٨٠	١٦٩,٢٣٣,٧٤٨	٣٣,٨١١,٦٤٥	٤٤٤,٢٣٢,٧٨٧	
	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	١ يناير ٢٠٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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	

٣٧. تأثير فيروس كوفيد - ١٩

يستمر تفشي فيروس كورونا في تعطيل العمليات التجارية والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم. يعتمد مدى ومدى 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 ٢٠٢١. قامت المجموعة بتحديث المعلومات المتعلقة 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.

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 ٢٠٢٢.

٣٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لمواءمة عرضها مع هيكل السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على أرقام المقارنة للدخل وحقوق الملكية للمجموعة ، وبالتالي فإن إمكانية مقارنة المعلومات المالية تظل غير متدنية. تعتقد المجموعة أن عرض السنة الحالية أكثر ملاءمة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة. تفاصيل إعادة التصنيف كما يلي في الجدول أدناه.

٢٠٢٠	إعادة التصنيف	٢٠٢٠	
ريال قطري (معاد تصنيفها)	ريال قطري	ريال قطري (مدققة)	
١٧,٨٧٣,٨٦٨	١,١٦٧,١٨٨	١٦,٧٠٦,٦٨٠	بيان الربح أو الخسارة
(٣٣٠,٥٣٧,١٦٢)	(١,١٦٧,١٨٨)	(٣٢٩,٣٦٩,٩٧٤)	إيرادات أخرى مصاريف عمومية وإدارية