

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتوى
٥ - ١	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
٦	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٧	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٩ - ٨	بيان المركز المالي الموحد
١١ - ١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧٣ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دفتنا البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وببيان الربح أو الخسارة الموحد وببيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وببيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وببيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد دفنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير (ISAs). وبرد لاحقاً في تقريرنا هذا بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى المتعلقة بقيمتنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

الأمور الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقريرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. و فيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير فيما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. تقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
 شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. - تتمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

الأمور الهمة حول أعمال التدقيق - تتمة

خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهمة حول أعمال التدقيق	الأمور الهمة حول أعمال التدقيق
<p>فمنا بتقييم التوقعات المستقبلية للإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية والطريقة التي تم من خلالها تحديد واعتماد هذه التوقعات، بما في ذلك ضمان توافق التوقعات مع الميزانيات الأخيرة المعتمدة، اخذًا في الاعتبار مدى دقة التوقعات السابقة التي قامت بها الإدارة من قبل.</p>	<p>تقييم انخفاض قيمة الشهرة كما هو موضح في ايضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الوحدة، يبلغ رصيد الشهرة في تاريخ التقرير مبلغ ٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨ ريال قطري، وهو يمثل نحو ١٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة.</p>
<p>حصلنا على الأدلة المؤيدة المتعلقة بالقيمة الدفترية للشهرة والإقصادات ذات الصلة، مثل التقديرات الهمة بشأن التوقعات حول معدلات نمو التدفقات النقدية، وفمنا بتقييمها عن طريق مقارنتها مع النتائج التاريخية والتوقعات الاقتصادية وأسعار الخصم من خلال تقييم نطاق التوقعات بصورة منفصلة بناءً على بيانات السوق. كذلك، أجرينا تحليل الحساسية على هذه التقديرات للتحقق من عدم وجود أي انخفاض في قيمة الشهرة. وقد قمنا بالاستعانة بالمختصين ضمن فريق عملنا لهذا الغرض.</p>	<p>تستخدم الإدارة طريقة "القيمة عند الاستخدام" في تقييمها للقيمة الدفترية للشهرة وأي انخفاض فيها، إن وجد. تتطوي هذه الطريقة في التقييم على استخدام التقديرات حول النتائج المستقبلية، ولذلك اعتبر فريق التدقيق التقديرات التي قامت بها الإدارة خلال مراجعة انخفاض القيمة، أمورًا هامة تخضع لاستخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة، خصوصًا فيما يتعلق بالتوقعات بشأن التدفقات النقدية، ومعدلات النمو الإجمالية، ومعدلات التضخم، والقيمة النهائية، وأسعار الخصم المطبقة، وبالتالي تم اعتبار الشهرة أحد أمور التدقيق الهمة.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. - تتمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة بالتقدير السنوي، لكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقدير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى عندما يتم تزويدنا بها، وعند القيام بذلك، الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتواءم بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن إدارة الشركة الأم مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs)، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك تقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تتوى تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنها ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي اتخذت بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. - تتمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة
مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم و القيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعذر أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقي بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحفوظ البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأينا حولها في البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونظل نحن فقط المسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. - تتمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة
مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

فمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، ب نطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم بياناً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وفمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة عند الضرورة.

ومن الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وبناءً على ذلك نعتبرها أمور هامة حول أعمال التدقيق. نقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا في حال وجود قانون أو تعليمات تمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
وفي رأينا أن الشركة تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

عن إرنست و يونغ

١١٢٤٣٦

ليهاب مرزوق
سجل مراقب الحسابات رقم ٣٣٨
الدوحة في ٢٧ فبراير ٢٠١٨



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨	٢,٨٦٥,١٦٠,٠١٩	المبيعات
<u>(٢,١٦٢,٢٣٨,٩٢٣)</u>	<u>(٢,٣٨٣,٣٠٠,٠٧٧)</u>	تكلفة المبيعات
٤٤٢,٢٠٦,١٦٥	٤٨١,٨٥٩,٩٤٢	إجمالي الربح
٦٩,٢٥٥,٣٨٥	٦٩,٥٠٩,١٩٢	إيرادات إيجار المتاجر
٢٠,١٢٤,٢٢٣	١٦,٣١٢,٠٠٣	إيرادات أخرى
<u>(٢٧٨,١٦٣,٣٩٢)</u>	<u>(٣١١,٣٦٠,٠٨٤)</u>	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٤٨,١٥٠,٣٠٢)</u>	<u>(٥٧,٦٨٤,٧٣٣)</u>	مصاريف استهلاكات وإطفاءات
<u>(١,٤٧٨,٢٣٩)</u>	<u>(١,٥٥١,٧٦٩)</u>	حصة في خسارة شركة زميلة
<u>(٣,٥٨١,١٨٢)</u>	<u>(٢,٦٣٨,٥٣٨)</u>	تكاليف التمويل
٢٠٠,٢١٢,٦٥٨	١٩٤,٤٤٦,٠١٣	ربح السنة قبل الضريبة
<u>(٣٣٥,٢٧٤)</u>	<u>(١٧١,٥٠٤)</u>	مصروف ضريبة الدخل
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	١٩٤,٢٧٤,٥٠٩	ربح السنة
		العائد إلى:
١٩٩,١٥٥,٦٢٢	١٩٤,٠٤٨,٠٨١	مساهمي الشركة الأم
<u>٧٢١,٧٦٢</u>	<u>٢٢٦,٤٢٨</u>	الحصص غير المسيطر عليها
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	١٩٤,٢٧٤,٥٠٩	ربحية السهم
<u>٩,٩٦</u>	<u>٩,٧٠</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم
	٢٤	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاح
<u>١٩٩,٨٧٧,٣٨٤</u>	<u>١٩٤,٢٧٤,٥٠٩</u>	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
		استثمارات في أوراق مالية:
<u>١,٦٤٣,٢٦٥</u>	<u>(٣٠,٧٩٤,٩٩٢)</u>	٩ صافي التغير في القيمة العادلة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
<u>٢٠٠,٧٩٨,٨٨٧</u>	<u>١٦٣,٢٥٣,٠٨٩</u>	مساهمي الشركة الأم
<u>٧٢١,٧٦٢</u>	<u>٢٢٦,٤٢٨</u>	الحصص غير المسيطر عليها
<u>٢٠١,٥٢٠,٦٤٩</u>	<u>١٦٣,٤٧٩,٥١٧</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
٩٢٠,٦٧٨,٤٢٥	١,١٠٢,٩٨٩,١٥٦	٦
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٧
٧,٢٨٨,٦٥٤	٥,٧٥٤,٣٧٠	٨
١٥٩,٩٢٦,٨٧١	١٢٩,٧٤٨,٤٨٥	٩
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	١٠
١,٤٣٢,٠٩٠,٤٤٥	١,٥٨٢,٦٨٨,٥٠٦	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٨٤,٨٦٢,١٠٥	١٩٦,٥١٧,٦٠٣	١١
٨٣,٣٤٥,٤٥٩	٦٨,٩٢٦,٧٩٤	١٢
٨,٤٧٧,٢٤٠	١٠,٥٦٢,٠٨٧	١٩
٥٠٠,٥٥٣,٦٧٦	٣٦٠,٦٩٤,٨٤٨	١٣
٧٧٧,٢٣٨,٤٨٠	٦٣٦,٧٠١,٣٣٢	
٢,٢٠٩,٣٢٨,٩٢٥	٢,٢١٩,٣٨٩,٨٣٨	
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	١٥
٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢١,٧٥٠,٨٣٥	١٥
(٧,١٢٠,٧١٧)	(٢٦,٠٩٦,٩٩٦)	١٥
٢٨٥,٨٢٩,٢٠٦	٢٨٣,٣٩٣,٤٠٨	
١,٤٠١,٧٤٨,٩٢٧	١,٣٨٠,٣٣٦,٨٥٠	
٤٠,٨٩٠,٨٥١	٤١,١١٧,٢٧٩	٢٦
١,٤٤٢,٦٣٩,٧٧٨	١,٤٢١,٤٥٤,١٢٩	
		إجمالي حقوق المساهمين
		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطر عليها
		إجمالي حقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

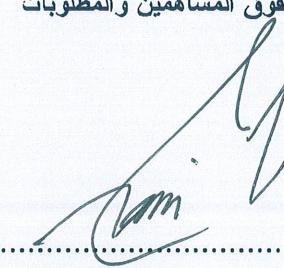
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

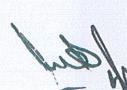
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
المطلوبات غير المتداولة		
١٢١,٥٤٦,٥٢٩	١٠٨,٩٧٢,٢٢٩	١٦
٢٨,٨٤٣,٨٩٧	٣١,٤٨٩,٢١٧	١٧
٩,٩٤٤,٢٩٩	٩,٤٢٣,١١١	١٨
<u>٣٦,٣٣٧</u>	<u>٢٠٧,٨٤١</u>	٥
<u>١٦٠,٣٧١,٠٦٢</u>	<u>١٥٠,٠٩٢,٣٩٨</u>	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٥٩٤,٠٠٧,٩٧٦	٦٣٥,١٥٧,١١٨	١٨
<u>١٢,٣١٠,١٠٩</u>	<u>١٢,٦٨٦,١٩٣</u>	١٦
<u>٦٠٦,٣١٨,٠٠٥</u>	<u>٦٤٧,٨٤٣,٣١١</u>	
<u>٧٦٦,٦٨٩,١٤٧</u>	<u>٧٩٧,٩٣٥,٧٠٩</u>	
<u>٢,٢٠٩,٣٢٨,٩٢٥</u>	<u>٢,٢١٩,٣٨٩,٨٣٨</u>	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

.....

 د/ سيف سعيد السويدي
 نائب رئيس مجلس الإدارة

.....

 سعادة الشيخ / ثاني بن ثامر بن محمد آل ثاني
 رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢٠٠,٢١٢,٦٥٨	١٩٤,٤٤٦,٠١٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
			الاستهلاك والإطفاء
			إيرادات فوائد
			مبلغ (مسترد) مقطوع لمخصص خسارة ائتمانية
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مخصص بضاعة قديمة وبطبيعة الحركة
			حصة في خسارة شركة زميلة
			تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى مصروفات
			(ربح) خسارة من استبعاد عقارات ومعدات
			إيرادات توزيعات أرباح
			تكاليف تمويل
			الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
			مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			المشاركة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء إستثمارات في أوراق مالية
			محصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
			شراء عقارات ومعدات
			شراء موجودات غير ملموسة
			محصلات من بيع عقارات ومعدات
			صافي الحركة في دائن مستحقة بعد ٩٠ يوم
			صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة
			توزيعات أرباح مستلمة
			إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	إيضاح	ريال قطري
(١٦٢,٢٥٢,٤١٣)	(١٧٣,٥٨٨,٧٩٨)	الأنشطة التمويلية
٤٥,٣٢٨,٥٤٩	(١٢,١٩٨,٢١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٥٨١,١٨٢)	(٢,٦٣٨,٥٣٨)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات
(١٢٠,٥٠٥,٠٤٦)	(١٨٨,٤٢٥,٥٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٩٢٨,١٩٩)	٨٤٥,١٠٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٨٠,٦٣٠,١١٥	٢٦٨,٧٠١,٩١٦	النقد وما في حكمه في ١ ينایر
٢٦٨,٧٠١,٩١٦	٢٦٩,٥٤٧,٠٢١	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
	١٣	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرacle للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الحقوق غير المسطر عليها		الإحتاطي		الإحتاطي		الإحتاطي		الإحتاطي	
الإجمالي	الإجمالي	أرباح مدورة	أخرى	الأختاري	القانوني	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	رأس المال
١,٤٤٢٥,٨٧١,٠٥٤	٤٤٢١,٧٦٢	١,٣٨٥,٧٠١,٩٦٥	٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	(١,١٣٦,٦٣٢)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠٠
١,٩٩,٨٨٧,٣٨٢	٤٩٠,١٥٥,٦٢٢	١٩٥,١٥٥,٦٢٢	١٩٩,١٥٥,٦٢٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢,٥٤٢)	٢,٥٤٢	-	-	-	-	-
١,٦٤٣,٢٦٥	-	-	١,٦٤٣,٢٦٥	-	-	-	-	-	-
٢٠١,٥٢٠,٦٤٩	٧٢١,٧٦٢	٢٠٠,٧٩٨,٨٨٧	١٩٦,٦٥٣,٢٠١	٤,١٤٥,٦٨٦	-	-	-	-	-
(٤,٧٥١,٩٢٥)	-	(٤,٧٥١,٩٢٥)	(٤,٧٥١,٩٢٥)	-	-	-	-	-	-
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٤٤٣,٦٣٩,٧٧٨	١,٤٢٠,١٠١	٢٨٥,٨٤٩,٦٢٠	٢٨٥,٨٤٩,٦٢٠	(٧,١٢٠,٧٧٨)	٤١,٧٥٠,٧٧٨	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠٠

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المبيرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق.:

**بيان التغيرات في حقوق المسلمين الموحد - تتمة
لسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧**

توزيعات أرباح مدققة (إضاح ٢٣) والإجتاعية والرياضية (إضاح ٢٤)

الرصيد كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧

شكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ معلومات حول تأسيس الشركة والأنشطة الأساسية

في ١٣ يوليو ٢٠٠٤ تم إصدار القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٤ والذي نص على تحويل الجمعيات التعاونية الاستهلاكية إلى شركة مساهمة قطرية برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وبناءً عليه تم إنشاء شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. ("الشركة") التي تخضع لقانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥. تم تسجيل الشركة تحت السجل التجاري رقم ٢٩٩٦٩ بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص ب ٣٣٧١ الدوحة - دولة قطر.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جمِيعاً بـ "المجموعة") على تجارة الجملة والتجزئة في مختلف أنواع السلع الاستهلاكية، وتملك وإدارة متاجر المواد الاستهلاكية، والتجارة في المواد الغذائية والسلع الاستهلاكية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر، وتملك شركة قطر القابضة ذ.م.م. منها حصة قدرها ٢٦٪.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/١ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريل القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

إن إعداد بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، ويطلب كذلك أن تمارس الإدارة تقديراتها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. المجالات التي تتطلب درجة أعلى من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الإفتراضات أو التقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٩.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أسس التوحيد

تحتاج السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق مالية تعطيها القدرة حالياً لتجهيز أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- لها عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها
- المقدرة لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

عندما يكون للمجموعة حقوق أقل منأغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقيير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين من لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على المؤسسة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتغيرات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أسس التوحيد - تتمة

إن أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، يتم إحتسابه كمعاملة ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة سوف تقوم المجموعة وبالتالي:

- إلغاء تحقيق موجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء تحقيق القيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطرة.
- إلغاء تحقيق الفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية، المدرجة في حقوق المساهمين.
- تحقيق القيمة العادلة للبالغ المستلمة.
- تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به.
- تحقيق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تبويب البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة، أيهما أنساب، وفقاً لما هو مطلوب في حال إستبعاد المجموعة للموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة يتم اظهارها في بند منفصل عن حقوق الملكية الموحد. إن الحصة غير المسيطرة تتكون من تلك الحصة في تاريخ بدء دمج الاعمال ونصيب الأقلية من التغير في حقوق الملكية الموحد منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر المتعلقة بالحصص غير المسيطرة هي مطلوبات مازمة ولديها القدرة على ضخ استثمار اضافي لتعطية الخسائر.

إن الشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة الواردة في البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية	٢٠١٦	٢٠١٧
شركة الميرة القابضة ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الميرة للاسوق المركزية ش.ش.و	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الميرة للتطوير ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	
الشركة القطرية للأسوق ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الجي للبيع بالتجزئة إس ايه آر إل	سويسرا	شركة تابعة	%٥١	%٥١	
الميرة عمان ش.م.ع.م	عمان	شركة تابعة	%٧٠	%٧٠	
شركة الميرة للأسوق ش.م.ع.م	عمان	شركة تابعة	%٧٠	%٧٠	
مكتبة الميرة ش.ش.و	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	
شركة مخابز الأمراء ذ.م.م	قطر	شركة زميلة	%٥١	%٥١	
أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م	قطر	شركة زميلة	%٥١	%٥١	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أسس التوحيد - 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 وإدارة الشركات التابعة لها وتملك براءات الاختراع والعلامات التجارية والعقارات الضرورية للقيام بأنشطتها.

شركة الميرة للأسواق المركزية ش.م.و ("الميرة للأسواق المركزية") هو شركة شخص واحد 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.

الشركة القطرية للأسواق 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.

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

شركة ألجي للبيع بالتجزئة إس آيه آر إل ("الجي للبيع بالتجزئة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سويسرا. يتمثل نشاط الشركة في تطوير تجارة التجزئة في تونس ولibia ومصر والأردن. كما في تاريخ التقرير، لم تبدأ الشركة أعمالها التجارية.

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. كما في تاريخ التقرير، لم تبدأ الشركة أعمالها التجارية.

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

مكتبة الميرة ش.م.و ("مكتبة الميرة") هي شركة شخص واحد تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في بيع القرطاسيات ومستلزمات الكمبيوتر والكتب والألعاب.

أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التخزين والتوصيل بالشاحنات. كما في تاريخ التقرير لم تبدأ الشركة أعمالها التجارية.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، باستثناء ما يلي:

المعيار

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضريبة الدخل: تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة من الخسائر غير المحققة
دورة التحسينات السنوية ١٤-٢٠١٦

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى: إيضاح متطلبات نطاق الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢

لم يكن للتعديلات أعلاه أي تأثير على أداء المجموعة ومركزها المالي للسنة الحالية.

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مذكورة أدناه. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ٢: تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٢
١ يناير ٢٠١٨

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين -
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٤

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: الإجرارات

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين

تحويلات الاستثمارات العقارية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٤٠

تفسير اللجنة الدولية للفيزيارات الإبلاغ المالي رقم ٢٢: المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعت المقدمة

تفسير اللجنة الدولية للفيزيارات الإبلاغ المالي رقم ٢٣: عدم اليقين حول معالجة ضريبة الدخل

دورة التحسينات السنوية ١٤-٢٠١٦-٢٠١٦ (تم الإصدار في ديسمبر ٢٠١٦)

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مشاركة موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

أرجاء التطبيق

لأجل غير مسمى

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ المعابر المصدرة ولم يسر مفعولها بعد - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في مايو ٢٠١٤. ويضع المعيار نموذجاً موحداً شاملأً للمؤسسات لحساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ محل التوجيهات الحالية لتحقيق الإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية المفعول. ويقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على مبدأ أساسي وهو أنه يجب على المؤسسة تحقيق الإيرادات التي تمثل نقل البضاعة أو تقديم الخدمة للعملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه في مقابل تلك البضاعة أو الخدمة. وعلى وجه التفصيل يقدم المعيار طريقة من خمس خطوات لتحقيق الإيرادات، كالتالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقد) مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: تحقيق الإيرادات عندما تقوم المؤسسة بسداد التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، تقوم المؤسسة بتحقيق الإيرادات عندما يتم سداد التزام الأداء، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المحدد إلى العميل. تمت إضافة إرشادات أكثر تقييداً في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ للتعامل مع بعض السيناريوهات المحددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إيضاحات واسعة النطاق.

ولاحقاً تم إصدار التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" لإيضاح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، وبالمبالغ الطرف الأصيل مقابل الطرف الوكيل، والترخيص) وتوفير إففاء انتقالي للعقد المعدلة والعقد المكتملة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد – تتمة

الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية ١٥

سوف تستخدم المجموعة خيار التطبيق المبدئي البسيط، بمعنى أن العقود غير المكتملة بحلول ١ يناير ٢٠١٨ سوف تتحسب كما لو كانت قد تم تحقيقها وفقاً للمعيار الدولي للنقارير المالية ١٥ من البداية.

سيتم تحقيق التأثير التراكمي الناجم عن الانتقال كتعديل للرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية في سنة التطبيق المبدئي.

لن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنوات السابقة، وبدلاً من ذلك سوف تقدم المجموعة تقسيراً لأسباب التغيرات في بنود بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة للفترة الحالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية ١٥ لأول مرة.

تعترض المجموعة استخدام الوسائل العملية التالية عند الانتقال للمعيار، حيث ترى المجموعة أن تكلفة تقديم المعلومات تفوق كثيراً المنافع المتوقعة:

- العقود المكتملة التي بدأت وانتهت خلال نفس الفترة السنوية المشمولة بالتقدير لن يتم تعديليها.
- العقود المكتملة ذات المبالغ المتغيرة سيتم فيها استخدام سعر المعاملة في تاريخ اكتمال العقد بدلاً من تقدير المبالغ المتغيرة في فترات المقارنة.

التأثير المالي

استناداً على أحدث تقديرات للإدارة في تاريخ إعداد التقرير، فيما يلي التأثير المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية ١٥ على البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد - تتمة

بناء على نموذج العمل المطبق، سوف تؤثر المخصصات الجديدة على الأمور التالية على وجه التحديد، بما في ذلك التأثير المالي:

- يتم تحقيق الإيرادات للمنتجات المحولة بالمبلغ الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً (لا يتم تحقيق الإيرادات للمنتجات المتوقع إعادتها). يتم تسجيل التزام الاسترداد وكذلك الأصل (وتعديل مقابل لتكلفة المبيعات) لحقها في استرداد المنتجات من العملاء عند تسوية التزام الاسترداد. تعتقد المجموعة أن الإيرادات كانت ستختفي بمبلغ ٣٨٧,٦٩٣ ريال قطري وأن التزام الاسترداد سيزيد بمبلغ ٣٨٧,٦٩٣ ريال قطري في نهاية السنة في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ خلال السنة.
- المطلوبات المالية الناتجة عن برنامج ولاء العملاء الخارجيين يجب احتسابها كتسوية لسعر المعاملة. تعتقد المجموعة أن الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية كانت ستختفي بمبلغ ٤,١١٣,١٠٣ ريال قطري في حال ما إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ خلال السنة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ فإنه يجوز تطبيقه بأثر رجعي كامل، وعندئذ يجب تعديل فترات المقارنة المعروضة في البيانات المالية الموحدة؛ أو بأثر رجعي تراكمي في حال تطبيق المعيار كتعديل على حقوق الملكية في تاريخ التطبيق، وعندئذ يجب الإفصاح عن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على كل بند من بنود البيانات المالية الموحدة في الفترة المشمولة بالتقرير. توبي المجموعة حالياً عرض التأثير التراكمي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في حقوق الملكية في تاريخ التطبيق.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مادي محتمل من تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة

تحقيق الإيرادات

تضمن الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق واستلامه مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. تدرج الإيرادات بعد خصم المرتجعات والحسومات والخصومات. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة وعندما يكون مرجحاً أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المؤسسة وعند استيفاء المعايير المحددة لكل من أنشطة المجموعة المذكورة أدناه:

بيع السلع - تجارة التجزئة

تدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة. يتم الاعتراف بمبيعات السلع عند قيام المجموعة ببيع المنتج للعميل، تتم مبيعات التجزئة عادةً إما نقداً أو من خلال بطاقات الائتمان.

إيرادات تأجير المعال التجارية

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

إيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق للمجموعة في إسلام 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 التحقيق المبدئي.

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. لا يتم احتساب استهلاك على الأرضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

يحسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بتوزيع تكلفتها أو المبالغ المuada
تنبيئها على الأعمار المتبقية للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية كالتالي:

مباني	% ٢,٥
برادات ومعدات	% ١٠
سيارات	% ٢٠
أثاث وتزيكيبات	% ٢٠
أجهزة كمبيوتر	% ٣٣ - % ٢٠
تحسينات المباني المؤجرة وأخرى	% ٣٣ - % ١٠

يعد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض 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.

ترسل المصارييف المتکبدة لاستبدال أي جزء من بنود العقارات والمعدات الذي تم قيده بصورة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل عندما يتم استبداله. المصاريفات الأخرى اللاحقة تتم رسلتها فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للعقارات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل جميع المصارييف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم إلغاء تحقيق أي جزء من العقارات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه، وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من استبعاد الموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي يتم فيها الاستبعاد.

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

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ في

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

تسجل قطعة الأرض التي تبرعت بها الحكومة بالقيمة الاسمية حسب تقدير الإدارة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

ت تكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة المقاولة والتكليف المباشر المرتبطة بتطوير موجودات المشروع وحتى بلوغها الموقع والحالة الضروريتان لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى العقارات والمعدات عند وصولها إلى حالة العمل لاستخدامها المستهدف. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغيرات إلى احتمال عدم استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبالغ التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراء بصورة منفصلة تقاداً مبدئياً بالتكلفة. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراء ضمن تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكם وأية خسائر انخفاض متراكمة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يقرر إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمالها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنساب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الربح أو الخسارة الموحد في بند المصارييف الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفاؤها ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا سواء فردياً أو على مستوى وحدة المدرة للنقد. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة الأعمار الإنتاجية وذلك لإقرار إستمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد، إذا لم تقرر الإستمرارية يطبق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس مستقبلي. الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء تحقيق أحد الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عائدات الإستعاد والقيمة الدفترية للموجود وتدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء تحقيق الموجود.

الاستثمار 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.

تمت المحاسبة في استثمارات المجموعة في الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالخسائر الزائدة على تكلفة الاستثمار في الشركات الزميلة في حال تکبد المجموعة لالتزامات نيابة عن الشركة الزميلة، الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفائها.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمار في الشركات الزميلة - تتمة

يتضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للشركات الزميلة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الإقتضاء. الارباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة تم استبعادها بقدر نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من الشركة الزميلة في بيان الدخل بخلاف الربع 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 لتنسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تحقيق خسائر الانخفاض لاستثماراتها في الشركات الزميلة. في كل تاريخ للبيانات المالية، تقوم المجموعة بتحديد وجود دليل على الانخفاض لاستثمارات في الشركات الزميلة.

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

عند فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة بناءً على خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(١) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطافأة

يتقوم التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في بيان الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين فيتم التحقيق وفقاً لنموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالاستثمار وفقاً له، وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيتوقف ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قررت بشكل لا رجعة فيه عند التحقيق المبدئي المحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعيد المجموعة تصنيف استثماراتها في أدوات الدين عندما، وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها الخاص بإدارة تلك الموجودات.

(٢) القياس

عند التحقيق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية. تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية التي تتضمن المشتقات يتم أخذها بالاعتبار بصورة إجمالية عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تكون وحدتها مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(٢) التقياس - تتمة

أموال الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناءً على نموذج أعمال المجموعة المتعلقة بإدارة الموجود وخصائص التدفقات النقدية للموجود. وتقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين على أساس ثلاثة فئات للقياس وهي:

- التكلفة المطفأة: الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوّعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً في علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات الأخرى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوّعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية فيما يتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجود المالي، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تضمينها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات الأخرى بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تمثل جزءاً في علاقة تحوط يتم إدراجها في الربح أو الخسارة، وتعرض بالصافي في بيان الربح أو الخسارة في ضمن أرباح / (خسائر) أخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(٢) القياس - تتمة

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى الربح أو الخسارة. وتدرج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

التغيرات في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، حسبما يكون ملائماً. خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم عرضها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(٣) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالتقدير على أساس مستقبلي حول الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتعتمد طريقة تحديد انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية. تقوم المجموعة بإدراج مخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. ويعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- مبلغ محتمل مرتجع يتم تحديده بصورة عادلة من خلال تقدير مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للنقد؛ و
- معلومات معقولة ومحتمل متوفرة بدون تكلفة أو جهد غير ضروري في تاريخ التقدير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الأحوال الاقتصادية المستقبلية.

ويقدم الإيضاح ٢٧ مزيداً من التفاصيل حول كيفية قيام المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية.

وفي حالة الدعم التجارية المدينة، باستثناء المبالغ المستحقة من المؤسسات الحكومية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسطة التي يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية^٩، والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى الأعوام الكاملة للدعم المدينة منذ الاعتراف المبدئي.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(٤) إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات؛
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملاً دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بمحض ترتيبات تمرير، وإما:
 - (أ) أن تكون المجموعة قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات، أو
 - (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة مما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بال الموجودات. وفي تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات مقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للنحو الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية الموحد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل مخصوصاً منها أو رصدة السحب على المكتشوف من البنك، إن وجدت.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة فعلية، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقيق المبدئي.

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض وتسهيلات مضافاً إليها تكاليف الاقتراض المباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدم التجارية الدائنة، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والمبالغ المستحقة للمقاولين، وأرصدة محتجزة دائنة، والقروض وتسهيلات، والدم الدائنة الأخرى.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض بشروط مختلفة مادياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القروض والتسهيلات

تدرج القروض والتسهيلات مبدئياً بالقيمة العادلة للبالغ المقترض ناقصاً التكاليف المباشرة للمعاملة. بعد التحقيق المبدئي، يتم قياس القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يلغى تحقيق المطلوبات وكذلك عن طريق استخدام عملية الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء تحقيق المطلوبات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وحال توفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقدير في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات، إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للبالغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدات مولدة للنقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المولدة للنقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى المبلغ الممكن استرداده.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تتمثل التكلفة القيمة المدرجة بالفاتورة وأية مصاريف أخرى متکدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحالين. تعتمد التكلفة على طريقة الوراد أو لا يصرف أولاً. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف قد يتوقع تكبدها مستقبلاً حتى الانتهاء من الصنع والبيع.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجود أو مطلوب باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتعديل 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 استخدامتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة

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: تقديرات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقديرات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

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

تحويل العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار صرف نهاية السنة المسجلة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الموحد.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية - تتمة

تحويل العملات الأجنبية - تتمة

إن نتائج والمراسيم المالية لجميع شركات المجموعة (وليس لأي منها إقتصاد متضخم) التي تستخدم عملات تشغيل مختلفة عن عملة العرض، يتم تحويلها كالتالي:

(أ) الموجودات والمطلوبات المدرجة بياناً في كل مركز مالي يتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ ذلك المركز المالي.

(ب) الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل يتم تحويلها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط غير معقول كتقريب للتأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تحول الإيرادات والمصاريف بالأسعار في تواريخ المعاملات)، و

(ج) جميع فروقات التحويل الناتجة يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ على مؤسسة أجنبية تعامل كموجودات ومطلوبات المؤسسة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. فروقات التحويل التي تنشأ تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصصات مكافأة نهاية الخدمة

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود خدمة العاملين وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة المتراكمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

صندوق التقاعد

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات، تلتزم المجموعة بمساهمة محددة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين تحسب نسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين. التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمة ويتم دفعها عند الاستحقاق.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

نجم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالخدمات المؤداة أو عندما تتحول المخاطر والمنافع المتعلقة بالبضائع للمجموعة، بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

مخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ موثوقة.

العائد على السهم

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

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تتسب منها المجموعة بإرادات وتتبدد تكاليف بما فيها إيرادات ومصروفات ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (المسؤولة الأولى عن إتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقدير أدائها والتي تتتوفر عنها المعلومات المالية المنفصلة.

الضرائب

تحسب الضرائب المستحقة على المجموعة طبقاً لقوانين ولوائح وتعليمات السارية في الدول التي تمت إلبيها عمليات المجموعة. يتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية المستحقة على أساس تقدير المطالبات الضريبية المتوقعة. إن عمليات المجموعة داخل قطر لا تخضع لضريبة الدخل.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الضرائب - تتمة

ضريبة الدخل الحالية:

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

تحسب 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 الميزانية العمومية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية.

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

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافية 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 المرحلية من الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى هو عبارة عن (أو يحتوي على) عقد إيجار يتم بناءً على طبيعة الترتيب التعاقدى عند بدأ الإيجار. يكون الترتيب التعاقدى عبارة عن (أو يحتوي على) إيجار إذا كان تنفيذ الترتيب التعاقدى يعتمد على استغلال موجود محدد (أو موجودات محددة) وينحى حق استغلال الموجود (أو الموجودات) حتى إذا لم يتم تحديد هذه الموجود (أو الموجودات) بشكل صريح في الترتيب التعاقدى.

المجموعة كمستأجر

تم رسملة عقود الإيجارات التمويلية والتي بموجبها تحول إلى المجموعة جميع مخاطر ومنافع الموجودات المستأجرة عند بداية العمل بعقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار إن كانت أقل. توزع مدفوعات الإيجار بين التمويل وخفض قيمة مطلوبات الإيجارات وذلك من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من المطلوبات. تدرج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تستهلك الموجودات المستأجرة على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. ولكن عند عدم اليقين على عدم انتفاع المجموعة بالموجود عند انتهاء فترة الإيجار فإن الموجود المستأجر يستهلك على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجود أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

يتم تحقيق مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل الموحد بأقساط ثابتة على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج الإيجارات تحت إيجارات تشغيلية في الحالات التي لا تحول فيها المجموعة جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات. التكاليف المبدئية المتکدبة في التفاوض على إيجار تشغيلي تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس الإيرادات الإيجارات. تتحقق الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

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 رسمتها كجزء من تكلفة الموجودات المعينة. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحقيقها كمصاريف في الفترة التي تتکد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتکد بها المؤسسة فيما يتعلق بعملية الاقتراض.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٤ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال إثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها إثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة. ويتم تصنيف الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال إثنا عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر التسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وأفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المشمولة بالتقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على خبرة الإدارة بالأحداث والأعمال الجارية، إلا أن النتائج النهائية الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات (انظر الإيضاح ٢٩).

تم مراجعة التقديرات وأفتراضات الأساسية بصورة منتظمة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تعديلات التقدير إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٨٠٠,٣٧٠	٧,٥٢٤,٠١٣	إيرادات توزيعات أرباح
٧,٢٥٩,٢٧٠	٤,٨٢٢,٣٣٣	إيرادات فوائد
<u>٣,٠٦٤,٥٨٣</u>	<u>٣,٩٦٥,٦٥٧</u>	إيرادات متنوعة
<u>٢٠,١٢٤,٢٢٣</u>	<u>١٦,٣١٢,٠٠٣</u>	

٤ المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٧,٤٨٠,٣٥٠	١٦٤,١١٦,٦٩١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٤١,٩٦٦,٥٧٧	٤٢,٧٨٠,٩٦٣	إيجار
٢٣,٠٩٨,٧٩٠	٢٨,٦٥١,٥٣٦	مصاريف عمالة المقاولات
١٩,٢٥١,٢٧٥	٢١,٨٦٧,٧٥٠	ماء وكهرباء
٨,٦٧١,٣٦٦	١١,٤٤٤,٧٣٦	إصلاحات وصيانة
٧,٦١٤,٢٣٠	٨,٩٥٨,٧١٥	رسوم بنكية وعمولات ورسوم بطاقات ائتمان
٤,٥٥١,٧٧٦	٦,٥٨٥,٣٣٦	مصاريف دعاية وإعلان
٦,٢٣٤,٩٣٦	٦,٢٣٥,٨٠٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)
٣,٢٢١,٩٢٨	٣,٨٠٦,٠٥٦	رسوم امتياز
٢,٩٤١,٠٨١	٣,٦٨٤,٧٩٣	سيارات ورسوم تأمين
٢,٦٩١,٤٧٧	٢,٩٧٧,٨٩٩	هاتف وبريد
٢,٦٩١,٢٩٩	٢,٨٦٢,٢٨٦	أتعاب استشارية ومهنية
١,٣٣١,٦٠٢	١,٥٧٨,٠٤٨	طباعة وقرطاسية
٢,١٣٥,٠٤٠	١,٥٣٢,٣٣١	مصاريف سفريات
٩٠,٦٩٩	١١٨,٣٢٣	تبرعات
<u>٤,١٨٠,٩٦٦</u>	<u>٤,١٥٨,٨٢٩</u>	أخرى
<u>٢٧٨,١٦٣,٣٩٢</u>	<u>٣١١,٣٦٠,٠٨٤</u>	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ ضريبة الدخل

تعرض البنود الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	مصروف ضريبة الدخل
ريال قطري	ريال قطري	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٣٥,٢٧٤	١٧١,٥٠٤	
<u>٣٣٥,٢٧٤</u>	<u>١٧١,٥٠٤</u>	ضريبة الدخل كما يظهر في بيان الربح أو الخسارة الموحد

تخضع عمليات المجموعة في سلطنة عمان لضريبة الدخل. ونظراً للخسائر الضريبية المتکبدة من العمليات في سلطنة عمان، لم يتم تحقيق مصاريف ضرائب حالية خلال السنة.

كانت الحركة في مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير
ريال قطري	ريال قطري	رد الفروقات المؤقتة للسنة
٢٩٨,٩٣٧	(٣٦,٣٣٧)	
<u>(٣٣٥,٢٧٤)</u>	<u>(١٧١,٥٠٤)</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>(٣٦,٣٣٧)</u>	<u>(٢٠٧,٨٤١)</u>	

شركة العبرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦

۱۷
عُلَمَاءُ وَمُؤْمِنُونَ

(٢) تضمن الأصل الرأسمالي قيد التنفيذ إنشاء ٥ متاجر كبرى جديدة، ويتم تمويل هذه الأعمال الإنشائية بقرض تم الحصول عليه من بنك مللي خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٦. إن تكاليف الإقراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت ٣٣٥,٦٤,١ ريال قطري (١٦,٣٪ لا شيء). يحمل هذا القرض معدل ريع ٣٪ سنويًا.

شركة الميرacle للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - عقارات ومعدات - تتمة

تصنيفات على المبنية المؤجرة وال الأخرى أعمال رأس مالية	أعمال قبل التنفيذ الإجمالي ريل قطري	أثاث وتقديمات		سيارات		المبانى ريل قطري		برادات ومعدات ريل قطري		الأرض ريل قطري	
		أجهزة كمبيوتر ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري
١٢٦,٢٤,٨٧,٧٤١	٣٩,٧,٢٠,٢٠,٧٤١	٥٨,٨,٦٤,٩,٥٤٩	١٥,٢,٠٣٢٨	٢٢,٨,٩,٨٩٦	١٦,٥,٠٤٠٤	٧٤٤,٥,٣٢٨,٤	٥٠,٣٠٣,٢٢٨,٤	٥,٨٧٧,٤,٦٧٣	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٧٦,٢١٩,٨٥٢	٢٦,٦,٩٣٢	٢٦,٦,٩٣٢	١,٩٥,٥,٩	٢١,٨,٤,٩١٨	١٤,٢,٥٢٣	١٨٣,٤,٣٢٩	٤٧,٣٣٣,٣٩٤	-	-	-	-
(٦٣٧,٠,٣٣)	(٢٥,٧٥٣)	(١١٩,٦٢٤,٥٧٢)	(٤٥٦,٣١٢)	(٢٩,١٢٢)	(٥,٩٣٠)	(١١٣,٨٩٢)	(١١٣,٩٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,١٦,٧,٤,٤,٦٠٦	١٨١,٧٣١,٣٥٠	٧٥,٥٣٣,٩٧٣	٢٦,٦,٨,٨٦٧	٣٧,٩٩٦,٨,٨٠١	١٦,٦٩٥,١٣٠	٣٠,٣٢٧,١٩٣	٥٩٧,٣١,٤٦٦	٥,٨٧٧,٤,٦٧٣	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١٧٥,٦٢٣,٩٧٨	١٧٥,٦٢٣,٩٧٨	١٧٥,٦٢٣,٩٧٨	-	١٧,٤,٥,١٥٤	١٢,٠,٨,٧٤٢	٧,٦١٤,٦٧٧	٧,٦٣٤,٣٠٣	٦٦,٧٦٢,٢٨	-	-	-
٦٤,٦,١٦,٨٤	-	-	-	٧,٩٦٨,٧٤	٣,٥٤,٢,٥٥٩	٤,٨٦,٥٧٨	٢,٥١,٥١٥	١٦,٨٧,٤,٦٧٧	-	-	-
(٥٢١)	(٤,٦٤)	-	-	١,٩٤,٨,٨٦٥	١,٠,٤,٤,٤	٨,٤,٤	-	(٢,٣٣,٢٨٤)	(١٠,٥٠,٥)	-	-
٢٢١,٧٣٩,١٨١	-	-	-	(٤,٤٨,٥٨٦)	(٥,٩٧)	-	(٥,٩٩٩)	(١١,٠٨٢)	-	-	-
١٨١,٢٣١,٣٥٠	٩٤,٤,٦٣١	٥٠,٩٩٨,	٢٥,٠,٢٥,٦٩١	١٧,٤,٤,٨٤,٨٨٢	١٠,٧٨٥,٨,٢٦٥	٩,٨٦,٨,٨١٩	٧٧,١٦٥,٧٤٧	٣٤,٤٠٠,٤٠٠	٨١,٦١٣,٣١١	٢٠١٦	٢٠١٦
٩٢٠,٦٧٧,٨,٤٤٥	١٨١,٢٣١,٣٥٠	٥٠,٩٩٨,	٢٧,٢١١,١٩٨,	٢٧,٢١١,١٩٨,	٢٥,٠,٢٥,٦٩١	٥,٩٩٨,٤,٩٨,	٥,٨٨٧,٤,٦٧٦	٥٠,٨٨٧,٤,٦٧٦	١٢٣,٣١١,١٧	٢٠١٦	٢٠١٦

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ الشهرة

القيمة الدفترية للشهرة موزعة على وحدات توليد النقد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٧,٠٢٨,٩٨٦	٢٢٧,٠٢٨,٩٨٦	الشركة القطرية للأسواق ذ.م.م.
١١٧,٠٦٩,٠١٢	١١٧,٠٦٩,٠١٢	سوق الميرة ش.م.ع. (السفير عُمان) - خمسة متاجر
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	

الشركة القطرية للأسواق ذ.م.م.

يتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من هذه الوحدات المولدة للنقد بطريقة القيمة عند الاستخدام. ويستخدم في هذه الطريقة التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على توقعات الإدارة حول الإيرادات وهامش الربح لفترة ٥ سنوات منفصلة وبمعدل خصم ٨٪ (٢٠١٦). تم تعديل توقعات الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) مقابل التغيرات في متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للتوصيل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. يتم إجراء توقعات التدفقات النقدية لأكثر من ٥ سنوات باستخدام معدل نمو مطرد قدره ٣٪ (٣,٦٪: ٢٠١٦) وهو معدل النمو المتوقع للشركة على المدى الطويل.

الافتراضات الأخرى المستخدمة في احتساب القيمة عند الاستخدام تشمل معدل نمو الإيرادات المتوقعة، 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 تحقيق خسارة الانخفاض في القيمة في عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦. لم يتم إدراج أي انخفاض في قيمة الشهرة منذ تحقيقها مبدئياً.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ الشهرة - تتمة

سوق الميرة ش.م.ع.ع. (السفير عمان) - خمسة متاجر:

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 ١٠٪ (٢٠١٦٪). 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 ٢,٦٪ (٢٠١٦٪)، وهو معدل النمو المتوقع على المدى الطويل للشركة.

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

تعتقد الإدارة أن أي تغير معقول محتل في التقديرات الهمامة المذكورة أعلاه، والتي تحدد بموجبها المبالغ الممكن استردادها، لن ينبع عنه تجاوز القيمة الدفترية للشركة قيمتها القابلة للاسترداد، وبناءً على ذلك لم يتم تسجيل أية خسارة لأنخفاض القيمة خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٧. لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشركة منذ إدراجها المبدئي.

٨ موجودات غير ملموسة أخرى

يمثل ذلك العقود مع العملاء والاتفاقيات غير المكتملة المتحصل عليها خلال توحيد الأعمال وبرامج الكمبيوتر. تطأ هذه الموجودات على مدى أعمارها الانتاجية.

كانت الحركة على هذه الموجودات كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	التكلفة:
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير إضافات
١٧,٧٢٠,٠٢٧ ٩١,١٤٨	١٧,٨١١,١٧٥ -	في ٣١ ديسمبر
<u>١٧,٨١١,١٧٥</u>	<u>١٧,٨١١,١٧٥</u>	الإطفاء:
٨,٩٨٩,٠٦٦ ١,٥٣٣,٤٥٥	١٠,٥٢٢,٥٢١ ١,٥٣٤,٢٨٤	في ١ يناير الإطفاء للسنة
<u>١٠,٥٢٢,٥٢١</u>	<u>١٢,٠٥٦,٨٠٥</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٧,٢٨٨,٦٥٤</u>	<u>٥,٧٥٤,٣٧٠</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٥,٥٧٤,٧١٢	١٢٢,٦٢٠,٧١٢	استثمارات في أسهم مدرجة
١٤,٣٥٢,١٥٩	٧,١٢٧,٧٧٣	استثمارات في أسهم غير مدرجة
<u>١٥٩,٩٢٦,٨٧١</u>	<u>١٢٩,٧٤٨,٤٨٥</u>	

بيانات:

(١) تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(٢) الاستثمارات في الأسهم المدرجة أعلاه يتم إدارتها من قبل شركات مشهورة متخصصة في إدارة صناديق الاستثمار، ويتم اتخاذ القرارات الاستثمارية من قبل هذه الشركات بالنيابة عن المجموعة.

(٣) عند بيع استثمارات أسهم حقوق الملكية، يتم تحويل أي رصيد ضمن احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى يتعلق بهذه الأسهم إلى الأرباح الدورية، ولا يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.

(٤) كانت الحركة في هذه الاستثمارات كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٠,٢٦٢,٨٢١	١٥٩,٩٢٦,٨٧١	في ١ يناير
٥٨,٥٠٥,٦٦٢	٢٢٨,٩٠٠,٤٩٧	إضافات
(١١١,١٦١,٩١٨)	(٢٢٨,٢٨٣,٨٩١)	استبعادات
١,٦٤٣,٢٦٥	(٣٠,٧٩٤,٩٩٢)	صافي التغيرات في القيمة العادلة
<u>٦٧٧,٠٤١</u>	<u>-</u>	التعديل بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
<u>١٥٩,٩٢٦,٨٧١</u>	<u>١٢٩,٧٤٨,٤٨٥</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ استثمارات في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في شركات زميلة كالتالي:

الشركة الزميلة	النشاط الرئيسي	والعمليات	مكان التأسيس	نسبة الملكية للمجموعة	٢٠١٦	٢٠١٧
شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.	خدمات التخزين والقيمة المضافة والشحن	قطر	٥١٪	٥١٪	٥١٪	٥١٪
شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.	صناعة وبيع المخبوزات	قطر	٥١٪	٥١٪	٥١٪	٥١٪

بالرغم من أن حصة ملكية الشركات أعلاه تتجاوز ٥٠٪، إلا أن المجموعة لها فقط تأثير كبير على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات. ولذلك لم يتم اعتبارها شركات تابعة للمجموعة.

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	في ١ يناير
(٢,٤٠١,٤٧٨)	(٣,٨٧٩,٧١٧)	مخصص مسجل لشركة مخابز الأمراء ذ.م.م. كما في ١ يناير (١,٤٧٨,٢٣٩)
(١,٤٧٨,٢٣٩)	(١,٥٥١,٧٦٩)	حصة في النتائج المالية للسنة
	٥,٤٣١,٤٨٦	يعرض منفصلاً كمخصص للعجز في شركة زميلة من شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (إيضاح ١٨)
٣,٨٧٩,٧١٧	٩٨,٤٩٧	
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٨,٣٩١,٢٧٨	٢٠١,٠١٦,٢٦٠	بضاعة جاهزة للبيع
١,٦٧٦,١٦٧	١,٧٤٧,٧٦١	مواد استهلاكية وقطع غيار
<u>١٩٠,٠٦٧,٤٤٥</u>	<u>٢٠٢,٧٦٤,٠٢١</u>	
<u>(٥,٢٠٥,٣٤٠)</u>	<u>(٦,٢٤٦,٤١٨)</u>	يخصم: مخصص بضاعة قديمة وبطينة الحركة
<u>١٨٤,٨٦٢,١٠٥</u>	<u>١٩٦,٥١٧,٦٠٣</u>	

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطينة الحركة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤١٨,٠٣٥	٥,٢٠٥,٣٤٠	في ١ يناير
<u>٢,٧٨٧,٣٠٥</u>	<u>١,٠٤١,٠٧٨</u>	المخصص للسنة
<u>٥,٢٠٥,٣٤٠</u>	<u>٦,٢٤٦,٤١٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٩١٤,٨٢٩	٩,٧٤٠,٤٩٦	مدينون تجاريون
٣٢,٤٢٧,٩٢٠	٢٢,٥٤٩,٠١١	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٢٢٢,٨١٨	١١,٣٨٩,٥٨٥	مستحقات مدينة من بطاقات إئتمانية
٩,٢٥٢,٦٠٢	١٠,٥٥٧,٤٢٣	ودائع
٦,٩٩٠,٠٠٩	٧,٧٩٩,٠٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٧٩,٠٢٧	٤,٧١٣,٨٧٩	مستحقات من الموظفين
١,٨٣٨,٢٩٧	٢,١٥٩,٢٠٦	إيجارات مستحقة
١,٢٠١,٩٤١	٩٤٨,٥٨٤	إيرادات فوائد مستحقة
<u>٤٩٨,١٤٥</u>	<u>٤٠٩,٥٧٩</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>٨٥,١٢٥,٥٨٨</u>	<u>٧٠,٢٦٦,٨٦١</u>	
<u>(١,٧٨٠,١٢٩)</u>	<u>(١,٣٤٠,٠٦٧)</u>	يخصم: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٢٧)
<u>٨٣,٣٤٥,٤٥٩</u>	<u>٦٨,٩٢٦,٧٩٤</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى - تتمة

إيضاحات:

- (١) تم الافصاح حول مخاطر الائتمان حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وفقاً لتعليمات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، في الايضاح رقم ٢٧.
- (٢) وفقاً للممارسة الاعتيادية للمجموعة، لا يتم الحصول على ضمانات على الذمم التجارية المدينة، وبالتالي فإن أغلب الذمم المدينة غير مضمونة.

١٣ نقد وبنود مماثلة للنقد

إن رصيد نقد وبنود مماثلة للنقد كما في نهاية السنة والذي يظهر في بيان التدفقات النقدية الموحد يمكن تسويته للبنود المتعلقة به في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٩٨٨,٩٢١	٢,٣١١,٦١٠	نقد في الصندوق
٢٤٦,٦٢٨,٩٣٨	٣٠٨,٣٨٨,١٢٣	أرصدة لدى البنوك
٢٤٩,٦١٧,٨٥٩	٣١٠,٦٩٩,٧٣٣	
٢٥١,٦٥٣,٧٨٢	٥٠,١١٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
(٧١٧,٩٦٥)	(١٢٠,٨٨٥)	ناقص: مخصص الخسارة الائتمانية للودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢٧)
٢٥٠,٩٣٥,٨١٧	٤٩,٩٩٥,١١٥	
٥٠٠,٥٥٣,٦٧٦	٣٦٠,٦٩٤,٨٤٨	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد
(١٥٧,٦١٦,٠٠٠)	(١٠,٦٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
(٧٤,٩٥٣,٧٢٥)	(٨٠,٦٦٨,٧١٢)	أرصدة بنكية مقيدة (إيضاح ٣)
٧١٧,٩٦٥	١٢٠,٨٨٥	مخصص الخسارة الائتمانية للودائع قصيرة الأجل
٢٦٨,٧٠١,٩١٦	٢٦٩,٥٤٧,٠٢١	

إيضاحات:

- (١) الودائع لأجل لها آجال استحقاق متعددة وتحمل هامش ربح بمعدلات السوق.
- (٢) تم الافصاح حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع لأجل وفقاً لتعليمات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في الايضاح رقم ٢٧.
- (٣) الحسابات البنكية المقيدة تتضمن المبالغ المحافظ عليها لدى البنوك لتوزيعات الأرباح التي تم الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم

٥ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني
ينص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٦ على تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر. فررت الشركة وقف التحويلات إلى رصيد الاحتياطي القانوني، حيث بلغ الرصيد ٥٠% من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون أعلاه.

الاحتياطي الاختياري
وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجوز للجمعية العمومية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر اقتطاع جزء من صافي الربح وإيداعه في حساب الاحتياطي الاختياري، ويجوز استخدام هذا الرصيد في الأشكال والطرق التي يقررها المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية. لم تكن هناك حركة على المخصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: لا شيء).

الاحتياطيات الأخرى

الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى
قامت المجموعة الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية في الإيرادات الشاملة الأخرى.
تدرج هذه التغيرات المجمعة في احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن حقوق الملكية. تقوم المجموعة بالتحويل من رصيد هذا الاحتياطي إلى الأرباح المدورة عند بيع الأوراق المالية ذات الصلة.

٦ قروض وتسهيلات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
<u>١٣٣,٨٥٦,٦٣٨</u>	<u>١٢١,٦٥٨,٤٢٢</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ قروض وتسهيلات - تتمة

تعرض بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢١,٥٤٦,٥٢٩	١٠٨,٩٧٢,٢٢٩	الجزء غير المتداول
<u>١٢,٣١٠,١٠٩</u>	<u>١٢,٦٨٦,١٩٣</u>	الجزء المتداول
<u>١٣٣,٨٥٦,٦٣٨</u>	<u>١٢١,٦٥٨,٤٢٢</u>	

تم الحصول على قرض المرابحة من بنك قطر للتنمية لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على شركة تابعة في سلطنة عمان. تتضمن اتفاقية التسهيل شروط محددة تتعلق بهيكل رأس المال للأنشطة التجارية التشغيلية لشركة أسواق الميرة ش.م.ع.ع، وهي إحدى الشركات التابعة للمجموعة في سلطنة عمان. يحمل هذا القرض ربح بمعدل ٣ % سنويًا.

تم إجراء سحب أولي للتسهيلات في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ بـ٨٩ مليون ريال قطري. يسدد هذا المبلغ على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٠ 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 للمجموعة، ويسدد على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٥ ديسمبر ٢٠١٦.

هذا القرض مضمون بضمان مؤسسي باسم الميرة القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة.

١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٧٩٩,٦٩٦	٢٨,٨٤٣,٨٩٧	في ١ يناير
<u>٥,٧٤٥,٠٧٣</u>	<u>٧,٧٤٩,٤٦١</u>	المخصص خلال السنة
<u>(٢,٧٠٠,٨٧٢)</u>	<u>(٥,١٠٤,١٤١)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٨,٨٤٣,٨٩٧</u>	<u>٣١,٤٨٩,٢١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	دائنون تجاريون
٤٠٥,٢٣٢,٤١٥	٤٣١,٤٠٦,٧٦٥	توزيعات أرباح مستحقة
٨٨,٣٢٠,٦٠٧	٩٤,٧٣١,٨٠٩	مصاروفات مستحقة
٣٧,٦٠٥,٥٤٩	٤١,٦٧٩,٨٧٨	أرصدة محتجزة دائنة
٢٦,٣٢١,٨٦٣	٢٩,١٥٦,٢٩٠	مبلغ مستحق للقاولين
١٥,٧٧٢,٢١٨	١٣,٤٩١,٤٤١	مخصص للعجز لدى إحدى الشركات الزميلة (إيضاح ١٠)
٣,٨٧٩,٧١٧	٥,٤٣١,٤٨٦	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٤,٧٥١,٩٢٥	٤,٦٦٥,١٦٦	إيرادات إيجار مؤجلة
٧٨٥,٩١٦	١,٠٢٢,١٧٩	أرصدة دائنة أخرى
١١,٣٨٦,٧٦٦	١٣,٥٧٢,١٠٤	
<u>٥٩٤,٠٠٧,٩٧٦</u>	<u>٦٣٥,١٥٧,١١٨</u>	

تعرض الأرصدة المستحقة المدينة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٦,٣٢١,٨٦٣	٢٩,١٥٦,٢٩٠	جزء متداول
٩,٩٤٤,٢٩٩	٩,٤٢٣,١١١	جزء غير متداول
<u>٣٦,٢٦٦,١٦٢</u>	<u>٣٨,٥٧٩,٤٠١</u>	

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تمتلك قطر القابضة ذ.م.م حصة قدرها ٢٦٪ من رأس مال الشركة. وفي سياق الأعمال العادلة للمجموعة تقوم المجموعة بتوريد بضائعها ل مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية في دولة قطر، كما وتتلقى المجموعة بعض الخدمات من هذه الجهات في دولة قطر.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
<u>٢,٨٤٧,٩٥٨</u>	<u>٥,١٤٤,٩٠٩</u>
<u>٣,٩٨٥,٩٤٤</u>	<u>٣,٦٥١,٢١٩</u>
<u>١,١٥٧,٢١٠</u>	<u>١,٢٨٦,٢٢٧</u>

المشتريات:

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)

المبيعات:

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)

إيرادات عsolete المبيعات:

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
<u>٨,٤٦٥,٧٧١</u>	<u>١٠,٥٥٠,٦١٨</u>
<u>١١,٤٦٩</u>	<u>١١,٤٦٩</u>
<u>٨,٤٧٧,٢٤٠</u>	<u>١٠,٥٦٢,٠٨٧</u>

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.

شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.

الشركات الزميلة:

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.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مكافآت كبار الموظفين بالإدارة العليا

٢٠١٦	٢٠١٧	مكافآت موظفي الإدارة العليا
ريال قطري	ريال قطري	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ٤)
٥,١٥٢,٠١١	٤,٥٣٤,٥٣٧	
٦,٢٣٤,٩٣٦	٦,٢٣٥,٨٠٢	
<hr/>	<hr/>	
١١,٣٨٦,٩٤٧	١٠,٧٧٠,٣٣٩	

٢٠ الالتزامات المحتملة

(أ) الالتزامات الرأسمالية:

إن الالتزامات الرأسمالية التقديرية للمجموعة المتعاقد عليها ولم تجنب لها مخصصات كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	الالتزامات رأسية - عقارات ومعدات
ريال قطري	ريال قطري	الالتزامات الرأسية التقديرية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير
٢٤٧,٥٥٨,٣٩٣	٩٨,٤٠٥,٧٥٦	
<hr/>	<hr/>	

(ب) التزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي:

أبرمت المجموعة اتفاقيات تأجير غير قابلة للإلغاء لقطعة أرض ومباني محددة بمتاجر مختلفة. الحد الأدنى للإيجارات المستحقة مستقبلاً بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	خلال سنة واحدة
ريال قطري	ريال قطري	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٥,٤٨٤,٥٥٣	٣٤,٩٢٠,٣٤٠	
٩١,٣٢٤,٥٠٥	٧٩,٢٦٤,٥٢٦	
<hr/>	<hr/>	
١١٤,١٠٠,٣٩٨	١١١,٩٨٨,٧٧٥	أكثر من خمس سنوات
<hr/>	<hr/>	
٢٤٠,٩٠٩,٤٥٦	٢٢٦,١٧٣,٦٤١	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان واعتمادات مستندية وأجور أخرى ناشئة خلال الأعمال العاديّة للمجموعة وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات هامة. تفاصيل المطلوبات المحتملة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٤٩,٦٥١	٢,٠٥٤,٥٧٥	خطابات ضمان
٨٩٢,٢١٠	٦٦٠,٢٥٢	اعتمادات مستندية
<hr/>	<hr/>	
٥,٨٤١,٨٦١	٢,٧١٤,٨٢٧	

٢٢ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لعام ٢٠١٧ بنسبة ٨,٥٪ بواقع ٨,٥ مليون ريال قطري للسهم بإجمالي ١٧٠ مليون ريال قطري، وسيتم طرح هذا المقترح على المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية القادمة للموافقة عليه (٢٠١٦: ٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري) لسنة ٢٠١٦.

خلال السنة الحالية المشمولة بالقرير، وبعد الحصول على موافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للمساهمين الذي عقد في ١٩ مارس ٢٠١٧، وزعت الشركة أرباح نقدية بواقع ٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري على المساهمين للسنة المالية ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري).

٢٣ مساهمة الصندوق الاجتماعي

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، ساهمت المجموعة بمبلغ ٤,٦٦ مليون ريال قطري من الربح خلال عام ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤,٧٥ مليون ريال قطري)، أي ما يعادل ٢,٥٪ من صافي الربح السنوي المعدل للمجموعة والشركات التابعة، لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤٤ العائد الأساسي والمخفف للسهم

تحتسب ربحية السهم بقيمة ربع السنة العائد لمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة. إن العائد الأساسي المحتسب للسهم يعادل العائد المخفف للسهم، حيث لم تكن هناك اختلافات في صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم وللأسهم القائمة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
١٩٩,١٥٥,٦٢٢	١٩٤,٠٤٨,٠٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	العائد الأساسي والمخفف للسهم
٩,٩٦	٩,٧٠	

٤٥ التحليل القطاعي

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

(١) قطاع التجزئة، ويشمل عمليات بيع وشراء السلع الاستهلاكية.

(٢) قطاع الاستثمار، ويشمل الأسهم وصناديق الاستثمار المحفظة بها كاستثمارات في أوراق مالية وودائع ثابتة.

(٣) قطاع التأجير، ويشمل تأجير المتاجر في مراكز التسوق المملوكة للمجموعة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ التحليل القطاعي - تتمة

ترافق 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 تقيس بها الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

الإجمالي	التأجير	الاستثمار	التجزئة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٨٦٥,١٦٠,٠١٩	—	—	٢,٨٦٥,١٦٠,٠١٩	المبيعات
(٢,٣٨٣,٣٠٠,٠٧٧)	—	—	(٢,٣٨٣,٣٠٠,٠٧٧)	تكلفة المبيعات
٤٨١,٨٥٩,٩٤٢	—	—	٤٨١,٨٥٩,٩٤٢	إجمالي الربح
٦٩,٥٠٩,١٩٢	٦٩,٥٠٩,١٩٢	—	—	إيرادات إيجار المتاجر
٧,٥٢٤,٠١٣	—	٧,٥٢٤,٠١٣	—	إيرادات توزيعات أرباح
٤,٨٢٢,٣٣٣	—	٤,٨٢٢,٣٣٣	—	إيرادات فوائد
٣,٩٦٥,٦٥٧	—	—	٣,٩٦٥,٦٥٧	إيرادات أخرى
٥٦٧,٦٨١,١٣٧	٦٩,٥٠٩,١٩٢	١٢,٣٤٦,٣٤٦	٤٨٥,٨٢٥,٥٩٩	الإيرادات التشغيلية
(٣١١,٣٦٠,٠٨٤)	(٣,٦٤٠,٩٤٩)	(١,٥١٥,٥٤٢)	(٣٠٦,٢٠٣,٥٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٥١,٧٦٩)	—	(١,٥٥١,٧٦٩)	—	حصة في خسارة شركة زميلة
(٥٧,٦٨٤,٧٣٣)	(٥,٣٧٦,٨٠٣)	(١,٠٥٣,٣٣٦)	(٥١,٢٥٤,٥٩٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,٦٣٨,٥٣٨)	—	—	(٢,٦٣٨,٥٣٨)	تكاليف التمويل
١٩٤,٤٤٦,٠١٣	٦٠,٤٩١,٤٤٠	٨,٢٢٥,٦٩٩	١٢٥,٧٢٨,٨٧٤	الربح قبل ضريبة الدخل
(١٧١,٥٠٤)	—	—	(١٧١,٥٠٤)	مصروف ضريبة الدخل
١٩٤,٢٧٤,٥٠٩	٦٠,٤٩١,٤٤٠	٨,٢٢٥,٦٩٩	١٢٥,٥٥٧,٣٧٠	الربح للسنة

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ التحليل القطاعي - تتمة

الإجمالي	التأجير	الاستثمار	التجزئة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:				
٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨	-	-	٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨	المبيعات
(٢,١٦٢,٢٣٨,٩٢٣)	-	-	(٢,١٦٢,٢٣٨,٩٢٣)	تكلفة المبيعات
٤٤٢,٢٠٦,١٦٥	-	-	٤٤٢,٢٠٦,١٦٥	إجمالي الربح
٦٩,٢٥٥,٣٨٥	٦٩,٢٥٥,٣٨٥	-	-	إيرادات إيجار المتاجر
٩,٨٠٠,٣٧٠	-	٩,٨٠٠,٣٧٠	-	إيرادات توزيعات أرباح
٧,٢٥٩,٢٧٠	-	٧,٢٥٩,٢٧٠	-	إيرادات فوائد
٣,٠٦٤,٥٨٣	-	٢٠٤,٢٠٩	٢,٨٦٠,٣٧٤	إيرادات أخرى
٥٣١,٥٨٥,٧٧٣	٦٩,٢٥٥,٣٨٥	١٧,٢٦٣,٨٤٩	٤٤٥,٠٦٦,٥٣٩	إيرادات التشغيلية
(٢٢٨,١٦٣,٣٩٢)	(١,٤٦٩,٥٥١)	(٨٩٦,١٤٠)	(٢٧٥,٧٩٧,٧٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٧٨,٢٢٩)	-	(١,٤٧٨,٢٢٩)	-	حصة في خسارة شركة زميلة
(٤٨,١٥٠,٣٠٢)	(٤,١٤٢,١٤٤)	-	(٤٤,٠٠٨,١٥٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٣,٥٨١,١٨٢)	-	-	(٣,٥٨١,١٨٢)	تكاليف التمويل
٢٠٠,٢١٢,٦٥٨	٦٣,٦٤٣,٦٩٠	١٤,٨٨٩,٤٧٠	١٢١,٦٧٩,٤٩٨	الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٣٥,٢٧٤)	-	-	(٣٣٥,٢٧٤)	مصروف ضريبة الدخل
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	٦٣,٦٤٣,٦٩٠	١٤,٨٨٩,٤٧٠	١٢١,٣٤٤,٢٢٤	الربح للسنة

تمثل إيرادات القطاع أعلى الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة الحالية (٢٠١٦: لا شيء). إن السياسات المحاسبية لقطاع هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة الممينة بالإيضاح .٢

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤٥ التحليل القطاعي - تتمة

يبين الجدول التالي الموجودات القطاعية المتعلقة بالقطاعات التجارية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي:

الإجمالي	التأجير	الاستثمار	التجزئة	الموجودات القطاعية:
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٢١٩,٣٨٩,٨٣٨	١٥٦,٩٨٢,٠٣٥	٥٣٤,٢٥٣,٥٨٧	١,٥٢٨,١٥٤,٢١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>٢,٢٠٩,٣٢٨,٩٢٥</u>	<u>١٤٣,٩٠٣,٣٨٩</u>	<u>٤٢٣,٧٤١,٩١٩</u>	<u>١,٦٤١,٦٨٣,٦١٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>

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

الإجمالي		عمان		قطر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<u>٢,٢٠٩,٣٢٨,٩٢٥</u>	<u>٢,٢١٩,٣٨٩,٨٣٨</u>	<u>١٨٤,٥٤٤,٢٢٤</u>	<u>١٨٥,٢٩٦,٢٢١</u>	<u>٢,٠٢٤,٧٨٤,٧٠١</u>	<u>٢,٠٣٤,٠٩٣,٦١٧</u>
إجمالي الموجودات		إجمالي المطلوبات		إجمالي	
<u>٧٦٦,٦٨٩,١٤٧</u>	<u>٧٩٧,٩٣٥,٧٠٩</u>	<u>٢٠,٩٨٥,٩٦٣</u>	<u>٢٤,٠١٣,٠٢٢</u>	<u>٧٤٥,٧٠٣,١٨٤</u>	<u>٧٧٣,٩٢٢,٦٨٧</u>
الإجمالي		عمان		قطر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<u>٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨</u>	<u>٢,٨٦٥,١٦٠,٠١٩</u>	<u>١٣٥,٦٥٠,٢٤٦</u>	<u>١٤٢,٠٦٩,٣٦١</u>	<u>٢,٤٦٨,٧٩٤,٨٤٢</u>	<u>٢,٧٢٣,٠٩٠,٦٥٨</u>
المبيعات		الأرباح		(إيضاح)	
<u>١٩٩,٨٧٧,٣٨٤</u>	<u>١٩٤,٢٧٤,٥٠٩</u>	<u>٣,٥٧٥,٧٥٣</u>	<u>١,٥٧٤,١٤٦</u>	<u>١٩٦,٣٠١,٦٣١</u>	<u>١٩٢,٧٠٠,٣٦٣</u>

إيضاح: تم تعديل الأرباح الفعلية المحققة بالموقع أعلاه للتوصل إلى الربح الجغرافي للمجموعة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً

المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص المادية غير المسيطرة كالتالي:

نسبة حصة الملكية إلى الحصص غير المسيطرة:

الشركة التابعة	البلد	الحصص المسيطر عليها	التأسيس	الربح الموزع (الخسارة) (الموزعة)	الرأسمدة المتراكمة	الرأسمدة المتراكمة
				٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
أسواق الميرة ش.م.ع.ع.	عمان	%٣٠	%٣٠	٧٣٥,١٧١	٣٩,٤٩٥,٨١٥	٣٩,٧٦٦,٨٠٤
الميرة عمان ش.م.ع.ع.	عمان	%٣٠	%٣٠	(٧,٧٧٥)	(٣٤,٥٢٧)	١,٣٩٢,٤٤٢
شركة ألهي للبيع بالتجزئة	سويسرا	%٤٩	%٤٩	(٥,٦٣٤)	(١٠,٠٣٤)	٢,٥٩٤
إس إيه آر إل				٧٢١,٧٦٢	٤١,١١٧,٢٧٩	٤٠,٨٩٠,٨٥١
				٢٢٦,٤٢٨		

بيانات:

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

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة. وحيث أنه لا توجد صفقات وأرصدة هامة في شركة ألهي للبيع بالتجزئة إس إيه آر إل، لم تدرج المبالغ ذات الصلة في ملخص المعلومات المالية. إن ملخص المعلومات المالية أدناه يمثل المبالغ قبل الخصومات داخل المجموعة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تتمة

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

بيان الربح أو الخسارة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٥,٦٥٠,٢٤٥	١٤٢,٠٦٩,٣٦٢	إيرادات
٩,٣٢٧,٩١٨	٨,٨٦٩,٠٧٩	إيرادات أخرى
(١٤٢,٥٥٣,٥١١)	(١٤٩,٩٧٨,٧٢٧)	مصروفات
٢,٤٢٤,٦٥٢	٩٥٩,٧١٤	الربح قبل ضريبة الدخل
-	(١٧١,٥٠٤)	مصروف ضريبة الدخل
٢,٤٢٤,٦٥٢	٧٨٨,٢١٠	الربح للسنة
		العائد إلى:
١,٦٩٧,٢٥٦	٥٥١,٧٤٨	مساهمي الشركة الأم
٧٢٧,٣٩٦	٢٣٦,٤٦٢	الحصص غير المسيطر عليها
٢,٤٢٤,٦٥٢	٧٨٨,٢١٠	

بيان المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٦,٢٦٨,١٦٢	١٤٢,٤٨٥,٦٢٤	موجودات غير متداولة
٤٢,٨٨٠,٦٧٦	٤٦,٢٣٨,١٢٠	موجودات متداولة
١٨٩,١٤٨,٨٣٨	١٨٨,٧٢٣,٧٤٤	
٩٥,٤٠٥,٩٢٨	٩٥,٩٥٧,٦٧٦	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٠,٨٨٨,٢٥٧	٤١,١٢٤,٧١٩	الحصص غير المسيطر عليها
٩٥١,٠٦٠	١,٣٨٧,٢١٦	مطلوبيات غير متداولة
٥١,٩٠٣,٥٩٣	٥٠,٢٥٤,١٣٣	مطلوبيات متداولة
١٨٩,١٤٨,٨٣٨	١٨٨,٧٢٣,٧٤٤	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تتمة

أسواق الميرة ش.م.ع.ع. والميرة عمان ش.م.ع.ع. - تتمة

بيان التدفقات النقدية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٥٥١,٥٩٧	١٠,٠٦٢,٢٧٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٢٩٧,٦٨٢)	(١,٠٢٧,٠٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٠١,١٠٥)	(٣,٦٣٥,٩٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(٦,٥٤٧,١٩٠)</u>	<u>٥,٣٩٩,٢٩٧</u>	صافي الزيادة (النقص) في النقد والبنود المائة للنقد

٢٧ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة دائتون تجاريون وتوزيعات أرباح مستحقة ومبانٍ مستحق للقاولين وأرصدة محتجزة دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض وتسهيلات. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مدینون تجاريون ومستحقات مدینة من بطاقة ائتمانية وودائع ومبانٍ مستحقة من موظفين وذمم تأجير مدينة، ومبانٍ مستحقة من أطراف ذات علاقة، وذمم مدينة أخرى، واستثمارات في أوراق مالية، ونقد وأرصدة لدى البنوك، وتشمل هذه الموجودات مباشرةً من عمليات المجموعة. تمثل 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، وتلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تمثل 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. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات المتعلقة بإدارة كل من تلك المخاطر، والتي تلخصها فيما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل 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 أساسى بالودائع تحت الطلب التي تحمل أسعار فائدة عائمة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر أسعار الفائدة - تتمة

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناء على الموجودات المالية التي تحمل أسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أدناه:

التأثير على الربح ريال قطري	التغيير في نقطة الأساس	٢٠١٧	أدوات بأسعار فائدة عائمة
٧١٣,٤٣٠	٢٥+	٢٠١٦	أدوات بأسعار فائدة عائمة
٣٦٩,١٩١	٢٥+		

مخاطر أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة المدرجة في حقوق الملكية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على حقوق الملكية ريال قطري	التغيير في أسعار الأسهم	٢٠١٧	أسهم مدرجة
٦,١٣١,٠٣٦	%٥+	٢٠١٦	أسهم مدرجة
٧,٢٧٨,٧٣٦	%٥+		

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ 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 مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة، نسبة للأرصدة القليلة المستحقة بعملات أجنبية غير الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في حال عجز الأطراف المقابلة عن سداد المدفوعات عند استحقاقها فيما يتعلق بما يلي:

- مدفوعات الدم التجاري المدينة، حيث يجب سداد الفواتير خلال ١٢٠ يوماً من إصدارها.
- التدفقات النقدية التعاقدية للودائع البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

يتم تطبيق طرق تصنيف المخاطر الائتمانية وفيما يتعلق بالموجودات المالية منذ ١ يناير ٢٠١٧ أدناه كالتالي:

تأخذ المجموعة بالاعتبار احتمال عجز الأطراف المقابلة عن السداد عند التحقيق المبدئي للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية على أساس مستمر خلال الفترة المشمولة بالتقدير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التأخير في السداد المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقدير مع مخاطر تأخر السداد في تاريخ تحقيقها المبدئي، وتأخذ بالاعتبار خلال ذلك المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة لفترات 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 تغيراً هاماً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.
- الزيادة الهامة للمخاطر الائتمانية المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.
- التغيرات الهامة في الأداء أو السلوك المتوقع للعميل، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء داخل المجموعة والتغير في النتائج التشغيلية للعميل.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يفترض أن تكون هناك زيادة هامة بالمخاطر الائتمانية إذا تخلف المدين عن سداد مدفوعاته التعاقدية لأكثر من ٣٠ يوماً. ويمثل التخلف عن سداد الموجودات المالية في تأخر الطرف المقابل عن سداد المدفوعات التعاقدية خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تشطب 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 ١٢٠ يوماً. بعد إدراج مخصص للقروض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. تدرج المبالغ المسترددة 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 المغير للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمية

مخاطر الائتمان - تنمية

(١) الطريقة العامة - تنمية

١٣ ديسمبر ٢٠١٧

النفقة	التصنيف	معدل الخسارة	أساس تتحقق مخصص الخسائر الافتراضية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية
	الافتراضي	الافتراضي	الافتراضية المتوقعة	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص انخفاض القيمة)
	الخارجي	الخارجي	عند تأخر السداد	عند تأخر السداد
١٣ ديسمبر ٢٠١٦	فترة الاستثمار	٤٢,٣٠٪	٤٣,٣٠٪	٥٠,٠٠٠,١١,٦٠٥
	فترة الاستثمار	٤٢,٣٠٪	٤٣,٣٠٪	٧,٤,٠١,٧٧,٦٠٥
	خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان		خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان	٦٩,٩٩,٩٩,١١٥

النفقة	التصنيف	معدل الخسارة	أساس تتحقق مخصص الخسائر الافتراضية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية
	الافتراضي	الافتراضي	الافتراضية المتوقعة	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص انخفاض القيمة)
	الخارجي	الخارجي	عند تأخر السداد	عند تأخر السداد
١٣ ديسمبر ٢٠١٦	فترة الاستثمار	٣,٥٠٪	٣,٣٥,٠٪	٢٥٠,٢٢,٨٨,٧٥٢
	فترة الاستثمار	٣,٣٥,٠٪	٣,٣٥,٠٪	٨,٦,٦١,٥٧٥
	خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان		خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان	٨,٦,٦١,٩١,٦٨٥

وأثر قصيرة الأجل
نفقة تجارية مدينة من جهات حكومية
وأثر قصيرة الأجل
نفقة تجارية مدينة من جهات حكومية

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

(٢) الطريقة البسيطة

فيما يتعلق بالذمم التجارية والإيجارات المدينة، باستثناء الذمم التجارية المدينة من الهيئات الحكومية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة في اتخاذ المخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو منصوص عليه بالمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، حيث يميز المعيار استخدام مخصصات الخسارة على مدى أعمار الذمم المدينة. تم تحديد مخصصات الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

الإجمالي	منتظم	متاخر السداد منذ ٦٠-٣٠ يوماً	متاخر السداد منذ ٦١-٩٠ يوماً	متاخر السداد منذ ٩١-١٢٠ يوماً	متاخر السداد منذ أكثر من ٩١ يوماً	٢٠١٧ ديسمبر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٤,٤٩٧,٩٢٦	١,١٧١,٤٨٦	١٥٣,٠١٥	١٧٤,١٣٦	١,١٦٦,١٩١	١,٨٣٣,٠٩٨			
١,٣١٤,٧٧٣	٧٥٦,٦٧٠	٩٣,٥٢٧	٧٢,٧٢٦	٢١٣,٣٤٨	١٧٨,٥٠٢			
الإجمالي	منتظم	متاخر السداد منذ ٦٠-٣٠ يوماً	متاخر السداد منذ ٦١-٩٠ يوماً	متاخر السداد منذ ٩١-١٢٠ يوماً	متاخر السداد منذ أكثر من ٩١ يوماً	٢٠١٦ ديسمبر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٥,٠٦١,٩٤١	١,٢٤٣,٠٥٧	١٥٧,٠٣٦	٢١٠,٤٨٦	١,١٧١,٩٨٤	٢,٢٧٩,٣٧٨			
١,٧٥٠,٥١٨	١,٠٩٢,٨١٠	١٣٢,٩٤٤	١٣٦,٠٩٧	١٩٣,٨٥٩	١٩٤,٨٠٨			

تتضمن الخسائر الائتمانية أدناه أيضاً معلومات مستقبلية.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

إن الحركة في مخصص الخسارة كالتالي:

الإجمالي	الطريقة العامة	الطريقة المبسطة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٣٢٠,٠٤٦	١,٤٢٨,٧٨٢	٨٩١,٢٦٤	كما في ١ يناير ٢٠١٧
<u>١٧٨,٠٤٨</u>	<u>٣٢١,٧٣٦</u>	<u>(١٤٣,٦٨٨)</u>	مخصص الخسارة (رد المخصص) المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
<u>٢,٤٩٨,٠٩٤</u>	<u>١,٧٥٠,٥١٨</u>	<u>٧٤٧,٥٧٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>(١,٠٣٧,١٤٢)</u>	<u>(٤٣٥,٧٤٥)</u>	<u>(٦٠١,٣٩٧)</u>	رد مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة خلال السنة
<u>١,٤٦٠,٩٥٢</u>	<u>١,٣١٤,٧٧٣</u>	<u>١٤٦,١٧٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن إجمالي القيمة الدفترية للذمم التجارية والإيجارات المدينة بمبلغ ١١,٨٩٩,٧٠٢ مليون ريال قطري (٢٠١٦): ١٣,٧٥٣,١٢٦ مليون ريال قطري (إيضاح ١٢).

لم تقم المجموعة بشطب أية ذمم تجارية مدينة، ولا تتوقع الإدارة تحصيل أية تدفقات نقدية مستقبلية أو استرداد مبالغ التدفقات النقدية المشطوبة سابقاً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: لا شيء).

يعرض إجمالي مخصص الخسارة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٧٨٠,١٢٩	١,٣٤٠,٠٦٧	مخصص الذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٢)
<u>٧١٧,٩٦٥</u>	<u>١٢٠,٨٨٥</u>	مخصص الودائع لأجل بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٣)
<u>٢,٤٩٨,٠٩٤</u>	<u>١,٤٦٠,٩٥٢</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هي أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، دون أن تتکبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوّعات التعاقدية غير المخصوصة وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

شركة المير ة للمواد الإسمنتية الكبيرة ش.م.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمية

مخاطر السيولة - تنمية

أكبر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	عدد الطلبات
إجمالي ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري
٩٤,٨,٨,٧٣١,٦٥	-	-	-
٣٨,٥,٧٩,١,٠,٠	-	-	-
١٤,٤,٤,٩١,٤,٣	-	-	-
١٨,٢,٣٧,٢,٧,	-	-	-
١٤٠,٩٩٦,٩٧٤	٤٠٥,٥٥٤,٣,٤	٨١,٢٨٤,٥٥٥,	١٦,٢٥٦,٩١٠
٧٣٧,٦٣٤,٤,٦٦٠	٤٥٥,٥٤٣,٤	٩٠,٨٧٠,٧,٧,٠	٦٧٦,٦٤٥,٥٠
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦			
دائنون تجاريون	٢٩,١٥٦,٢٩٠	٩٤,١١,٣٤,٤	٩٠,٩
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-
أرصدة متحجزة دائنة	-	-	-
مبلغ متنحى للمقاولين	-	-	-
نسم دائنة أخرى	-	-	-
قرصون وتسهيلات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
دائنون تجاريون	٢٩,١٥٦,٢٩٠	٩٤,١١,٣٤,٤	٩٠,٩
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-
أرصدة متحجزة دائنة	-	-	-
مبلغ متنحى للمقاولين	-	-	-
نسم دائنة أخرى	-	-	-
قرصون وتسهيلات	-	-	-

شركة الميراث للمواد الاستهلاكية ش.ع.ق.

أيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - نتائج

مخاطر التعبوية - تناهية

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المالها لتكون قادرة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلث 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 ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

رأس المال يتضمن رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة، ويقدر بمبلغ ١,٤٠٦,٤٣٣,٨٤٦ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٤٠٨,٨٦٩,٦٤٤ ريال قطري).

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تتضمن أرصدة لدى البنوك ونقد، واستثمارات متاحة للبيع، و مدینون تجاریون، وذمم مدينة أخرى، بينما تتضمن المطلوبات المالية قروض وتسهيلات، ودائنون تجاریون، وذمم دائنة أخرى.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

السلسل الهرمي للقيمة العادلة - تتمة

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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	٢٠١٧ ديسمبر
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	أسهم مدرجة
٧,١٢٧,٧٧٣	-	-	٧,١٢٧,٧٧٣	أسهم غير مدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	أسهم مدرجة
-	-	١٤٥,٥٧٤,٧١٢	١٤٥,٥٧٤,٧١٢	أسهم غير مدرجة
١٤,٣٥٢,١٥٩	-	-	١٤,٣٥٢,١٥٩	١٤,٣٥٢,١٥٩

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة ، ولم يتم التحويل من أو إلى المستوى ٣ من قياس القيمة العادلة (٢٠١٦ : لا شيء).

٢٩ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، استخدمت الإدارة بعض التقديرات والافتراضات لتحديد المبالغ التي تم إدراجها بالبيانات المالية. كانت التقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة كالتالي:

انخفاض قيمة المخزون

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم و عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التقديرية.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والموارد غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات والموارد غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع أو التآكل الطبيعي للمواد. تراجع إدارة المجموعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كان الشهرة منخفضة القيمة يتطلب تقدير القيمة عند الاستخدام لوحدات توليد النقد المخصص لها الشهرة. ويطلب احتساب القيمة عند الاستخدام أن تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وسعر خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية. تحدد الإدارة المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد بناء على حساب القيمة عند الاستخدام والتي تستخدمن فيها توقعات التدفقات النقدية بناء على الإيرادات المتوقعة وهامش الربح المتوقع لفترة ٥ سنوات منفصلة. تم تعديل التوقعات المتعلقة بالربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) مقابل التغيرات في متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للتوصيل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. استخدمت الإدارة معدل خصم لشركة الأسواق القطرية ذ.م.م. وسوق الميرة ش.م.ع.ع. (السفير عُمان) - خمسة متأخر بمقدار ٨٪ و ١٠٪ (٢٠١٦: ٢٠١٦٪ و ١٠٪) ومعدل نمو نهائي بمقدار ٣٪ و ٢,٦٪ (٢٠١٦: ٣,٦٪ و ٢,٦٪).

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها واقنعت بأن المجموعة تملك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار 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.

٣٠ أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لتنبأ مع طريقة عرض السنة الحالية. لقد تمت إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة، ولم تؤثر على الربح أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق المساهمين للسنة السابقة.