

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رقم الصفحة

المحتوى

٨ - ٣	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
٩	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢ - ١١	بيان المركز المالي الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٨٧ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحد

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

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان 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 تُظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد 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 بقيامنا 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 وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

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

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمر الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا 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. وفيما 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.

قمنا بتحديد أمور التدقيق الهامة التالية:

تقييم انخفاض قيمة الشهرة

كما هو موضح في إيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة، يبلغ رصيد الشهرة في تاريخ التقرير مبلغ ٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨ ريال قطري، وهو يمثل نحو ١٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة. تستخدم الإدارة طريقة "القيمة عند الاستخدام" في تقييمها للقيمة الدفترية للشهرة واية انخفاض فيها، إن وجد. تنطوي هذه الطريقة في التقييم على استخدام التقديرات حول النتائج المستقبلية، ولذلك اعتبر فريق التدقيق التقديرات التي قامت بها الإدارة خلال مراجعة انخفاض القيمة، أمراً هامة تخضع لاستخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة، خصوصاً فيما يتعلق بالتوقعات بشأن التدفقات النقدية، ومعدلات النمو الإجمالية، ومعدلات التضخم، والقيمة النهائية، وأسعار الخصم المطبقة، وبالتالي تم اعتبار الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق. - تنمة
تقييم انخفاض قيمة الشهرة - تنمة

كيفية معالجة تقييم الشهرة خلال أعمال التدقيق

قمنا 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، اخذاً في الاعتبار مدى دقة التوقعات السابقة التي قامت بها الإدارة من قبل.

حصلنا على الأدلة المؤيدة المتعلقة بالقيمة الدفترية للشهرة والإفصاحات ذات الصلة، مثل التقديرات الهامة بشأن التوقعات حول معدلات نمو التدفقات النقدية، وقمنا 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.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ في تقريره المؤرخ في ٢١ فبراير ٢٠١٦ حول تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة بالتقرير السنوي، لكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦ 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 تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن مسؤولية مجلس الإدارة هي إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSS)، وهو كذلك مسؤول عن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك يقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

يكون مجلس الإدارة مسؤول 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 عالي 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.

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 والقيام 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 المتعمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

- 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 والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
 - إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات 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 ومحتوى 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.
- قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما نقدم بياناً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة عند الضرورة.

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
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 تحتفظ 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 ويونغ



زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٢٠ فبراير ٢٠١٧



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢,٤٤٩,٠٨٠,١٢٣	٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨		العمليات المستمرة
(٢,٠٢١,٩٢٢,٧٣٩)	(٢,١٦٢,٧٠٨,٠٤٣)		المبيعات
			تكلفة المبيعات
٤٢٧,١٥٧,٣٨٤	٤٤١,٧٣٧,٠٤٥		إجمالي الربح
٥٠,٣٣٣,٨٧٢	٦٩,٢٥٥,٣٨٥		إيرادات إيجار المتاجر
٢١,٠٨٨,١٢٩	٢٠,٥٩٣,٣٤٣	٣	إيرادات أخرى
(٢٥٢,٧٨٦,١٠٠)	(٢٧٨,١٦٣,٣٩٢)	٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥,٦٥١,١٨٤)	(٤٨,١٥٠,٣٠٢)	٨ و ٦	مصاريف استهلاكات وإطفاءات
(٤٧,٥٥٠,٨٨٩)	-	٩	خسائر انخفاض قيمة استثمارات في أوراق مالية
(٦٩٢,٩٠٢)	(١,٤٧٨,٢٣٩)	١٠	حصة في خسارة شركة زميلة
(٢,٨٦٣,٣٧٠)	(٣,٥٨١,١٨٢)		تكاليف التمويل
١٥٩,٠٣٤,٩٤٠	٢٠٠,٢١٢,٦٥٨		ربح السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١٢٢,٤٩٢)	(٣٣٥,٢٧٤)	٥	مصروف ضريبة الدخل
١٥٨,٩١٢,٤٤٨	١٩٩,٨٧٧,٣٨٤		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
٣,٤٣٠,٠٠٤	-	١٦	ربح السنة بعد الضريبة من العمليات غير المستمرة
١٦٢,٣٤٢,٤٥٢	١٩٩,٨٧٧,٣٨٤		ربح السنة
			العائد إلى:
١٦٢,٠٩٤,٣٢٣	١٩٩,١٥٥,٦٢٢		مساهمي الشركة الأم
٢٤٨,١٢٩	٧٢١,٧٦٢	٢٧	الحصص غير المسيطر عليها
١٦٢,٣٤٢,٤٥٢	١٩٩,٨٧٧,٣٨٤		
			ربحية السهم
			العائد الأساسي والمخفف للسهم العائد إلى مساهمي الشركة
٨,١٠	٩,٩٦	٢٥	الأم من العمليات المستمرة وغير المستمرة
			العائد الأساسي والمخفف للسهم العائد إلى مساهمي الشركة
٧,٩٣	٩,٩٦	٢٥	الأم من العمليات المستمرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال قطري	٢٠١٦ ريال قطري	
١٦٢,٣٤٢,٤٥٢	١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
-	١,٦٤٣,٢٦٥	استثمارات في أوراق مالية صافي التغير في القيمة العادلة
		إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة استثمارات متاحة للبيع:
٤٧,٥٥٠,٨٨٩	-	خسائر انخفاض القيمة
(١,٥٤٠,٣٩٠)	-	صافي ربح من الاستبعاد
(٤٤,٠٣٥,١٢٨)	-	صافي الخسارة الناشئة خلال السنة من إعادة التقييم
١,٩٧٥,٣٧١	-	صافي إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١,٩٧٥,٣٧١	١,٦٤٣,٢٦٥	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
١٦٤,٣١٧,٨٢٣	٢٠١,٥٢٠,٦٤٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
١٦٤,٠٦٩,٦٩٤	٢٠٠,٧٩٨,٨٨٧	مساهمي الشركة الأم
٢٤٨,١٢٩	٧٢١,٧٦٢	الحصص غير المسيطر عليها
١٦٤,٣١٧,٨٢٣	٢٠١,٥٢٠,٦٤٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
٦٩١,١٩٠,٨٠٩	٩٢٠,٦٧٨,٤٢٥	٦	عقارات ومعدات
٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨	٧	الشهرة
٨,٧٣٠,٩٦١	٧,٢٨٨,٦٥٤	٨	موجودات غير ملموسة أخرى
٢١٠,٢٦٢,٨٢١	١٥٩,٩٢٦,٨٧١	٩	استثمارات في أوراق مالية
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	١٠	استثمار في شركات زميلة
٢٩٨,٩٣٧	-	٥	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١,٢٥٤,٦٨٠,٠٢٣</u>	<u>١,٤٣٢,٠٩٠,٤٤٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨٣,٤١٩,٢٦٠	١٨٤,٨٦٢,١٠٥	١١	مخزون
٥١,٠٨٤,٣٩٥	٦٤,٨٩٨,٧٢٢	١٢	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما
٥,٦٦٠,٣٧٩	٨,٤٧٧,٢٤٠	٢٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٧١,٥٢٢,٤٥٨	٥٠٠,٥٥٣,٦٧٦	١٣	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٧١١,٦٨٦,٤٩٢</u>	<u>٧٥٨,٧٩١,٧٤٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٩٦٦,٣٦٦,٥١٥</u>	<u>٢,١٩٠,٨٨٢,١٨٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	١٥	الإحتياطي القانوني
٢١,٧٥٠,٨٣٥	٢١,٧٥٠,٨٣٥	١٥	إحتياطي اختياري
(١١,٩٤٣,٤٤٤)	(٧,١٢٠,٧١٧)	١٥	إحتياطيات أخرى
٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	٢٨٥,٨٢٩,٢٠٦		أرباح مدورة
<u>١,٣٨٥,٠٢٤,٩٢٤</u>	<u>١,٤٠١,٧٤٨,٩٢٧</u>		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٠,١٦٩,٠٨٩	٤٠,٨٩٠,٨٥١		الحصص غير المسيطر عليها
<u>١,٤٢٥,١٩٤,٠١٣</u>	<u>١,٤٤٢,٦٣٩,٧٧٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
٨٤,٩٦٣,٢٥٥	١٢١,٥٤٦,٥٢٩	١٧	المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٧٩٩,٦٩٦	٢٨,٨٤٣,٨٩٧	١٨	قروض وتسهيلات تحمل فوائد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٧٦٢,٩٥١	١٥٠,٣٩٠,٤٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٢٦,٨٤٤,٧١٨	٥٨٥,٥٠٥,٥٣٨	١٩	المطلوبات المتداولة
-	٣٦,٣٣٧	٥	نم داتنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٥٦٤,٨٣٣	١٢,٣١٠,١٠٩	١٧	مطلوبات ضريبة مؤجلة قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٤٣٠,٤٠٩,٥٥١	٥٩٧,٨٥١,٩٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٤١,١٧٢,٥٠٢	٧٤٨,٢٤٢,٤١٠		إجمالي المطلوبات
١,٩٦٦,٣٦٦,٥١٥	٢,١٩٠,٨٨٢,١٨٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



د/ سيف سعيد السويدي
نائب رئيس مجلس الإدارة



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
١٦٢,٤٦٤,٩٤٤	٢٠٠,٢١٢,٦٥٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
		الاستهلاك والإطفاء
٣٥,٧٤٨,٨٦٧	٤٨,١٥٠,٣٠٢	٦ و ٨
(٦,٤٥٩,٨٦١)	(٨,٤١٠,٣٧١)	٣
(١,٠٥١,٨٤٤)	-	٣
٣٢٥,٧٦٠	١٧٨,٠٤٨	٢٨
٤,٥٦٤,٩٥٥	٥,٧٤٥,٠٧٣	١٨
٤٧,٥٥٠,٨٨٩	-	٩
٧٤٢,٧٢٢	٢,٧٨٧,٣٠٥	١١
٦٩٢,٩٠٢	١,٤٧٨,٢٣٩	١٠
(٤,٦٤١,٥٧٣)	-	١٦
(٨٨٤,٤١٢)	١٥,٩١٢	
(٩,٢٧٦,٩٤٨)	(٩,٨٠٠,٣٧٠)	٣
٢,٨٦٣,٣٧٠	٣,٥٨١,١٨٢	
٢٣٢,٦٣٩,٧٧١	٢٤٣,٩٣٧,٩٧٨	الأرباح التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
		مخزون
(١٢,٧٥٣,٩١٦)	(٤,٢٣٠,١٥٠)	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما
(١٢,٣٦٠,٨٩٢)	(١٣,٢٧٤,٤١٠)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,١٩٢,٢٣٥)	(٢,٨١٦,٨٦١)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة
(٢١,٠٠٦,٤٦٣)	١٣٨,٥٠٣,٥٠٤	
١٨٥,٣٢٦,٢٦٥	٣٦٢,١٢٠,٠٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٨٩,١٠٧)	(٢,٧٠٠,٨٧٢)	١٨ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٤٦٥,٨٩١)	(٣,٨٢٠,٤٣٤)	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٧٧,٨٧١,٢٦٧	٣٥٥,٥٩٨,٧٥٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٧٨,٣٥٣	-	١٦ صافي المتحصلات من استبعاد حصة في شركات تابعة
(١٩٥,٤٩٤,٥٨٥)	(٥٨,٥٠٥,٦٦٢)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
١٥١,٠١٢,٣٩١	١١١,١٦١,٩١٨	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
(١٣٨,٣٤٨,٣٨٠)	(٢٧٦,٢١٩,٨٥٢)	٦ شراء عقارات ومعدات
-	(٩١,١٤٨)	٨ شراء موجودات غير ملموسة
٩٨٠,٩٠٧	٩٩,٤٧٧	متحصلات من بيع عقارات ومعدات
٢٩٥,٣١٦,٠٠٠	(٢٤,٦١٦,٠٠٠)	صافي الحركة في ودائع مستحقة بعد ٩٠ يوم
٩,٢٧٦,٩٤٨	٩,٨٠٠,٣٧٠	٣ توزيعات أرباح مستلمة
٩,٢٤٣,٣٣٩	٨,٤١٠,٣٧١	إيرادات فوائد مستلمة
١٣٤,٨٦٤,٩٧٣	(٢٢٩,٩٦٠,٥٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
(١٦٧,٢٥٤,٦٠٨)	(١٦٢,٢٥٢,٤١٣)	الأنشطة التمويلية
-	٤٥,٣٢٨,٥٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٦١٥,٢٠٥)	(٣,٥٨١,١٨٢)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(١٦٩,٨٦٩,٨١٣)	(١٢٠,٥٠٥,٠٤٦)	فوائد مدفوعة
١٤٢,٨٦٦,٤٢٧	٥,١٣٣,١٨٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩٥,٦٥٦,٠٣١	٣٣٨,٥٢٢,٤٥٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣٨,٥٢٢,٤٥٨	٣٤٣,٦٥٥,٦٤١	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
		١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطر عليها	الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم					رأس المال	
		الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطيات أخرى	الإحتياطي الاختياري	الإحتياطي القانوني		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٤٤٤,٦٩٦,٦٢٤	٣٩,٩٢٠,٩٦٠	١,٤٠٤,٧٧٥,٦٦٤	٢٩٥,٦٥٤,٠٤١	(١٣,٩١٨,٨١٥)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
١٦٢,٣٤٢,٤٥٢	٢٤٨,١٢٩	١٦٢,٠٩٤,٣٢٣	١٦٢,٠٩٤,٣٢٣	-	-	-	-	ربح السنة
١,٩٧٥,٣٧١	-	١,٩٧٥,٣٧١	-	١,٩٧٥,٣٧١	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
١٦٤,٣١٧,٨٢٣	٢٤٨,١٢٩	١٦٤,٠٦٩,٦٩٤	١٦٢,٠٩٤,٣٢٣	١,٩٧٥,٣٧١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,٨٢٠,٤٣٤)	-	(٣,٨٢٠,٤٣٤)	(٣,٨٢٠,٤٣٤)	-	-	-	-	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٤)
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
١,٤٢٥,١٩٤,٠١٣	٤٠,١٦٩,٠٨٩	١,٣٨٥,٠٢٤,٩٢٤	٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	(١١,٩٤٣,٤٤٤)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٧٧,٠٤١	-	٦٧٧,٠٤١	-	٦٧٧,٠٤١	-	-	-	التعديل بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ٣١)
١,٤٢٥,٨٧١,٠٥٤	٤٠,١٦٩,٠٨٩	١,٣٨٥,٧٠١,٩٦٥	٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	(١١,٢٦٦,٤٠٣)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي حقوق المساهمين المعدل في ١ يناير ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطر عليها	الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم					رأس المال	
		الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطات أخرى	الإحتياطي الاختياري	الإحتياطي القانوني		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	٧٢١,٧٦٢	١٩٩,١٥٥,٦٢٢	١٩٩,١٥٥,٦٢٢	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	(٢,٥٠٢,٤٢١)	٢,٥٠٢,٤٢١	-	-	-	إعادة تصنيف خسائر من بيع
١,٦٤٣,٢٦٥	-	١,٦٤٣,٢٦٥	-	١,٦٤٣,٢٦٥	-	-	-	أستثمارات في أوراق مالية
								إيرادات شاملة أخرى
٢٠١,٥٢٠,٦٤٩	٧٢١,٧٦٢	٢٠٠,٧٩٨,٨٨٧	١٩٦,٦٥٣,٢٠١	٤,١٤٥,٦٨٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤,٧٥١,٩٢٥)	-	(٤,٧٥١,٩٢٥)	(٤,٧٥١,٩٢٥)	-	-	-	-	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٤)
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
١,٤٤٢,٦٣٩,٧٧٨	٤٠,٨٩٠,٨٥١	١,٤٠١,٧٤٨,٩٢٧	٢٨٥,٨٢٩,٢٠٦	(٧,١٢٠,٧١٧)	٢١,٧٥٠,٨٣٥	٩٠١,٢٨٩,٦٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 جميعاً 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. خلال السنة، انعقدت الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٦ وقرر المساهمون خلالها نقل الحصة المملوكة لحكومة دولة قطر والبالغة ٢٦٪ إلى شركة قطر القابضة ذ.م.م.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧.

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 بالريال 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، ويتطلب كذلك أن تمارس الإدارة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. المجالات التي تتطلب درجة أعلى من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات أو التقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣٠.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أسس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة 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 تعطىها القدرة حالياً لتوجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)

• لها عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها

• المقدرة لإستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

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

• الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن 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 المستبعدة 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 بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

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 كعمالة ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة سوف تقوم المجموعة بالتالي:

- 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 للمبالغ 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 أنسب، 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 المحفوظ 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 التغيير في حقوق الملكية الموحد منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر المتعلقة بالحصص غير المسيطرة هي مطلوبات ملزمة ولديها القدرة على ضخ استثمار اضافي لتغطية الخسائر.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أسس التوحيد - تتمة

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة الميرة القابضة ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الميرة للأسواق المركزية ش.ش.و	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الميرة للتطوير ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للأسواق ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ألجي للبيع بالتجزئة إس إيه آر إل	سويسرا	شركة تابعة	%٥١	%٥١	%٥١
الميرة عُمان ش.م.ع.م	عُمان	شركة تابعة	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.م	عُمان	شركة تابعة	%٧٠	%٧٠	%٧٠
مكتبة الميرة ش.ش.و	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مخابز الأمراء ذ.م.م	قطر	شركة زميلة	%٥١	%٥١	%٥١
أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م	قطر	شركة زميلة	%٥١	%٥١	%٥١

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أسس التوحيد - تنمة

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.ش.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 أجي للبيع بالتجزئة إس آيه آر إل ("أجي للبيع بالتجزئة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سويسرا. يتمثل نشاط الشركة في تطوير تجارة التجزئة في تونس وليبيا 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 ("أسواق الميرة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وتشغيل مراكز التسوق والمتاجر والأسواق الكبرى.

مكتبة الميرة ش.ش.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.

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 ٢٠١٥، باستثناء ما يلي:

(أ) التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية
قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٦. وتمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تغييراً كبيراً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية: التحقيق والقياس. ويتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرية في طريقة المحاسبة للموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة للمطلوبات المالية. تم الإفصاح عن تأثيرات التغيير في السياسة المحاسبية بالإيضاح ٣١.

(ب) تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: حساب الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ و ٤١ - الزراعة: النباتات حاملة المحاصيل
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - المبادرة بالإفصاح
تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية ١٠ و ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: مؤسسات الاستثمار - تطبيق استثناء التوحيد
دورة التحسينات السنوية: ٢٠١٢-٢٠١٤
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

وبالرغم من أن هذه المعايير الجديدة والمعدلة تطبق لأول مرة من قبل المجموعة في عام ٢٠١٦، إلا أنه لم يكن لها أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

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

المعيار	تاريخ السريان
مبادرة الافصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧)	١ يناير ٢٠١٧
تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢)	١ يناير ٢٠١٧
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩
تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم (تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٢) تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مشاركة موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	١ يناير ٢٠١٨
	مؤجل

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير المحاسبية.

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة

تحقيق الإيرادات

تتضمن الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق إستلامه مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. تدرج الإيرادات بعد خصم المرتجعات والحسومات والخصومات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة وعندما يكون مرجحاً أن تتدفق منافع إقتصادية 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 المحال التجارية

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

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

إيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

العقارات والمعدات

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

يحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بتوزيع تكلفتها أو المبالغ المعاد تقييمها على الأعمار المتبقية للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية كالتالي:

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

يعاد 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.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات - تنمة

ترسل المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود العقارات والمعدات الذي تم قيده بصورة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل عندما يتم استبداله. المصروفات الأخرى اللاحقة تتم رسملتها فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للعقارات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل جميع المصاريف 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 تعديلها، حسب الضرورة.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة المقاوله والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير موجودات المشروع وحتى بلوغها الموقع والحالة الضروريتان لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى 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 المشتراه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراه ضمن جميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

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

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة - تنمة

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها 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 أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفائها ولكن يتم إختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً سواء فردياً او 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 الإستعداد 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.

تتم 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 تكبد المجموعة لالتزامات نيابة عن الشركة الزميلة. الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفائها.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمار في الشركات الزميلة - تنمة

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. الأرباح 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 الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

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

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

عند فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته 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.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(١) التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦، بدأت المجموعة في تصنيف 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 المطفأة

يقوم 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 التحقق 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 التحقق المبدئي المحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

(٢) القياس

عند التحقق 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 تسجيل في بيان الربح أو الخسارة.

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

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(٢) القياس - تنمة

أدوات الدين

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

. التكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات 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 المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وليبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات 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 فيتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجود المالي، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها 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 تشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(٢) القياس - تنمة

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

وفي حالة الذم التجارية المدينة، باستثناء المبالغ المستحقة من المؤسسات الحكومية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة التي يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى الأعمار الكاملة للذم المدينة منذ الاعتراف المبدئي.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦

الأوراق المالية الاستثمارية

الاستثمارات المتاحة للبيع:

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات في حقوق الملكية وأوراق دين. تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع في هذه الفئة أو لا يتم تصنيفها ضمن أية فئات أخرى. أوراق الدين في هذه الفئة هي تلك التي ينوي الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة والتي يمكن بيعها استجابة لمتطلبات السيولة أو استجابة للتغيرات في أحوال السوق. تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى إلغاء تحقيق الاستثمار، وعندئذ تدرج الأرباح أو الخسائر في إيرادات التشغيل الأخرى أو يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته، وعندئذ يتم تحويل الخسارة المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. الفوائد المكتسبة أثناء ملكية الاستثمارات المتاحة للبيع تسجل كإيرادات فوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقيم المجموعة موجوداتها المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما لا تستطيع المجموعة، في حالات نادرة، بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق وأن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظور قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات. إن إعادة التصنيف إلى قروض وضم مدينه مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وأن المجموعة ترغب في وتستطيع الاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

إن إعادة التصنيف إلى فئة حتى الاستحقاق مسموح بها فقط عندما ترغب المجموعة ولديها الاستطاعة على الاحتفاظ بها.

بالنسبة لموجودات مالية أعيد تصنيفها من فئة متاحة للبيع، فإن القيمة العادلة ذات الصلة والقيمة الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفتها المطفأة الجديدة، وأي ربح أو خسارة من تلك الموجودات مدرج في حقوق المساهمين يتم إطفأؤه إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وأي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفأؤه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات قد انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦ - تنمة

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودمم مدينة، أو استثمارات محتفظ بها للاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط خلال إجراءات تحوط فعال حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

تدرج جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويضاف إليها تكاليف المعاملة المباشرة في حالة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (الصفقات العادية) تدرج في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

المطلوبات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقيق المبدئي.

تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في معظمه على ذات المتطلبات التي ينص عليها معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات المالية.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦ - تنمة

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة، ومطلوبات مالية مصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض بيعها في المدى القريب. وتشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة لدى المجموعة ولكنها لا تستوفي معايير محاسبة التحوط على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

لم تقم المجموعة بتسجيل أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

يلغى تحقق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير وإما (أ) أن تكون قد قامت بشكل جوهري بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات بشكل مادي أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الموجودات.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦ - تنمة

(ب) المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهرى في شروط مطلوبات حالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

في نهاية كل فترة مالية يتم تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل مادي على احتمال انخفاض قيمة موجودات مالية معينة. في حالة وجود دليل كهذا تدرج خسارة انخفاض قيمة الموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الإنخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ التي يتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للانخفاض عند وجود دليل فعلي (مثل احتمال الإعسار أو أن المدين يواجه مشاكل مالية هامة) بأن المجموعة لن تستطيع تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للرصيد المدين من خلال استخدام حساب للمخصص. يتم إلغاء تحقيق الديون منخفضة القيمة عندما تقرر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

النقد والبنود المماثلة للنقد

يتكون النقد والبنود المماثلة للنقد في بيان التدفقات النقدية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦ - تنمة

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

تدرج القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبلغ المقترض ناقصاً التكاليف المباشرة للمعاملة. بعد التحقيق المبدئي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد 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.

تحتسب 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 ويخرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وحال توفرت الرغبة في التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتلال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ 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.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٦ - تنمة

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تتمثل التكلفة القيمة المدرجة بالفاتورة وأية مصاريف أخرى متكبدة حتى وصول المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين. تعتمد التكلفة على طريقة الورد 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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية - تنمة

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

(أ) الموجودات والمطلوبات المدرجة ببيان 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 كنقريب 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 الإستحواذ 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

تحتسب 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 تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين. التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمة ويتم دفعها عند الاستحقاق.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

نم 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 حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ موثوقة.

العائد على السهم

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

التقارير القطاعية

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

الضرائب

تحتسب الضرائب المستحقة على المجموعة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في الدول التي تمتد إليها عمليات المجموعة. يتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية المستحقة على أساس تقييم المطالبات الضريبية المتوقعة. إن عمليات المجموعة داخل دولة قطر لا تخضع لضريبة الدخل.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الضرائب - تنمة

ضريبة الدخل الحالية:

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

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

الضريبة المؤجلة:

لأغراض إعداد التقارير المالية يحدد مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات عن الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في نهاية السنة المالية المشمولة بالتقرير.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

• في حالة نشوء الالتزامات الضريبية المؤجلة وقت الاعتراف المبدئي للشهرة أو لموجود أو التزام في معاملة لا تتضمن اندماج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و

• في حالة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة ويحتمل ألا تتعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

تسجل موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويتم ترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستغلة فقط إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة في مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. ويجوز الاستفادة من ترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستغلة، باستثناء الحالات التالية:

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الضرائب - تنمة

الضريبة المؤجلة - تنمة

• في حالة نشوء موجود الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم وقت الاعتراف المبدئي لموجود أو التزام في معاملة لا تتضمن ادماج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و

• في حالة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث تدرج موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل عنده أن تتعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب ويحتمل توفر ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن في مقابله استغلال الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية المشمولة بالتقرير، وتخفيض قيمتها بالقدر الذي لا يصبح محتملاً عنده توفر أرباح خاضعة للضريبة وكافية للسماح باستغلال جميع موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في نهاية السنة المالية المشمولة بالتقرير، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بناء على المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها خلال السنة عند تحقق الموجودات أو سداد الالتزامات الضريبية على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي يتم سنها، قانوناً أو حكماً، بنهاية السنة المالية المشمولة بالتقرير.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بنود مدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية وليس في بيان الربح أو الخسارة.

تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة في حال وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بذات المؤسسة الخاضعة للضريبة وذات السلطة الضريبية.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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) ويمنح حق استغلال الموجود (أو الموجودات) حتى إذا لم يتم تحديد هذه الموجود (أو الموجودات) بشكل صريح في الترتيب التعاقدى.

المجموعة كمستأجر

تتم 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 المتبقي 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 المتكبدة في التفاوض على إيجار تشغيلي تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس أسس إيرادات الإيجارات. تحقق الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٢ أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا 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 اثنا عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا 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 وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير ومبالغ 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 ٣٠).

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٢٧٦,٩٤٨	٩,٨٠٠,٣٧٠	إيرادات توزيعات أرباح
٦,٤٥٩,٨٦١	٨,٤١٠,٣٧١	إيرادات فوائد
١,٠٥١,٨٤٤	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع (بالصافي)
٨٨٤,٤١٢	-	ربح من بيع عقارات ومعدات
٣,٤١٥,٠٦٤	٢,٣٨٢,٦٠٢	إيرادات متنوعة
٢١,٠٨٨,١٢٩	٢٠,٥٩٣,٣٤٣	

٤ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤١,٢٣١,٢٩٨	١٤٧,٤٨٠,٣٥٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣٩,٨٢٥,٠٣٩	٤١,٩٦٦,٥٧٧	إيجار
١٨,١٢٣,٤١٩	٢٣,٠٩٨,٧٩٠	مصاريف عمالة المقاولات
١٣,٠٩٨,٥٨٦	١٩,٢٥١,٢٧٥	ماء وكهرباء
٦,٤٠٥,٤٢٥	٨,٦٧١,٣٦٦	إصلاحات وصيانة
٦,٨٧١,٧٤١	٧,٦١٤,٢٣٠	رسوم بنكية وعمولات ورسوم بطاقات ائتمان
٥,٣٨١,٥٧٥	٦,٢٣٤,٩٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣٢٧,٩٩١	٣,٢٣١,٩٢٨	رسوم امتياز
٤,٩٢٥,٥٨٥	٣,١٢٢,١٧٩	إعلانات
٢,٧٧٩,٢٤٣	٢,٩٤١,٠٨١	سيارات ورسوم تأمين
٢,١٧٠,٢٢٩	٢,٦٩١,٤٧٧	هاتف وبريد
٢,٢٦٦,٦٣٩	٢,١٣٥,٠٤٠	مصاريف سفرات
١,٢٩٣,٢٠٨	١,٧٣٢,٣٠٠	أنعاب استشارية ومهنية
١,٣٨٦,٠٥١	١,٣٣١,٦٠٢	طباعة وقرطاسية
١٠٦,٢٨٥	٩٠,٦٩٩	تبرعات
-	١٥,٩١٢	خسارة من بيع عقارات ومعدات
٣,٥٩٣,٧٨٦	٦,٥٥٣,٦٥٠	أخرى
٢٥٢,٧٨٦,١٠٠	٢٧٨,١٦٣,٣٩٢	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ ضريبة الدخل

كانت البنود الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٢,٤٩٢	٣٣٥,٢٧٤	مصروف ضريبة الدخل
١٢٢,٤٩٢	٣٣٥,٢٧٤	ضريبة الدخل المؤجلة
		ضريبة الدخل كما يظهر في بيان الربح أو الخسارة

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

كانت الحركة في موجودات (مطلوبات) ضريبة الدخل المؤجلة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢١,٤٢٩	٢٩٨,٩٣٧	الرصيد في ١ يناير
(١٢٢,٤٩٢)	(٣٣٥,٢٧٤)	رد الفروقات المؤقتة للسنة
٢٩٨,٩٣٧	(٣٦,٣٣٧)	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ عقارات ومعدات

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

استبعادات

تحويلات

إعادة تصنيف

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٦

الاستهلاك للسنة

إعادة تصنيف

متعلق بالاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأس مالية قبل التنفيذ ريال قطري	تحسينات على المباني المؤجرة والأخرى ريال قطري	أجهزة كمبيوتر ريال قطري	أثاث وتراكيبات ريال قطري	سيارات ريال قطري	برادات ومعدات ريال قطري	المباني ريال قطري	الأرض ريال قطري	
٨٦٦,٨٢٤,٧٨٧	٣٩,٧٠٢,٧٤١	٥٨,٨٤٩,٥٤٩	١٥,٢٠٧,٤٣٨	٢٢,٨٩٨,٢٠٤	١٦,٥٦٠,٨٩٦	١٨٣,٤٠٥,٤٤٧	٥٢٤,٣٢٨,٠٣٩	٥,٨٧٢,٤٧٣	
٢٧٦,٢١٩,٨٥٢	٢٦١,٦٧٨,٩٣٤	١,٩٥٢,٥٠٩	٣,٣٢٦,٤٢٩	٢,١٨٤,٩١٨	١٤٠,٢٥٣	٤,٣٩٧,٣٣٩	٢,٥٣٩,٤٧٠	-	
(٦٣٧,٠٣٣)	(٢٥,٧٥٣)	(٤٥٦,٣١٢)	(٢٩,١٢٢)	(٥,٩٣٠)	(٦,٠١٩)	(١١٣,٨٩٧)	-	-	
-	(١١٩,٦٢٤,٥٧٢)	٧,٠٨٨,٣٥٢	١,٨٠٩,١٤٣	١٢,٧٩٦,٤٥٩	-	١٩,٠٦٦,٩٣٣	٧٨,٨٦٣,٦٨٥	-	
-	-	٨,٠٨٩,٨٧٥	٦,٣٠٤,٩٧٩	١٢٣,١٥٠	-	(٦,٤٢٨,١٢٩)	(٨,٠٨٩,٨٧٥)	-	
١,١٤٢,٤٠٧,٦٠٦	١٨١,٧٣١,٣٥٠	٧٥,٥٢٣,٩٧٣	٢٦,٦١٨,٨٦٧	٣٧,٩٩٦,٨٠١	١٦,٦٩٥,١٣٠	٢٠٠,٣٢٧,٦٩٣	٥٩٧,٦٤١,٣١٩	٥,٨٧٢,٤٧٣	
١٧٥,٦٣٣,٩٧٨	-	١٧,٤٠٥,١٥٤	١٢,٠٨٨,٧٤٠	٦,٦١٤,٢٦٧	٧,٣٤٣,٣٠٣	٦٢,٧٦٢,٠٢٨	٦٩,٤٢٠,٤٨٦	-	
٤٦,٦١٦,٨٤٧	-	٧,٩٦٨,٠٧٤	٣,٤٥٢,٢٥٩	٤,٠٨٦,٥٧٨	٢,٥٣١,٥١٥	١٦,٤٩٧,٨١٤	١٢,٠٨٠,٦٠٧	-	
-	-	١٠١,٠٤٩	١,٩٤٨,٨٦٥	٨٤,٤٢٠	-	(٢,٠٣٣,٢٨٤)	(١٠١,٠٥٠)	-	
(٥٢١,٦٤٤)	-	(٤٤٨,٥٨٦)	(٥,٩٧٧)	-	(٥,٩٩٩)	(٦١,٠٨٢)	-	-	
٢٢١,٧٢٩,١٨١	-	٢٥,٠٢٥,٦٩١	١٧,٤٨٣,٨٨٧	١٠,٧٨٥,٢٦٥	٩,٨٦٨,٨١٩	٧٧,١٦٥,٤٧٦	٨١,٤٠٠,٠٤٣	-	
٩٢٠,٦٧٨,٤٢٥	١٨١,٧٣١,٣٥٠	٥٠,٤٩٨,٢٨٢	٩,١٣٤,٩٨٠	٢٧,٢١١,٥٣٦	٦,٨٢٦,٣١١	١٢٣,١٦٢,٢١٧	٥١٦,٢٤١,٢٧٦	٥,٨٧٢,٤٧٣	

إيضاح:

تم تشييد مباني بقيمة دفترية ٢٦٥,٣٠٤,٥٨٤ ريال قطري على أراضي مستأجرة من حكومة دولة قطر. وقد تم الحصول على هذه الأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلي لمدة ٢٥ سنة. قررت الإدارة خفض قيمة هذه المباني المشيدة على الأراضي المستأجرة على مدى ٤٠ سنة على أساس العمر الإنتاجي المتوقع لها، وباعتقاد الإدارة أن هذه العقود يمكن تجديدها لفترة محددة أخرى.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ عقارات ومعدات - تنمة

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأس مالية قبل التنفيذ ريال قطري	تحسينات على المباني المؤجرة والأخرى ريال قطري	أجهزة كمبيوتر ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	سيارات ريال قطري	برادات ومعدات ريال قطري	المباني ريال قطري	الأرض ريال قطري	التكلفة:
٧٣٥,٨٣٤,٥١٦	٣٢٠,٢٥٢,٤٤٦	٣٠,١٣٨,٤١٧	١٦,٤٨٥,١٧٨	١٠,٢٥٧,٢٩٨	٨,٩٣٨,٠٣٢	١٣٢,٢٢٦,٠٣٢	٢١٢,٠٨٤,٢٥٣	٥,٤٥٢,٨٦٠	في ١ يناير ٢٠١٥
١٣٨,٣٤٨,٣٨٠	١١٢,٧٧٠,٠٧٥	٣,٣٧٣,٦٧١	١,١٤٦,٥٠٣	١٢,٢٤٢,٠٤١	٢,٨٧٦,٥١١	٥,١٥٢,٢٩٨	٦٧٧,٦٩٨	١٠٩,٥٨٣	إضافات
(١,٥٦٢,٣١٥)	-	(٣٧,٩٣٨)	-	(٥٨,٢٨٩)	(١,٤١٦,٦٩٧)	(٤٩,٣٩١)	-	-	استبعادات
-	(٣٩٣,٣١٩,٧٨٠)	٢٥,٣٧٥,٣٩٩	(٢,٤٢٤,٢٤٣)	١,١٣١,٢٥٧	٦,٣٤٦,٠٠٠	٥١,٠١٥,٢٤٩	٣١١,٥٦٦,٠٨٨	٣١٠,٠٣٠	تحويلات
(٥,٧٩٥,٧٩٤)	-	-	-	(٦٧٤,١٠٣)	(١٨٢,٩٥٠)	(٤,٩٣٨,٧٤١)	-	-	شطب من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٨٦٦,٨٢٤,٧٨٧	٣٩,٧٠٢,٧٤١	٥٨,٨٤٩,٥٤٩	١٥,٢٠٧,٤٣٨	٢٢,٨٩٨,٢٠٤	١٦,٥٦٠,٨٩٦	١٨٣,٤٠٥,٤٤٧	٥٢٤,٣٢٨,٠٣٩	٥,٨٧٢,٤٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٤٧,٨١٤,٥٠١	-	١١,٥٩٦,١٥٠	٩,٥٦٩,٠٢٣	٥,١٩٢,٠٥٤	٦,٤٩٥,٨٣٥	٥٣,٢٨٣,٥٩١	٦١,٦٧٧,٨٤٨	-	الاستهلاك:
٣٤,٢٣٣,٠٤٦	-	٥,٨١٤,٦٤٩	٢,٥١٩,٧١٧	٢,٠٣٢,٠٧٣	٢,٣٨٦,٩٧٣	١٣,٧٣٦,٩٩٦	٧,٧٤٢,٦٣٨	-	في ١ يناير ٢٠١٥
(١,٤٥٩,٨٢٠)	-	(٥,٦٤٥)	-	(٣,٠٠٤)	(١,٤١٠,٩٥٠)	(٤٠,٢٢١)	-	-	الاستهلاك للسنة
(٤,٩٥٣,٧٤٩)	-	-	-	(٦٠٦,٨٥٦)	(١٢٨,٥٥٥)	(٤,٢١٨,٣٣٨)	-	-	متعلق بالاستبعادات
١٧٥,٦٣٣,٩٧٨	-	١٧,٤٠٥,١٥٤	١٢,٠٨٨,٧٤٠	٦,٦١٤,٢٦٧	٧,٣٤٣,٣٠٣	٦٢,٧٦٢,٠٢٨	٦٩,٤٢٠,٤٨٦	-	شطب من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٦٩١,١٩٠,٨٠٩	٣٩,٧٠٢,٧٤١	٤١,٤٤٤,٣٩٥	٣,١١٨,٦٩٨	١٦,٢٨٣,٩٣٧	٩,٢١٧,٥٩٣	١٢٠,٦٤٣,٤١٩	٤٥٤,٩٠٧,٥٥٣	٥,٨٧٢,٤٧٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ عقارات ومعدات - تنمة

إن مصروف الاستهلاك موزع في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٧,٦٨٣	-	تكلفة المبيعات
٣٤,١٣٥,٣٦٣	٤٦,٦١٦,٨٤٧	الاستهلاك
<u>٣٤,٢٣٣,٠٤٦</u>	<u>٤٦,٦١٦,٨٤٧</u>	

٧ الشهرة

القيمة الدفترية للشهرة موزعة على وحدات توليد النقد كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
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.ع. (السفير عُمان) - خمسة متاجر
<u>٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨</u>	<u>٣٤٤,٠٩٧,٩٩٨</u>	

يتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من هذه الوحدات المولدة للنقد بطريقة القيمة عند الاستخدام. وتستخدم في هذه الطريقة التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على توقعات الإدارة حول الإيرادات وهامش الربح لفترة ٥ سنوات منفصلة وبمعدل خصم ٨٪ (٢٠١٥: ٧٪). تم تعديل توقعات الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) مقابل التغيرات في متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للتوصل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. يتم إجراء توقعات التدفقات النقدية لأكثر من ٥ سنوات باستخدام معدل نمو مطرد قدره ٣,٦٪ (٢٠١٥: ٥٪) وهو معدل النمو المتوقع للمجموعة على المدى الطويل.

التقديرات الأخرى المستخدمة لاحتساب القيمة عند الاستخدام تتضمن معدل نمو الإيرادات المتوقع، 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 تغيير معقول محتمل في التقديرات الهامة المذكورة أعلاه، والتي تحدد بموجبها المبالغ الممكن استردادها، لن ينتج عنه تجاوز القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد، وبناءً على ذلك لم يتم تسجيل أية خسارة لانخفاض القيمة خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٥. لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة منذ إدراجها المبدئي.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ موجودات غير ملموسة أخرى

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

كانت الحركة على هذه الموجودات كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة:
١٧,٧١٤,٠٢٧	١٧,٧٢٠,٠٢٧	في ١ يناير
-	٩١,١٤٨	إضافات
٦,٠٠٠	-	تحويلات
<u>١٧,٧٢٠,٠٢٧</u>	<u>١٧,٨١١,١٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٧,٤٧٣,٢٤٥	٨,٩٨٩,٠٦٦	في ١ يناير
١,٥١٥,٨٢١	١,٥٣٣,٤٥٥	الإطفاء للسنة
<u>٨,٩٨٩,٠٦٦</u>	<u>١٠,٥٢٢,٥٢١</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
<u>٨,٧٣٠,٩٦١</u>	<u>٧,٢٨٨,٦٥٤</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩٦,٥٦٢,٧٠٢	١٤٥,٥٧٤,٧١٢	استثمارات في أسهم مدرجة
١٣,٧٠٠,١١٩	١٤,٣٥٢,١٥٩	استثمارات في أسهم غير مدرجة
<u>٢١٠,٢٦٢,٨٢١</u>	<u>١٥٩,٩٢٦,٨٧١</u>	

إيضاحات:

- (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 اخذ 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 المدورة، ولا يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.
- (٤) تم الإفصاح حول التغيير في السياسة المحاسبية بالإيضاح رقم ٣٠.
- (٥) كانت الحركة في هذه الاستثمارات كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٠,٣٠٤,٣٠٢	٢١٠,٢٦٢,٨٢١	في ١ يناير
١٩٥,٤٩٤,٥٨٥	٥٨,٥٠٥,٦٦٢	إضافات
(١٤٩,٩٦٠,٥٤٨)	(١١١,١٦١,٩١٨)	استبعادات
١,٩٧٥,٣٧١	١,٦٤٣,٢٦٥	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
-	٦٧٧,٠٤١	التعديل بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير
(٤٧,٥٥٠,٨٨٩)	-	المالية ٩ (إيضاح ٣١)
<u>٢١٠,٢٦٢,٨٢١</u>	<u>١٥٩,٩٢٦,٨٧١</u>	خسارة انخفاض القيمة
		في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ استثمارات في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في شركات زميلة كالتالي:

نسبة الملكية للمجموعة		مكان التأسيس والعمليات	النشاط الرئيسي	الشركة الزميلة
٢٠١٥	٢٠١٦			
%	%			
			خدمات التخزين شركة أرامكس للخدمات اللوجستية والقيمة المضافة والشحن	شركة أرامكس للخدمات اللوجستية والقيمة المضافة والشحن (١) ذ.م.م.
%٥١	%٥١	قطر	صناعة وبيع المخبوزات	شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (٢)
%٥١	%٥١	قطر		

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	في ١ يناير
(١,٧٠٨,٥٧٦)	(٢,٤٠١,٤٧٨)	مخصص مسجل لشركة مخابز الأمراء ذ.م.م.
(٦٩٢,٩٠٢)	(١,٤٧٨,٢٣٩)	حصة في النتائج المالية
٢,٤٠١,٤٧٨	٣,٨٧٩,٧١٧	يعرض منفصلاً كمخصص للعجز في شركة زميلة من شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (إيضاح ١٩)
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ استثمارات في شركات زميلة - تنمة

(١) شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.

يظهر ملخص بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات
(٦,٨٦٩)	(٦,٨٦٩)	إجمالي المطلوبات
١٩٣,١٣١	١٩٣,١٣١	صافي الموجودات
%٥١	%٥١	الحصة في الشركة الزميلة
٩٨,٤٩٧	٩٨,٤٩٧	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	حصة المجموعة من صافي خسائر الشركة الزميلة

(٢) شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.

(أ) يظهر ملخص بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١,١٣٥,٦٧٨	١,٢١٣,٦٢٨	الموجودات المتداولة
٧٥٨,٠٣٧	٥٥٤,٢٠٢	الموجودات غير المتداولة
(١٦٨,٣٥١)	(٢٣٩,٤٨٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٦,٤٣٤,١٤٤)	(٩,١٣٥,٦٣٤)	المطلوبات المتداولة
(٤,٧٠٨,٧٨٠)	(٧,٦٠٧,٢٨٨)	صافي الموجودات
%٥١	%٥١	الحصة في الشركة الزميلة
(٢,٤٠١,٤٧٨)	(٣,٨٧٩,٧١٧)	القيمة الدفترية للاستثمار

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ استثمارات في شركات زميلة - تنمة

(٢) شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. - تنمة

(ب) يظهر ملخص بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٨٩٠,٠٦٨	٣,٩٨٧,٣٥٧	المبيعات
(٥,٤٤٥,٠٥٩)	(٦,٤٣٠,٢٠٦)	تكلفة المبيعات
<u>(١,٥٥٤,٩٩١)</u>	<u>(٢,٤٤٢,٨٤٩)</u>	إجمالي الخسارة
٣٨,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
(١١٣,٢٩٧)	(٤٠١,٢٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧,٥٥٠)	(٥٤,٣٩٥)	مصروفات استهلاك وإطفاء
<u>(١,٦٧٧,٨٣٨)</u>	<u>(٢,٨٩٨,٥٠٨)</u>	الخسارة للسنة
<u>%٥١</u>	<u>%٥١</u>	الحصة في الشركة الزميلة
<u>٦٩٢,٩٠٢</u>	<u>١,٤٧٨,٢٣٩</u>	الحصة من صافي خسائر الشركة الزميلة

إيضاح:

بلغت حصة المجموعة من صافي موجودات هذه الشركة الزميلة لا شيء، وذلك نتيجة حدوث عجز في حقوق المساهمين للشركة المستثمر فيها في تاريخ التقرير. أدرجت المجموعة الحصة في صافي العجز بمبلغ ٣,٨ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كمخصص مقابل عجز الشركة الزميلة (٢٠١٥: ٢,٤ مليون ريال قطري (إيضاح ١٩)).

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٤,٦٨٤,٤٧١	١٨٨,٣٩١,٢٧٨	بضاعة جاهزة للبيع
١,١٥٢,٨٢٤	١,٦٧٦,١٦٧	مواد استهلاكية وقطع غيار
١٨٥,٨٣٧,٢٩٥	١٩٠,٠٦٧,٤٤٥	
(٢,٤١٨,٠٣٥)	(٥,٢٠٥,٣٤٠)	يخصم: مخصص بضاعة قديمة وبطيئة الحركة
١٨٣,٤١٩,٢٦٠	١٨٤,٨٦٢,١٠٥	

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٧٥,٣١٣	٢,٤١٨,٠٣٥	في ١ يناير
٧٤٢,٧٢٢	٢,٧٨٧,٣٠٥	المخصص للسنة
٢,٤١٨,٠٣٥	٥,٢٠٥,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٨٣٢,٥٤٦	١١,٩١٤,٨٢٩	ذمم تجارية مدينة
(٢,٣٢٠,٠٤٦)	(١,٧٨٠,١٢٩)	يخصم: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٢٨)
١١,٥١٢,٥٠٠	١٠,١٣٤,٧٠٠	مستحقات مدينة من بطاقات إئتمانية
٦,٩١١,٣٥١	١٧,٢٢٢,٨١٨	دفعات مقدمة للموردين
١٢,٠١٧,٤١٩	١٣,٩٨١,١٨٣	ودائع
٧,٥١١,٣٠٢	٩,٢٥٢,٦٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٨٥٦,٥٩٩	٦,٩٩٠,٠٠٩	مستحقات من الموظفين
٣,٨١٧,٢٤٦	٣,٧٧٩,٠٢٧	إيجارات مستحقة
١,٧٨٩,٣٥٦	١,٨٣٨,٢٩٧	إيرادات فوائد مستحقة
١,٣٥٣,٠٣٣	١,٢٠١,٩٤١	أرصدة مدينة أخرى
٣١٥,٥٨٩	٤٩٨,١٤٥	
٥١,٠٨٤,٣٩٥	٦٤,٨٩٨,٧٢٢	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً - تنمة

إيضاحات:

(١) تم الإفصاح حول مخاطر الائتمان حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وفقاً لتعليمات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، في الايضاح رقم ٢٨.

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

١٣ نقد وبنود مماثلة للنقد

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٢٥,١١٦	٢,٩٨٨,٩٢١	نقد في الصندوق
٢٧١,١٣١,٣٤٢	٢٤٦,٦٢٨,٩٣٨	أرصدة لدى البنوك
١٩٨,٣٦٦,٠٠٠	٢٥٠,٩٣٥,٨١٧	ودائع قصيرة الأجل (بعد خصم المخصص) (إيضاح ٢٨)
٤٧١,٥٢٢,٤٥٨	٥٠٠,٥٥٣,٦٧٦	
(١٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٦,٨٩٨,٠٣٥)	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
<u>٣٣٨,٥٢٢,٤٥٨</u>	<u>٣٤٣,٦٥٥,٦٤١</u>	

إيضاحات:

(١) الودائع لأجل لها آجال استحقاق متنوعة وتحمل هامش ربح بمعدلات السوق.

(٢) تم الإفصاح حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع قصيرة الأجل وفقاً لتعليمات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في الايضاح رقم ٢٨.

١٤ رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم

١٥ الاحتياطات - تنمة

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجوز للجمعية العمومية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر اقتطاع جزء من صافي الربح وإيداعه في حساب الإحتياطي 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 ٢٠١٦ (٢٠١٥: لا شيء).

الاحتياطات الأخرى

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

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ الاحتياطات - تنمة

الاحتياطات الأخرى - تنمة

الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى - تنمة

وفيما يلي تفاصيل الحركة في "الاحتياطات الأخرى" خلال السنة.

إجمالي الاحتياطات الأخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية متاحة للبيع	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير ٢٠١٥
(١٣,٩١٨,٨١٥)	-	(١٣,٩١٨,٨١٥)	
(٤٤,٠٣٥,١٢٨)	-	(٤٤,٠٣٥,١٢٨)	إعادة تقييم
(١,٥٤٠,٣٩٠)	-	(١,٥٤٠,٣٩٠)	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة
٤٧,٥٥٠,٨٨٩	-	٤٧,٥٥٠,٨٨٩	خسائر انخفاض القيمة
١,٩٧٥,٣٧١	-	١,٩٧٥,٣٧١	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(١١,٩٤٣,٤٤٤)	-	(١١,٩٤٣,٤٤٤)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	(١١,٩٤٣,٤٤٤)	١١,٩٤٣,٤٤٤	إعادة تصنيف بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ٣١)
٦٧٧,٠٤١	٦٧٧,٠٤١	-	تعديل بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تحويل خسارة من بيع استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة
٢,٥٠٢,٤٢١	٢,٥٠٢,٤٢١	-	
١,٦٤٣,٢٦٥	١,٦٤٣,٢٦٥	-	إعادة تقييم
٤,٨٢٢,٧٢٧	٤,٨٢٢,٧٢٧	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(٧,١٢٠,٧١٧)	(٧,١٢٠,٧١٧)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ استبعاد شركة زميلة

خلال عام ٢٠١٥، قامت المجموعة ببيع نسبة ٤٩٪ من حصتها في شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.، وهي إحدى شركاتها التابعة، إلى شركة قطر كواليتي فود ذ.م.م. وبالتالي انخفضت حصة الملكية إلى ٥١٪. تم استلام عوائد الاستبعاد نقداً بمبلغ ٣ مليون ريال قطري، وتم الإنتهاء من عملية البيع بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٥ حيث انتقلت السيطرة على شركة مخابز الأمراء إلى المشتري. أدرجت حصة الملكية المحتفظ بها في شركة مخابز الأمراء كاستثمار في شركة زميلة، وتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

أ) تحليل صافي الموجودات المستبعدة

قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين اعتباراً من تاريخ فقد السيطرة عليها، كالتالي:

ريال قطري

الموجودات	
عقارات ومعدات	٨٤٢,٠٤٥
مخزون	٤٢١,٥٧٣
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	٩٢,٦٩٥
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٧٢٩,٥٩٥
أرصدة لدى البنوك ونقد	١٢١,٦٤٧
	<u>٢,٢٠٧,٥٥٥</u>

المطلوبات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١٦٠,٣٢٢)
ذمم دائنة ومبالغ ستحقة الدفع	(٢٠٦,٥١٢)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	(٥,١٩٠,٨٧٠)
	<u>(٥,٥٥٧,٧٠٤)</u>
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد	<u>(٣,٣٥٠,١٤٩)</u>

كان الربح المحقق من استبعاد الشركة التابعة كالتالي:

ريال قطري

العوائد المستلمة	٣,٠٠٠,٠٠٠
يضاف: القيمة الدفترية للحصة المستبعدة البالغة ٤٩٪ (العجز)	١,٦٤١,٥٧٣
الربح من استبعاد الشركة التابعة	<u>٤,٦٤١,٥٧٣</u>

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ استبعاد شركة زميلة - تنمة

(أ) تحليل صافي الموجودات المستبعدة - تنمة

كان صافي التدفقات النقدية الناتجة من استبعاد جزء من الحصة في الشركة التابعة كالتالي:

ريال قطري	
٣,٠٠٠,٠٠٠	المبلغ المستلم في شكل نقد وبنود مماثلة للنقد
(١٢١,٦٤٧)	يخصم: الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>٢,٨٧٨,٣٥٣</u>	

(ب) العمليات غير المستمرة

إن نتائج العمليات الغير مستمرة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ناتجة عن المعاملات المبينة أعلاه. تم إعادة عرض الربح لفترة المقارنة من العمليات غير المستمرة لتتضمن تلك العمليات التي توقفت خلال السنة الحالية.

حتى تاريخ الاستبعاد

في ٢٠١٥

ريال قطري

١,٥٧٠	المبيعات
(١,١١٨,٢٠٦)	تكلفة المبيعات
<u>(١,١١٦,٦٣٦)</u>	إجمالي الخسارة
(٧٠,٢٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٧٠٨)	استهلاك
<u>(١,٢١١,٥٦٩)</u>	الخسارة للفترة حتى تاريخ الاستبعاد
٤,٦٤١,٥٧٣	ربح من استبعاد الشركة التابعة
<u>٣,٤٣٠,٠٠٤</u>	الربح من العمليات غير المستمرة العائد لمالكي المجموعة

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ استبعاد شركة زميلة - تنمة

(ب) العمليات غير المستمرة - تنمة

إن صافي التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة كالتالي:

٢٠١٥	
ريال قطري	
(٦,٤١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٣٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(٦٦,٧١٨)</u>	صافي النقص في النقد والبنود المماثلة للنقد

(ج) مخصص العجز في شركة زميلة

إن الحصة البالغة ٥١٪ المحتفظ بها في شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. تتم المحاسبة عنها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم تحقيق المخصصات بقدر الالتزامات القانونية أو الحكيمية التي تتكبدتها المجموعة أو المدفوعات التي تقوم بها نيابة عن الشركة الزميلة.

إن ملخص المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كالتالي:

٢٠١٥	
ريال قطري	
١,٨٩٣,٧١٥	إجمالي الموجودات
(٦,٦٠٢,٤٩٥)	إجمالي المطلوبات
<u>(٤,٧٠٨,٧٨٠)</u>	صافي العجز
٥١٪	حصة المجموعة
<u>(٢,٤٠١,٤٧٨)</u>	الحصة النسبية (المخصص النسبي) للمجموعة في صافي عجز الشركة الزميلة

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧ قروض وتسهيلات تحمل فوائد

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٨,٩٠٠,٠٠٠	١٣٣,٩٧٩,٧٠٤	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٣٧١,٩١٢)	(١٢٣,٠٦٦)	تكلفة مؤجلة لترتيب تمويلي
٨٨,٥٢٨,٠٨٨	١٣٣,٨٥٦,٦٣٨	
٣,٥٦٤,٨٣٣	١٢,٣١٠,١٠٩	يخصم: الجزء المتداول
٨٤,٩٦٣,٢٥٥	١٢١,٥٤٦,٥٢٩	

يمثل هذا القرض تسهيلات مرابحة تم الحصول عليها من بنك قطر للتنمية بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٤. يحمل القرض معدل ربح سنوي ٣٪ ويسدد على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. يعرض قرض المرابحة بعد خصم التكلفة غير المطفأة للترتيب التمويلي.

تم الحصول على قرض المرابحة لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على شركة تابعة في سلطنة عمان خلال السنوات السابقة. تتضمن اتفاقية التسهيل شروط محددة تتعلق بهيكل رأس المال للأنشطة التجارية التشغيلية لشركة أسواق الميرة ش.م.ع.ع.، وهي شركة تابعة للمجموعة في سلطنة عمان. خلال عام ٢٠١٦، تم سحب تسهيل إضافي بمبلغ ٥٠ مليون ريال قطري من قبل المجموعة.

١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٣٨٤,١٧٠	٢٥,٧٩٩,٦٩٦	في ١ يناير
٤,٥٦٤,٩٥٥	٥,٧٤٥,٠٧٣	المخصص خلال السنة
(١,٩٨٩,١٠٧)	(٢,٧٠٠,٨٧٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٦٠,٣٢٢)	-	إلغاء تحقيق من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٢٥,٧٩٩,٦٩٦	٢٨,٨٤٣,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩٠,٤٥١,٢٨٣	٤٠٥,٢٣٢,٤١٥	ذمم تجارية دائنة
٧٠,٥٧٣,٠٢٠	٨٨,٣٢٠,٦٠٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٤٩٦,٨٦١	٣٣,٥٤٢,٦٤٣	ذمم للمقاولين
٣٢,٥٩٣,١٦٤	٣٧,٦٠٥,٥٤٩	مصروفات مستحقة
٣,٨٢٠,٤٣٤	٤,٧٥١,٩٢٥	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٤٠١,٤٧٨	٣,٨٧٩,٧١٧	مخصص للعجز لدى إحدى الشركات الزميلة (إيضاح ١٠)
١,٧٣٦,٣٨٩	٧٨٥,٩١٦	إيرادات إيجار مؤجلة
٦,٧٧٢,٠٨٩	١١,٣٨٦,٧٦٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٢٦,٨٤٤,٧١٨</u>	<u>٥٨٥,٥٠٥,٥٣٨</u>	

٢٠ 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 الملاك الرئيسيون. وفي سياق الأعمال العادية، تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات علاقة. ويتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٤,٩١٢,٧١٧</u>	<u>٢,٨٤٧,٩٥٨</u>	المشتريات: شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)
<u>٢,١٠١,٠٦٩</u>	<u>٣,٩٨٥,٩٤٤</u>	المبيعات: شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)
<u>٢٥٢,٢٦٧</u>	<u>١,١٥٧,٢١٠</u>	إيرادات عمولة المبيعات: شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (شركة زميلة)

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
ريال قطري	ريال قطري	
		الشركات الزميلة:
٥,٦٥٣,٤٦٠	٨,٤٦٥,٧٧١	شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.
٦,٩١٩	١١,٤٦٩	شركة أرامكس للخدمات اللوجستية ذ.م.م.
<u>٥,٦٦٠,٣٧٩</u>	<u>٨,٤٧٧,٢٤٠</u>	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لشروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات طول الذراع. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فائدة وحدوث تسوية نقدا. لم تكن هناك أي ضمانات أو استلام أي مدينون أو دائنون لأي طرف.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار السائدة لمعاملات السوق. الأرصدة المستحقة كما في تاريخ التقرير غير مضمونة ولا تحمل فوائد ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أية ضمانات لأية مبالغ مدينة أو دائنة ذات صلة بالأطراف ذات العلاقة.

مكافآت كبار الموظفين بالإدارة العليا

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٨٧٢,٨٩٠	٥,١٥٢,٠١١	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٥,٧٩٧,٠٠٠	٦,٢٣٤,٩٣٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>١١,٦٦٩,٨٩٠</u>	<u>١١,٣٨٦,٩٤٧</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ الالتزامات المحتملة

(أ) الالتزامات الرأسمالية:

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

٢٠١٥ ريال قطري	٢٠١٦ ريال قطري	
		التزامات رأسمالية - عقارات ومعدات
		الالتزامات الرأسمالية التقديرية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير
<u>١٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤٧,٥٥٨,٣٩٣</u>	

(ب) التزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي:

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

٢٠١٥ ريال قطري	٢٠١٦ ريال قطري	
		خلال سنة واحدة
٣٢,١٢٢,٥٤٨	٣٥,٤٨٤,٥٥٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٠٤,٥٨٦,٥٩٦	٩١,٣٢٤,٥٠٥	أكثر من خمس سنوات
٥٥,٧٨٦,٦٠٨	١١٤,١٠٠,٣٩٨	
<u>١٩٢,٤٩٥,٧٥٢</u>	<u>٢٤٠,٩٠٩,٤٥٦</u>	

٢٢ المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان واعتمادات مستندية وأجور أخرى ناشئة خلال الأعمال العادية للمجموعة وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات هامة. تفاصيل المطلوبات المحتملة كالتالي:

٢٠١٥ ريال قطري	٢٠١٦ ريال قطري	
		خطابات ضمان
٤,٧٨٠,٥٠٢	٤,٩٤٩,٦٥١	اعتمادات مستندية
<u>٢٣٢,٢٥٠</u>	<u>٨٩٢,٢١٠</u>	
<u>٥,٠١٢,٧٥٢</u>	<u>٥,٨٤١,٨٦١</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣ أرباح موزعة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لعام ٢٠١٦ بنسبة ٩٠٪ بواقع ٩ ريال قطري للسهم وإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري، وسيتم طرح هذا المقترح على المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية القادمة للموافقة عليه (٢٠١٥: ٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٥).

خلال السنة الحالية المشمولة بالتقرير، وبعد الحصول على موافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للمساهمين الذي عقد في ٢٨ مارس ٢٠١٦، وزعت الشركة أرباح نقدية بواقع ٩ ريال قطري للسهم وإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري على المساهمين للسنة المالية ٢٠١٥ (٢٠١٥: ٩ ريال قطري للسهم بإجمالي ١٨٠ مليون ريال قطري).

٢٤ مساهمة الصندوق الاجتماعي

وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، ساهمت المجموعة بمبلغ ٤,٧٥ مليون ريال قطري من الربح خلال عام ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣,٨ مليون ريال قطري)، أي ما يعادل ٢,٥٪ من صافي الربح السنوي المعدل للمجموعة والشركات التابعة، لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

٢٥ العائد الأساسي والمخفف للسهم

تحتسب ربحية السهم بقيمة ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية 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.

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦٢,٠٩٤,٣٢٣	١٩٩,١٥٥,٦٢٢	الربح من العمليات المستمرة وغير المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم
١٥٨,٦٦٤,٣١٩	١٩٩,١٥٥,٦٢٢	الربح من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة الأم
٧,٩٣	٩,٩٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم
٠,١٧	-	العائد لمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
٨,١٠	٩,٩٦	العائد لمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
		إجمالي العائد الأساسي والمخفف للسهم

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ التحليل القطاعي - تنمة

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

- (١) قطاع البيع بالتجزئة، ويشمل عمليات بيع وشراء السلع الاستهلاكية.
- (٢) قطاع الاستثمار، ويشمل الأسهم وصناديق الاستثمار المحتفظ بها كاستثمارات متاحة للبيع وودائع ثابتة.
- (٣) قطاع التأجير، ويشمل تأجير المتاجر في مراكز التسوق المملوكة للمجموعة.

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

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:			
٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨	-	-	٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨
(٢,١٦٢,٧٠٨,٠٤٣)	-	-	(٢,١٦٢,٧٠٨,٠٤٣)
٤٤١,٧٣٧,٠٤٥	-	-	٤٤١,٧٣٧,٠٤٥
٦٩,٢٥٥,٣٨٥	٦٩,٢٥٥,٣٨٥	-	١٣٨,٥١٠,٧٧٠
٩,٨٠٠,٣٧٠	-	٩,٨٠٠,٣٧٠	١٨,٦٠٠,٧٤٠
٨,٤١٠,٣٧١	-	٨,٤١٠,٣٧١	١٦,٨٢٠,٧٤٢
٢,٣٨٢,٦٠٢	-	٢٠٤,٢٠٩	٢,٥٨٦,٨١١
٥٣١,٥٨٥,٧٧٣	٦٩,٢٥٥,٣٨٥	١٨,٤١٤,٩٥٠	٦١٩,٢٥٥,١٠٨
(٢٧٨,١٦٣,٣٩٢)	(١,٤٦٩,٥٥١)	(٨٩٦,١٤٠)	(٣٧٥,٧٩٧,٠٨٣)
(١,٤٧٨,٢٣٩)	-	(١,٤٧٨,٢٣٩)	(٢,٩٥٦,٤٧٨)
(٣,٥٨١,١٨٢)	-	-	(٣,٥٨١,١٨٢)
(٤٨,١٥٠,٣٠٢)	(٤,١٤٢,١٤٤)	-	(٥٢,٢٩٢,٤٤٦)
٢٠٠,٢١٢,٦٥٨	٦٣,٦٤٣,٦٩٠	١٦,٠٤٠,٥٧١	٢٨٠,٠٩٦,٩١٩
(٣٣٥,٢٧٤)	-	-	(٣٣٥,٢٧٤)
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	٦٣,٦٤٣,٦٩٠	١٦,٠٤٠,٥٧١	٢٨٠,٥٦١,٦٤٥
-	-	-	-
١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	٦٣,٦٤٣,٦٩٠	١٦,٠٤٠,٥٧١	٢٨٠,٥٦١,٦٤٥

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ التحليل القطاعي - تنمة

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:
٢,٤٤٩,٠٨٠,١٢٣	-	-	٢,٤٤٩,٠٨٠,١٢٣	المبيعات
(٢,٠٢١,٩٢٢,٧٣٩)	-	-	(٢,٠٢١,٩٢٢,٧٣٩)	تكلفة المبيعات
٤٢٧,١٥٧,٣٨٤	-	-	٤٢٧,١٥٧,٣٨٤	إجمالي الربح
-	-	٥٠,٣٣٣,٨٧٢	٥٠,٣٣٣,٨٧٢	إيرادات إيجار المتاجر
-	٩,٢٧٦,٩٤٨	-	٩,٢٧٦,٩٤٨	إيرادات توزيعات أرباح
-	١,٠٥١,٨٤٤	-	١,٠٥١,٨٤٤	ربح من استثمارات متاحة للبيع
-	٦,٤٥٩,٨٦١	-	٦,٤٥٩,٨٦١	إيرادات فوائد
٤,٢٩٩,٤٧٦	-	-	٤,٢٩٩,٤٧٦	إيرادات أخرى
٤٣١,٤٥٦,٨٦٠	١٦,٧٨٨,٦٥٣	٥٠,٣٣٣,٨٧٢	٤٩٨,٥٧٩,٣٨٥	الإيرادات التشغيلية
(٢٤٩,٨٥٤,٠٣٠)	-	(٢,٩٣٢,٠٧٠)	(٢٥٢,٧٨٦,١٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤٧,٥٥٠,٨٨٩)	-	(٤٧,٥٥٠,٨٨٩)	خسارة انخفاض القيمة
-	(٦٩٢,٩٠٢)	-	(٦٩٢,٩٠٢)	حصة في صافي خسارة شركة زميلة
(٢,٨٦٣,٣٧٠)	-	-	(٢,٨٦٣,٣٧٠)	تكاليف التمويل
(٣٢,٧٢٠,٦٤١)	-	(٢,٩٣٠,٥٤٣)	(٣٥,٦٥١,١٨٤)	الاستهلاك والإطفاء
١٤٦,٠١٨,٨١٩	(٣١,٤٥٥,١٣٨)	٤٤,٤٧١,٢٥٩	١٥٩,٠٣٤,٩٤٠	الربح قبل ضريبة الدخل
(١٢٢,٤٩٢)	-	-	(١٢٢,٤٩٢)	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١٤٥,٨٩٦,٣٢٧	(٣١,٤٥٥,١٣٨)	٤٤,٤٧١,٢٥٩	١٨٥,٩١٢,٤٤٨	الربح من العمليات المستمرة
٣,٤٣٠,٠٠٤	-	-	٣,٤٣٠,٠٠٤	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١٤٩,٣٢٦,٣٣١	(٣١,٤٥٥,١٣٨)	٤٤,٤٧١,٢٥٩	١٦٢,٣٤٢,٤٥٢	الربح للسنة

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة الحالية (٢٠١٥: لا شيء). إن السياسات المحاسبية للقطاع هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة بالإيضاح ٢.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ التحليل القطاعي - تنمة

يبين الجدول التالي الموجودات القطاعية المتعلقة بالقطاعات التجارية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على التوالي:

التجزئة	الاستثمار	التأجير	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
الموجودات القطاعية:				
١,٦٢٣,٢٣٦,٨٨٠	٤٢٣,٧٤١,٩١٩	١٤٣,٩٠٣,٣٨٩	٢,١٩٠,٨٨٢,١٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٥٦٥,٨٣٢,٣٥٩	٣٤٣,٣٦١,٣١٧	٥٧,١٧٢,٨٣٩	١,٩٦٦,٣٦٦,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

قطر		عمان		الإجمالي	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إجمالي الموجودات					
٢,٠٠٦,٣٣٧,٩٦٤	١,٧٨٠,٥٣٥,٤٧٤	١٨٤,٥٤٤,٢٢٤	١٨٥,٨٣١,٠٤١	٢,١٩٠,٨٨٢,١٨٨	١,٩٦٦,٣٦٦,٥١٥
إجمالي المطلوبات					
٧٢٧,٢٥٦,٤٤٧	٥٢٠,٩١٤,٧٨٠	٢٠,٩٨٥,٩٦٣	٢٠,٢٥٧,٧٢٢	٧٤٨,٢٤٢,٤١٠	٥٤١,١٧٢,٥٠٢
قطر		عمان		الإجمالي	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
المبيعات					
٢,٤٦٨,٧٩٤,٨٤٢	٢,٣٠١,٨٤٣,٩٣٤	١٣٥,٦٥٠,٢٤٦	١٤٧,٢٣٦,١٨٩	٢,٦٠٤,٤٤٥,٠٨٨	٢,٤٤٩,٠٨٠,١٢٣
الأرباح					
١٩٧,٤٥٢,٧٣٢	١٦٠,٣٢٦,٨٤٣	٢,٤٢٤,٦٥٢	٢,٠١٥,٦٠٩	١٩٩,٨٧٧,٣٨٤	١٦٢,٣٤٢,٤٥٢

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً

المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص المادية غير المسيطرة كالتالي:

نسبة حصة الملكية إلى الحصص غير المسيطرة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الحصص غير المسيطر عليها		الربح الموزع (الخسارة الموزعة)		الأرصدة المتراكمة	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
أسواق الميرة ش.م.ع.ع.	عُمان	%٣٠	%٣٠	٧٣٥,١٧١	٢٦٤,٦٣٢	٣٩,٤٩٥,٨١٥	٣٨,٧٦٠,٦٤٤
الميرة عمان ش.م.ع.ع.	عُمان	%٣٠	%٣٠	(٧,٧٧٥)	(٧,٠٦٢)	١,٣٩٢,٤٤٢	١,٤٠٠,٢١٧
شركة ألحي للبيع بالتجزئة إس إيه آر إل	سويسرا	%٤٩	%٤٩	(٥,٦٣٤)	(٩,٤٤١)	٢,٥٩٤	٨,٢٢٨
				٧٢١,٧٦٢	٢٤٨,١٢٩	٤٠,٨٩٠,٨٥١	٤٠,١٦٩,٠٨٩

إيضاحات:

لدى المجموعة القدرة على تعيين أو عزل غالبية أعضاء مجلس الإدارة للشركات التابعة المذكورة أعلاه. يتم تحديد الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات التابعة من قبل مجلس الإدارة على أساس أغلبية التصويت. ولذلك ترى إدارة المجموعة 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 ألحي 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 ٢٠١٦

٢٧ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تنمة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٧,٢٣٦,١٨٩	١٣٥,٦٥٠,٢٤٥	إيرادات
٨,٦٤٣,٧٥٢	٩,٣٢٧,٩١٨	إيرادات أخرى
(١٥٥,٠٢١,٣٧٣)	(١٤٢,٥٥٣,٥١١)	مصروفات
<u>٨٥٨,٥٦٨</u>	<u>٢,٤٢٤,٦٥٢</u>	الربح للسنة
		العائد إلى:
٦٠٠,٩٩٨	١,٦٩٧,٢٥٦	مساهمي الشركة الأم
٢٥٧,٥٧٠	٧٢٧,٣٩٦	الحصص غير المسيطر عليها
<u>٨٥٨,٥٦٨</u>	<u>٢,٤٢٤,٦٥٢</u>	

بيان المركز المالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٥,٧٣٤,٥٧١	١٤٦,٢٦٨,١٦٢	موجودات غير متداولة
٤٤,٧٣٢,٧٠٩	٤٢,٨٨٠,٦٧٦	موجودات متداولة
<u>١٩٠,٤٦٧,٢٨٠</u>	<u>١٨٩,١٤٨,٨٣٨</u>	
٩٣,٧٠٨,٦٧٦	٩٥,٤٠٥,٩٢٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٠,١٦٠,٨٦١	٤٠,٨٨٨,٢٥٧	الحصص غير المسيطر عليها
٨٣٩,٠٥٠	٩٥١,٠٦٠	مطلوبات غير متداولة
٥٥,٧٥٨,٦٩٣	٥١,٩٠٣,٥٩٣	مطلوبات متداولة
<u>١٩٠,٤٦٧,٢٨٠</u>	<u>١٨٩,١٤٨,٨٣٨</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تنمة

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

بيان التدفقات النقدية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال قطري	ريال قطري	
(١,٤٨٧,٢٩٢)	١٤,٥٥١,٥٩٧	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٥٣,٣٤١)	(١٣,٢٩٧,٦٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧,٨٤٢,٩٦٣	(٧,٨٠١,١٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
<u>٣,٤٠٢,٣٣٠</u>	<u>(٦,٥٤٧,١٩٠)</u>	صافي (النقص) الزيادة في النقد والبنود الماثلة للنقد

٢٨ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة تتضمن ذمم دائنة وقروض وتسهيلات. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتضمن ذمم تجارية مدينة، ذمم مدينة وأخرى، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، واستثمارات في أوراق مالية، ونقد وأرصدة لدى البنوك، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة. تتمثل المخاطر الهامة الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات المتعلقة بإدارة كل من هذه المخاطر، ونلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تأثير تقلبات أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، على الدخل أو حقوق الملكية أو قيمة الأدوات المالية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات المتعلقة بإدارة كل من تلك المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة

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

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ 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	التغير في نقاط الأساس	
٣٦٩,١٩١	٢٥+	٢٠١٦ أسهم مدرجة
٤٩٥,٩١٥	٢٥+	٢٠١٥ أسهم مدرجة

مخاطر أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات المترابطة 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	التغير في أسعار الأسهم	
٧,٢٧٨,٧٣٦	%٥+	٢٠١٦ استثمارات متاحة للبيع - مدرجة
٩,٨٢٨,١٣٥	%٥+	٢٠١٥ استثمارات متاحة للبيع - مدرجة

٢٨ 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

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

- مدفوعات الذمم التجارية 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 ٢٠١٦ 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 بالتقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التأخر في السداد المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تأخر السداد في تاريخ تحقيقها المبدئي، وتأخذ بالاعتبار خلال ذلك المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة للفترات المستقبلية. وعلى وجه الخصوص يتم الأخذ بالاعتبار المؤشرات التالية:

- التصنيف الائتماني الخارجي (حسبما يكون متاحاً).
- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها تغييراً هاماً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.
- الزيادة 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.

٢٨ 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.

ويتمثل 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. تشطب المجموعة القروض أو الذمم المدينة في حال تأخر المدين عن سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ١٢٠ يوماً، وبعد شطب القروض أو الذمم المدينة تقوم المجموعة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. تدرج المبالغ المستردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استردادها.

(١) الطريقة العامة

يتم استخدام الطريقة العامة في حالة الودائع الثابتة والذمم التجارية المدينة ذات الشروط الائتمانية طويلة الأجل. تحتسب المجموعة للمخاطر الائتمانية بتكوين مخصصات كافية للخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة دورية. وعند احتساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ المجموعة بالاعتبار معدلات الخسائر التاريخية لكل فئة من الذمم المدينة وتقوم بضبطها وفقاً للبيانات المستقبلية حول الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للخسائر الائتمانية مقابل هذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كالتالي:

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر الائتمان – تتمة

(١) الطريقة العامة – تتمة

الفئة	التصنيف الائتماني الخارجي	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	أساس تحقيق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند تأخر السداد	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص انخفاض القيمة)
ودائع قصيرة الأجل ذمم تجارية مدينة من جهات حكومية	فئة الاستثمار	٠,٣%	خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان	٢٥٢,٥٢٦,٩٩١	٢٥١,٨٠٩,٠١٦
	فئة الاستثمار	٣,٤%	خسائر متوقعة على مدى أجل الائتمان	٨,٦٩١,١٨٥	٨,٦٦١,٥٨٤

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

(٢) الطريقة المبسطة

فيما يتعلق بالذمم المدينة، باستثناء الذمم المدينة من الهيئات الحكومية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة في اتخاذ المخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو منصوص عليه بالمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، حيث يجيز المعيار استخدام مخصصات الخسارة على مدى أعمار الذمم المدينة. تم تحديد مخصصات الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:

مستحق السداد حالياً	متأخر السداد منذ ٣٠-٦٠ يوماً	متأخر السداد منذ ٦١-٩٠ يوماً	متأخر السداد منذ ٩١-١٢٠ يوماً	متأخر السداد منذ أكثر من ١٢٠ يوماً	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٢٧٩,٣٧٨	١,١٧١,٩٨٤	٢١٠,٤٨٦	١٥٧,٠٣٦	١,٢٤٣,٠٥٧	٥,٠٦١,٩٤١	إجمالي القيمة الدفترية
١٩٤,٨٠٨	١٩٣,٨٥٩	١٣٦,٠٩٧	١٣٢,٩٤٤	١,٠٩٢,٨١٠	١,٧٥٠,٥١٨	مخصص الخسارة

تتضمن الخسائر الائتمانية أدناه أيضاً معلومات مستقبلية.

إن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ يتم تسويته مع مخصص الخسارة الافتتاحي كالتالي:

الطريقة العامة	الطريقة المبسطة	الإجمالي	مخصص الخسارة الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (محتسب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩)
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	المبالغ المعدلة من خلال الأرباح المدورة
-	٢,٣٢٠,٠٤٦	٢,٣٢٠,٠٤٦	
٨٩١,٢٦٤	(٨٩١,٢٦٤)	-	
٨٩١,٢٦٤	١,٤٢٨,٧٨٢	٢,٣٢٠,٠٤٦	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (محتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩)
(١٤٣,٦٨٨)	٣٢١,٧٣٦	١٧٨,٠٤٨	مخصص الخسارة (رد المخصص) المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
٧٤٧,٥٧٦	١,٧٥٠,٥١٨	٢,٤٩٨,٠٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

(٢) الطريقة المبسطة - تنمة

إن إجمالي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة بمبلغ ١١,٩١٤,٧٢٩ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١٣,٨٣٢,٥٤٦ مليون ريال قطري).

خلال عام ٢٠١٦، لم تقم المجموعة بشطب أية ذمم تجارية مدينة، ولا تتوقع الإدارة تحصيل أية تدفقات نقدية مستقبلية أو استرداد مبالغ التدفقات النقدية المشطوبة سابقاً.

يعرض إجمالي مخصص الخسارة كالتالي:

٢٠١٦	
ريال قطري	
١,٧٨٠,١٢٩	مخصص الذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٢)
٧١٧,٩٦٥	مخصص الودائع لأجل بالتكلفة المطفأة
<u>٢,٤٩٨,٠٩٤</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، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

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

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

الإجمالي ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنوات ريال قطري	أقل من سنة واحدة ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠٥,٢٣٢,٤١٥	-	-	٤٠٥,٢٣٢,٤١٥	-	دائنون تجاريون
٨٨,٣٢٠,٦٠٧	-	-	-	٨٨,٣٢٠,٦٠٧	توزيعات أرباح مستحقة
٤٤,٩٢٩,٤٠٩	-	-	٤٤,٩٢٩,٤٠٩	-	نمم دائنة أخرى
١٥٧,٢٥٣,٨٨٤	٧٥,٩٦٩,٣٣٤	٦٥,٠٢٧,٦٤٠	١٦,٢٥٦,٩١٠	-	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>٦٩٥,٧٣٦,٣١٥</u>	<u>٧٥,٩٦٩,٣٣٤</u>	<u>٦٥,٠٢٧,٦٤٠</u>	<u>٤٦٦,٤١٨,٧٣٤</u>	<u>٨٨,٣٢٠,٦٠٧</u>	

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الإجمالي ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنوات ريال قطري	أقل من سنة واحدة ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٩٠,٤٥١,٢٨٣	-	-	٢٩٠,٤٥١,٢٨٣	-	دائنون تجاريون
٧٠,٥٧٣,٠٢٠	-	-	-	٧٠,٥٧٣,٠٢٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٢٦٨,٩٥٠	-	-	٢٥,٢٦٨,٩٥٠	-	ذمم دائنة أخرى
١٠٧,١٦٧,٧٤١	٥٩,٣٥٧,٩٦٠	٤١,٢٩٢,٤٩٤	٦,٥١٧,٢٨٧	-	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>٤٩٣,٤٦٠,٩٩٤</u>	<u>٥٩,٣٥٧,٩٦٠</u>	<u>٤١,٢٩٢,٤٩٤</u>	<u>٣٢٢,٢٣٧,٥٢٠</u>	<u>٧٠,٥٧٣,٠٢٠</u>	

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لتكون قادرة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من أرصدة الدين وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدخال تعديلات على هيكل رأس المال في ضوء التغييرات 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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

رأس المال يتضمن رأس المال المدفوع والأرباح المدورة، ويقدر بمبلغ ٤٨٥,٨٢٩,٢٠٦ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٧٣,٩٢٧,٩٣٠ ريال قطري).

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تتضمن نقد وبنود مماثلة للنقد، واستثمارات متاحة للبيع، وودم تجارية مدينة، ودم مدينة أخرى، بينما تتضمن المطلوبات المالية قروض وتسهيلات، ودم تجارية دائنة، ودم دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة المسجلة بالتكلفة، لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

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 ٢٠١٦

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية – تتمة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة – تتمة

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

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	
-	-	١٤٥,٥٧٤,٧١٢	١٤٥,٥٧٤,٧١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أسهم مدرجة
١٤,٣٥٢,١٥٩	-	-	١٤,٣٥٢,١٥٩	أسهم غير مدرجة
المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أسهم مدرجة
-	-	١٩٦,٥٦٢,٧٠٢	١٩٦,٥٦٢,٧٠٢	

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية – تتمة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة – تتمة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية استثمارات غير مدرجة بمبلغ ١٣,٧٠٠,١١٩ ريال قطري مسجلة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، حيث أنه لا يمكن تقييم قيمتها العادلة بصورة مؤقتة بسبب عدم اليقين حول التدفقات النقدية.

٣٠ 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 ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم و عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التقديرية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع أو التآكل الطبيعي للموجودات. تراجع إدارة المجموعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، 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. ويتطلب 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 تستخدم 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 التغييرات في متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للتوصل إلى التدفقات النقدية الحرة المتوقعة. استخدمت الإدارة معدل خصم ٨٪ (٢٠١٥: ٧٪) ومعدل نمو نهائي ٣,٦٪ (٢٠١٥: ٥٪).

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت 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.

٣١ التغييرات في السياسات المحاسبية

كما هو موضح في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢)، فقد قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في يوليو ٢٠١٤، مما أدى إلى حدوث بعض التغييرات في السياسات المحاسبية وتعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

تم تغيير السياسات المحاسبية لتتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الذي ينظم تحقيق وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وإلغاء تحقيق الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط. كما يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بتعديل هام على المعايير الأخرى المتعلقة بالأدوات المالية، مثل المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

(أ) تصنيف وقياس الأدوات المالية

كان التأثير الإجمالي على الأرباح المدورة للمجموعة نتيجة لتصنيف وقياس الأدوات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ كالتالي:

ريال قطري	
٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	الأرباح المدورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (كما في التقرير السابق)
(٥٦٩,٨٧٧)	النقص في مخصص الذمم التجارية المدينة
٥٦٩,٨٧٧	الزيادة في مخصص الودائع لأجل بالتكلفة المطفأة
-	تعديل على الأرباح المدورة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٢٧٣,٩٢٧,٩٣٠	الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ التغيرات في السياسات المحاسبية - تنمة

(أ) تصنيف وقياس الأدوات المالية - تنمة

في ١ يناير ٢٠١٦، قامت إدارة المجموعة بتحديد نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (١ يناير ٢٠١٦) وقامت بتصنيف الأدوات المالية ضمن الفئات الملائمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. كانت التأثيرات الهامة نتيجة لإعادة التصنيف كالتالي:

الموجودات المالية - ١ يناير ٢٠١٦			
إجمالي الموجودات المالية	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية أخرى (بالتكلفة المطفأة)	متاحة للبيع
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٥٠,١٠٠,٥٩٠	-	٣٩,٨٣٧,٧٦٩	٢١٠,٢٦٢,٨٢١
			الرصيد الافتتاحي
			تعديل بعد التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩
			إعادة تصنيف الأسهم المحتفظ بها لغير المتاجرة من "متاحة
			للبيع" إلى "بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى"
-	٢١٠,٢٦٢,٨٢١	-	(٢١٠,٢٦٢,٨٢١)
٢٥٠,١٠٠,٥٩٠	٢١٠,٢٦٢,٨٢١	٣٩,٨٣٧,٧٦٩	-
			الرصيد الافتتاحي

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ التغيرات في السياسات المحاسبية - تنمة

(أ) تصنيف وقياس الأدوات المالية - تنمة

* تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستثناء النقد والبنود المماثلة للنقد.

إن تأثير هذه التغيرات على حقوق المساهمين للمجموعة كالتالي:

التأثير على الأرباح المدورة*	التأثير على احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التأثير على الاحتياطيات المتاحة للبيع	الاحتياطيات - يناير ٢٠١٦
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	(١١,٩٤٣,٠٤٤)	الرصيد الافتتاحي
-	(١١,٩٤٣,٠٤٤)	١١,٩٤٣,٠٤٤	تعديل بعد التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إعادة تصنيف الأسهم المحتفظ بها لغير المتاجرة من "متاحة للبيع" إلى "بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى"
-	(١١,٩٤٣,٠٤٤)		الرصيد الافتتاحي

(١) استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع

قررت المجموعة عرض تغيرات القيمة العادلة لكافة استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع في الإيرادات الشاملة الأخرى نظراً لأن هذه الاستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف موجودات بقيمة عادلة بمبلغ ٢١٠,٢٦٢,٨٢١ ريال قطري من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما تم إعادة تصنيف خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ١١,٩٤٣,٤٤٤ ريال قطري من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٦. لم يتم إعادة تصنيف أية مبالغ أخرى من احتياطيات الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد أدوات حقوق الملكية. تم إدراج أرباح بمبلغ ٩,٨٠٠,٣٧٠ ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

شركة الميرة للمواد الإستهلاكية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ التغيرات في السياسات المحاسبية – تنمة

(أ) تصنيف وقياس الأدوات المالية – تنمة

(٢) إعادة تصنيف الأدوات المالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

في تاريخ التطبيق المبدئي، وهو ١ يناير ٢٠١٦، كان تصنيف وقياس الأدوات المالية للمجموعة كالتالي:

الموجودات المالية - ١ يناير ٢٠١٦			فئة القياس		
القيمة الدفترية	الجديدة	الأصلية	الجديدة	الأصلية	
الفرق	ريال قطري	ريال قطري	(المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)	(معيار المحاسبة الدولي ٣٩)	
					الموجودات المالية غير المتداولة
			بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	استثمارات في أوراق مالية
٦٧٧,٠٤١	٢١٠,٩٣٩,٨٦٢	٢١٠,٢٦٢,٨٢١			
			بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	ذمم تجارية مدينة
-	١٣,٨٣٢,٥٤٦	١٣,٨٣٢,٥٤٦			نقد وبنود مماثلة للنقد
-	٤٦٩,٤٧٩,٣٤٢	٤٦٩,٤٧٩,٣٤٢			ذمم مدينة أخرى
-	٢٦,٠٠٥,٢٢٣	٢٦,٠٠٥,٢٢٣			

٣١ التغيرات في السياسات المحاسبية - تنمة

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة النوعين التاليين من الموجودات المالية تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩:

- الذمم التجارية المدينة
- الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتعين على المجموعة، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، أن تعيد النظر في طريقة احتساب انخفاض القيمة لكل فئة من هذه الفئات من الموجودات.

إن تأثير التغير في طريقة احتساب انخفاض القيمة على حقوق الملكية للمجموعة تم إيضاحه بالجدول أعلاه.