

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	7-1
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	8
بيان الدخل الشامل الموحد	9
بيان المركز المالي الموحد	10
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	11
بيان التدفقات النقدية الموحد	13 – 12
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة	64 – 14

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2025 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2025؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبيّنة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين كما هي مطبقة على عملية تدقيق البيانات المالية للشركات ذات المصلحة العامة ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- | | |
|------------------------|------------------------|
| أموال التدقيق الرئيسية | 1- تقييم الشهرة |
| | 2- الاعتراف بالإيرادات |
| | 3- تقييم المخزون |

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قام بوضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف الجوهري نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية والمجال الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
في إطار معالجة المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية: • حصلنا على فهم لعملية الأعمال لتقييم الانخفاض في القيمة وحددنا أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة واختبرنا تصميمها وتنفيذها وفعاليتها تشغيلياً. • قَيِّمْنَا الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة والمنهجية التي طُبِّقَتْها المجموعة لضمان توافقيها مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36. • قَيِّمْنَا مدى ملاءمة معدلات نمو الإيرادات المتوقعة ومجمل هامش الربح بالرجوع إلى النتائج الحالية وتوقعات السوق؛ • أجرينا مراجعة تحليلية لبيانات المتاجر ذات الصلة لتكوين رأي حول أدائها المالي وذلك لتحديد أي اتجاهات غير اعتيادية ولتقييم الأداء التاريخي مقارنة بالأداء المتوقع. • راجع خبراء التقييم الداخليون لدينا مدى ملاءمة منهجية التقييم التي استخدمتها الإدارة وأعادوا بشكل مستقل حساب معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية. • أجرينا تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لفهم مدى الحاجة إلى تعديل هذه الافتراضات قبل أن يؤدي ذلك إلى خسارة انخفاض في القيمة. • قَيِّمْنَا نسبة اكتمال ودقة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.	تقييم الشهرة تشمل موجودات المجموعة الشهرة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بمبلغ 344 مليون ريال قطري، والذي يمثل 11٪ من إجمالي موجودات المجموعة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال للتحقق من الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، بغض النظر عما إذا كانت هناك أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. يُعترف بالانخفاض في القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية، وذلك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36. ويستند تحديد المبلغ القابل للاسترداد إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي طُبِّقَتْها الإدارة في مراجعات الانخفاض في القيمة: - نمو الإيرادات المستقبلية والتغيرات في مجمل هامش الربح. - معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل. يُعد تقييم الشهرة عملية معقدة وتتطوي على تقديرات الإدارة، والتي تتسم بعدم التاكيد بطبيعتها. ونظراً للتأثير الجوهري للشهرة، فإن أي تغيير في الافتراضات بناءً على حساسيتها قد يكون له أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة، وبالتالي نعتبر تقييم الشهرة كأحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية لمزيد من التفاصيل: • إيضاح 3: التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة • إيضاح 11: الشهرة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمر التدقيق الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات في إطار معالجة المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية: • حصلنا على فهم تفصيلي وقمنا بتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عملية الإيرادات من البداية إلى النهاية. • إن عملية الإيرادات تتسم بدرجة عالية من الأتمتة. وقمنا ببيئة الضوابط العامة في تكنولوجيا المعلومات، واختبرنا فعالية تشغيل الضوابط الرئيسية لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات. كما حصلنا على مستوى عالٍ من التأكد بشأن الضوابط اليدوية والآلية. • اختبرنا ربط نظام نقاط البيع بنظام المحاسبة وطابقنا الإيرادات المسجلة في نظام نقاط البيع، باستخدام أسلوب المعاينة، مع الإيرادات المسجلة في السجلات المحاسبية والوثائق الداعمة والعكس. • استخدمنا تقنيات تدقيق البيانات لتصنيف جميع قيود الإيرادات اليومية التي تؤثر على الإيرادات والذمم المدينة استناداً إلى تدفق القيود اليومية المتوقع. باستخدام أسلوب المعاينة، تحققنا من النقد المطبق مقابل القيود ذات الصلة. • اخترنا معاملات الإيرادات المسجلة قبل وبعد تاريخ التقرير، باستخدام أسلوب المعاينة، وحددنا أن هذه المعاملات قد سُجّلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. • حللنا المرتجعات بعد نهاية الفترة للتأكد من أن المبيعات قد اعترُف بها في الفترة الصحيحة ولتحديد ما إذا كان مخصص المرتجعات قد تم تحديده بشكل مناسب. • أجرينا مراجعة تحليلية للإيرادات الخاصة بكل متجر لتقييم اتجاهات الإيرادات خلال السنة وتحققنا من أي فروق غير اعتيادية. • قمنا بنسبة اكتمال ودقة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.	

تُحقّق إيرادات المجموعة التي تبلغ 2,910 مليون ريال قطري بشكل أساسي من مبيعات البضائع لعملاء التجزئة.

يُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع لعملاء التجزئة عندما تُحوّل السيطرة على البضائع، وذلك في اللحظة التي يشتري فيها العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة.

على الرغم من اعتبار الاعتراف بالإيرادات عملية مباشرة نسبياً على مستوى المعاملة الفردية، إلا أن الحجم الكبير للمعاملات، إلى جانب تعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في عملية الاعتراف بالإيرادات عالية الأتمتة، دفعنا إلى تحديدها كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية لمزيد من التفاصيل:

- إيضاح 3: التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة
- إيضاح 4: مبيعات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
في إطار معالجة المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية: • حصلنا على فهم تفصيلي وقمنا بتصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط الرئيسية حول عملية المخزون. • نظراً للمشكلة الحسابية التي تم تحديدها فيما يتعلق بحساب تكلفة المتوسط المرجح، أجرت الإدارة حسابات تفصيلية لتحديد تأثير ذلك على المخزون وتكلفة المبيعات للسنة الحالية والسنوات السابقة. واختبرنا الدقة الحسابية الإجمالية لهذه الحسابات، وقمنا اكتمال قوائم المخزون المستخدمة لكل سنة. • اختبرنا تطبيق الإدارة لسعر الشراء الأخير كقيمة تقريبية معقولة لمتوسط التكلفة المرجح للبند المتأثرة، وذلك بمقارنة أسعار الشراء الأخيرة، باستخدام أسلوب المعاينة، بمتوسط أسعار الشراء خلال فترة دوران المخزون ذات الصلة. كما تحققنا، باستخدام أسلوب المعاينة، من أسعار الشراء الأخيرة المطبقة على فواتير الموردين الداعمة والوثائق الأخرى ذات الصلة. • قمنا ببناء الضوابط في تكنولوجيا المعلومات واختبرنا ضوابط التطبيق الرئيسية لتقييم ما إذا كانت تكاليف المخزون قد تم حسابها بدقة ومعالجتها بشكل مناسب بعد تغييرات تهيئة النظام. • راقبنا الجرد الشامل السنوي للمخزون الذي تجريه الإدارة في مواقع مختارة للتحقق من وجود المخزون واكتماله. • قمنا بالقيمة، باستخدام أسلوب المعاينة على بنود المخزون، للتأكد مما إذا كانت مقاسة بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وذلك من خلال مطابقتها مع إيصالات المبيعات اللاحقة. • أجرينا تحليل للنسب (مثل معدل دوران المخزون، وعدد الأيام في المخزون) وطابقنا هذه المؤشرات مع الفترات السابقة لتحديد الاتجاهات غير المعتادة. • فحصنا إشعارات استلام البضائع ووثائق الشحن قبل وبعد نهاية السنة للتأكد من أن معاملات المخزون مسجلة في الفترة الصحيحة. • اختبرنا مخصصات المجموعة للعجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة لتقييم ما إذا كانت هذه المخصصات معقولة. • قمنا نسبة اكتمال ودقة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.	تقييم المخزون احتفظت المجموعة بمجمل مخزون بمبلغ 349 مليون ريال قطري كما في تاريخ التقرير، مقابل مخصص بمبلغ 37 مليون ريال قطري تم الاعتراف به فيما يتعلق بالعجز المقدر للمواقع التي لم يتم فيها إجراء عمليات جرد فعلي كما في تاريخ التقرير وللبند بطيئة الحركة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 2 "المخزون"، يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح، بينما يُمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المُقدَّر في سياق العمل المعتاد ناقصاً التكاليف المتوقع تكبدها لإكمال المخزون وبيعه. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، اكتشفت المجموعة خطأ حسابياً في حساب تكلفة المبيعات فيما يتعلق ببعض مخزونها. نشأ هذا الخطأ لأن النظام المحاسبي للمجموعة لم يكن مُهيئاً لتوحيد مشتريات ومبيعات أحجام العبوات المختلفة المتعلقة بنفس المنتج الأساسي. وأدى هذا الخطأ إلى إدراج المخزون بقيمة أعلى من قيمته الفعلية وإدراج تكلفة المبيعات بقيمة أقل من قيمتها الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وتم تصحيح الخطأ عن طريق تعديل كل بند من بنود البيانات المالية الموحدة المتأثرة للفترة السابقة، على النحو المبين في الإيضاح 38. يُحتفظ بالمخزون في مواقع مختلفة مع معالجة حركات المخزون وتقييمه بشكل آلي من خلال أنظمة تكنولوجيا المعلومات المعقدة. ونظراً للتغييرات في تهيئة النظام خلال السنة، إلى جانب التعقيد والحكم اللازمين لتحديد المبالغ المعدلة وتقدير مخصصات العجز والبنود بطيئة الحركة، فقد تم اعتبار هذا المجال أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية لمزيد من التفاصيل: • إيضاح 3: التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة • إيضاح 15: مخزون • إيضاح 38: تعديل أرقام المقارنة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا بها حتى تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تتخصص مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود تحريف جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية ليتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يعتبر مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يكن مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهري، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات المتبعة للتقليل من هذه المخاطر أو الإحتياطات المتبعة.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق (تتمة)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقاً للأصول المرعية؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أياً من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهرياً على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2025.

عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155



وليد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة - قطر

29 مارس 2026



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024 معدلة*	2025	الإيضاحات	
2,808,951,612	2,909,953,306	4	مبيعات
(2,310,491,547)	(2,343,105,541)	5	تكلفة المبيعات
498,460,065	566,847,765		مجمّل الربح
78,961,375	79,879,183		إيرادات الإيجار
43,784,403	28,841,706	6	إيرادات أخرى
(360,188,425)	(385,696,018)	7	مصرفات عمومية وإدارية
(109,448,860)	(123,079,647)	9 و 10 و 12	مصرفات استهلاك وإطفاء
(30,597,038)	(25,087,851)	33	تكاليف التمويل
(35,221)	46,501	14	حصة صافي الربح / (الخسارة) للاستثمار المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
120,936,299	141,751,639		الربح قبل ضريبة الدخل
532,474	(246,462)	8	(مصرفات) / إيرادات ضريبة الدخل
121,468,773	141,505,177		ربح السنة
122,111,488	143,151,152		الربح العائد إلى:
(642,715)	(1,645,975)	32	مساهمي الشركة الأم
121,468,773	141,505,177		حصص غير مسيطرة
0.59	0.69	30	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات من 1 إلى 7.
تشكّل الإيضاحات المرفقة بالصفحات من 14 إلى 64 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024 معدلة*	2025	الإيضاحات
121,468,773	141,505,177	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:
		صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
(11,790,838)	6,714,640	13 من خلال الدخل الشامل الآخر
109,677,935	148,219,817	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
110,320,650	149,865,792	مساهمي الشركة الأم
(642,715)	(1,645,975)	حصص غير مسيطرة
109,677,935	148,219,817	

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024 معدلة*	2025	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,403,135,910	1,404,903,063	9	ممتلكات ومعدات
229,193,023	237,420,573	10	موجودات حق الانتفاع
344,097,998	344,097,998	11	شهرة
181	17,486,613	12	موجودات غير ملموسة
401,453,945	419,700,757	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
842,201	842,201		موجودات الضريبة المؤجلة
-	-	14	استثمارات في شركات زميلة
15,398,804	15,724,404	16	موجودات غير متداولة أخرى
2,394,122,062	2,440,175,609		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
302,009,811	312,312,979	15	مخزون
87,316,671	91,915,167	16	ذمم مدينة تجارية وأخرى
19,830,310	20,031,553	25	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
74,349,987	71,037,423	17	أرصدة مقيدة لدى البنوك
133,663,424	189,911,346	18	نقد وأرصدة لدى البنوك
617,170,203	685,208,468		إجمالي الموجودات المتداولة
3,011,292,265	3,125,384,077		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
206,000,000	206,000,000	19	رأس المال
901,289,603	901,289,603	20	احتياطي قانوني
21,750,835	21,750,835	20	احتياطي اختياري
15,075,693	20,516,184	20	احتياطي القيمة العادلة
428,371,951	394,159,623		أرباح منورة
1,572,488,082	1,543,716,245		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
37,558,358	35,912,383	32	حصص غير مسيطرة
1,610,046,440	1,579,628,628		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
408,762,764	535,636,785	21	قروض واقتراضات
210,725,491	206,939,580	23	مطلوبات الإيجار
46,594,747	48,870,442	22	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
13,222,844	-	24	مبالغ محتجزة داننة
264,632	264,632		مطلوبات الضريبة المؤجلة
679,570,478	791,711,439		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
582,630,110	623,628,028	24	ذمم داننة تجارية وأخرى
96,014,848	76,323,008	21	قروض واقتراضات
43,030,389	54,092,974	23	مطلوبات الإيجار
721,675,347	754,044,010		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,401,245,825	1,545,755,449		إجمالي المطلوبات
3,011,292,265	3,125,384,077		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة وصوّح بإصدارها بالنيابة عنهم:



الشيخ /فهد فلاح جاسم جبر ال ثاني
عضو مجلس الإدارة



سعادة السيد/ عيسى هلال علي عمران الكواري
رئيس مجلس الإدارة



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات من 1 إلى 7.
تشكل الإيضاحات المرفقة بالصفحات من 14 إلى 64 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	العائد إلى مساهمي الشركة الأم	الأرباح المدورة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
206,000,000	901,289,603	21,750,835	24,631,894	488,179,840	1,641,852,172	1,680,053,245
-	-	-	-	184,032,309	184,032,309	183,389,594
-	-	-	(11,790,838)	-	(11,790,838)	(11,790,838)
-	-	-	(11,790,838)	184,032,309	172,241,471	171,598,756
الرصيد في 1 يناير 2024						
ربح (خسارة) السنة						
الدخل الشامل الآخر للسنة						
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
نقل الخسارة الناتجة عن استبعاد استثمارات حقوق الملكية						
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح						
المدورة (إيضاح 13)						
مخصص مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي						
(إيضاح 29)						
المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين:						
توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح 28)						
206,000,000	901,289,603	21,750,835	15,075,693	490,292,772	1,634,408,903	1,671,967,261
-	-	-	-	(61,920,821)	(61,920,821)	(61,920,821)
206,000,000	901,289,603	21,750,835	15,075,693	428,371,951	1,572,488,082	1,610,046,440
الرصيد في 31 ديسمبر 2024 - معدل*						
206,000,000	901,289,603	21,750,835	15,075,693	428,371,951	1,572,488,082	1,610,046,440
الرصيد في 1 يناير 2025						
ربح (خسارة) السنة						
الدخل الشامل الآخر للسنة						
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
نقل الربح الناتج عن استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة						
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المدورة						
(إيضاح 13)						
مخصص مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي						
(إيضاح 29)						
المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين:						
توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح 28)						
206,000,000	901,289,603	21,750,835	20,516,184	394,159,623	1,543,716,245	1,579,628,628
35,912,383						
الرصيد في 31 ديسمبر 2025						

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات من 1 إلى 7.

تشكّل الإيضاحات المرفقة بالصفحات من 14 إلى 64 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024 معدلة*	2025	الإيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
120,936,299	141,751,639	ربح قبل الضريبة
التعديلات على:		
109,448,860	123,079,647	9 و 10 و 12 مصروف الاستهلاك والإطفاء
(5,858,090)	(4,343,928)	6 إيرادات الفوائد
5,301,868	(3,333,558)	7 (عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
8,478,936	7,860,760	22 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
26,493,863	(4,311,882)	15 (عكس) / مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة
35,221	(46,501)	14 حصة (ربح) / خسارة في شركة زميلة
70,432	(112,268)	(ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(31,239,626)	(16,937,432)	6 إيرادات توزيعات الأرباح
-	3,508,155	شطب الممتلكات والمعدات
30,597,038	25,087,851	33 تكاليف التمويل
264,264,801	272,202,483	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:		
16,529,426	(5,991,286)	مخزون
(6,182,233)	(1,202,326)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(116,472)	(201,243)	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(29,006,382)	34,248,963	ذمم دائنة تجارية وأخرى
245,489,140	299,056,591	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(4,503,015)	(4,584,740)	سداد مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي
(8,146,370)	(5,585,065)	22 مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(189,038)	(230,990)	ضرائب دخل مدفوعة
232,650,717	288,655,796	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(257,037,136)	(182,785,090)	13 استحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
229,063,459	171,252,918	13 متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(191,845,525)	(104,466,228)	استحواذ على ممتلكات ومعدات
114,391	549,873	متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات
-	(1,000,806)	شراء الأصول غير الملموسة
(9,500,000)	2,850,000	صافي الحركة في ودائع مستحقة بعد 90 يوماً
4,652,447	3,312,564	صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة
31,239,626	16,937,432	توزيعات أرباح مستلمة
5,841,233	4,446,437	فوائد مستلمة
(187,471,505)	(88,902,900)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات من 1 إلى 7.
تشكل الإيضاحات المرفقة بالصفحات من 14 إلى 64 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024 معدلة*	2025	الإيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(179,752,447)	(178,415,577)	توزيعات أرباح مدفوعة
(23,565,320)	(32,272,241)	تكاليف التمويل المدفوعة
(37,008,491)	(42,147,984)	مدفوعات مطلوبات الإيجار (الأساسية)
(14,191,142)	(13,240,571)	سداد جزء الفائدة من مطلوبات الإيجار
220,000,000	175,000,000	متحصلات من قروض واقتراضات
(45,326,512)	(49,578,601)	سداد قروض واقتراضات
(79,843,912)	(140,654,974)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
(34,664,700)	59,097,922	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
158,828,124	124,163,424	النقد وشبه النقد في بداية السنة
124,163,424	183,261,346	18 النقد وشبه النقد في نهاية السنة

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.



شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. معلومات عن الشركة والأنشطة الرئيسية

في 13 يوليو 2004، صدر القانون رقم (24) لسنة 2004 من أجل تحويل الجمعيات التعاونية الاستهلاكية السابقة إلى شركة مساهمة قطرية برأس مال يبلغ 100,000,000 ريال قطري. وعليه، أسست شركة جديدة، شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق ("الشركة" أو "الشركة الأم")، والتي تخضع لقانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021. سُجلت الشركة بموجب السجل التجاري رقم 29969 في 2 مارس 2005. يقع عنوان المكتب المسجل للشركة في ص.ب. 3371 الدوحة، دولة قطر.

في 8 أكتوبر 2012، وافق المساهمون على زيادة رأس المال ليصل إلى 20,000,000 سهم بقيمة اسمية قدرها 10 ريال قطري للسهم. وأصدر 10,000,000 سهم بسعر 95 ريال قطري للسهم، وأغلق الاكتتاب في 10 فبراير 2013. وامتثالاً للأنظمة الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية في 2019، نُفذت الشركة تقسيماً للأسهم بنسبة 10 إلى 1 مع قيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري للسهم، مما أدى إلى زيادة رأس المال ليصل إلى 200,000,000 سهم بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري للسهم.

في 9 أبريل 2023، بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، أصدرت الشركة 6,000,000 سهم مجاني بمعدل 3 أسهم لكل 100 سهم مملوكة للمساهمين، مما أدى إلى زيادة في رأس المال إلى 206,000,000 سهم بقيمة اسمية تبلغ 1 ريال قطري للسهم الواحد.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") بشكل رئيسي في مجال تجارة الجملة والتجزئة لمختلف أنواع المواد الاستهلاكية، إضافةً إلى امتلاك وإدارة منافذ بيع المواد الاستهلاكية، والتجارة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية.

إن الشركة مدرجة في بورصة قطر وتعود 26٪ من ملكية الشركة إلى شركة قطر القابضة ذ.م.م.

صرّح مجلس الإدارة بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة بتاريخ 29 مارس 2026.

تشمل البيانات المالية الموحدة لشركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة كما يلي. يتكون رأس مال هذه الشركات فقط من أسهم عادية تحتفظ بها المجموعة بشكل مباشر، كما أن نسبة حصص الملكية المُحتفظ بها تعادل حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة، ما لم يُذكر خلاف ذلك. ويُعد بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي.

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة

اسم الشركات التابعة والشركة الزميلة	بلد التأسيس	العلاقة	2025	2024
شركة الميرة القابضة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة الميرة للأسواق المركزية ش.ش.و.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة الميرة للتطوير ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة مكتبة الميرة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة مار للتجارة والخدمات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة الميرة للخدمات اللوجستية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%100	%100
شركة مخازن الأمراء ذ.م.م.	قطر	شركة زميلة	%51	%51
شركة الميرة عُمان ش.م.ع.ع.	سلطنة عُمان	شركة تابعة	%70	%70
شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ع.	سلطنة عُمان	شركة تابعة	%70	%70

1. معلومات عن الشركة والأنشطة الرئيسية (تتمة)

شركة الميرة القابضة ذ.م.م. ("الميرة القابضة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في دولة قطر. الشركة هي شركة قابضة تتولى إدارة استثمارات المجموعة وشركاتها التابعة وامتلاك براءات الاختراع والعلامات التجارية والعقارات اللازمة لممارسة أنشطتها.

شركة الميرة للأسواق المركزية ش.م.و. ("الميرة للأسواق المركزية") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وامتلاك الأسهم والعقارات المنقولة وغير المنقولة اللازمة لممارسة أنشطتها.

شركة الميرة للتطوير ذ.م.م. ("الميرة للتطوير") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وامتلاك براءات الاختراع والأعمال التجارية والعقارات اللازمة لممارسة أنشطتها.

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

شركة مكتبة الميرة ذ.م.م. ("مكتبة الميرة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في بيع القرطاسية ومستلزمات الحاسب الآلي والكتب والألعاب.

شركة مار للتجارة والخدمات ذ.م.م. ("مار للتجارة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في بيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية.

شركة الميرة للخدمات اللوجستية ذ.م.م. ("الميرة للخدمات اللوجستية") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في مجال خدمات التخزين وتوصيل البضائع بالشاحنات. وفي ديسمبر 2019، استحوذت الشركة الأم على شركة الميرة للخدمات اللوجستية بالكامل وتم تسجيلها كشركة تابعة. وكما في تاريخ التقرير، لم تبدأ هذه الشركة عملياتها التجارية.

شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. ("مخابز الأمراء") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في دولة قطر. تعمل الشركة في تصنيع وبيع المخبوزات. وقد أوقفت الشركة عملياتها مؤقتاً لحين استكمال إعادة الهيكلة.

شركة الميرة عُمان ش.م.ع.ق. ("الميرة عُمان") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في سلطنة عمان. تعمل الشركة في قطاع الإنشاءات وإدارة المراكز التجارية وملحقاتها.

شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق. ("الميرة للأسواق") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في سلطنة عمان. تعمل الشركة في إنشاء وتشغيل المراكز التجارية والأسواق المركزية والهايبر ماركت.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية

يتضمن هذا الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد طُبِّقَت هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك. تخص البيانات المالية الموحدة المجموعة التي تتألف من شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق وشركاتها التابعة.

1-2 أساس الإعداد

(1) بيان الالتزام:

أُعِدَّت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021. وتشتمل المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية على المطبوعات الرسمية التالية:

- المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.
- المعايير المحاسبية الدولية.
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية) أو الهيئة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

(2) مبدأ التكلفة التاريخية والعملة الوظيفية وعملة العرض:

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية ذات الصلة أدناه. عُرضت البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(3) المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المجموعة:

طبقت المجموعة التعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوي التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 - عدم إمكانية صرف العملات

لم يكن للتعديل المذكور أعلاه أي أثر جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(4) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تُطبق بعد:

نُشرت بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير المحاسبية التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في 31 ديسمبر 2025 والتي لم تطبقها المجموعة بشكل مبكر. وفيما يلي تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة:

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026)

في 30 مايو 2024، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولي تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت في الممارسة العملية، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضاً للمنشآت المؤسسية. تستهدف هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة.
- إضافة إفصاحات جديدة لأدوات معينة ذات شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة).
- تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ولا تزال المجموعة تقيم أثر هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" والتعديلات ذات العلاقة (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027)

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19، الذي صدر في مايو 2024، لبعض الشركات التابعة المؤهلة للشركات الأم التي تلتزم بالمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة. ولا تزال المجموعة تقيم أثر هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18، "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027)

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 محل المعيار المحاسبي الدولي 1 "عرض البيانات المالية"، مقدماً متطلبات جديدة ستساعد في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للمنشآت المماثلة وتوفير معلومات أكثر صلة وشفافية للمستخدمين. وعلى الرغم من أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 لن يؤثر على الاعتراف أو القياس للبنود في البيانات المالية الموحدة، إلا أن تأثيراته على العرض والإفصاح من المتوقع أن تكون شاملة، وخاصة تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي الموحد وتوفير مقاييس أداء محددة إدارياً ضمن البيانات المالية الموحدة. إن متطلبات العرض الجديدة المقدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 ستؤدي إلى زيادة قابلية مقارنة الأداء المالي للمنشآت المماثلة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية تعريف "الأرباح أو الخسائر التشغيلية".

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

(4) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تُطبق بعد (تتمة):

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18، "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027) (تتمة)

إن الإدارة حالياً بصدد تقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ستطبق المجموعة المعيار الجديد من تاريخ سريانه الإلزامي في 1 يناير 2027. وحيث إنه يلزم التطبيق بأثر رجعي، سيُعاد عرض المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - المجلد رقم 11 (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026)

تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تصحح الآثار أو الإغفالات أو التناقضات غير المقصودة الطفيفة بين المتطلبات في المعايير المحاسبية. وتتعلق التعديلات لسنة 2024 بالتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، "الأدوات المالية"، الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية الموحدة"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية". تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذه التحسينات على الفترات المستقبلية.

- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026)

تعمل هذه التعديلات على تغيير متطلبات "الاستخدام الخاص" ومحاسبة التحوط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وتشمل متطلبات الإفصاح المستهدفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7. تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تعرض المنشأة لتقلب في كمية الكهرباء الأساسية لأن مصدر توليدها يعتمد على ظروف طبيعية لا يمكن السيطرة عليها (مثل الطقس). ويتم وصف هذه التعديلات على أنها "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة". ولا تزال المجموعة تقيم أثر هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 - تحويل إلى عملة عرض التضخم المفرط (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027)

تحدد هذه التعديلات ضيقة النطاق إجراءات التحويل للمنشأة التي تكون عملة عرضها عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط. تطبق المنشأة التعديلات إذا:

- كانت العملة الوظيفية هي عملة اقتصاد ذو تضخم غير مفرط وتقوم بتحويل نتائجها ومركزها المالي إلى عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط.
- كانت تحول النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية تنسم عملتها الوظيفية بأنها عملة اقتصاد ذي تضخم غير مفرط إلى عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط.

تقيم المجموعة حالياً أثر هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

2-2 مبادئ توحيد البيانات المالية وحساب حقوق الملكية

(1) أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للمجموعة والبيانات المالية للمنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة وشركاتها التابعة والشركة الزميلة. أعدت هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المماثلة. تم تغيير السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات التابعة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة.

(2) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع المنشأة فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال توجيه أنشطة المنشأة. وتُؤخذ الشركات التابعة بصورة كاملة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويُبلغ توحيدها اعتباراً من تاريخ فقدان السيطرة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2-2 مبادئ توحيد البيانات المالية ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(2) الشركات التابعة (تتمة)

عندما يكون للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة

تُستبعد كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. وتُستبعد كذلك الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل الذي تم تحويله. وقد غُذِلَت السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء لضمان توافقها مع السياسات التي تتبعها المجموعة.

تُعرض الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان المركز المالي على التوالي. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحصص في تاريخ اندماج الأعمال الأصلي والحصص غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية بالشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

ويتم احتساب أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة باعتباره معاملة لحقوق الملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تلغي الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
- تلغي الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة
- تلغي الاعتراف بالفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية والمدرجة في حقوق الملكية
- تعترف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به
- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة أيهما أنسب، كما لو كانت المجموعة قد استبعدت الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

تُحمل الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما حُدِثَت في تاريخ الاستحواذ على الأعمال مخصصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، تُخصَّص الشهرة لكل وحدة من وحدات تكوين النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات تكوين النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج عن عملية الاندماج.

تُختبر وحدة تكوين النقد التي تُخصَّصت الشهرة لها لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تكون قد تعرَّضت للانخفاض في القيمة. وإذا حُصِّص المبلغ القابل للاسترداد لوحدة تكوين النقد، فيُخصَّص إلى الموجودات الأخرى في الوحدة بشكل نسبي بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يُعترف بأي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة تكوين النقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة تكوين النقد.

تم توضيح تقييم المجموعة للانخفاض في قيمة الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الإيضاح 11.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2-2 مبادئ توحيد البيانات المالية وحساب حقوق الملكية (تتمة)

(3) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة. ويرافق ذلك بشكل عام استحواد المجموعة على نسبة من 20% إلى 50% من الأسهم التي لها حق التصويت. تُحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر أدناه) بعد الاعتراف بها أولاً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف بالاستثمارات أولاً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وكذلك الاعتراف بحصة المجموعة من الحركة في الدخل الشامل الآخر الخاص بالشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من شركات زميلة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية أو تتساوى مع حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف بأي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت أي التزامات أو قامت بسداد أي مدفوعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

تُستبعد الأرباح غير المحققة من المعاملات التي تتم بين المجموعة وشركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة إلى مقدار حصة المجموعة في هذه المنشآت. تُستبعد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل الذي تم تحويله. وقد عُدلت السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تتبعها المجموعة.

3-2 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

الخطوة الأولى	تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
الخطوة الثانية	تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد منصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بنقل بضائع أو خدمات إلى العميل.
الخطوة الثالثة	تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أي طرف آخر.
الخطوة الرابعة	توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، توزع المجموعة سعر المعاملة على كل من التزامات الأداء بمبلغ يمثل المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة الخامسة	الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كلما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

(أ) بيع البضائع – بالتجزئة:

تدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة لتجارة أنواع مختلفة من المواد الاستهلاكية.

(1) نقطة الاعتراف:

يُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع لعملاء التجزئة عندما تُحوّل السيطرة على البضائع، وذلك في اللحظة التي يشتري فيها العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً فوراً عند شراء العميل للبضائع. بالنسبة لمبيعات التجزئة، يوجد حق في إرجاع البضائع خلال 14 يوماً، وبناءً عليه يُعترف بالتزام الاسترداد (المدرج ضمن "الذمم الدائنة التجارية والأخرى") والحق في البضائع المرتجعة (المدرج ضمن "الموجودات المتداولة الأخرى") فيما يتعلق بالبضائع المتوقعة إرجاعها. تُستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير هذه المرتجعات في وقت البيع على مستوى المحفظة (طريقة القيمة المتوقعة). ونظراً لأن عدد المنتجات المرتجعة ثابت منذ سنوات، فمن المحتمل إلى حد كبير ألا يحدث عكس جوهري في الإيرادات المتراكمة المعترف بها. يُعاد تقييم صحة هذا الافتراض والمبلغ المقدّر للمرتجعات في تاريخ كل تقرير.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

3-2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(2) برنامج نقاط الولاء:

تمتلك المجموعة برنامج نقاط الولاء، "مكافآت الميرة"، الذي يتيح للعملاء جمع النقاط واستبدالها بمنتجات مجانية. وتنشئ نقاط الولاء التزام أداء منفصل لأنها تمنح العميل حقاً جوهرياً. يُخصَّص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط الولاء التي تُمنح للعملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي ويُعترف بها كالتزام عقد حتى تُستبدل النقاط، كما هو موضح في تقدير سعر البيع المستقل - برنامج مكافآت الولاء "مكافآت الميرة". يُعترف بالإيرادات عند استبدال العميل للمنتجات. عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال قيام العميل باستبدال النقاط. تحدّث المجموعة تقديراتها للنقاط التي ستُستبدل على أساس ربع سنوي، وتُجرى أي تعديلات على رصيد التزام العقد من خلال الإيرادات.

(3) مطلوبات الاسترداد:

إن التزام الاسترداد هو الالتزام بإرجاع بعض أو كل المقابل المادي المقبوض (أو مستحق القبض) من العميل، ويُقاس بالمقدار الذي تتوقع المجموعة في النهاية أنها ستضطر لإرجاعه للعميل. تحدّث المجموعة تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

(4) موجودات حق الإرجاع:

تمثل موجودات حق الإرجاع حق المجموعة في استرداد البضائع المتوقع إرجاعها من قبل العملاء. يُقاس الأصل بناءً على القيمة الدفترية السابقة للخزون، مخصوماً منه أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضائع المرتجعة. تحدّث المجموعة قياس الأصل المسجل لأي تعديلات في مستوى المرتجعات المتوقع، بالإضافة إلى أي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

(ب) بيع البضائع – بالجملة (مبيعات الشركات):

تبيع المجموعة مجموعة من المواد الاستهلاكية في سوق الجملة. ويُعترف بالمبيعات عندما تُنقل السيطرة على البضائع. تُعتبر السيطرة قد نُقلت في النقطة الزمنية التي تم فيها تسليم المنتجات إلى تاجر الجملة، ولتاجر الجملة حرية كاملة في تحديد منفذ بيع المنتجات وسعرها، ولا توجد أي التزامات غير مستوفاة قد تؤثر على قبول تاجر الجملة للمنتجات. ويُعتبر التسليم قد تم عندما تُشحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وتُنقل مخاطر التقادم والخسارة إلى تاجر الجملة، ويقبل تاجر الجملة البضائع.

يُعترف بالإيرادات على أساس سعر العقد، صافياً من أي خصومات. ويُعترف بأي ذمم مدينة عند تسليم البضائع، حيث أنها النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط، لأنه لا يشترط إلا مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

(ج) الأصيل مقابل الوكيل

تعمل المجموعة باعتبارها الأصيل إذا كانت تسيطر على البضائع أو الخدمات المتعهد بها قبل نقلها إلى العميل. وتعمل المجموعة كوكيل إذا كان دورها هو الترتيب لقيام منشأة أخرى بتقديم البضائع أو الخدمات.

خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها تعمل باعتبارها الأصيل في ترتيبات إيراداتها الواردة أعلاه لأنها عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

4-2 إيرادات الإيجار

يُعترف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

5-2 الإيرادات الأخرى

تمثل الإيرادات الأخرى الإيرادات التي حققتها المجموعة والتي تنشأ من الأنشطة خارج نطاق الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

إيرادات توزيعات الأرباح

تُستلم توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بتوزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام المدفوعات في الأرباح أو الخسائر، ما لم تكن تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. تعرض المجموعة توزيعات الأرباح المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى.

إيرادات الفوائد

يُعترف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وعلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمحتسب باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، في الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات الأخرى. تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يُطبق سعر الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية (بعد خصم مخصص الخسائر).

6-2 تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل مصروف الفوائد على الاقتراضات وتكاليف التمويل على عقود الإيجار المحتسبة بناءً على معدل الاقتراض الإضافي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار"، والتي يُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يُعترف بتكاليف الاقتراضات التي لا تعود مباشرة إلى استحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يُعترف بأرباح أو خسائر التعديل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أنها انخفاض في تكاليف التمويل عندما يتم تعديل التزام مالي ولا يكون التعديل جوهرياً، ويتم الحصول عليه من خلال تحديد الالتزام باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

7-2 الضرائب

تُحتسب الضرائب بناءً على قوانين وأنظمة الضرائب ضمن الولايات القضائية الأخرى التي تعمل فيها المجموعة. ويُكوّن مخصص الضريبة على أساس تقييم التزام الضريبة المتوقع، بينما تشمل مصروفات ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تُحتسب الضريبة الحالية مستحقة الدفع وفقاً لقانون ضريبة الدخل في قطر وبلد تأسيس الشركة التابعة، وذلك استناداً إلى الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. تختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد بسبب بنود الإيرادات أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في السنوات الأخرى، وبسبب البنود التي لا تخضع للضريبة أو ليست قابلة للخصم أبداً. يُحتسب التزام المجموعة بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم إنفاذها أو النافذة بشكل أساسي في نهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

يُعترف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الأرباح الخاضعة للضريبة. ويُعترف بشكل عام بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويُعترف بشكل عام بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لمقابلة تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم. ولا يُعترف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الشهرة أو عن الاعتراف الأولي، بخلاف اندماج الأعمال، بموجودات ومطلوبات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي.

يُعترف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت، وكان من غير المحتمل أن ينعكس هذا الفرق في المستقبل المنظور. أما موجودات الضريبة المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد، فلا يُعترف بها إلا بالقدر الذي يُرجح فيه وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية يمكن استخدامها للاستفادة من الفروق المؤقتة، وكان من المتوقع أن تُعكس في المستقبل المنظور. تُراجع القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتُخفض إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المحتمل أن تتوفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

7-2 الضرائب (تتمة)

تُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع أن تطبق في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو تحقيق الموجودات، استناداً إلى معدلات الضرائب وقانون الضريبة الذي تم إقراره أو أُقرَّ جوهرياً بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة نتائج الضريبة الناشئة عن الطريقة التي تتوقع بموجبها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاذ لمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس السلطة الضريبية. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عندما يكون للمنشأة حق قانوني قابل للنفاذ للمقاصة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة المتعلقة بالبُند المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر

ويعترف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الأرباح أو الخسائر، باستثناء الحالات التي تتعلق ببند مُعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، حيث يُعترف عندها أيضاً بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 37 لتقييم المجموعة للحد الأدنى العالمي للضريبة "الركيزة الثانية".

8-2 الممتلكات والمعدات

تُسجَل الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البند.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، عند الاقتضاء، وذلك فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر تم احتسابه كأصل منفصل وذلك عند استبداله. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تخضع الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. ويُحتسب استهلاك الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

معدلات الاستهلاك

2.5%

10%

20%

20%

20% - 33%

10% - 33%

مباني

ثلاجات ومعدات

مركبات

أثاث وتجهيزات

معدات أجهزة الحاسب الآلي

تحسينات على مباني مستأجرة وتحسينات أخرى

تُراجع القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وإذا تبين وجود أي مؤشر على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدّر، تُخفّض الموجودات وصولاً للمبلغ القابل للاسترداد، باعتبارها القيمة العادلة لهذه الموجودات مخصصاً منها تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

يُلغى الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والذي يُحتسب كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل خلال الفترة التي يُلغى فيها الاعتراف بالأصل.

تُراجع القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك للموجودات وتُعدّل كلما اقتضى الأمر في نهاية كل سنة مالية.

وتُسجَل قطع الأراضي التي تبرّعت بها الحكومة بمبالغ اسمية تُقدّر لها الإدارة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

8-2 الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد والتكاليف العائدة مباشرة إلى تطوير الموجودات وإيصالها إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون جاهزة للاستخدام بالطريقة التي حدتها الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عندما تصل هذه الموجودات إلى الحالة التي تكون فيها جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً للمبلغ القابل للاسترداد.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات التي تكون قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية، أو لأغراض لم تُحدد بعد، والتي تُدرج بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراضات للموجودات المؤهلة المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، المحدد على نفس الأساس المستخدم لموجودات الممتلكات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

9-2 تكاليف الاقتراضات

تُرسمل تكاليف الاقتراضات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية أساسية لتجهيزه للغرض المقصود منه أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُدرج تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تشمل تكاليف الاقتراضات على تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

10-2 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة متاجر تجزئة بموجب ترتيبات تأجير متنوعة، وتقيم ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الانتفاع والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى عقد الإيجار إلا في حالة وجود أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصمها باستخدام معدل ضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار:

- مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها)، مخصوماً منها حوافز الإيجار.
- مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ من المتوقع أن يسددها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

10-2 عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مقابل لأصل حق الانتفاع ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة عقد الإيجار أو عند حدوث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم مُعدّل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الضمان المتبقية، وفي هذه الحالات يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يتم تغيير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يُستخدم معدل خصم مُعدّل).
- يُعدّل عقد الإيجار ولا تتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يُعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم مُعدّل.

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

يتم استهلاك موجودات حق الانتفاع خلال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس توقع المجموعة بممارسة خيار الشراء، فإن أصل حق الانتفاع يتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات الإيجار وموجودات حق الانتفاع كبندين منفصلين في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد انخفضت قيمته وتسجل خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار:

لا تُدرج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الانتفاع. ويُعترف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يؤدي فيها الحدث أو الشرط إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصروفات عمومية وإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

(1) مدفوعات الإيجار المتغيرة

حالات عدم التأكد من التقدير الناشئة عن مدفوعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار شروط دفع متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة عن أحد المتاجر. تُستخدم شروط الدفع المتغيرة لعدة أسباب، بما في ذلك تقليل قاعدة التكاليف الثابتة للمتاجر المنشأة حديثاً. يُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يحدث فيها الشرط الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات.

(2) خيارات تمديد وإنهاء العقود

تُدرج خيارات تمديد وإنهاء العقود في عدد من عقود إيجار الممتلكات والمعدات ضمن المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. لا تُمارس غالبية خيارات التمديد وإنهاء إلا من قبل المجموعة أو من خلال اتفاق متبادل بين الطرفين على شروط وأحكام مجددة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تنظر الإدارة في كافة الوقائع والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مضموناً إلى حد معقول (أو لم يتم إنهاؤه).

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

10-2 عقود الإيجار (تتمة)

(3) عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار المباني قصيرة الأجل لديها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تنطوي على خيار شراء). يُعترف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُبرم المجموعة اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض ممتلكاتها. تصنف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي متى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكل كامل إلى المستأجر. بينما يصنف العقد كعقد إيجار تمويلي، وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

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

عندما يشتمل العقد على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

11-2 الموجودات غير الملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة العلامات التجارية المتعلقة بعقود العملاء واتفاقيات عدم المنافسة التي تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال والبرمجيات. تُدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تقوم المجموعة بإطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الفترات التالية.

معدلات الإطفاء

10%

10%-20%

العلامات التجارية

البرمجيات

يُراجع العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استبعادها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات.

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرّضت لخسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يُقدّر المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

12-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقدر المجموعة مبلغ الأصل القابل للاسترداد. ويتمثل مبلغ الأصل القابل للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدات تكوين النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أعلى. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(1) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- موجودات مالية تُقاس لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- تلك التي تُقاس بالتكلفة المطفأة.

ويعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تُقاس بالقيمة العادلة، فإن الأرباح والخسائر سُجِّلَ إما في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن ذلك التصنيف يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه وقت الاعتراف الأولي بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

لا تعيد المجموعة تصنيف أدوات الدين إلا عندما يتغير نموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات.

(2) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها وعند قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية.

(3) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. تُسجَّل تكاليف المعاملة بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الأرباح أو الخسائر.

تُؤخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية بعين الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط المدفوعات المقصورة على أصل الدين والفائدة.

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وهناك ثلاث فئات للقياس قوم المجموعة من خلالها بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

التكلفة المطفأة: تُقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة، بالتكلفة المطفأة. وتُدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في "الإيرادات الأخرى - إيرادات الفوائد" باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي ربح أو خسارة ينتج عن إلغاء الاعتراف بشكل مباشر في الأرباح أو الخسائر، مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة تحت "المصروفات العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تُقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تُقاس التدفقات النقدية للموجودات التي تمثل الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتُسجَّل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يُعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تُقاس الموجودات التي لا تلبي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة (أي الموجودات التي انخفضت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي)، يكون سعر الفائدة الفعلي لها هو السعر الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأدوات الدين، أو في فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً، وذلك للوصول إلى مجمل القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي تم شراؤها أو إنشاؤها، يتم حساب سعر الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلي

تُمثل التكلفة المطفأة لأصل مالي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند الاعتراف الأولي به، مخصوماً منه دفعات أصل الدين ومضافاً إليه الإطفاء المترام باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، والمعدل وفقاً لأي مخصص خسارة.

طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة دين ما وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات العلاقة.

يُعترف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة المنخفضة القيمة الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يُعترف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يُعترف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. إذا اختارت الإدارة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إجراء إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يكون للمجموعة الحق في استلام المدفوعات. يُعترف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح في بند "إيرادات أخرى" في الأرباح أو الخسائر.

(4) الانخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وضم الإيجار المدينة والذمم المدينة التجارية. يُحدث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. وتُقدّر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة في الخسائر الائتمانية للمجموعة، ومعدلة وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر في السداد منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (تتمة)

(4) الانخفاض في القيمة (تتمة)

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر في السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

نفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة إذا:

- (1) كان لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة بشأن التعثر في السداد.
- (2) كان لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- (3) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تعريف التعثر في السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها ويضع تقديرات لاحتمالية التعثر في السداد من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغيرات في معدلات التعثر في السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية، عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية. يتضمن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية بيانات قابلة للملاحظة حول الأحداث التالية:

- (أ) الصعوبات المالية الجوهرية التي تواجهها الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) مخالفة العقد، مثل التعثر في السداد أو حدث التأخر في السداد (انظر (2) أعلاه).
- (ج) قيام المقرض (أو المقرضين)، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية مرتبطة بالصعوبات المالية للمقترض، بمنح المقترض تنازلات أو تسهيلات لم يكن المقرض (أو المقرضين) ليمنحها في ظروف خلاف ذلك.
- (د) يصبح من المحتمل أن يقوم المقترض بإشهار إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية.
- (هـ) اختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده.

القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو دليل على احتمالية التعثر في السداد ونسبة الخسارة بافتراض التعثر في السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر في السداد ونسبة الخسارة بافتراض التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر في السداد، بخصوص الموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير؛ بالنسبة لعمود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية يُتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر في السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

13-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (تتمة)

(4) الانخفاض في القيمة (تتمة)

القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل أساسي بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبط بها مقابل المبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل أساسي بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتعترف أيضاً بالاقتراض المرهون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمارات في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن تُحوّل إلى الأرباح المدورة.

14-2 المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة، في نهاية فترة التقرير، الحق في تأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير. تُؤخذ التعهدات التي يجب على المجموعة الامتثال لها في أو قبل نهاية فترة التقرير في الاعتبار عند تصنيف ترتيبات القروض التي تحتوي على تعهدات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة. لا تؤثر التعهدات التي يجب على المجموعة الامتثال لها بعد فترة التقرير على التصنيف في تاريخ التقرير.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أي فائدة مدفوعة على المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس المطلوبات المالية، غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات العلاقة. وسعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يستخدم لخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الأتعاب المدفوعة أو المقبوضة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو في فترة زمنية أقل (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك للوصول إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

14-2 المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وتعديلها

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الأرباح أو الخسائر. عند تعديل شروط المطلوبات المالية القائمة، تُقِيم المجموعة ما إذا كان التعديل جوهرياً. يُعتبر التعديل جوهرياً عندما تختلف القيمة الحالية للتدفقات النقدية بموجب الشروط المعدلة، بعد خصمها باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، بنسبة 10٪ أو أكثر عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. في هذه الحالات، يُلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات المالية الجديدة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات الأصلية والقيمة العادلة للمطلوبات الجديدة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

في حال كان التعديل غير جوهري، لا يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية. بدلاً من ذلك، يُعاد حساب القيمة الدفترية للمطلوبات عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية المعدلة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، مع الاعتراف على الفور بأي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. ولا يتم تعديل سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب الرسوم المدفوعة أو المستلمة عند تعديل المطلوبات المالية كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن التعديل. يتم احتساب الرسوم الإضافية المدفوعة لأطراف ثالثة كمصروفات عند تكبدها.

15-2 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أن تعرض في بيان المركز المالي الموحد بصافي المبلغ عند وجود حق قانوني حالي قابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ووجود النية في تسويتها على أساس صافي المبلغ، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

16-2 المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكاليف على المصروفات المتكبدة لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وتُحدّد باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تكبدها عند الإنجاز والاستبعاد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصفة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ الفردية غير الجوهرية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، وذلك استناداً إلى القيم القابلة للتحقق التاريخية. وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

17-2 النقد وشبه النقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وشبه النقد من الودائع البنكية، والأرصدة لدى البنوك، والنقد الذي يستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، بعد خصم السحوبات البنكية على المكشوف، إن وجدت.

18-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطط مكافآت نهاية الخدمة

تكوّن المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري وقانون العمل العماني. وتستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظفين وفترة الخدمة المتراكمة حتى تاريخ التقرير، شريطة إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

18-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

(أ) خطة التقاعد (قطر)

وفقاً للقانون رقم 24 لسنة 2002 بشأن التقاعد والمعاشات يُطلب من المجموعة سداد مساهمات في برنامج صندوق الدولة للموظفين القطريين وتحتسب على أنها نسبة من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تُصرف عند استحقاقها.

(ب) خطة التقاعد (عُمان)

يتعين على المجموعة تقديم مساهمات في نظام الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 لموظفيها العمانيين، وتُحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين العمانيين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات، والتي تُسجل كمصروفات عند استحقاقها.

19-2 المخصصات

يُعتبر بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام وأن يكون بالإمكان وضع تقدير لمبلغ هذه الالتزامات بشكل موثوق.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عند قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام التعويض وأن الذمم المدينة يمكن قياسها بشكل موثوق.

20-2 قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- أو في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن يتيسر للمجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 — أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى 2 — طرق التقييم الأخرى التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 — طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

20-2 قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

21-2 توزيعات الأرباح

لا يُعترف بتوزيعات الأرباح للمساهمين كالتزام في البيانات المالية للمجموعة إلا في الفترة التي تُعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة المعنيين.

22-2 العملات الأجنبية

تحويل العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات المقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) بسعر صرف العملة السائد في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي حددت فيه القيمة العادلة. لا يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحدث فيها، باستثناء ما ينص على خلاف ذلك في المعايير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة وذلك ضمن ربح أو خسارة القيمة العادلة. فعلى سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. أما فروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات غير النقدية مثل حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

تُحوّل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. كما تُحوّل بنود الإيرادات والمصروفات باستخدام متوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تكن هناك تقلبات كبيرة في أسعار الصرف خلال تلك الفترة، ففي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. ويُعترف بفروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر وتُراكم ضمن مكون منفصل في حقوق الملكية.

23-2 ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالنسبة لأسهمها العادية. تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر العائدة لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتسوية الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وفقاً لأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، والتي تشكل أوراق نقد قابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

24-2 تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة تجارية قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل الإدارة العليا بالمجموعة (كونها صانع القرار الرئيسي حول أنشطة التشغيل) وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

2. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

25-2 التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل اعتيادية.
- يحتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يكون نقداً وشبه النقد ما لم يحظر تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة تشغيل اعتيادية.
- يحتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة استخدام التقديرات المحاسبية التي، بحكم تعريفها، من المحتمل أن تختلف عن النتائج الفعلية. تحتاج الإدارة أيضاً إبداء رأيها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يقدم هذا الإيضاح نظرة عامة عن الأمور التي تتضمن درجة أعلى من إبداء الرأي أو التعقيد، أو البنود التي يُرجح أن تخضع لتعديلات جوهرية نتيجة اختلاف النتائج النهائية عن التقديرات والافتراضات الموضوعة.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، غير تلك المتعلقة بالتقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

(1) اعتبارات الأصل مقابل الوكيل

بالنسبة للمنتجات المباعة لعملاء التجزئة بموجب بعض اتفاقيات التشغيل القياسية مع الموردين، قِيمَت المجموعة ما إذا كانت تتعامل كأصيل (أي تسجيل الإيرادات على أساس الإجمالي) أو كوكيل (أي تسجيل الإيرادات على أساس الصافي). وقد قُرِّرَت المجموعة أنها ستسجل الإيرادات للمنتجات المباعة بموجب هذه الترتيبات على الأساس الإجمالي، حيث تُسجَل المبالغ المحصلة من العملاء كإيرادات، وتُسجَل المبالغ المدفوعة للموردين كتكاليف مبيعات.

تبدي الإدارة أحكام جوهرية عندما تستنتج فيما إذا كانت المجموعة تتعامل كأصيل أو كوكيل. يتم تنفيذ التقييم لكل مصدر إيرادات منفصل من المجموعة.

يشير التقييم الذي أجرته الإدارة إلى أن المجموعة تتعامل كأصيل، وذلك لأن المجموعة:

- تتحمل مخاطر المخزون.
- تتحمل المسؤولية الأساسية عن تقديم البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تتمتع بصلاحيّة وضع الأسعار.
- تتحمل مخاطر العميل الائتمانية.

تُستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت المجموعة معرضة للمخاطر والمكافآت الجوهرية المرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات. تُعتبر المجموعة أصيل لأنها تتحكم في البضائع قبل أن تُنقل إلى العملاء.

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

(2) رسملة تكاليف الاقتراضات

ترسمِل المجموعة تكاليف الاقتراضات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة. تبدأ رسملة تكاليف الاقتراضات عند تكبد المجموعة للتكاليف وقيامها بالأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات لاستخدامها للغرض المقصود منها. تم الإفصاح عن تكلفة الاقتراضات المعترف بها خلال السنة في الإيضاح رقم 9.

(3) تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تنظر الإدارة في كافة الوقائع والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مضموناً إلى حد معقول (أو لم يتم إنهاؤه).

تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع ضمن سيطرة المستأجر.

في هذا السياق، تستهلك المجموعة المباني المشيدة على أراضٍ مستأجرة بناءً على أعمارها الإنتاجية، والتي تتجاوز في بعض الحالات مدة عقد الإيجار (بعد التمديد الذي يُعتبر مؤكداً بشكل معقول).

(4) عرض بيان الدخل

طبقت المجموعة الحكم في تحديد عرض المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا تعرض المجموعة تحليلاً كاملاً للمصروفات حسب الوظيفة. وعلى وجه الخصوص، تُعرض مصروفات الاستهلاك والإطفاء بشكل منفصل ولا يتم تخصيصها لفئات المصروفات الوظيفية، حيث أنها لا تُعتبر تكلفة مباشرة لعمليات المجموعة. وترى الإدارة أن هذا يُحسن من إمكانية المقارنة بين الفترات المعروضة ولا يؤدي إلى عرض مُضلل.

(5) تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مدراء الموجودات. تراقب المجموعة المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم إلغاؤها الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ من خلاله بالموجودات. تعتبر المراقبة جزءاً من تقييم المجموعة المتواصل حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات.

(6) تصنيف الشركات الزميلة والشركات التابعة

يتطلب التصنيف المناسب لبعض الاستثمارات كشركات تابعة وشركات زميلة تحليلاً هاماً وتقدير الإدارة فيما يتعلق بما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة على الاستثمارات. قد يشمل ذلك النظر في عدد من العوامل، بما في ذلك الملكية وحقوق التصويت ومدى تمثيل مجلس الإدارة والترتيبات التعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية.

قد تؤثر التغييرات في هذه المؤشرات وتقييم الإدارة للقدرة على التحكم أو التأثير بشكل جوهري على تصنيف هذه الاستثمارات، بالإضافة إلى المركز المالي للمجموعة وإيراداتها ونتاجها.

صنّفت المجموعة حصتها التي تتجاوز 50٪ في شركة مخازن الأمراء ذ.م.م. كشركة زميلة. ودرست المجموعة شروط وأحكام الاتفاقيات بالإضافة إلى الغرض والتصميم الخاص بالمنشأة. ووفقاً للاتفاقيات، لا تمتلك المجموعة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة. وبناءً على ذلك، خلصت المجموعة إلى أن هذه الشركة تُعتبر شركة زميلة.

التقديرات

فيما يلي، الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لحالات عدم التأكد من التقدير بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر جوهريّة قد ينشأ عنها تعديلات جوهريّة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

(1) تقدير سعر البيع المستقل - برنامج مكافآت الولاء "مكافآت الميرة"

تقدّر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة ضمن برنامج "مكافآت الميرة". يُحتسب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء المصدرة من خلال ضرب معدل الاستبدال المقدر في القيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاستبدال، تأخذ المجموعة في الاعتبار نسبة الانقضاء، والتي تمثل الجزء من النقاط المصدرة التي لن تُستبدل أبدًا.

تطبق المجموعة طرق التوقع الإحصائية في تقديرها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمداخل رئيسية. يُحدّث معدل الاسترداد بشكل ربع سنوي ويُعدّل الالتزام بالنقاط غير المستردة وفقًا لذلك. عند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تأخذ المجموعة في الاعتبار مزيج المنتجات التي ستكون متاحة مستقبلاً مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. كما تضمن المجموعة أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاستبدال مقسوماً على عدد النقاط المطلوبة للحصول عليه).

نظراً لأن النقاط الممنوحة ضمن البرنامج تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة، فإن تقديرات سعر البيع المستقل تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد. وأي تغييرات جوهرية في أنماط استبدال العملاء ستؤثر على معدل الاستبدال المقدر. وكما في 31 ديسمبر، بلغ الالتزام المقدر للنقاط غير المستبدلة 2,643,307 ريال قطري (2024: 2,714,423 ريال قطري) (إيضاح 24).

(2) الانخفاض في قيمة المخزون

يُحتفظ بالمخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. طُبقت الإدارة الحكم والتقديرات لتحديد مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يُقدّر بصافي القيمة القابلة للتحقق ويُعترف بمخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة. يُعترف بمخصص العجز في المخزون استناداً إلى حسابات الإدارة والتقديرات المشتقة من البيانات التاريخية والتي تعكس العجز الفعلي المحدد للمتاجر التي تُجرى فيها عمليات الجرد، واتجاهات المبيعات. كما في 31 ديسمبر، بلغ مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة 36,857,620 ريال قطري (2024: 52,793,306 ريال قطري). قد يؤدي تغيير بنسبة 5٪ في مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة إلى زيادة أو نقصان في الأرباح بمقدار 1,842,881 ريال قطري (2024: 2,639,665 ريال قطري).

(3) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة من أجل احتساب الاستهلاك والإطفاء. وقد حدّدت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/أو فئة من الموجودات استناداً إلى العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للموجودات.
- حالات التآكل والاستهلاك المادي المتوقعة التي تعتمد على عوامل بيئية وتشغيلية.
- قيود قانونية أو قيود أخرى على استخدام الموجودات.

لم تقم الإدارة بوضع تقديرات للقيم المتبقية لأي من بنود الممتلكات والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية لأنها تعتبر غير جوهرية.

تراجع إدارة المجموعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وتُعدّل تكلفة الاستهلاك المستقبلي والإطفاء إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم 9 من البيانات المالية الموحدة، اتخذت المجموعة حكماً جوهرياً بتعلق بالأعمار الإنتاجية للمباني المشيدة على أراضٍ مستأجرة (حيث تكون مدة عقود الإيجار أقصر من الأعمار الإنتاجية المقدرة). تُستهلك تكاليف هذه المباني على مدار أعمارها الإنتاجية، حيث تنق الإدارة بأن عقود الإيجار الأساسية ستمُدد.

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

(4) الانخفاض في قيمة الشهرة

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأصغر مجموعة من الموجودات التي ينتج عنها تدفقات نقدية وإرادة من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو وحدات تكوين النقد. وبدون الإخلال باختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات تكوين النقد التي تم تخصيص الشهرة لها بحيث يعكس المستوى الذي يتم فيه اختبار الانخفاض في القيمة المستوى الأدنى الذي يتم عنده رصد الشهرة لأغراض التقارير الداخلية. يتم تخصيص الشهرة التي تم الاستحواذ عليها في عملية اندماج الأعمال لمجموعات وحدات تكوين النقد والمتوقع لها أن تستفيد من التعاون الناتج من اندماج الأعمال.

خصصت المجموعة الشهرة لوحدات تكوين النقد، حيث تمثل الدولة بأكملها أو جميع منافذ البيع بالتجزئة وحدة تكوين نقد واحدة لعمليات التجزئة الخاصة بالمجموعة، وذلك باعتبارها أدنى مستوى تُراقب الإدارة عنده الشهرة. وعند القيام بذلك، استخدمت الإدارة أفضل تقديراتها للوصول إلى استنتاج مفاده أن التدفقات النقدية الواردة لوحدة تكوين النقد مستقلة عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى ووحدات تكوين النقد الأخرى. وقد تم التوصل إلى هذا الاستنتاج بناءً على كيفية مراقبة الإدارة لعمليات المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الترابط بين التدفقات النقدية الواردة لكل موقع نتيجة استبدال الإيرادات.

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت للانخفاض في القيمة تقدير القيمة الاستخدامية لوحدات تكوين النقد التي خُصصت الشهرة لها. تتطلب عملية احتساب القيمة الاستخدامية من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تنشأ من وحدات تكوين النقد، بالإضافة إلى تحديد معدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية. تُحدّد الإدارة المبلغ القابل للاسترداد لوحدة تكوين النقد استناداً إلى احتساب القيمة الاستخدامية، والذي يعتمد على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الإيرادات وهوامش الربح المتوقعة لفترة مستقلة مدتها خمس سنوات. عُذّلت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوقعة وفقاً للتغيرات في رأس المال العامل ومتطلبات النفقات الرأسمالية للوصول إلى التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية الحرة. استخدمت الإدارة معدلات خصم لكل من مجموعة الأسواق القطرية ذ.م.م. وشركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق. بنسبة 9.1٪ و 9.8٪ على التوالي (2024: 9.9٪ و 9.7٪)، بالإضافة إلى معدل نمو نهائي بنسبة 2.0٪ و 2.0٪ على التوالي (2024: 2.0٪ و 2.0٪). نتيجة لذلك، لم يُعترف بأي انخفاض في القيمة (2024: لا شيء).

(5) قياسات القيمة العادلة

تُقاس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. عند تقدير موجودات أو مطلوبات القيمة العادلة، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة في السوق إلى الحد الذي تكون فيه متاحة. وفي حالة عدم توفر مدخلات من المستوى الأول، تجري المجموعة تقييماً من خلال المقارنة مع منشآت تمارس نفس النشاط في الأسواق الأقرب. تُحدّد الإدارة طرق التقييم المناسبة ومدخلات النموذج. وتم الإفصاح عن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في الإيضاحات ذات الصلة.

4. مبيعات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع في نقطة زمنية معينة ضمن خطوط المنتجات الرئيسية التالية.

2024	2025
بيع البضائع - في نقطة زمنية معينة	
2,786,793,643	2,881,495,111
22,157,969	28,458,195
2,808,951,612	2,909,953,306
التجزئة	
الجملة - مبيعات الشركات	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5. تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة المبيعات من تكلفة المخزون، والتلف والعجز المتكبد، بعد خصم الحسومات المستلمة من الموردين.

2024 معدلة*	2025	
2,250,501,659	2,312,002,361	تكلفة المخزون
59,989,888	31,103,180	تكاليف مباشرة أخرى
2,310,491,547	2,343,105,541	

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

6. إيرادات أخرى

2024	2025	
31,239,626	16,937,432	إيرادات توزيعات الأرباح
5,858,090	4,343,928	إيرادات الفوائد
6,686,687	7,560,346	إيرادات متنوعة
43,784,403	28,841,706	

7. مصروفات عمومية وإدارية

2024	2025	
209,464,255	232,287,300	رواتب وأجور ومنافع أخرى
36,937,678	38,649,663	مياه وكهرباء
28,132,311	26,198,890	إصلاحات وصيانة
14,759,172	18,065,768	رسوم بنكية وعمولات ورسوم بطاقات الائتمان
11,226,715	13,967,150	مصروفات إيجار قصير الأجل وإسكان الموظفين
13,018,824	10,111,447	مصروفات الدعاية
7,627,700	6,139,606	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)
6,035,325	7,886,035	مصروفات مركبات وتأمين
3,926,152	3,858,464	هاتف وبريد
4,985,204	3,503,359	أتعاب مهنية (1)
1,376,340	2,101,383	طباعة وقرطاسية
170,197	297,121	مصروفات سفر
5,301,869	(3,333,558)	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 34)
(1,205,376)	(4,311,882)	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح 15)
15,045,212	22,060,440	رسوم متعلقة بالتجارة الإلكترونية
3,386,847	8,214,832	مصروفات أخرى
360,188,425	385,696,018	

(1) تشمل الأتعاب المهنية رسوم خدمات التدقيق والتأكد بمبلغ 1,180,000 ريال قطري (2024: 1,000,000 ريال قطري).

8. ضريبة الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على عملياتها في دولة قطر وسلطنة عمان.

ضريبة الدخل المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2024	2025	
223,486	246,462	مصروف الضريبة الحالية المتعلق بالسنة الحالية
(755,960)	-	ضريبة دخل مؤجلة
(532,474)	246,462	مصروف / (منافع) ضريبة الدخل

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. ممتلكات ومعدات

الأراضي	المباني	الثلاجات والمعدات	المركبات	الأثاث والتجهيزات	معدات أجهزة الحاسب الآلي	التحسينات على المباني المستأجرة والتحسينات الأخرى	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:								
36,302,975	1,289,996,367	322,261,281	23,179,762	62,667,151	72,647,823	154,411,216	196,013,848	2,157,480,423
-	14,021,912	6,667,329	138,000	91,970	3,320,227	19,668,703	63,057,553	106,965,694
-	-	-	-	-	(30,240,800)	-	(830,576)	(31,071,376)
-	(158,001)	(5,153,252)	(174,617)	(27,862)	-	(11)	-	(5,513,743)
-	-	-	-	-	-	-	(6,919,987)	(6,919,987)
-	132,289,969	24,157,638	-	-	-	80,229,430	(236,677,037)	-
36,302,975	1,436,150,247	347,932,996	23,143,145	62,731,259	45,727,250	254,309,338	14,643,801	2,220,941,011
في 31 ديسمبر 2025								
الاستهلاك المتراكم:								
-	274,291,240	249,410,563	20,836,346	58,296,847	50,084,763	101,424,754	-	754,344,513
-	33,890,601	19,635,831	953,078	2,317,070	2,216,428	19,932,590	-	78,945,598
-	-	-	-	-	(12,176,025)	-	-	(12,176,025)
-	(39,725)	(4,834,923)	(174,569)	(26,910)	-	(11)	-	(5,076,138)
-	308,142,116	264,211,471	21,614,855	60,587,007	40,125,166	121,357,333	-	816,037,948
-	308,142,116	264,211,471	21,614,855	60,587,007	40,125,166	121,357,333	-	816,037,948
في 31 ديسمبر 2025								
صافي القيمة الدفترية:								
36,302,975	1,128,008,131	83,721,525	1,528,290	2,144,252	5,602,084	132,952,005	14,643,801	1,404,903,063
في 31 ديسمبر 2025								

إيضاحات:

- أنشئت مباني بقيمة دفترية تبلغ 703,477,660 ريال قطري (2024: 680,902,850 ريال قطري) على أراضٍ مستأجرة من حكومة قطر. تم الحصول على هذه الأراضي بموجب عقود إيجار لمدة 25 سنة. قررت الإدارة استهلاك هذه المباني على مدى 40 سنة استنادًا إلى العمر الإنتاجي المتوقع، حيث أن الإدارة متأكدة بشكل معقول أن عقود الإيجار هذه ستجدد لفترة تتجاوز العمر الإنتاجي لهذه المباني.
- تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إنشاء أسواق مركزية جديدة وأعمال تجديد رئيسية للأسواق المركزية القائمة. بلغت قيمة إطفاء موجودات حق الانتفاع ومصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار المرسلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 ما قيمته لا شيء ريال قطري (2024: 312,683 ريال قطري و372,235 ريال قطري)، على التوالي.
- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، رسمت المجموعة تكلفة الاقتراضات بمبلغ 2,499,466 ريال قطري (2024: 7,720,181 ريال قطري) على القروض التي حصلت عليها في دولة قطر وسلطنة عُمان، وذلك لتمويل إنشاء مركز تجاري جديد والتجديدات في قطر وفي سلطنة عمان (الإيضاحان 21 و33).
- اعتبارًا من تاريخ التقرير، تمتلك المجموعة 31 قطعة أرض (2024: 31 قطعة أرض) ممنوحة من قبل حكومة قطر وتم تسجيلها في الدفاتر بقيم اسمية.
- خلال السنة، أعادت المجموعة تصنيف التكلفة والاستهلاك المتراكم لبرمجياتها المتعلقة برخصة نظام تخطيط موارد المنشأة إلى الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح 12).

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. ممتلكات ومعدات (تتمة)

الأراضي	المباني	الثلاجات والمعدات	المركبات	الأثاث والتجهيزات	معدات أجهزة الحاسب الآلي	التحسينات على المباني المستأجرة والتحسينات الأخرى	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:								
36,302,975	1,189,935,630	310,435,076	23,127,172	62,247,051	64,598,655	148,498,553	123,740,640	1,958,885,752
-	4,712,449	4,196,282	52,590	128,943	4,284,779	2,320,111	184,555,477	200,250,631
-	(25,620)	(1,066,153)	-	(552,281)	-	(11,906)	-	(1,655,960)
-	95,373,908	8,696,076	-	843,438	3,764,389	3,604,458	(112,282,269)	-
36,302,975	1,289,996,367	322,261,281	23,179,762	62,667,151	72,647,823	154,411,216	196,013,848	2,157,480,423
الاستهلاك المتراكم:								
-	243,579,508	230,630,035	19,837,245	55,593,849	45,961,925	88,250,139	-	683,852,701
-	30,715,849	19,716,303	999,101	3,227,881	4,122,838	13,180,978	-	71,962,950
-	(4,117)	(935,775)	-	(524,883)	-	(6,363)	-	(1,471,138)
-	274,291,240	249,410,563	20,836,346	58,296,847	50,084,763	101,424,754	-	754,344,513
36,302,975	1,015,705,127	72,850,718	2,343,416	4,370,304	22,563,060	52,986,462	196,013,848	1,403,135,910
صافي القيمة الدفترية:								
36,302,975	1,015,705,127	72,850,718	2,343,416	4,370,304	22,563,060	52,986,462	196,013,848	1,403,135,910

في 1 يناير 2024

إضافات

استيعادات

تحويلات

في 31 ديسمبر 2024

في 1 يناير 2024

محمل للسنة

استيعادات

في 31 ديسمبر 2024

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2024

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

10. موجودات حق الانتفاع

تستأجر المجموعة عدة موجودات، بما في ذلك الأرض والمباني والمستودعات. تتراوح مدة الإيجار المتوسطة بين 3 حتى 25 سنة (2024: 3 حتى 25 سنة). تكون عقود الإيجار عادة لفترات زمنية ثابتة قابلة للتמיד.

فيما يلي الحركة في موجودات حق الانتفاع:

2024	2025	
204,478,852	229,193,023	الرصيد في 1 يناير
65,132,627	55,678,894	عقود جديدة مضافة خلال السنة
24,378	108,449	تعديلات العقود
-	(5,393,806)	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الانتفاع
(37,480,173)	(41,724,324)	إطفاء موجودات حق الانتفاع
(2,649,978)	(441,663)	إطفاء موجودات حق الانتفاع محولة إلى ذمم مدينة أخرى
(312,683)	-	محولة إلى أعمال قيد التنفيذ
229,193,023	237,420,573	الرصيد في 31 ديسمبر

مبالغ معترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2024	2025	
37,480,173	41,724,324	مصروف إطفاء موجودات حق الانتفاع
11,226,715	13,967,150	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح 7)

خلال السنة، تم رسملة إطفاء موجودات حق الانتفاع بمبلغ لا شيء ريال قطري (2024: 312,683 ريال قطري) ضمن الأعمال قيد التنفيذ.

تحتفظ المجموعة ببعض عناصر المخزون نيابة عن طرف آخر في مستودعاتها. تُحوّل حصة الإطفاء المتعلقة بتكاليف الإيجار وتُسترد من الطرف الآخر. خلال السنة، أعادت المجموعة تحميل مبلغ 441,663 ريال قطري (2024: 2,649,978 ريال قطري).

11. شهرة

قد حُصّصت القيمة الدفترية للشهرة ل وحدات تكوين النقد التالية:

2024	2025	
227,028,986	227,028,986	شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.
117,069,012	117,069,012	شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق.
344,097,998	344,097,998	

شركة الأسواق القطرية ذ.م.م.

حُدّدت المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة تكوين النقد بناءً على احتساب القيمة الاستخدامية. تعتمد هذه العملية على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الإيرادات وهوامش الربح المتوقعة والمعتمدة لدى الإدارة لفترة خمس سنوات، وذلك باستخدام معدل خصم قدره 9.1 % (2024: 9.9 %). تعكس هذه التوقعات الخبرات السابقة وخطط الشركة المستقبلية. غُذِلَت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وفقاً للتغيرات في رأس المال العامل ومتطلبات النفقات الرأسمالية للوصول إلى التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية الحرة.

تُستقرأ التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو ثابت قدره 2.0 % (2024: 2.0 %)، وهو معدل النمو طويل الأجل المتوقع للشركة.

وتشمل الافتراضات الأخرى المستخدمة في حساب القيمة الاستخدامية معدل النمو المتوقع للإيرادات، ومتوسط هامش الأرباح الثابت قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، وتوقعات النفقات الرأسمالية. استُخدم الأداء الحالي والتاريخي كمؤشر للأداء المستقبلي.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. شهرة (تتمة)

شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق.

حُدِّد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة تكوين النقد بناءً على احتساب القيمة الاستخدامية. تعتمد هذه العملية على توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الإيرادات وهوامش الربح المتوقعة والمعتمدة من الإدارة لفترة خمس سنوات، وذلك باستخدام معدل خصم قدره 9.8% (2024: 9.7%). غُذِلَت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوقعة وفقاً للتغيرات في رأس المال العامل ومتطلبات النفقات الرأسمالية للوصول إلى التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية الحرة. تُستقر التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو ثابت قدره 2.0% (2024: 2.0%)، وهو معدل النمو طويل الأجل المتوقع للشركة.

وتشمل الافتراضات الأخرى المستخدمة في حساب القيمة الاستخدامية معدل النمو المتوقع للإيرادات، ومتوسط هامش الأرباح الثابت قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، وتوقعات النفقات الرأسمالية. استُخدم الأداء الحالي والتاريخي كمؤشر للأداء المستقبلي.

قيِّمت الإدارة ونظرت في التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات الرئيسية وقدرت المبلغ القابل للاسترداد بناءً على السيناريوهات الفردية التالية:

- زيادة معدل الخصم بنسبة 1.0%.
- خفض معدل النمو النهائي بنسبة 0.5%.
- خفض معدل نمو المبيعات السنوي بنسبة 0.5%.

استناداً إلى تحليل الحساسية الذي أُجري على كل سيناريو فردي، لم تحدّد الإدارة أي حالات قد تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للشهرة المبلغ القابل للاسترداد، وبناءً عليه، لم يُعترف بأي خسارة للانخفاض في القيمة في سنتي 2025 و 2024.

12. موجودات غير ملموسة

تمثل العلامات التجارية عقود العملاء المستحوذ عليها كجزء من عملية اندماج الأعمال. خلال السنة، أعادت المجموعة تصنيف التكلفة والاستهلاك المتراكم للبرمجيات المتعلقة برخص نظام تخطيط موارد المنشأة من الممتلكات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة، حيث أنها مؤهلة كموجودات غير ملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 38 "الموجودات غير الملموسة".

فيما يلي الحركات في الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

2025			
العلامات التجارية	البرمجيات	الإجمالي	
التكلفة:			
18,030,325	-	18,030,325	في 1 يناير 2025
-	31,071,376	31,071,376	إعادة التصنيف (إيضاح 9)
-	1,000,806	1,000,806	إضافات
18,030,325	32,072,182	50,102,507	في 31 ديسمبر 2025
الإطفاء:			
18,030,144	-	18,030,144	في 1 يناير 2025
-	12,176,025	12,176,025	إعادة التصنيف (إيضاح 9)
-	2,409,725	2,409,725	محمل للسنة
18,030,144	14,585,750	32,615,894	في 31 ديسمبر 2025
181	17,486,432	17,486,613	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2025

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

12. موجودات غير ملموسة (تتمة)

2024		
الإجمالي	البرمجيات	العلامات التجارية
التكلفة:		
18,030,325	-	18,030,325
18,030,325	-	18,030,325
الإطفاء:		
18,024,407	-	18,024,407
5,737	-	5,737
18,030,144	-	18,030,144
181	-	181
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024		

13. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2024	2025	
282,721,487	302,591,557	أسهم حقوق الملكية المدرجة (1)
112,146,354	107,992,386	استثمار في صندوق (2)
6,586,104	9,116,814	أسهم حقوق الملكية غير المدرجة (3)
401,453,945	419,700,757	

(1) أسهم حقوق الملكية المدرجة

يدير مديرو موجودات ذوي سمعة حسنة الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة، ويتخذون قرارات الاستثمار نيابةً عن المجموعة. تمتلك المجموعة السيطرة والملكية القانونية لهذه الاستثمارات. وتقع جميع الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية داخل دولة قطر.

(2) استثمار في صندوق

يدير مدير محفظة ذو سمعة حسنة الاستثمار في الصندوق، حيث يُستثمر رأس مال الصندوق في محفظة من أوراق حقوق الملكية للشركات المدرجة داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وتتكون محفظة حقوق الملكية الأساسية للصندوق من أسهم مقومة بعملات خليجية مختلفة، مثل الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والريال العماني والريال القطري.

(3) أسهم حقوق الملكية غير المدرجة

تُسجل الاستثمارات المحلية غير المدرجة وفقاً لقياسات القيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم للمستوى 3.

(4) فيما يلي الحركات في هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2024	2025	
385,271,106	401,453,945	في 1 يناير
257,037,136	182,785,090	إضافات
(231,298,096)	(172,527,067)	تكلفة الاستبعادات
2,234,637	1,274,149	خسارة محققة من عمليات الاستبعاد
(11,790,838)	6,714,640	صافي التغيرات في القيمة العادلة
401,453,945	419,700,757	في 31 ديسمبر

بلغت القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية التي استُبعدت خلال السنة، في تاريخ الاستبعاد، 171 مليون ريال قطري (2024: 229 مليون ريال قطري). وبلغت توزيعات الأرباح المعترف بها خلال السنة من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 14 مليون ريال قطري (2024: 31 مليون ريال قطري). عند استبعاد هذه الاستثمارات، يُعاد تصنيف أي أرصدة ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المدورة، ولا يُعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

(4) فيما يلي الحركات في هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: (تتمة)

تُصنّف المجموعة استثمارات في الصناديق وأسهم حقوق ملكية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث ترى المجموعة أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متسقاً مع استراتيجيتها المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل والاستفادة من أدائها على المدى البعيد.

لمزيد من التفاصيل حول قياسات القيمة العادلة ومستوياتها، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 35.

14. استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	مقر التأسيس والعمل	نسبة حصة الملكية	2025	2024
			%	%	%
شركة مخابز الأمراء ذ.م.م.	تصنيع وبيع المخبوزات	قطر	51%	51%	51%

فيما يلي الحركة في استثمارات في شركات زميلة:

	2025	2024
في 1 يناير	-	-
المخصص المسجل على شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. كما في 1 يناير	(10,488,474)	(10,453,254)
حصة صافي الربح / (الخسارة) للاستثمار المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	46,501	(35,221)
معروض بشكل منفصل تحت بند الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمخصص للعجز في		
شركة زميلة على شركة مخابز الأمراء ذ.م.م. (إيضاح 24)	10,441,973	10,488,475
في 31 ديسمبر	-	-

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الموجزة عن الشركة الزميلة للمجموعة:

	2025	2024
ملخص بيان المركز المالي للشركة الزميلة:		
موجودات متداولة	3,436,824	2,518,274
موجودات غير متداولة	10,960	17,445
مطلوبات متداولة	(23,922,241)	(23,101,354)
مطلوبات غير متداولة	-	-
صافي الموجودات	(20,474,457)	(20,565,635)

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

2024	2025	تسوية للقيم الدفترية:
(20,496,575)	(20,565,635)	صافي الموجودات الافتتاحي (1 يناير)
(69,060)	91,178	ربح / (خسارة) السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(20,565,635)	(20,474,457)	صافي الموجودات الختامي
%51	%51	نسبة حصة المجموعة
(10,488,474)	(10,441,973)	حصة المجموعة بالريال القطري
-	-	شهرة
10,488,474	10,441,973	ناقصاً: معروض بشكل منفصل تحت بند الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمخصص للعجز في شركة زميلة على شركة مخازن الأمراء ذ.م.م. (إيضاح 24)
-	-	صافي الاستثمارات في الشركات الزميلة في 31 ديسمبر
-	-	ملخص بيان الدخل الشامل للشركة الزميلة:
-	-	مبيعات
(69,060)	91,178	ربح / (خسارة) السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(69,060)	91,178	إجمالي الدخل الشامل

15. مخزون

2024 معدلة*	2025	بضائع جاهزة
351,667,300	346,042,077	مواد استهلاكية وقطع غيار
3,135,817	3,128,522	
354,803,117	349,170,599	ناقصاً: مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة
(52,793,306)	(36,857,620)	
302,009,811	312,312,979	

فيما يلي الحركة في مخصص العجز في المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2024	2025	في 1 يناير
26,299,443	52,793,306	عكس المخصص المتعلق بالمخزون وبطيء الحركة والمتقادم المعترف به في المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 7)
(1,205,376)	(4,311,882)	مخصص (مستخدم) / رسوم المتعلقة بالعجز المسجل في تكلفة المبيعات
27,699,239	(11,623,804)	في 31 ديسمبر
52,793,306	36,857,620	

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

16. ذمم مدينة تجارية وأخرى

2024	2025	
35,298,864	49,224,125	ذمم مدينة تجارية
4,412,781	5,483,305	ذمم مدينة من بطاقات الائتمان
1,015,446	1,104,529	ودائع
2,886,441	2,166,819	ذمم مدينة من الموظفين
5,313,234	4,317,410	ذمم مدينة من الإيجار
399,364	296,855	إيرادات فوائد مستحقة
34,289,393	31,948,240	ذمم مدينة أخرى
83,615,523	94,541,283	
(17,466,664)	(14,133,106)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح 34)
66,148,859	80,408,177	
16,685,894	7,106,020	دفعات مقدمة للموردين - بالصادفي
4,481,918	4,400,970	مصرفات مدفوعة مقدماً
87,316,671	91,915,167	ذمم مدينة تجارية وأخرى - بالصادفي

تُعرض الودائع في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
1,015,446	1,104,529	جزء متداول (انظر أعلاه)
15,398,804	15,724,404	موجودات غير متداولة أخرى
16,414,250	16,828,933	

(1) تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الإيضاح رقم 34.

(2) ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية، ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.

17. أرصدة مقيدة لدى البنوك

تتكون الحسابات المقيدة لدى البنوك من المبالغ المحتفظ بها في البنوك لتوزيعات الأرباح المعلنة والتي لم تُحصّل بعد من قبل المساهمين. تخضع هذه الأرصدة لقيود تنظيمية وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

18. نقد وأرصدة لدى البنوك

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

2024	2025	
1,465,360	1,196,180	نقد في الصندوق
122,698,064	182,065,166	نقد لدى البنوك
124,163,424	183,261,346	إجمالي النقد وشبه النقد وفقاً لبيان التدفقات النقدية الموحد
9,500,000	6,650,000	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أكثر من 90 يوماً (1)
133,663,424	189,911,346	إجمالي النقد في الصندوق ولدى البنوك

(1) تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الإيضاح رقم 34.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

19. رأس المال

2024	2025
206,000,000	206,000,000

الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل بواقع 1 ريال قطري للسهم في 1 يناير و 31 ديسمبر

20. احتياطات

احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، يُشترط تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجب إجراء هذه التحويلات حتى يبلغ الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر للمجموعة كحد أدنى. وقد قررت المجموعة إيقاف هذه التحويلات، حيث تجاوز الاحتياطي النسبة المحددة البالغة 50% من رأس المال. ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية القطري. كما يتضمن الاحتياطي القانوني علاوة إصدار رأس المال من أسهم حقوق الأولوية الصادرة في 2013 التي تبلغ قيمتها 847.77 مليون ريال قطري.

احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العمومية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر اقتطاع جزء من صافي الأرباح لحساب الاحتياطي الاختياري. يُستخدم هذا الاحتياطي الاختياري بالطرق والأشكال التي تقررها الجمعية العمومية. لم تكن هناك أي حركات في هذا الاحتياطي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: لا شيء).

احتياطي القيمة العادلة:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر

اعترفت المجموعة بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية ضمن الدخل الشامل الآخر. تُراكم هذه التغيرات ضمن احتياطي القيمة العادلة داخل حقوق الملكية. تنقل المجموعة المبالغ من هذا الاحتياطي إلى الأرباح المدورة بها عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية ذات الصلة.

21. قروض واقتراضات

2024	2025	
35,732,100	20,215,075	القرض الأول
126,177,211	93,291,287	القرض الثاني
44,425,871	40,845,510	القرض الثالث
150,000,000	143,436,915	القرض الرابع
150,000,000	142,397,556	القرض الخامس
-	175,000,000	القرض السادس
(1,557,570)	(3,226,550)	تكلفة ترتيب التمويل المؤجلة
504,777,612	611,959,793	

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
408,762,764	535,636,785	جزء غير متداول
96,014,848	76,323,008	جزء متداول
504,777,612	611,959,793	

القرض الأول

تم الحصول على التسهيلات لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على شركة تابعة في عُمان من أحد البنوك المحلية في قطر.

تحتوي اتفاقية التسهيلات على بعض التعهدات المتعلقة بهيكل رأس المال لعمليات شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق، إحدى الشركات التابعة للمجموعة في عُمان. يحمل التسهيل معدل ربح قدره 3% سنوياً (2024: 3% سنوياً). تم سحب المبلغ الأولي من التسهيلات في 20 يونيو 2014 بقيمة 89 مليون ريال قطري. يُسدد هذا المبلغ على 40 قسطاً ربع سنوياً، ابتداءً من 30 سبتمبر 2016.

21. قروض واقتراضات (تتمة)

القرض الأول (تتمة)

خلال الربع الأخير من سنة 2016، تم سحب دفعة إضافية بقيمة 50 مليون ريال قطري والتي تم استخدامها بالكامل في بناء بعض الأسواق المركزية التابعة للمجموعة وتُسَدَّد على 39 قسطاً ربع سنوي اعتباراً من 5 ديسمبر 2016. هذا القرض مغطى بضمان شركة باسم شركة الميرة القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

القرض الثاني

خلال 2018، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مربحة بمبلغ 200 مليون ريال قطري مع بنك محلي في دولة قطر لتمويل خطط التوسع للمجموعة. يحمل التسهيل غير المضمون معدل ربح بمعدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25% مع معدل حد أدنى قدره 5.25%. تم سحب المبلغ الأولي من التسهيل في 21 مارس 2018، بمبلغ 125 مليون ريال قطري. وتُسَدَّد هذا المبلغ على 20 قسط ربع سنوي بدءاً من مارس 2020.

في يناير 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية زيادة القرض بمبلغ 50 مليون ريال قطري، مما رفع إجمالي التسهيل إلى 250 مليون ريال قطري. يحمل معدل الربح بمعدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25% مع معدل حد أدنى قدره 2.95% وفترة سماح لمدة سنة واحدة.

في أبريل 2021، تم سحب مبلغ 100 مليون ريال قطري، والذي تم استخدامه لتمويل الاستحواذ على عقارات سيتم تطويرها كمركز تجاري مجتمعي. يُسَدَّد هذا المبلغ على 28 قسط ربع سنوي بدءاً من أبريل 2022. كما في 31 ديسمبر 2025، بلغ إجمالي المبالغ المسحوبة 225 مليون ريال قطري (2024: 225 مليون ريال قطري).

خلال السنة، أبرمت المجموعة ترتيباً مع البنك لتعديل معدل الربح من معدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25% إلى معدل الإقراض في سوق قطر بحد أدنى 0.80%. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم تحديد التعديل على أنه غير جوهري. وعليه، لم يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي. وتم الاعتراف فوراً بربح التعديل بمبلغ 1,605,487 ريال قطري، الناتج عن حساب الالتزام باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتم عرضه كتخفيض في تكاليف التمويل (إيضاح 33).

القرض الثالث

في 2020، أبرمت شركة الميرة عُمان ش.م.ع.ق، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، اتفاقية تسهيلات رئيسية مع أحد البنوك التجارية في سلطنة عمان، بحد أقصى للتسهيل المالي قدره 52.3 مليون ريال قطري (5.5 مليون ريال عماني) (2024: 52.3 مليون ريال قطري (5.5 مليون ريال عماني)). سيكون التسهيل متاحاً للسحب على دفعات متعددة خلال فترة الإتاحة البالغة 24 شهراً من تاريخ اتفاقية التسهيل. ويخضع تسهيل القرض لأجل لمعدل ربح قدره 5.75% (2024: 5.75%) سنوياً خلال فترة الإتاحة، وللمدة المتبقية بنسبة 6%. ويُصرف أصل الدين على 46 قسطاً ربع سنوياً يبدأ بعد ثلاثة أشهر من نهاية فترة السماح من خلال إيرادات الإيجار الناتجة عن المشروع. إن القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على حق الانتفاع المقترح لمجمع الميرة للتجزئة في العامرات، عُمان. خلال السنة، قامت الشركة التابعة بسحب دفعة إضافية بمبلغ لا شيء ريال قطري (لا شيء ريال عماني) (2024: 1,388,235 ريال قطري (146,130 ريال عماني)) لغرض النفقات الرأسمالية. بلغ إجمالي المبالغ المسحوبة كما في 31 ديسمبر 2025 ما قيمته 46,938,957 ريال قطري (5,080,072 ريال عماني) (2024: 46,938,957 ريال قطري (5,080,072 ريال عماني)).

القرض الرابع

في 2024، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مربحة بمبلغ 150 مليون ريال قطري مع بنك محلي في دولة قطر لتمويل خطط التوسع للمجموعة. يحمل التسهيل غير المضمون معدل ربح بمعدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25%. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب المجمع 150 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2025 (2024: 150 مليون ريال قطري). وتُسَدَّد القرض على 32 قسط ربع سنوي بدءاً من سبتمبر 2025.

خلال السنة، أبرمت المجموعة ترتيباً مع البنك لتعديل معدل الربح من معدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25% إلى معدل الإقراض في سوق قطر بحد أدنى 0.25%. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم تحديد التعديل على أنه غير جوهري. وعليه، لم يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي. وتم الاعتراف فوراً بربح التعديل بمبلغ 8,275,241 ريال قطري، الناتج عن حساب الالتزام باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتم عرضه كتخفيض في تكاليف التمويل (إيضاح 33).

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

21. قروض واقتراضات (تتمة)

القرض الخامس

في 2024، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مرابحة بمبلغ 150 مليون ريال قطري مع بنك محلي في دولة قطر لتمويل خطط التوسع للمجموعة. يحمل التسهيل غير المضمون معدل ربح بمعدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25%. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب المجموع 150 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2025 (2024: 150 مليون ريال قطري). ويُسدّد القرض على 32 قسط ربع سنوي بدءاً من سبتمبر 2025.

خلال السنة، أبرمت المجموعة ترتيباً مع البنك لتعديل معدل الربح من معدل الإقراض في سوق قطر بالإضافة إلى 0.25% إلى معدل الإقراض في سوق قطر بحد أدنى 0.25%. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم تحديد التعديل على أنه غير جوهري. وعليه، لم يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي. وتم الاعتراف فوراً بربح التعديل بمبلغ 6,689,510 ريال قطري، الناتج عن حساب الالتزام باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتم عرضه كتخفيض في تكاليف التمويل (إيضاح 33).

القرض السادس

خلال 2025، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مرابحة بمبلغ 200 مليون ريال قطري مع بنك محلي في دولة قطر لتمويل خطط التوسع للمجموعة. يحمل التسهيل غير المضمون معدل ربح بمعدل الإقراض في سوق قطر مخصصاً منها 0.80%. خلال السنة، بلغت عمليات السحب 175 مليون ريال قطري (2024: لا شيء ريال قطري). ويُسدّد هذا المبلغ على 32 قسط ربع سنوي بدءاً من سبتمبر 2027.

22. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

2024	2025	
46,262,181	46,594,747	في 1 يناير
8,478,936	7,860,760	مخصص مكون خلال السنة
(8,146,370)	(5,585,065)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
46,594,747	48,870,442	في 31 ديسمبر

يُدرج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن الرواتب والأجور والمنافع الأخرى تحت بند المصروفات العمومية والإدارية. صُنّفت الإدارة الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد حيث لا تتوقع أن يكون هناك مدفوعات جهرية تجاه التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير. لا يُخصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً.

23. مطلوبات الإيجار

2024	2025	
225,671,619	253,755,880	في 1 يناير
65,132,627	55,678,893	إضافات خلال السنة
(39,869)	(39,859)	تعديل عقد
-	(6,214,372)	إلغاء الاعتراف بمطلوبات الإيجار
13,896,694	13,191,492	تراكم الفائدة
294,442	49,075	فائدة على مطلوبات الإيجار محوّلة إلى ذمم مدينة أخرى
(51,199,633)	(55,388,555)	مدفوعات خلال السنة
253,755,880	261,032,554	في 31 ديسمبر
43,030,389	54,092,974	متداولة
210,725,491	206,939,580	غير متداولة
253,755,880	261,032,554	

فيما يلي تحليل الاستحقاق لمطلوبات الإيجار غير المخصصة للمجموعة:

2024	2025	
43,593,928	55,669,035	أقل من سنة
131,662,770	146,964,846	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
210,877,146	181,722,931	أكثر من 5 سنوات
386,133,844	384,356,812	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جهرية فيما يتعلق بمطلوباتها. وتراقب إدارة المجموعة مطلوبات الإيجار.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

24. ذمم دائنة تجارية وأخرى

2024	2025	
375,788,033	422,360,394	ذمم دائنة تجارية وأخرى
92,465,396	89,149,819	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
9,934,473	22,720,451	مبالغ محتجزة دائنة
69,725,488	52,372,516	مصرفات مستحقة
10,488,475	10,441,973	مخصص العجز في شركة زميلة (إيضاح 14)
4,584,740	3,537,629	مخصص الصندوق الاجتماعي والرياضي
2,714,423	2,643,307	التزام العقد على برنامج الولاء
210,725	226,197	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
16,718,357	20,175,742	ذمم دائنة أخرى
582,630,110	623,628,028	

تُعرض الذمم المحتجزة الدائنة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

9,934,473	22,720,451	جزء متداول (انظر أعلاه)
13,222,844	-	جزء غير متداول
23,157,317	22,720,451	

25. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. تبرم المجموعة في سياق العمل المعتاد معاملات مع أطراف ذات علاقة. وتعتمد إدارة المجموعة سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات.

تمتلك شركة قطر القابضة ذ.م.م، المملوكة بالكامل لحكومة دولة قطر، 26٪ من رأس مال المجموعة. وفي سياق العمل، تقوم المجموعة بتوريد سلعها إلى مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية في دولة قطر. كما تستفيد المجموعة من خدمات مختلفة من هذه الأطراف في دولة قطر.

أرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

2024	2025	
19,830,310	20,031,553	شركة زميلة

المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة:

لم تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة، حيث تم الاعتراف بمخصص العجز في شركة زميلة بمبلغ 10.4 مليون ريال قطري (2024: 10.5 مليون ريال قطري) في البيانات المالية الموحدة (إيضاح 24). يمثل المخصص المعترف به من قبل المجموعة العجز في حقوق ملكية الشركة الزميلة إلى الحد الذي يعكس حصة المجموعة البالغة 51٪ (2024: 51٪).

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق الشروط التي اعتمدتها الإدارة. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فوائد ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة مقابل أي رصيد لطرف ذي علاقة.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

2024	2025	
10,897,934	7,326,434	مكافآت موظفي الإدارة العليا
7,727,700	6,226,386	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
18,625,634	13,552,820	

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة هي مبلغ مقترح يخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

26. ارتباطات

(أ) ارتباطات رأسمالية

يوضح الجدول التالي النفقات الرأسمالية المقدرة التي تم التعاقد عليها ولكن لم يتم تكوين مخصصات لها كما في تاريخ التقرير:

2024	2025
98,490,246	32,447,246
ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات النفقات الرأسمالية المقدرة التي تم اعتمادها والتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير	

(ب) ارتباطات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار غير قابلة للإلغاء لبعض الأراضي والمباني في عدة أسواق مركزية.

فيما يلي إيجارات عقود الإيجار التشغيلي المستقبلية مستحقة الدفع كما في 31 ديسمبر:

2024	2025
12,709,350	5,344,068
متداولة - خلال سنة واحدة	

27. مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بخطابات الاعتماد وخطابات الضمان وغيرها من الأمور الناشئة في سياق العمل المعتاد ولا يتوقع أن تنشأ منها مطلوبات جوهرية. فيما يلي التفاصيل:

2024	2025
11,172,268	8,032,797
661,047	552,139
11,833,315	8,584,936
خطابات الضمان خطابات الاعتماد	

28. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة 40% من رأس المال المدفوع، أي ما يعادل 0.40 ريال قطري للسهم الواحد، بإجمالي 82.4 مليون ريال قطري لسنة 2025، وذلك في 29 مارس 2026، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، دفعت الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية متعلقة بسنة 2024 على رأس المال المدفوع، أي ما يعادل 0.85 ريال قطري للسهم الواحد، بإجمالي 175.1 مليون ريال قطري.

29. مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008، أخذت المجموعة مخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بمبلغ يعادل 2.5% من صافي الربح. تُعتبر هذه المساهمة الاجتماعية والرياضية تخصيصاً من الأرباح المدورة للمجموعة، وتُعرض في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

خصّصت المجموعة جزء من الأرباح المدورة بمبلغ 3.5 مليون ريال قطري (2024: 4.6 مليون ريال قطري) كمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتساوى احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة، حيث لم تصدر المجموعة أي أدوات مالية من شأنها أن تؤدي إلى تخفيض نسبة الملكية الحالية.

2024 معدلة*	2025	
122,111,488	143,151,152	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
206,000,000	206,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.59	0.69	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

31. معلومات القطاع

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس منتجاتها وخدماتها، ولها ثلاثة قطاعات تشغيلية كالتالي:

- (1) قطاع التجزئة، الذي يشمل شراء وبيع المواد الاستهلاكية.
- (2) قطاع الاستثمار، الذي يشمل حقوق الملكية والأموال المحتفظ بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والدوائع الثابتة.
- (3) قطاع التأجير، الذي يتكون بشكل رئيسي من تأجير المحلات في مختلف المراكز التجارية المملوكة للمجموعة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بنفس الطريقة التي يتم بها قياس الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

قطاع التجزئة	قطاع الاستثمار	قطاع التأجير	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:			
2,909,953,306	-	-	2,909,953,306
(2,343,105,541)	-	-	(2,343,105,541)
مبيعات			
مجمول الربح			
566,847,765	-	-	566,847,765
إيرادات الإيجار			
79,879,183	79,879,183	-	159,758,366
إيرادات ناتجة من الاستثمارات			
17,305,532	17,305,532	-	34,611,064
إيرادات أخرى			
11,358,302	29,227	148,645	11,536,174
إيرادات تشغيلية			
675,568,654	80,027,828	17,334,759	772,931,241
مصروفات عمومية وإدارية			
(385,696,018)	(7,284,105)	(989,784)	(393,969,907)
استهلاك وإطفاء			
(123,079,647)	(10,681,248)	(94,327)	(133,855,222)
حصة الخسارة من شركة زميلة			
46,501	-	46,501	93,002
تكاليف التمويل			
(25,087,851)	(249,741)	(45,813)	(25,583,395)
ربح قبل ضريبة الدخل			
141,751,639	61,812,734	16,251,336	219,815,709
منافع ضريبة الدخل			
(246,462)	(437)	-	(246,902)
ربح السنة			
141,505,177	61,812,297	16,251,336	219,568,810
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات			
حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
6,714,640	-	6,714,640	13,429,280
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
148,219,817	61,812,297	22,965,976	233,008,090

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31. معلومات القطاع (تتمة)

قطاع التجزئة معدل*	قطاع الاستثمار	قطاع التأجير	الإجمالي معدل*
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024:			
مبيعات	2,808,951,612	-	-
تكلفة المبيعات	(2,310,491,547)	-	-
مجمّل الربح	498,460,065	-	-
إيرادات الإيجار	-	78,961,375	78,961,375
إيرادات ناتجة من الاستثمارات	-	-	31,746,982
إيرادات أخرى	11,590,898	319,595	12,037,421
إيرادات تشغيلية	510,050,963	31,873,910	79,280,970
مصرفوات عمومية وإدارية	(350,223,914)	(2,526,610)	(7,437,901)
استهلاك وإطفاء	(99,287,519)	(130,831)	(10,030,510)
حصة الخسارة من شركة زميلة	-	(35,221)	-
تكاليف التمويل	(30,434,036)	(29,458)	(133,544)
ربح قبل ضريبة الدخل	30,105,494	29,151,790	61,679,015
منافع ضريبة الدخل	514,516	-	17,958
ربح السنة	30,620,010	29,151,790	61,696,973
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(11,790,838)	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	30,620,010	17,360,952	61,696,973

تمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات الناشئة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة الحالية (2024): لا شيء). تتطابق السياسات المحاسبية للقطاعات التي يمكن إعداد التقارير عنها مع السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم 2.

يعرض الجدول التالي موجودات القطاع المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة.

قطاع التجزئة	قطاع الاستثمار	قطاع التأجير	الإجمالي
موجودات القطاع:			
في 31 ديسمبر 2025	2,320,319,054	431,185,597	373,879,426
3,125,384,077			
في 31 ديسمبر 2024 - معدلة*	2,253,535,886	417,256,805	340,499,574
3,011,292,265			

إفصاحات أخرى:

قطاع التجزئة	قطاع الاستثمار	قطاع التأجير	الإجمالي
النفقات الرأسمالية:			
في 31 ديسمبر 2025	83,655,783	-	24,310,717
107,966,500			
في 31 ديسمبر 2024	152,406,694	-	47,843,937
200,250,631			

تشمل النفقات الرأسمالية الإضافات إلى الممتلكات والمعدات.

* انظر الإيضاح رقم (4) أدناه للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ في معلومات القطاع.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31. معلومات القطاع (تتمة)

من الناحية الجغرافية، تعمل المجموعة في دولة قطر وسلطنة عُمان. فيما يلي ملخص للأرصدة الرئيسية المتعلقة بكل منطقة جغرافية:

الإجمالي		الاستيعادات		سلطنة عُمان		دولة قطر		
2025	2024 - معدل*	2025	2024	2025	2024	2025	2024 - معدل*	
3,125,384,077	3,011,292,265	(59,306,817)	(58,486,997)	274,708,447	294,950,994	2,909,982,447	2,774,828,268	إجمالي الموجودات - معدل*
1,545,755,449	1,401,245,825	(56,743,754)	(55,731,652)	155,440,626	170,085,397	1,447,058,577	1,286,892,080	إجمالي المطلوبات
الإجمالي		الاستيعادات		سلطنة عُمان		دولة قطر		
2025	2024 - معدل*	2025	2024	2025	2024	2025	2024 - معدل*	
2,909,953,306	2,808,951,612	-	-	144,383,520	141,996,446	2,765,569,786	2,666,955,166	مبيعات
141,505,177	121,468,773	192,283	228,531	(5,597,702)	(2,289,750)	146,910,596	123,529,992	صافي الإيرادات - معدل*

(4) التعديل نتيجة الخطأ

نتيجة للخطأ في الفترة السابقة، تم تعديل معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاع التجزئة والمنطقة الجغرافية لدولة قطر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. تم تصحيح الخطأ بتعديل بنود القطاع المتأثرة للسنة السابقة. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل فيما يتعلق بطبيعة الخطأ وتأثيره في إيضاح رقم 38.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

32. شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة حصة حقوق الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة:

أسماء الشركات التابعة	بلد التأسيس	حصص غير مسيطرة		خسارة مخصصة		أرصدة متراكمة	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
		%	%				
شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق.	سلطنة عُمان	30%	30%	952,228	1,003,066	39,875,710	40,878,775
شركة الميرة عُمان ش.م.ع.ق.	سلطنة عُمان	30%	30%	(1,594,943)	(2,649,041)	(2,317,352)	(4,966,392)
				(642,715)	(1,645,975)	37,558,358	35,912,383

تمتلك المجموعة الصلاحية لتعيين وعزل غالبية أعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة المذكورة أعلاه. يحدّد أعضاء مجلس الإدارة الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات التابعة بناءً على الأغلبية في التصويت. وبناءً على ذلك، خلص أعضاء مجلس الإدارة إلى أن المجموعة تسيطر على هذه الشركات التابعة، وبالتالي تُؤخذ بياناتها المالية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة التي تمتلك حصصاً غير مسيطرة جوهرية. وتمثل هذه المعلومات المالية الموجزة المبالغ قبل إجراء الاستبعادات بين شركات المجموعة.

شركة الميرة للأسواق ش.م.ع.ق. وشركة الميرة عُمان ش.م.ع.ق.

بيان الأرباح أو الخسائر:

2024	2025	
141,996,446	144,383,520	مبيعات
5,970,325	5,977,804	إيرادات أخرى
(150,865,116)	(155,847,907)	مصروفات
(2,898,345)	(5,486,583)	خسارة قبل ضريبة الدخل
755,960	-	مصروف ضريبة الدخل
(2,142,385)	(5,486,583)	خسارة السنة
		العائد إلى:
(1,499,670)	(3,840,608)	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
(642,715)	(1,645,975)	حصص غير مسيطرة
(2,142,385)	(5,486,583)	

بيان المركز المالي:

2024	2025	
239,234,201	218,458,361	موجودات غير متداولة
79,586,076	86,920,427	موجودات متداولة
318,820,277	305,378,788	
87,636,150	83,795,491	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة الأم
37,558,358	35,912,383	حصص غير مسيطرة
35,288,586	62,905,832	مطلوبات غير متداولة
158,337,183	122,765,082	مطلوبات متداولة
318,820,277	305,378,788	

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

32. شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

بيان التدفقات النقدية

2024	2025	
11,887,331	12,026,288	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(5,179,391)	(3,636,173)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(8,272,648)	(9,430,023)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,564,708)	(1,039,908)	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد

33. تكاليف التمويل

2024	2025	
24,792,760	30,966,063	فائدة على القروض البنكية
13,896,694	13,191,492	مصرف فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 23)
38,689,454	44,157,555	إجمالي مصروفات الفوائد
(7,720,181)	(2,499,466)	ناقصاً: الفوائد على القروض المرسمة في تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح 9)
(372,235)	-	ناقصاً: مصرف فوائد على مطلوبات الإيجار المرسمة في تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح 9)
30,597,038	41,658,089	ناقصاً: ربح تعديل القروض والاقتراضات (إيضاح 21)
-	(16,570,238)	
30,597,038	25,087,851	

34. إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم الخدمات والذمم الدائنة التجارية، وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع، والمبالغ المحتجزة الدائنة، والقروض والاقتراضات، ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو جمع التمويل لعمليات المجموعة وإدارة عمليات المجموعة بشكل عام. تمتلك المجموعة موجودات مالية متنوعة التي تشمل الذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة من البطاقات الائتمانية، والودائع، والذمم المدينة من عقود الإيجار، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والذمم المدينة الأخرى، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنقد والأرصدة لدى البنوك، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها أو أنشطتها الاستثمارية. إن المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بأن يكون للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية تأثير على إيرادات المجموعة أو حقوق الملكية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع زيادة العائد. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل رئيسي لمخاطر مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار حقوق الملكية. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالودائع تحت الطلب للمجموعة والقروض والاقتراضات ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تعكس حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحد، وذلك استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير المحتفظ بها بتاريخ 31 ديسمبر. تدبر المجموعة هذه المخاطر من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين الاتفاقيات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

2024	2025	
25+/-	25+/-	التغير المحتمل في نقاط الأساس
(741,910)	(1,055,121)	الأثر على الأرباح أو الخسائر

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن أسهم حقوق الملكية المدرجة. يُحتفظ بأسهم حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية وليس بغرض التداول. يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات التراكمية في القيم العادلة المعترف بها في حقوق الملكية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار حقوق الملكية، مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية من المتوقع أن يكون مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

2024	2025	التغير المحتمل في نقاط الأساس الأثر على الأرباح أو الخسائر
5+/- 19,743,392	5+/- 20,529,197	

مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. نظراً لارتباط الريال القطري والريال العماني بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهريّة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر عملة جوهريّة، نظراً لأن الأرصدة بالعملات الأجنبية الأخرى، باستثناء الدولار الأمريكي، تُعد محدودة.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الذمم المدينة القائمة، والأرصدة لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في حال تعثر الأطراف المقابلة في سداد التزاماتها التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في 31 ديسمبر 2025، كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزام الأطراف المقابلة وبالضمانات المالية المقدمة من المجموعة، ينشأ من القيمة الدفترية من الموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

تأخذ المجموعة في الحسبان احتمالية التعثر في السداد عند الاعتراف الأولي بالأصل وما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدى فترة كل تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقارن المجموعة مخاطر التعثر في سداد الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ الاعتراف الأولي. كما تأخذ في الحسبان المتاح لها من المعلومات المستقبلية الداعمة والمعقولة. وعلى وجه الخصوص، يتم دمج المؤشرات التالية:

- تصنيف ائتماني خارجي (بقدر المتاح).
- التغيرات العكسية الجوهريّة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في تغيير جوهري على قدرة العميل في الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الجوهريّة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.
- الزيادات الجوهريّة في مخاطر الائتمان من الأدوات المالية لنفس العميل.
- التغيرات الجوهريّة في الأداء والسلوك المتوقع للعميل، بما في ذلك التغيرات في حالة سداد للملاء في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل.

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يتم افتراض وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان في حالة تعثر المدين لفترة تزيد عن 30 يوماً عن سداد الدفعات التعاقدية. يُعرّف التعثر في سداد الأصل المالي بأنه عندما يخفق الطرف المقابل في سداد المدفوعات التعاقدية خلال 360 يوماً (2024): 360 يوماً) من تاريخ استحقاقها.

يتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفات الائتمان للأطراف المقابلة لها بشكل مستمر، وتوزّع القيمة الإجمالية للمعاملات المنفذة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

تُشطب الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استردادها، مثل عجز المدين من الالتزام بخطة سداد مع المجموعة. تُصنّف المجموعة القرض أو الذمم المدينة على أنها غير قابلة للتحويل عندما لا يتمكّن المدين من سداد المدفوعات التعاقدية لأكثر من 360 يوماً (2024): 360 يوماً) بعد تاريخ الاستحقاق. وفي الحالات التي كُؤن فيها مخصص كامل للقروض أو الذمم المدينة، تُواصل المجموعة إجراءات التنفيذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وفي حالة إتمام استردادها، يُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمثل الجدول أدناه إطار التصنيف الحالي لمخاطر الائتمان الخاص بالمجموعة:

الفئة	التفاصيل	أسس الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة
منتظمة السداد	لدى الطرف المقابل مخاطر تعثر في السداد منخفضة وليس لديه أي مبالغ متأخرة السداد	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً
مشكوك في تحصيلها	مبلغ متأخر السداد لأكثر من 30 يوماً أو وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر - غير منخفضة القيمة الائتمانية
في حالة تعثر في السداد	مبلغ متأخر السداد لأكثر من 360 يوماً أو وجود دليل يشير إلى أن الأصل يعد منخفض القيمة الائتمانية	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية
شطب	هناك دليل يشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس لدى المجموعة أي احتمال واقعي للاسترداد	تم شطب المبلغ

(أ) الذمم المدينة التجارية والأخرى:

تمت تسوية مجمل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى مع مخصص الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية
الموجودات المالية غير المالية	النهج العام	النهج المبسط	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:			
-	16,768,386	32,455,739	49,224,125
7,106,020	-	-	7,106,020
-	5,483,305	-	5,483,305
-	1,104,529	-	1,104,529
4,400,970	-	-	4,400,970
-	2,166,819	-	2,166,819
-	-	4,317,410	4,317,410
-	296,855	-	296,855
-	31,948,240	-	31,948,240
11,506,990	57,768,134	36,773,149	106,048,273
-	(9,106,948)	(5,026,158)	(14,133,106)
11,506,990	48,661,186	31,746,991	91,915,167

الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية
الموجودات المالية غير المالية	النهج العام	النهج المبسط	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024:			
-	18,619,422	16,679,442	35,298,864
16,685,894	-	-	16,685,894
-	4,412,781	-	4,412,781
-	1,015,446	-	1,015,446
4,481,918	-	-	4,481,918
-	2,886,441	-	2,886,441
-	-	5,313,234	5,313,234
-	399,364	-	399,364
-	34,289,393	-	34,289,393
21,167,812	61,622,847	21,992,676	104,783,335
-	(12,836,415)	(4,630,249)	(17,466,664)
21,167,812	48,786,432	17,362,427	87,316,671

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(أ) الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة):

1. النهج المبسط

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من الإيجارات، باستثناء الذمم المدينة التجارية من الجهات الحكومية، تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لهذه الذمم المدينة. ويُحدّد مخصص الخسائر كما في 31 ديسمبر على النحو التالي:

31 ديسمبر 2025	متداولة	60 - 31 يوماً متأخرة السداد	61 - 90 يوماً متأخرة السداد	91 - 120 يوماً متأخرة السداد	121 - 180 يوماً متأخرة السداد	181 - 360 يوماً متأخرة السداد	أكثر من 360 يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
مجمّل القيمة الدفترية	17,394,158	2,877,341	2,733,277	387,916	8,710,525	916,591	3,753,341	36,773,149
مخصص الخسارة	124,974	74,992	118,274	107,492	163,611	702,892	3,733,924	5,026,159
معدل الخسارة	%0.72	%2.61	%4.33	%27.71	%1.88	%76.69	%99.48	%13.67
31 ديسمبر 2024	متداولة	60 - 31 يوماً متأخرة السداد	61 - 90 يوماً متأخرة السداد	91 - 120 يوماً متأخرة السداد	121 - 180 يوماً متأخرة السداد	181 - 360 يوماً متأخرة السداد	أكثر من 360 يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
مجمّل القيمة الدفترية	14,157,948	1,373,647	688,503	214,895	643,191	1,415,293	3,499,199	21,992,676
مخصص الخسارة	127,890	81,873	133,370	78,344	203,311	506,262	3,499,199	4,630,249
معدل الخسارة	%0.90	%5.96	%19.37	%36.46	%31.61	%35.77	%100.00	%21.05

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(أ) الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة):

2. النهج العام:

يُستخدَم النهج العام للودائع الثابتة والذمم المدينة ذات شروط الائتمان الممتدة. تحاسب المجموعة عن مخاطر الائتمان من خلال تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل مناسب في الوقت المناسب. عند حساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار معدلات الخسارة التاريخية لكل فئة من فئات الذمم المدينة، وتعديلها بناءً على بيانات الاقتصاد الكلي المستقبلية.

تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة أدناه أيضاً معلومات مستقبلية.

فيما يلي حركات مخصص الخسارة:

النهج العام	النهج المبسط	الإجمالي
9,721,386	2,443,410	12,164,796
3,115,029	2,186,839	5,301,868
12,836,415	4,630,249	17,466,664
(3,729,467)	395,909	(3,333,558)
9,106,948	5,026,158	14,133,106

استناداً إلى تقييم الإدارة في نهاية السنة، لا تتعرض المجموعة لتركيز في مخاطر الائتمان. لم يُعتبر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من بطاقات الائتمان والودائع والذمم المدينة من الموظفين وإيرادات الفوائد المستحقة كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024 جوهرياً، وبالتالي لم يُعترف به في البيانات المالية الموحدة في تاريخ التقرير.

(ب) الأرصدة لدى البنوك:

تعتبر الإدارة أن تعرض مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك ضئيل حيث تتعامل المجموعة مع بنوك محلية ودولية ذات جودة ائتمانية عموماً وفقاً لتصنيفات البنوك العالمية من قبل وكالة موديز لخدمات المستثمرين. ترافق المجموعة بانتظام تعرض مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الأرصدة. وتهدف المجموعة إلى تقليل التعرض على الأرصدة من خلال تنويع الأرصدة المحتفظ بها في حسابات بنكية مختلفة والاحتفاظ بالأرصدة في بنك ذي سمعة حسنة. ويُعتبر أثر التغيير المحتمل والمعقول في خطر التعثر في السداد الناشئ عن هذه الأرصدة غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ويتمثل نهج المجموعة لإدارة مخاطر السيولة في ضمان أقصى قدر ممكن من توفر السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها سواء في ظل ظروف عادية أو تحت الضغوط، من دون أن ينتج عن ذلك تكبد المجموعة لأي خسائر غير مقبولة في عملياتها أو إضرار بسمعتها.

توضح الجداول التالية بالتفصيل تاريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تمثل المبالغ الموضحة بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. وتساوي المبالغ التي تُستحق خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

عند الطلب	أقل من سنة واحدة	1- 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2025				
-	422,360,394	-	-	422,360,394
-	89,149,819	-	-	89,149,819
-	22,720,451	-	-	22,720,451
-	55,669,035	146,964,846	181,722,931	384,356,812
-	20,175,742	-	-	20,175,742
-	226,197	-	-	226,197
-	80,444,280	365,421,451	185,083,796	630,949,527
-	601,596,099	512,386,297	366,806,727	1,569,938,942

عند الطلب	أقل من سنة واحدة	1- 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2024				
-	375,788,033	-	-	375,788,033
-	92,465,396	-	-	92,465,396
-	9,934,473	13,222,844	-	23,157,317
-	43,593,928	131,662,770	210,877,146	386,133,844
-	16,718,357	-	-	16,718,357
-	210,725	-	-	210,725
-	96,242,395	286,789,022	123,303,765	506,335,182
-	542,487,911	431,674,636	334,180,911	1,400,808,854

(1) يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة باتفاقية تسهيل القرض الخاصة بها كما هو مبين في الإيضاح رقم 21 من هذه البيانات المالية الموحدة.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى المساهمين من خلال تحسين أرصدة الديون وحقوق الملكية. تعدّل المجموعة على هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدّل المجموعة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم تُجر أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الأساليب خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و31 ديسمبر 2024.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من الدين الذي يشمل القروض والاقتراضات (إيضاح 21)، والنقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح 18)، وحقوق الملكية التي تشمل رأس المال المصدر، والاحتياطيات، والأرباح المدورة (الإيضاحين 19 و20).

نسبة الرافعة المالية

يوضح الجدول أدناه نسبة الرافعة المالية بنهاية السنة:

2024 معدلة*	2025
504,777,612	611,959,793
(133,663,424)	(189,911,346)
371,114,188	422,048,447
1,610,046,440	1,579,628,628
0.23	0.27

دين (1)

نقد وأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

حقوق الملكية (2)

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(1) يُحدّد الدين باعتباره قرضاً طويل الأجل كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم 21.

(2) تتضمن حقوق الملكية رأس المال واحتياطيات المجموعة التي تدار باعتبارها رأس المال.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والطرق الهامة المطبقة، بما في ذلك معايير الاعتراف بأساس القياس فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية، في إيضاح 3 حول البيانات المالية الموحدة.

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 38 للاطلاع على تفاصيل حول التعديل نتيجة الخطأ.

35. القيم العادلة للأدوات المالية

في 31 ديسمبر، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

2025:	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
أسهم حقوق الملكية المدرجة	302,591,557	302,591,557	-	-
استثمار في صناديق	107,992,386	-	107,992,386	-
أسهم حقوق الملكية غير المدرجة	9,116,814	-	-	9,116,814
2024:	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
أسهم حقوق الملكية المدرجة	282,721,487	282,721,487	-	-
استثمار في صناديق	112,146,354	-	112,146,354	-
أسهم حقوق الملكية غير المدرجة	6,586,104	-	-	6,586,104

تُقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

31 ديسمبر 2025		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
الموجودات المالية:		
نقد وأرصدة لدى البنوك	189,911,346	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	93,139,899	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	20,031,553	-
المطلوبات المالية:		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	554,632,603	554,632,603
قروض واقتراضات	591,039,657	المستوى الثالث

تُقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

31 ديسمبر 2024		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
الموجودات المالية:		
نقد وأرصدة لدى البنوك	133,663,424	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	82,200,713	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	19,830,310	-
المطلوبات المالية:		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	495,116,984	-
قروض واقتراضات	475,208,375	المستوى الثالث

35. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، باستثناء القروض والاقتراضات، حيث إن هذه الموجودات والمطلوبات إما ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها بشكل متكرر بناءً على حركة السوق في أسعار الفائدة.

تشمل القروض والاقتراضات عدة تسهيلات بنكية مختلفة تحمل معدلات ربح ثابتة ومتغيرة. وأفصح عن تفاصيل القروض والاقتراضات في الإيضاح رقم 21.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، لم تُجرَ أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة بالمستوى الأول والمستوى الثاني، ولم تُجرَ أي تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة بالمستوى الثالث (2024: لا شيء).

36. تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية هي صُنِّفت تدفقاتها النقدية، أو سُحِّفَتْ تدفقاتها النقدية المستقبلية، في بيان التدفقات النقدية للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

31 ديسمبر 2025	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	1 يناير 2025	
261,032,560	62,665,235	(55,388,555)	253,755,880	مطلوبات الإيجار
611,959,793	(18,239,218)	125,421,399	504,777,612	قروض واقتراضات
872,992,353	44,426,017	70,032,844	758,533,492	
31 ديسمبر 2024	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	1 يناير 2024	
253,755,880	79,283,894	(51,199,633)	225,671,619	مطلوبات الإيجار
504,777,612	227,547	174,673,487	329,876,578	قروض واقتراضات
758,533,492	79,511,441	123,473,854	555,548,197	

(1) بلغ صافي سداد مطلوبات الإيجار خلال الفترة ما قيمته 55.0 مليون ريال قطري (2024: 51.2 مليون ريال قطري).

(2) بلغت مدفوعات السداد والمتحصلات من القروض والاقتراضات ما قيمته 66.1 مليون ريال قطري و175 مليون ريال قطري على التوالي (2024: 45.3 مليون ريال قطري و220 مليون ريال قطري).

37. الحد الأدنى العالمي للضريبة

قَدِّمَتْ منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية إطاراً عالمياً للحد الأدنى للضريبة بموجب قواعد نموذج الحد الأدنى العالمي للضريبة "الركيزة الثانية". وتطبق هذه القواعد على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها الموحدة 750 مليون يورو أو أكثر في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع السابقة.

تعمل المجموعة في دولة قطر وسلطنة عُمان، حيث تم سنّ تشريعات تُطبّق قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. في 27 مارس 2025، نشرت دولة قطر في الجريدة الرسمية القانون رقم 22 لسنة 2024، الذي يعدّل بعض أحكام قانون ضريبة الدخل (القانون رقم 24 لسنة 2018) من خلال إدخال ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية المضافة وقاعدة إدراج الدخل، وذلك بمعدل ضريبة فعال بحد أدنى قدره 15٪. تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2025. أما في سلطنة عُمان، تم سنّ قواعد الركيزة الثانية بموجب المرسوم السلطاني رقم 70 لسنة 2024، والذي يسري أيضاً على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت المجموعة تدرج ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية للسنة المالية 2025. وبموجب قواعد الركيزة الثانية، يجب أن تتجاوز المجموعة عتبة الإيرادات السنوية الموحدة البالغة 750 مليون يورو في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع التي تسبق السنة المالية للتقرير مباشرةً. تجاوزت المجموعة هذه العتبة في سنة واحدة فقط من السنوات الأربع السابقة، أي في سنة 2023. وبناءً على ذلك، فإن المجموعة لا تدرج ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية للسنة المالية 2025.

بما أن المجموعة لا تدرج حالياً ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية، لم يتم الاعتراف بأي آثار ضريبية حالية أو مؤجلة ناتجة عن الركيزة الثانية في هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025. وتواصل المجموعة مراقبة مستويات إيراداتها وتنفيذ تشريعات الركيزة الثانية في المناطق التي تعمل فيها، وستقوم بتقييم أي تأثير في الفترات المستقبلية إذا أصبحت المجموعة تدرج ضمن النطاق.

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

38. تعديل أرقام المقارنة

رصدت المجموعة خطأ يتعلق بتطبيق منهجية تكلفة المتوسط المرجح على بعض بنود المخزون ضمن خطة لتحسين النظام والمتعلقة بتهيئة بنود المواد عقب تنفيذ نظام المحاسبة الخاص بالمجموعة. كشف نشاط تحسين النظام الذي تم تنفيذه في 2025 عن وجود بعض المنتجات الأساسية المسجلة تحت أرقام مواد متعددة لأحجام عبوات مختلفة دون وجود التهيئة اللازمة للعلاقة بين المنتج الرئيسي والمنتج الفرعي. ونتيجة لذلك، لم يتم تسجيل تكلفة المبيعات بشكل صحيح. وأدى هذا الخطأ إلى إدراج المخزون بقيمة أعلى من قيمته الفعلية وإدراج تكلفة المبيعات بقيمة أقل من قيمتها الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تم تحديث تهيئة النظام خلال السنة المالية 2025 لتنفيذ هيكلية المنتج الرئيسي والمنتج الفرعي، مما مكن من توحيد المشتريات وتكلفة المبيعات عبر أحجام العبوات المختلفة ضمن رقم مادة واحد لكل منتج أساسي. بعد هذا التحديث، يتم حساب تكلفة المتوسط المرجح بشكل متسق على أساس المنتج الموحد وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. لم تعرض المجموعة بيان مركز مالي ثالث أو لم تعدل الأرباح المدورة الافتتاحية لسنة 2024، نظراً لكون الأثر المتعلق بسنة 2023 غير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

تم تصحيح الخطأ عن طريق تعديل كل بند من بنود البيانات المالية الموحدة المتأثرة للفترة السابقة على النحو التالي:

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (ملخص)

2024 المعدل	التعديل	2024 مدرج مسبقاً
(2,310,491,547)	(61,920,821)	(2,248,570,726)
498,460,065	(61,920,821)	560,380,886
120,936,299	(61,920,821)	182,857,120
121,468,773	(61,920,821)	183,389,594
الربح العائد إلى:		
122,111,488	(61,920,821)	184,032,309
(642,715)	-	(642,715)
121,468,773	(61,920,821)	183,389,594

بيان الدخل الشامل الموحد (ملخص)

2024 المعدل	التعديل	2024 مدرج مسبقاً
121,468,773	(61,920,821)	183,389,594
(11,790,838)	-	(11,790,838)
109,677,935	(61,920,821)	171,598,756
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
110,320,650	(61,920,821)	172,241,471
(642,715)	-	(642,715)
109,677,935	(61,920,821)	171,598,756

بيان المركز المالي الموحد (ملخص)

2024 المعدل	التعديل	2024 مدرج مسبقاً
302,009,811	(61,920,821)	363,930,632
617,170,203	(61,920,821)	679,091,024
3,011,292,265	(61,920,821)	3,073,213,086
428,371,951	(61,920,821)	490,292,772
1,610,046,440	(61,920,821)	1,671,967,261

شركة الميرة للمواد الاستهلاكية ش.م.ع.ق

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

38. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

بيان التدفقات النقدية الموحد (ملخص)

2024 المعدل	التعديل	2024 مدرج مسبقاً	
120,936,299	(61,920,821)	182,857,120	ربح قبل الضريبة
264,264,801	(61,920,821)	326,185,622	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
16,529,426	61,920,821	(45,391,395)	مخزون
232,650,717	-	232,650,717	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة السابقة. كان مبلغ التصحيح لربحية السهم الأساسية والمخفضة انخفاض قدره 0.3 ريال قطري للسهم الواحد (راجع إيضاح 30).

39. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما ساهم في زيادة حالة عدم التأكد الاقتصادي العالمي. وتواصل المجموعة، باعتبارها مشغلاً رئيسياً في السوق المركزي، عملها بشكل طبيعي دون أي انقطاع في العمليات. ارتفعت المبيعات المقارنة مقارنةً بالفترة السابقة، مما يعكس استمرار الطلب على السلع الأساسية.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، مع التركيز بشكل خاص على الآثار المحتملة على سلاسل الإمداد، وتوافر المخزون، وتكاليف التشغيل. وكما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، لم يكن للمجموعة أي آثار سلبية جوهرية على مركزها المالي، أو أدائها، أو أنشطتها التشغيلية. وستواصل المجموعة تقييم التطورات واتخاذ التدابير المناسبة لإدارة أي مخاطر ناشئة.