

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

فهرس

صفحة	بيان
--	--
١	أ
٢	ب
٣	ج
٤	د
٥	هـ
٢٨ - ٦	إيضاحات
٣٢ - ١	١ - ٣٢

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى:

السادة / المساهمين المحترمين
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وتبعاً لمتطلبات السلوك الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق على البيانات المالية في دولة قطر. بالإضافة إلى أننا أوفينا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وللمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها ولا نبدي رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. قمنا بتحديد الأمور الموضحة أدناه كأمر تدقيق رئيسية ليتم إبلاغها بتقريرنا.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال تدقيقنا
قياس الممتلكات الاستثمارية	تتضمن إجراءاتنا والمتعلقة بالممتلكات الاستثمارية على سبيل المثال لا الحصر:
تتضمن الممتلكات الاستثمارية للشركة الأراضي والمباني وتحسيناتها والمفصح عنها في إيضاح رقم (٦) من هذه البيانات المالية. قامت الشركة بتسجيل ممتلكاتها الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، وقد تم التأكد من قبل الإدارة بأن القيمة القابلة للإسترداد للممتلكات الاستثمارية ليست أقل من صافي القيمة الدفترية.	تقييم معايير القياس المطبقة على التكاليف المتكبدة ورسملتها خلال السنة،
يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية من قبل خبير تقييم عقارات خارجي تقوم بتعيينه الإدارة للتأكد مما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة وضمان كفاية الإفصاحات.	تقييم طريقة الإستهلاك المستخدمة وملاءمة الافتراضات الأساسية على أساس معرفتنا،
تم تحديد الممتلكات الاستثمارية كأمر تدقيق رئيسي للأسباب التالية:	تقييم موضوعية واستقلالية وخبرة المقيم الخارجي المكلف من قبل الإدارة،
■ تمثل ما نسبته ٤٧% من مجموع موجودات الشركة.	تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والطرق المستخدمة من قبل المقيم من خلال مقارنتها بالسنوات السابقة وخبرتنا والممارسات المتبعة بالسوق،
■ إن تقييمها يعتمد على عدة افتراضات رئيسية تتطلب حكم مؤثر من قبل الإدارة وذلك لتقدير القيمة القابلة للإسترداد.	تقييم مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المتعلقة بتقييم الممتلكات الاستثمارية والمبينة في إيضاح رقم (٦) من هذه البيانات المالية،
■ تقوم الشركة بعمل أحكام على تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات الاستثمارية.	القيام بالتحقق من موضوعية التفاصيل وذلك لضمان التأكيدات المالية المتعلقة بالممتلكات الاستثمارية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١ "التقرير السنوي" ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

إن رأينا في البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

تشتمل مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى والمحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وللتقيام بذلك سنأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو تبين أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق تظهر أخطاء جوهرية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتعين علينا التواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بتلك الأمور.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات القطري، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للمتمكين من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية والإفصاح عندما ينطبق ذلك على الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء ما إذا كان هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أية أخطاء جوهرية إن وجدت. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس رأينا. إن عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا وجود شكوكاً جوهرية فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.


لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أوجه القصور المهمة في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ببيان التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية والمتعلقة باستقلاليتنا والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات العلاقة متى كان ذلك ممكناً.

بناءً على الأمور التي تم التواصل بشأنها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة قمنا بتحديد تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية والتي تعتبر أمور تدقيق رئيسية، نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو التشريعات دون الإفصاح العلني عنها أو عند حالات نادرة جداً، حيث نقرر عدم الإبلاغ عنها في تقريرنا وذلك بسبب عواقب سلبية قد تترتب على الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة في حال ذكرها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
ونؤكد أيضاً في رأينا أن شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري جرد المخزون وفقاً للأصول، وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. ولقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقتنا، وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفت لأحكام القانون المذكورة أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال أبوغزاله وشركاه

 شركة أبوغزاله وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

حازم أحمد السرخي ، CPA
(سجل مراقبي الحسابات رقم ١١٩)
مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية
سجل المدققين الخارجيين رقم (١٢٠١٥٢)

الدوحة في ٥ فبراير ٢٠٢٢

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨,١٩٣,٠٣٧	١٩,٤٠٧,٤٠٠	- ٥ -	ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨١,٢٦٤,٦٩٨	٧٧,٨٤٦,٤٧٤	- ٦ -	ممتلكات استثمارية
٧,٣٨٧,١٢٢	٦,٥٥٧,٢٣٦	- ٧ -	موجودات حق الإستخدام
٣٢,٦٢٠,٦٥١	٣٩,٤٠٦,٤٧٧	- ٨ -	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٩,٤٦٥,٥٠٨	١٤٣,٢١٧,٥٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧٩,٧٨٥	٢٤٨,٣٨٤		المخزون
٣,٦٣٤,٤٦٤	٢,٨٢١,٨٥٢	- ٩ -	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٤٤٧,١٤٧	١٨,١٣٨,٨٢٤	- ١٠ -	النقد والنقد المعادل
٢٧,٣٦١,٣٩٦	٢١,٢٠٩,٠٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٦٦,٨٢٦,٩٠٤	١٦٤,٤٢٦,٦٤٧		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٢,٨٠٧,٩٥٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠	- ١١ -	رأس المال
٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	- ١٢ -	احتياطي قانوني
٢,٦٦٣,١٥٢	٢,٦٦٣,١٥٢		احتياطي عام
٨,٥٥٩,٧٨٠	١٥,٣٤٥,٦٠٦	- ١٣ -	احتياطي القيمة العادلة
٢٦,٣٥٥,٩١٢	٢٢,١٧٧,٠١٦		الأرباح المرحلة
١٣٨,٣٧٩,٤٢٤	١٤٠,٩٨٦,٣٥٤		مجموع حقوق المساهمين - بيان د
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٥,٦٨٠	١,١٨٢,٢٩٨	- ١٤ -	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٤٩٢,٠٣٤	٧,٦٠٣,٢٠٩	- ٧ -	مطلوبات التأجير
٩,٥٩٧,٧١٤	٨,٧٨٥,٥٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٨٣٧,٦٩٥	٦,٢٨٣,٨١٦		توزيعات أرباح مستحقة
١,٤٩٨,٨٤٨	٨٩٠,٩٥١		إيجارات مستلمة مقدماً
٢,٧٩٩,٨٦٧	٢,٢٠١,٩٢٦	- ١٥ -	ذمم وحجوزات دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	- ١٦ -	قرض قصير الأجل
٧١٣,٣٥٦	١,٧٧٨,٠٩٣	- ٧ -	مطلوبات التأجير
١٨,٨٤٩,٧٦٦	١٤,٦٥٤,٧٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨,٤٤٧,٤٨٠	٢٣,٤٤٠,٢٩٣		مجموع المطلوبات
١٦٦,٨٢٦,٩٠٤	١٦٤,٤٢٦,٦٤٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٢ وتم اعتمادها نيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ أحمد عبدالرحمن فخرو
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ علي إسحاق آل إسحاق
المدير التنفيذي والعضو المنتدب


إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ب

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
١,٥٢٧,٤٠٦	٢,١٩٠,٩٦٦	- ١٧ -	إيرادات السينما
(٢,٥٣٦,٧٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٤٣)	- ١٨ -	التكاليف التشغيلية للسينما
(١,٠٠٩,٢٩٤)	(١,٧٠٩,٠٧٧)		مجم (الخسارة)
١٥,١٠٤,٩٦١	١٢,٩٧٩,٩٤٧	- ١٩ -	صافي إيرادات النشاط العقاري
١,١٠٤,٦٤١	٩٨٦,٤٩٥	- ٢٠ -	إيرادات أخرى
(٤,٩١٨,١٥٧)	(٤,٧٧٦,٦٨٦)	- ٢١ -	إستهلاك
(٤,١٢٧,٦٦٧)	(٤,٥٤٨,٤٧٩)	- ٢٢ -	المصاريف الإدارية والعمومية
(١,٢٠٢,٣٢٥)	(٧٧٦,٤٠٦)	- ٢٣ -	تكاليف التمويل
٤,٩٥٢,١٥٩	٢,١٥٥,٧٩٤		ربح السنة - بيان ج، د، هـ
٠,٠٧٩	٠,٠٣٤	- ٢٤ -	العائد على السهم
=====	=====		العائد الأساسي للسهم الواحد
٠,٠٧٩	٠,٠٣٤	- ٢٤ -	العائد المخفض للسهم الواحد
=====	=====		


 شركة
 Talal Abu-Ghazaleh & Co.
 Qatar Office

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان جـ

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤,٩٥٢,١٥٩	٢,١٥٥,٧٩٤	ربح السنة - بيان ب
		الدخل الشامل الآخر:
		صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	٦,٧٨٥,٨٢٦	- ١٣ -
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	٦,٧٨٥,٨٢٦	ربح (خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان د
١,١٦٣,٢٨١	٨,٩٤١,٦٢٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان د
=====	=====	

شركة تال أبو غزالة وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر للسياحة وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان د

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)
١٤٣,٦٢٠,٧٤٢	٢٧,٨٠٨,٣٥٢	١٢,٣٤٨,٦٥٨	٢,٦٦٣,١٥٢	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠
٤,٩٥٢,١٥٩	٤,٩٥٢,١٥٩	--	--	--	--
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	--	(٣,٧٨٨,٨٧٨)	--	--	--
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	--	(٣,٧٨٨,٨٧٨)	--	--	--
١,١٦٣,٧٨١	٤,٩٥٢,١٥٩	(٣,٧٨٨,٨٧٨)	--	--	--
(١٢٣,٨٠٤)	(١٢٣,٨٠٤)	--	--	--	--
(١,٢٨٠,٧٩٥)	(١,٢٨٠,٧٩٥)	--	--	--	--
١٣٨,٣٧٩,٤٢٤	٢٦,٣٥٥,٩١٢	٨,٥٥٩,٧٨٠	٢,٦٦٣,١٥٢	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠
١٣٨,٣٧٩,٤٢٤	٢٦,٣٥٥,٩١٢	٨,٥٥٩,٧٨٠	٢,٦٦٣,١٥٢	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠
٢,١٥٥,٧٩٤	٢,١٥٥,٧٩٤	--	--	--	--
١,٧٨٥,٨٢٦	--	٦,٧٨٥,٨٢٦	--	--	--
١,٧٨٥,٨٢٦	--	٦,٧٨٥,٨٢٦	--	--	--
٨,٩٤١,٦٢٠	٢,١٥٥,٧٩٤	٦,٧٨٥,٨٢٦	--	--	--
(٥٣,٨٩٥)	(٥٣,٨٩٥)	--	--	--	--
(١,٢٨٠,٧٩٥)	(١,٢٨٠,٧٩٥)	--	--	--	--
١٤٠,٩٨٦,٣٥٤	٢٢,١٧٧,٠١٦	١٥,٣٤٥,٦٠٦	٢,٦٦٣,١٥٢	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠
١٤٠,٩٨٦,٣٥٤	٢٢,١٧٧,٠١٦	١٥,٣٤٥,٦٠٦	٢,٦٦٣,١٥٢	٣٧,٩٩٢,٦٣٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

- ٤ -

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠

إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربح السنة - بيان ب

الدخل الشامل الأخر

صافي التغيرات في القيمة المعادلة لأورات حقوق الملكية

الشامل الأخر - إيضاح (١٣)

(خصلة) الدخل الشامل الأخر للسنة - بيان ج

إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ج

المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية - إيضاح (٢٥)

توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ - إيضاح (٢٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربح السنة - بيان ب

الدخل الشامل الأخر

صافي التغيرات في القيمة المعادلة لأورات حقوق الملكية

الشامل الأخر - إيضاح (١٣)

إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ج

المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية - إيضاح (٢٥)

توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠ - إيضاح (٢٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان هـ

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
٤,٩٥٢,١٥٩	٢,١٥٥,٧٩٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة - بيان ب
			تعديلات -
١٣١,٧٤٧	١٤٠,٨٩٧	- ١٤ -	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩٥١,٧٩١)	(٨٨٧,٣٩٤)	- ٢٠ -	توزيعات أرباح
(٣٢,٣٣٢)	--	- ٢٠ -	المعكوس من النعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومكافأة نهاية الخدمة
(٧٥)	٩٢٢		خسائر (أرباح) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩١٨,١٥٧	٤,٧٧٦,٦٨٦	- ٢١ -	استهلاك
١,٢٠٢,٣٢٥	٧٧٦,٤٠٦	- ٢٣ -	تكاليف التمويل
١٠,٢٢٠,١٩٠	٦,٩٦٣,٣١١		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			- المخزون
٧,٢٤٢	٣١,٤٠١		- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨٧,٥٣٣)	٨١٢,٦١٢		- إيجارات مستلمة مقدماً
٣٤٣,٣٥٠	(٦٠٧,٨٩٧)		- ذمم وحجوزات دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٣,٠١٤	(٥١٢,٩٦٢)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠,٦٥٦,٢٦٣	٦,٦٨٦,٤٦٥		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
--	(٦٤,٢٧٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٠٠,١٤٣)	(٣٢٢,٤٧٧)		المساهمة في الأنشطة الإجتماعية والرياضية المدفوعة
(١٥٩,٧٤٢)	(١٢٣,٨٠٤)		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٩,٥٩٦,٣٧٨	٦,١٧٥,٩٠٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			توزيعات أرباح نقدية مستلمة
٩٥١,٧٩١	٨٨٧,٣٩٤		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥,٢٩٨,١٠٤)	(١,٧٣٥,٠٦٧)		إضافات ممتلكات استثمارية
(٦,٥٢٥)	(٨,٧٩٤)		المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٠٠	--		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٤٨,٨٣٨)	(٨٥٦,٤٦٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			توزيعات أرباح
(٦,٠٧٥,٠٩٦)	(٦,٨٣٤,٦٧٤)		صافي الحركة على القرض قصير الأجل
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)		تسويات مطلوبات تأجير
(٥٧٧,٦٣٧)	(٢٩٣,٠٨٧)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٤,٦٥٢,٧٣٣)	(١٠,٦٢٧,٧٦١)		صافي (التقص) في النقد والنقد المعادل
(٩,٤٠٥,١٩٣)	(٥,٣٠٨,٣٢٣)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٢,٨٥٢,٣٤٠	٢٣,٤٤٧,١٤٧		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
٢٣,٤٤٧,١٤٧	١٨,١٣٨,٨٢٤	- ١٠ -	

شركة تال أبو غزالة وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عامة

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام (ش.م.ع.ق.) ("الشركة")، تأسست تحت سجل تجاري رقم (٣٠) كشركة مساهمة عامة قطرية بمرسوم أميري رقم (٣) لسنة ١٩٧٠. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تزاوّل الشركة نشاطها في توزيع أفلام سينمائية وأفلام الفيديو، تجارة الأفلام السينمائية والبرامج التلفزيونية، الإعلانات التجارية، التجارة في الأدوات اللازمة لتشغيل السينما وأجهزة العرض، وأيضاً تمارس نشاط الإستثمار في الأسهم والسندات والأموال والإستثمار العقاري.

يتضمن السجل التجاري بعض فروع الشركة النشطة والتي تقوم بتشغيل عروض السينما في أماكن مختلفة في دولة قطر، تتضمن هذه البيانات المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فروع الشركة.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) على المبالغ المفصّل عنها و / أو الإفصاحات في البيانات المالية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية والإيضاحات المرفقة تتطابق مع السياسات والإيضاحات المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بإستثناء بعض التعديلات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول في العام الحالي، كما هو مبين أدناه:

المعايير المعدلة

■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦): تخفيض الإيجار - كوفيد-١٩
■ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩)، (٧)، (٤)، (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): الإصلاحات المعيارية لسعر الفائدة
تم اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير من قبل الشركة، حيثما ينطبق ذلك، والتي لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء الشركة.

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والصادرة والمعدلة والتي لم تطبق بعد

تم إصدار التعديلات والتحسينات الجديدة التالية على المعايير ولكنها غير سارية المفعول بعد، حيث تنوي الشركة اعتماد هذه المعايير، حيثما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول؛

المعايير الجديدة

■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) - عقود التأمين

تاريخ النفاذ

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير المعدلة

■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - تعريف الأعمال
■ معيار المحاسبة الدولي (١٦) - العائدات قبل الإستخدام المقصود
■ معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد
■ معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
■ معيار المحاسبة الدولي (٨) - تعريف المادية
■ معيار المحاسبة الدولي (١) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية بيانات الممارسة ٢ : الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تاريخ النفاذ

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

■ معيار المحاسبة الدولي (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

■ معيار المحاسبة الدولي (٢٨) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠): بيع أو توزيع الموجودات من

القطاع المستثمر أو إلى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك غير مسمى

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، وكجزء من التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، تم تعديل المعايير التالية:

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة

- أ. **بيان الالتزام بالنظم**
تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥.
- ب. **أسس القياس**
تم إعداد البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات غير المتداولة والأدوات المالية. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مبدئياً مقابل الأصول.
- ج. **العملة الوظيفية وعملة العرض**
تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وقد تم تقريب كافة المبالغ والقيم لأقرب ريال قطري إلا ما تم الإشارة إليه.
- د. **استخدام التقديرات والأحكام**
تم إدراج المعلومات حول التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم (٤).

هـ. الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المباشرة وتكاليف الاقتراض المتعلقة باقتناء الموجودات. وتتضمن تكلفة موجودات الشركة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض وأية تكاليف مباشرة أخرى حتى تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المطلوب منها.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل ضمن المصاريف أو الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

الاستهلاك

تم تحميل استهلاك كافة الممتلكات والآلات والمعدات على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على تلك الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على مدى الأعمار الافتراضية التالية:

مباني وتحسيناتها	٥ - ٤٠ سنة
سيارات	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ سنوات
آلات ومعدات	٦/٦٦٧ سنوات

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تؤدي إلى المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل المستبدل وعند إمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق.

يتم استبعاد القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي إنخفاض بالقيمة. تتضمن التكلفة جميع المصاريف المتكبدة على الأعمال الرأسمالية غير المكتملة. عند اكتمال الأعمال يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الإستثمارية بناءً على طبيعتها وإهلاكها بعد ذلك.

و. الممتلكات الإستثمارية

تعرف الممتلكات الإستثمارية بأنها (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كليهما) المحتفظ به للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو لاكتساب إيرادات إيجارية أو كليهما، على أن لا يكون الاحتفاظ بها بغرض البيع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة أو استخدامها للإنتاج أو توريد المخزون والخدمات أو لأهداف إدارية. تدرج الممتلكات الإستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد. تشكل الأرض جزءاً من الممتلكات الإستثمارية ولا يتم استهلاكها. تستهلك الممتلكات الإستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي كما يلي:

مباني	٤٠ سنة
تحسينات مباني	٥ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات الإستثمارية عندما يتم إستبعادها أو عندما يتم سحب العقار الإستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية منه. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف.

ز. عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

- الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً وحيداً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر مترتبة للانخفاض في القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المكتوبة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات والذي يتراوح بين ١٠ إلى ١١ سنة.

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنتقل إلى الشركة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لإنخفاض القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تعين إجراً أوها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكديدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتطلب القيام بالمدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة النظرية لمطلوبات التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء تحقق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات إن وجدت (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على الإيجارات التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال قطري). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنتقل فيها الشركة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها إكتسابها.

ح. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة كما في تاريخ التقرير بتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على تدني قيمة الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هناك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة الأعلى من الأصل أو القيمة العادلة للوحدة منتجة النقد مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد المتعلق بالأصل، إلا إذا لم يُنتج الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول أو أصول شركات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يتم اعتباره كإنخفاض في قيمة الأصل ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم أخذ القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، ومعاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم إثبات هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

ط. المخزون

يتمثل مخزون الشركة في تذاكر السينما وقطع الغيار والتي يتم تقييمها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

ي. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقاً لشروط قانون العمل القطري المتعلق بالتقاعد والمعاشات، متى انطبق ذلك. تقوم الشركة باحتساب هذه المصاريف غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة كما في تاريخ المركز المالي، ويتم دفع المكافأة المطبقة للموظفين عند إنتهاء خدماتهم في الشركة.

ك. مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو حكمي على الشركة ناشئ من أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام. إن المخصصات المعترف بها عند تاريخ المركز المالي هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. إذا كان التأثير جوهري، يتم تحديد المخصصات من خلال النظر في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة.

ل. الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يعطي إرتفاع في قيمة الموجودات المالية للمنشأة ومطلوبات مالية أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية وطريقة عمل الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأصلي المعلق فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية.

تشير طريقة أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. تحدد طريقة عمل الشركة فيما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب التسليم في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) كما في تاريخ المتاجرة، أي أن ذلك التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قياس الفترة اللاحقة

لأغراض قياس الفترة اللاحقة، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية).

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي إلى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أساسية وفوائد على المبلغ الأساسي المتبقي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها.

تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والودائع البنكية.

تحديد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)

قامت الشركة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد هناك إعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات أرباح الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة كلياً في الأرباح عند استحقاق الدفعات، باستثناء حالة عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأدوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الانخفاض في القيمة.

يتم تصنيف الأسهم المدرجة المحتفظ بها من قبل الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط كأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المذكورة في إيضاح (٣٠).

إلغاء الاعتراف

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

عند إلغاء الاعتراف بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة التي سبق تجميعها في ملكية احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى عكس ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة، التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من الضمانات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث تم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية، تقوم الشركة بتطبيق طريقة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن الشركة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء طريقة وفقاً لخبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر الشركة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة بالمبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم إستبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم والحجوزات الدائنة وتوزيعات أرباح مستحقة وقرض قصير الأجل والمطلوبات التعاقدية ومطلوبات التأجير إن وجدت. يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة ومطلوبات التأجير، يتم الاعتراف أيضاً بصافي تكلفة المعاملة ذات العلاقة.

قياس الفترة اللاحقة

يتم قياس المطلوبات المالية بناءً على تصنيفها وذلك كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغايات المتاجرة على مدى قصير الأجل. تحتوي هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تعيينها كأدوات تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة كما في تاريخ ذلك الاعتراف، إذا تم استيفاء المعايير المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فقط. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الطريقة الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بعد الاعتراف المبني بقياس القروض والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم عدم الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء الفعلي لمعدل الفائدة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في بيان الربح أو الخسارة.

تتطبق هذه الطريقة بشكل عام على الذمم والحجوزات الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وتوزيعات أرباح مستحقة وقروض قصيرة الأجل.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء الإلتزام أو إنتهاء مدته، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهريّة، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق المتعلق بالقيم الدفترية ضمن بيان الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني قابل للتنفيذ في الفترة الحالية لمقابلة المبالغ المعترف بها وهنالك هدف للتسوية على أساس صافي القيمة لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

م. الإيرادات من العقود مع العملاء

الموجودات التعاقدية

تأخذ الموجودات التعاقدية بعين الاعتبار التغير في السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بالموجودات التعاقدية المكتسبة المطابقة للشروط.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في المبالغ غير المشروطة (أي أن المطلوب هو مرور وقت من الزمن قبل استحقاق عملية الدفع). إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية توضح الاعتراف المبني وقياس الفترة اللاحقة للذمم المدينة.

المطلوبات التعاقدية

إن المطلوبات التعاقدية هي الإلتزام بنقل السلع أو الخدمات إلى عميل مقابل (مبلغ مستحق)، إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل السلع أو الخدمات إليه، يتم إثبات المطلوبات التعاقدية عند السداد أو عند الاستحقاق (أيهما أقرب)، ويتم الاعتراف بالمطلوبات التعاقدية كإيراد عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

ن. تحقق الإيراد

تتكون مصادر إيرادات الشركة بشكل أساسي من المصادر الرئيسية التالية:

- الإيرادات من العقود مع العملاء
- الدخل التاجيري من الممتلكات الإستثمارية
- إيرادات توزيعات الأرباح
- إيرادات الفوائد
- إيرادات أخرى

تطبق الشركة معايير مختلفة للإعتراف والقياس لكل إيراد من الإيرادات المذكورة أعلاه وذلك كما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء "الإيراد من نشاط السينما"

طبقاً لطبيعة أنشطة الشركة، ينتج عن أنشطة السينما الدخل الأساسي من الأفلام والكافيتريا والإعلانات كما هو مبين أدناه:

يتم الاعتراف بإيرادات بيع تذاكر السينما في الوقت الذي يتم فيه بيع التذكرة للعميل، حين إصدارها عند نقطة البيع أو بيعها إلكترونياً أو إستبدالها عن طريق برامج نقاط ولاء العملاء مع مراعاة أنه قد تم عرض الفيلم المعنى. يتم الحصول على حق الدخول إلى السينما من قبل العميل عند إصدار التذكرة. تنتظر الشركة في ما إذا كانت هنالك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها مثل برنامج نقاط ولاء العملاء. عند تحديد سعر المعاملة لبيع تذاكر السينما تراعي الشركة آثار الاعتبارات المتغيرة، ووجود مكونات تمويل كبيرة، والإعتراف غير النقدي، وإعتبار ندم العملاء (إن وجدت). يتم الاعتراف بدخل الخدمات المساعدة المتعلقة بها عند أداء الخدمات الفعلية.

الدخل التأجيري من الممتلكات الإستثمارية

يتم تصنيف إيجار الممتلكات الإستثمارية التي تحتفظ بها الشركة بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية كإيجارات تشغيلية. يتم إثبات إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية (بالصافي بعد خصم أي حوافز مقدمة للمستأجرين) مثبتة في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالعنصر غير التأجيري المدرج في عقد الإيجار على مدى فترة من الزمن من خلال قياس مدى الرضا والالتزام بالأداء كما في تاريخ التقرير.

يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية التي تتكبدها الشركة في التفاوض وترتيب عقود الإيجار التشغيلية إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيراد الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الإستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات، ويستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعلية المستخدم.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الفترة التي تتحقق فيها تلك الفوائد. ويتم قياس مبلغ الإيرادات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

س. تكاليف العقود

تكاليف إضافية للحصول على العقد

إن التكاليف الإضافية للحصول على العقد هي تلك التكاليف التي لم تكن لتتكبد لو لم يتم الحصول على العقد. تعترف الشركة بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد هذه التكاليف. سواء قامت الشركة بالحصول على عقد أو لم تحصل عليه، يتم الاعتراف بالتكاليف التي من المحتمل أن تتكبدها الشركة كمصاريف عند حدوثها. بشكل عام تعترف الشركة بالتكاليف المتزايدة للحصول على عقد كمصاريف إذا كانت فترة استهلاك الأصل التي كان من الممكن الاعتراف به هي سنة واحدة أو أقل.

تكاليف الالتزام بالعقد

تتحمل الشركة تكلفة الوفاء بالتزاماتها بموجب عقد بمجرد الحصول عليه، ولكن قبل نقل البضائع أو الخدمات يتم الاعتراف بتكلفة الالتزام بالعقد مع العميل التي لا تغطيها معايير أخرى كالمخزون والممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة كأصل إذا كانت تلك التكاليف تستوفي الشروط التالية:

- التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للشركة تحديده.
- التكاليف الناتجة أو تعزيز موارد الشركة التي سوف تستخدم في الوفاء أو الاستمرار في الوفاء بالتزام الأداء في المستقبل.
- التكاليف المتوقعة استردادها.

يجب الاعتراف بتكاليف الالتزام والتي تستوفي المعايير الثلاثة المذكورة أعلاه كأصل، ولا يُسمح بصرف التكاليف عند تكبدها.

ع. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كربح أو خسارة.

البنود غير النقدية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، والأصول والالتزامات غير المالية والمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بالسعر السائد عند تحديد القيمة العادلة والأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بها كأرباح وخسائر من تغير القيمة العادلة (فروقات التحويل للبنود المقاسة بالقيمة العادلة سواء كانت ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر أو بنود الأرباح والخسائر على التوالي).

ف. توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد فيها تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

ص. العائد على السهم
تعرض الشركة بيانات العائد الأساسي والعائد المخفض للأسهم العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية بالشركة على متوسط العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها، ويحتسب العائد المخفض للسهم بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها لعكس تأثير جميع الأسهم المخففة المحتملة والتي تتكون من كميالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين.

ق. النقد والتفد المعادل
يشتمل النقد والتفد المعادل من النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وودائع لها فترات استحقاق من (٣٠) إلى (٩٠) يوم. لغايات إعداد بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والتفد المعادل من النقد لدى البنوك متضمنة الودائع البنكية قصيرة الأجل.

٤- التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية
لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على مجلس الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات.
يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترة المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية
فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة الشركة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأهم على التقييم المسجلة في البيانات المالية.

- تصنيف الموجودات المالية
قررت الإدارة عند قيامها بحياسة موجودات مالية تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو التكلفة المطفأة أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بهذا الاستثمار من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو الأصل المالي وإذا كانت نية الإدارة بجمع التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية. يتم تقييم هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بالاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في الأسواق المالية. قررت الإدارة في المقام الأول حساب قدرتها على النمو على المدى الطويل بدلاً من أساس الربح على المدى القصير. ونتيجة لذلك، يتم الإعراف بجميع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- السياسة المحاسبية لقياس الاستثمارات العقارية
إدارة الشركة مطالبة وفق سياستها المحاسبية بإختيار بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة ويجب عليها تطبيق هذه السياسة على كل استثماراتها العقارية إن وجدت، قررت الشركة اعتماد نموذج التكلفة لأغراض قياس استثماراتها العقارية في بيان المركز المالي.

- تحديد مدة عقد الإيجار
عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً لتطبيق خيار تمديد العقد أو عدم تطبيق خيار إنهاء العقد. خيارات تمديد مدة عقود الإيجار (أو خيارات إنهاء عقد الإيجار) فقط تكون موجودة بعقود الإيجار إذا كانت العقود قابلة للتمديد (غير ملغي).

- تحديد بدء الإيجار
تم تحديد تاريخ بدء الإيجار بناءً على التاريخ الذي يتيح فيه المؤجر الأصل الأساسي للإستخدام من قبل المستأجر. طبقت الإدارة أفضل تقدير لتقدير تاريخ البدء الفعلي.

(ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر كبيرة والتي تتسبب في تعديل جوهرى للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مذكورة أدناه:

- **إنخفاض قيمة الأصول غير الملموسة**
تقوم إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات توجي إلى إنخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في إيضاح ٣. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الإستبعاد لأصول محددة متنبئية.
- **العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات الإستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات**
يتم إستهلاك تكاليف الممتلكات الإستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. حددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل الأصول و/أو فئة من الأصول على أساس العوامل التالية:
 - الإستخدام المتوقع للأصول.
 - التآكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
 - القيود القانونية أو ما شابه ذلك على إستخدام الأصول.لم تصدر الإدارة تقديرات القيمة المتبقية لأي من الممتلكات الإستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها تعتبرها غير مادية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية لهذه التقديرات على أساس ظروف السوق في تاريخ كل تقرير.
- **مبدأ الإستثمارية**
قامت الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الإستثمارية في أعمالها وكان هناك قناعة بأن الشركة تمتلك مصادر تجعلها قادرة على الإستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة الشركة ليست على علم بأية أمور تثير الشك حول مقدرة الشركة للإستمرار في أنشطتها وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس الإستثمارية.
- **قياس القيمة العادلة**
بعض موجودات الشركة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو إلتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متاحة، تتعاقد الشركة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. الإدارة تعمل بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لإقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية وإيضاح رقم ٣٠.
- **إحتساب مخصص الخسارة**
عند قياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة قابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركات المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات في بعضها البعض.
الخسارة الافتراضية هي تقدير للخسارة التي تنشأ عند عدم السداد. ويعتمد على الاختلاف بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة من المقرض، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الإضافية للإئتمان والتكاملات الإئتمانية. إستمرار إحتمال عدم السداد لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة. إن إحتمال عدم السداد هو تقديراً للتقصير الافتراضي على مدى أفق زمني معين، ويشمل إحتسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.
- **تقدير معدل الإقتراض الإضافي لعقود الإيجار**
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فهي تستخدم سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات الإيجار. إن سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للإقتراض لمدة مماثلة مع وجود ضمان مماثل، وإيضاً الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لموجودات حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بسعر الفائدة على الإقتراض عند بدء عقد الإيجار.
- **إنخفاض قيمة حق الإستخدام**
عند تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل حق الإستخدام، وضعت الإدارة إفتراضات مماثلة حول أسعار السوق ذات شروط تأجير مماثلة.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات وأصول رأسمالية تحت التنفيذ
 (أ) فيما يلي تفاصيل التكلفة، الإستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية ذات الصلة لمختلف فئات الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الرأسمالية تحت التنفيذ كما يلي:

المجموع ٢٠٢٠	المجموع ٢٠٢١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني وتحسيناتها	التكلفة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤٩,٠٨٢,٢٥٢	٥٤,٣٧٤,١٥٦	١٤,٧٦٤,١٦٩	١٤,٥٣٢,٢٠٩	٦,٩٩٢,١٩٥	٢٦٥,١٧٨	١٧,٨٢٠,٤٥٥	كما في ١ يناير
٥,٢٩٨,١٠٤	١,٧٣٥,٠٦٧	١,٥٦٠,٩٦٩	١,١٤٩	٥٧,٩٢٩	١١٤,٥٢٠	--	إضافات خلال السنة
--	--	(٣١٠,٢٧٢)	--	--	--	٣١٠,٢٧٢	المحول خلال السنة
--	--	(١٠,٧٥٨,٨٥٠)	(٥,٨٤٩,٤٧٤)	(٤,٩٠٩,٣٧٦)	--	--	التمدد خلال السنة - إيضاح ٥ (د)
(١,٢٠٠)	(٤,٥٠٠)	--	--	(٤,٥٠٠)	--	--	المتعدد خلال السنة
٥٤,٣٧٤,١٥٦	٤٥,٣٤٥,٨٧٣	١٦,٠١٤,٨٦٦	٨,٦٨٤,٣٨٤	٧,١٣٢,٢٤٨	٣٧٩,٦٩٨	١٨,١٣٠,٦٧٧	كما في ٣١ ديسمبر
٣٥,٥٣٢,٧٦٧	٣٦,١٨١,١١٩	--	١٤,٣٣٨,٢٠٢	٦,٧٤٠,٣٨٢	٢٢٩,٨٦٧	١٤,٨٧٢,٦٦٨	الاستهلاك المتراكم
٦٥٩,٦٢٧	٥١٩,٧٨٢	--	٨٤,٠٥٩	٧٢,٩٠٣	٣٣٩,١٤٦	٣٢٩,٦٧٤	كما في ١ يناير
--	(١٠,٧٥٨,٨٥٠)	--	(٥,٨٤٩,٤٧٤)	(٤,٩٠٩,٣٧٦)	--	--	المحمل خلال السنة
(٢,٢٧٥)	(٣,٥٧٨)	--	--	(٣,٥٧٨)	--	--	العدم خلال السنة
٣٦,١٨١,١١٩	٢٥,٩٣٨,٤٧٣	--	٨,٥٧٢,٧٨٧	١,٩٠٠,٣٣١	٢٦٣,٠١٣	١٥,٢٠٢,٣٤٢	إستبعادات
--	١٩,٤٠٧,٤٠٠	١٦,٠١٤,٨٦٦	١١١,٥٩٧	٢٣٥,٩١٧	١١٦,٦٨٥	٢,٩٢٨,٣٣٥	كما في ٣١ ديسمبر
==	==	==	==	==	==	==	صافي القيمة الدفترية
==	==	==	==	==	==	==	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان ١
١٨,١٩٣,٠٣٧	--	١٤,٧٦٤,١٦٩	١٩٤,٠٠٧	٢٥١,٨١٣	٣٥,٣١١	٢,٩٤٧,٧٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان ١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

(ب) بالإضافة إلى أعمال التحسينات بما في ذلك أصل التحسينات لبعض الممتلكات الإستراتيجية وبعض دور السبعاء، فإن الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ يشكل أساسي عبارة عن تكلفة التخطيط والتصميم والتجهيز وجميع الأعمال المدنية والميكانيكية بما في ذلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات غير المجهزة المتكدة والمتعلقة بمواصفات سبما قياسية دولية في المبني الموتر من القرية الثقافية - ككلا. لم يتم الإنهاء من الأصل المذكورة كما في تاريخ التقرير. عند الإنهاء من تلك الأصول سيتم رسالة المبالغ إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها بعد ذلك.

(ج) المباني مقامة على أرض مملوكة للشركة. نظراً لأنه يتم استخدام جزء كبير من هذه الأرض لمباني مقامة لأراض تاجيرية والتحقق إيرادات تم تصنيف تكلفة الأرض ضمن الممتلكات الإستراتيجية. إن التكلفة المتبقية لتحسينات المباني المكيدة تم تحميلها على الممتلكات المستأجرة.

(د) وفقاً لموافقة مجلس الإدارة المورخة في ٢ أغسطس ٢٠٢١، تم تأكيد إعدام بعض الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستراتيجية من الممتلكات والدفاتر المحاسبية للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١. وحيث أن تلك الأصول إما غير موجودة على أرض الواقع أو مستهلكة بالكامل وغير قابلة للإستخدام، وحيث كان التقرر بشكل مبني خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ وتم تعيين لجنة للإشراف على إجراءات الشطب وتنفيذها. كانت تفاصيل الأصول المعنومة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ كما يلي:

المجموع	ممتلكات إستراتيجية	ممتلكات وآلات ومعدات	البيان
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥,١٠٤,٧٨٠	١٩٥,٤٠٤	٤,٩٠٩,٣٧٦	أثاث ومفروشات
٥,٨٤٩,٤٧٤	--	٥,٨٤٩,٤٧٤	آلات ومعدات
١٠,٩٥٤,٢٥٤	١٩٥,٤٠٤	١٠,٧٥٨,٨٥٠	المجموع
=====	=====	=====	

٦- ممتلكات استثمارية
أ- تم إظهار الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم في تاريخ البيانات المالية على النحو التالي:

المجموع	تحسينات مباني *	مباني	أراضي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١١١,٧٦٨,٧٦٦	٣,٩٠٢,٨٢٧	١٠٧,٣٥٧,٢٠٤	٥٠٨,٧٣٥	التكلفة
٦,٥٢٥	٦,٥٢٥	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١١,٧٧٥,٢٩١	٣,٩٠٩,٣٥٢	١٠٧,٣٥٧,٢٠٤	٥٠٨,٧٣٥	إضافات خلال السنة
٨,٧٩٤	٨,٧٩٤	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٩٥,٤٠٤)	(١٩٥,٤٠٤)	--	--	إضافات خلال السنة
١١١,٥٨٨,٦٨١	٣,٧٢٢,٧٤٢	١٠٧,٣٥٧,٢٠٤	٥٠٨,٧٣٥	المُعدم خلال السنة - إيضاح ٥ (د)
٢٧,٠٨٤,٢٢٣	١,٨١٥,٣٣٤	٢٥,٢٦٨,٨٨٩	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٤٢٦,٣٧٠	٧٤٢,٤٤٠	٢,٦٨٣,٩٣٠	--	المحمل خلال السنة
٣٠,٥١٠,٥٩٣	٢,٥٥٧,٧٧٤	٢٧,٩٥٢,٨١٩	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٢٧,٠١٨	٧٤٣,٠٨٨	٢,٦٨٣,٩٣٠	--	المحمل خلال السنة
(١٩٥,٤٠٤)	(١٩٥,٤٠٤)	--	--	المُعدم خلال السنة
٣٣,٧٤٢,٢٠٧	٣,١٠٥,٤٥٨	٣٠,٦٣٦,٧٤٩	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٧,٨٤٦,٤٧٤	٦١٧,٢٨٤	٧٦,٧٢٠,٤٥٥	٥٠٨,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية
====	====	====	====	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ
٨١,٢٦٤,٦٩٨	١,٣٥١,٥٧٨	٧٩,٤٠٤,٣٨٥	٥٠٨,٧٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ
====	====	====	====	

* تحسينات مباني هي جزء لا يتجزأ من المباني حيث أنها تتضمن أثاث ومفروشات وتحسينات أخرى متضمنة بالممتلكات الاستثمارية.

ب- تم تحديد قيمة الممتلكات الاستثمارية بناءً على تقييم مقيم خارجي معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، إن المقيم الخارجي هو مقيم مستقل ومعتمد ذو مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة، مع خبرة حديثة في موقع وفئة تلك الاستثمارات التي تم تقييمها. للوصول إلى القيم السوقية المقدرة استخدم المقيم معرفته بالسوق وحكمه المهني ولم يعتمد فقط على المعاملات التاريخية التي يمكن مقارنتها.

كانت تفاصيل القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية قد حددت بناءً على مقيم خارجي معتمد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥١٠,١٢٩,٦٤٠	٤٩١,٤٢٨,٠٩٨	أراضي
١٦٩,٥٤٦,٠٠٠	١٥٦,٤٢٩,٤٥٠	مباني
٦٧٩,٦٧٥,٦٤٠	٦٤٧,٨٥٧,٥٤٨	المجموع
====	====	

ج- إن الإيرادات التأجيرية من الممتلكات الاستثمارية مفسح عنها في إيضاح (١٩).

د- تتضمن الممتلكات الاستثمارية عقار بقيمة ٩٧,٤٩٥,٨٦٧ ريال قطري بالتكلفة (إيضاح ١٦) مرهون لصالح أحد البنوك المحلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧- موجودات حق الإستخدام ومطلوبات التآجير

أ- موجودات حق الإستخدام

كانت الحركة على موجودات حق الإستخدام كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٢١٩,٢٨٢	٧,٣٨٧,١٢٢	الرصيد في بداية السنة
(٨٣٢,١٦٠)	(٨٢٩,٨٨٦)	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٧,٣٨٧,١٢٢	٦,٥٥٧,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

تتعلق موجودات حق الإستخدام بعقد إيجار المبنى الذي ستقوم الشركة بإنشاء وتشغيل سينما بأعلى المعايير الدولية فيه. يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٩.

ب- مطلوبات التآجير

كانت الحركة على مطلوبات التآجير كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩,٢٨٦,٩٢٨	٩,٢٠٥,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة
٤٩٦,٠٩٩	٤٦٨,٩٩٩	الفائدة المتركمة خلال السنة
(٥٧٧,٦٣٧)	(٢٩٣,٠٨٧)	مدفوعات التآجير خلال السنة
٩,٢٠٥,٣٩٠	٩,٣٨١,٣٠٢	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٧ (ج)
=====	=====	

تم الاعتراف بمطلوبات التآجير بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتضمنة، مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.
لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوبات التآجير.
مطلوبات التآجير يتم مراقبتها ضمن وظائف إدارة أموال الشركة.

ج- بناءً على تاريخ الإستحقاق، يتم تصنيف مطلوبات التآجير في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٤٩٢,٠٣٤	٧,٦٠٣,٢٠٩	مطلوبات تآجير - الجزء طويل الأجل - بيان أ
٧١٣,٣٥٦	١,٧٧٨,٠٩٣	مطلوبات تآجير - الجزء قصير الأجل - بيان أ
٩,٢٠٥,٣٩٠	٩,٣٨١,٣٠٢	المجموع - إيضاح ٧ (ب)
=====	=====	

د- بالإضافة إلى ترتيبات الإيجار المذكورة أعلاه والمفصّل عنها في إيضاح ٧ (أ) فقد دخلت الشركة في بعض ترتيبات الإيجار مقابل عدم الاعتراف بأصول حق الإستخدام أو مطلوبات التآجير في هذه البيانات المالية. فيما يلي ملخص معايير الإعفاء والعوامل الأخرى المستخدمة من قبل الشركة بما يتوافق مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار":

عقود الإيجار قصيرة الأجل - الإعفاء من الإثبات

تقوم الشركة بإستئجار العقارات السكنية لأستخدامها كسكن للموظفين وتنتهي عقود الإيجار خلال فترة ١٢ شهر. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة عقود مع ملاك مراكز تجارية لتشغيل أنشطة السينما، إن هذه العقود إما قصيرة الأجل أو أنها إتفاق لا يدخل ضمن نطاق التآجير. وبالتالي فيما يتعلق بالعقود أعلاه لم يتم الاعتراف بموجودات حق الإستخدام ومطلوبات التآجير، وبدلاً من ذلك تم تحميل مدفوعات الإيجار المرتبطة بالتآجير على بيان الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار منخفضة القيمة - الإعفاء من الإثبات

تم إجراء تقييم معقول للتأكد من وجود عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة مثل أجهزة الكمبيوتر والأثاث المكتبي. وبناءً على ذلك، لا تمتلك الشركة أي عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة.

المكونات غير الإيجارية - مُستبعد من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تقوم الشركة بتآجير المبنى بناءً على عقد إيجار طويل الأجل، تم من خلاله فرض مبلغ ثابت على أساس ربع سنوي من قبل المؤجر كرسوم سداد مستحقة مقابل خدمات التكييف وخدمات المياه المبردة المقدمة، سيتم تحميل المدفوعات التي تتكبدها الشركة على بيان الربح أو الخسارة كمصروفات المكونات غير الإيجارية.

- ٨- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 أ- تمثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر.
 يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار الصادرة من بورصة قطر.

ب- كانت الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٦,٤٠٩,٥٢٩	٣٢,٦٢٠,٦٥١	الرصيد في بداية السنة
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	٦,٧٨٥,٨٢٦	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٢,٦٢٠,٦٥١	٣٩,٤٠٦,٤٧٧	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ

- ٩- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
 أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢,٠٦٣,٠٠٨	١,٥١١,٧٠١	ذمم مستأجرين مدينة
٧٨٠,٢٨٣	٨٥٠,٣٨٨	ذمم مدينة
٢,٨٤٣,٢٩١	٢,٣٦٢,٠٨٩	الإجمالي - إيضاح ٩ (ب)
(٨٦١,٣٠٠)	(٨٦١,٣٠٠)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٩٨١,٩٩١	١,٥٠٠,٧٨٩	الصافي
٥٦٧,٨٠٠	٢٢٠,٠٠٠	حجوزات بنكية
٢٠٧,٤٦٠	٢٣٣,١٥٠	ذمم موظفين مدينة
٢٦٤,٩٣١	١٩٤,٤٦٩	دفعات مقدمة لموردين
٤١٧,٠٧٤	٤٢٠,٥٧٤	تأمينات مستردة
٢٠,٣٣٨	٧٨,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧٤,٨٧٠	١٧٤,٨٧٠	أخرى
٣,٦٣٤,٤٦٤	٢,٨٢١,٨٥٢	المجموع - بيان أ

- ب- تتضمن الذمم المدينة وذمم المستأجرين مبلغ ٦٢٠,٧٩٨ ريال قطري مستحق من عميلين اثنين للشركة ويشكلان ما نسبته ٢٦% من إجمالي الذمم المدينة وذمم المستأجرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٠٣٦,٧٩٨ ريال قطري مستحق من ثلاثة عملاء للشركة ويشكلون ما نسبته ٣٦% من إجمالي الذمم المدينة وذمم المستأجرين).

- ١٠- النقد والنقد المعادل
 أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٣,٣٠٢,٥٢٦	١٧,٩٩٤,٠٧٧	النقد لدى البنوك
١٤٤,٦٢١	١٤٤,٧٤٧	الودائع قصيرة الأجل
٢٣,٤٤٧,١٤٧	١٨,١٣٨,٨٢٤	المجموع - بيان أ، هـ

- ب- إن الودائع قصيرة الأجل تتضمن ودائع تحت الطلب تستحق خلال ٩٠ يوم أو أقل.

١١- رأس المال
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢,٨٠٧,٩٥٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠	رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١ ريال قطري لكل سهم - بيان أ
٦٢,٨٠٧,٩٥٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠	رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل (عدد الأسهم)

١٢- احتياطي قانوني

بلغ الاحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٧,٩٩٢,٦٣٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠):
٣٧,٩٩٢,٦٣٠ ريال قطري) وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح لكل سنة لإنشاء احتياطي قانوني ويوقف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل أو يزيد عن نصف رأس المال، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.
لم تتم الإدارة بتحويل أي جزء من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك لأن رصيد الاحتياطي القانوني تجاوز نصف رأس المال.

١٣- احتياطي القيمة العادلة

كانت الحركة على احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	الرصيد في بداية السنة
١٢,٣٤٨,٦٥٨	٨,٥٥٩,٧٨٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إيضاح ٨
(٣,٧٨٨,٨٧٨)	٦,٧٨٥,٨٢٦	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
٨,٥٥٩,٧٨٠	١٥,٣٤٥,٦٠٦	

١٤- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	الرصيد في بداية السنة
٩٧٣,٩٣٣	١,١٠٥,٦٨٠	مخصصات السنة
١٣١,٧٤٧	١٤٠,٨٩٧	المدفوع خلال السنة
--	(٦٤,٢٧٩)	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
١,١٠٥,٦٨٠	١,١٨٢,٢٩٨	

١٥- ذمم وحجوزات دائنة وأرصدة دائنة أخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٢٩,٩٠٦	١,٠٣٥,٥٤٤	حجوزات دائنة
١,٤٣٠,٧٦٣	٨٩٤,٤٥٨	ذمم دائنة وذمم مقاولين - إيضاح ١٥ (ب)
٢٢٥,٤٥٣	١٤٣,١٥٨	مصاريق مستحقة
١٢٣,٨٠٤	٥٣,٨٩٥	مخصص دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
٢٧,١٢٥	١٢,٠٥٥	فوائد مستحقة
٦٢,٨١٦	٦٢,٨١٦	أخرى
٢,٧٩٩,٨٦٧	٢,٢٠١,٩٢٦	المجموع - بيان أ

ب- تتضمن الذمم الدائنة وذمم المقاولين مبلغ ٥٢١,١١٢ ريال قطري مستحق لموردين اثنين للشركة ويشكلان ما نسبته ٥٨% من إجمالي الذمم الدائنة وذمم المقاولين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٣٤٢,٩٤٢ ريال قطري مستحق لموردين اثنين للشركة ويشكلان ما نسبته ٩٤% من إجمالي الذمم الدائنة وذمم المقاولين).

١٦- قرض قصير الأجل

بلغ القرض قصير الأجل مبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري) يتمثل في رصيد قرض تم إعادة جدولته مبلغه السابق والذي تم الحصول عليه من بنك محلي. إن مبلغ إعادة جدولته القرض يحمل سعر فائدة فوق معدل مصرف قطر المركزي ٢+ % سنوياً (فائدة فوق معدل مصرف قطر المركزي ١,٥+ % سنوياً ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢١) مع معدل فائدة بحد أدنى ٤,٥ % سنوياً (٤,٠ % ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢١)، وسوف يسدد بشكل كامل (كدفعة واحدة) بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢.

إن أصل القرض بلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٠٩ ممنوح من أحد البنوك المحلية وذلك لتمويل إنشاء عمارتين سكنيتين بمنطقة مشيرب وكان من المفترض سداد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري ومبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري بعد السنة السابعة ومبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري بعد إنتهاء الربع الثالث من السنة الثامنة. مع ذلك قامت الشركة خلال العامين ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بإعادة جدولته رصيده القرض ليتم سداد المبلغ دفعة واحدة في شهر يونيو ٢٠١٥. بينما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري فقط وإعادة جدولته الرصيد المتبقي، وبعد ذلك تم إعادة جدولته القرض على عدة سنوات وبشكل سنوي.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢١ بسداد مبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري وإعادة جدولته رصيده القرض المتبقي ليتم سداه كدفعة واحدة بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢، وقد بلغت الفائدة المترتبة على إعادة جدولته القرض مبلغ ٢٧٢,٢٥٦ ريال قطري والمحتملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٠٦,٢٠٨ ريال قطري).

إن ضمانات القرض كانت برهن من الدرجة الأولى للعقار والبالغ قيمته ٩٧,٤٩٥,٨٦٧ ريال قطري (بالتكلفة) (إيضاح ٦).

١٧- إيرادات السينما

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١,٣٢٩,٣٩٧	١,٩٣٥,٢٢٩	إيرادات الأفلام - إيضاح ١٨ (ب)
٨٥,٢٠٩	١٥٩,٧٣٧	إيرادات الكافتيريا
١١٢,٨٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات الإعلانات
١,٥٢٧,٤٠٦	٢,١٩٠,٩٦٦	المجموع - بيان ب

١٨- التكاليف التشغيلية للسينما
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨٦٦,٦٦٠	١,١٩٣,٨١١	رواتب ومنافع الموظفين
٦٨١,٥٢٨	٩٣١,٤٥٣	حصة موزعي الأفلام
٢٢٦,٨٨٧	٣١٣,٤٤٩	حصة ملاك عقارات دور السينما - إيضاح ١٨ (ب)
٢٥٧,٢٥٠	٨٨٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار قصير الأجل
٥٠٤,٣٧٥	٥٨١,٣٣٠	أخرى
٢,٥٣٦,٧٠٠	٣,٩٠٠,٠٤٣	المجموع - بيان ب

ب- بناءً على الإتفاقية التعاقدية مع ملاك مباني السينما الموجودة في مركزين تجاريين في دولة قطر، تنص الإتفاقيات على حق ملاك العقارات بالحصول على حصة بنسبة ٥٠% من أرباح أنشطة السينما، إن إيرادات الأرقام مثبتة ضمن إيرادات السينما.

١٩- صافي إيرادات النشاط العقاري
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٦,٣٦٣,٢٢٤	١٤,٤٧٦,٤٤٠	إيرادات إيجار العقارات
(١,٢٥٨,٢٦٣)	(١,٤٩٦,٤٩٣)	مصاريف الصيانة والنظافة
١٥,١٠٤,٩٦١	١٢,٩٧٩,٩٤٧	الصافي - بيان ب

٢٠- إيرادات أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٥١,٧٩١	٨٨٧,٣٩٤	توزيعات أرباح المعكوس من الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومكافأة نهاية الخدمة
٣٢,٣٣٢	--	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات أخرى
٧٥	--	
١٢٠,٤٤٣	٩٩,١٠١	
١,١٠٤,٦٤١	٩٨٦,٤٩٥	المجموع - بيان ب

٢١- إستهلاك
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣,٤٢٦,٣٧٠	٣,٤٢٧,٠١٨	إستهلاك ممتلكات إستثمارية
٦٥٩,٦٢٧	٥١٩,٧٨٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٣٢,١٦٠	٨٢٩,٨٨٦	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٤,٩١٨,١٥٧	٤,٧٧٦,٦٨٦	المجموع - بيان ب

٢٢ - المصاريف الإدارية والعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١,٦٨٢,٥٧٠	١,٧٦٦,٦٧٤	رواتب وأجور وبدلات
٧٥٤,٩٧٦	٦٨٢,٣٩٨	أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة - إيضاح ٢٦
٤٧٤,٤٥٥	٤٠٥,٩٠٥	أتعاب مهنية وقانونية وحكومية
١٤٨,٠٠٠	١٨٩,٨٩٧	مصاريف دعوية وإعلان
١٣١,٧٤٧	١٤٠,٨٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٠,٧٢٧	٥٨٢,١١٥	مصاريف الإيجار قصير الأجل
١٣٨,١٥٠	١٣٨,١٥٠	مصاريف خدمات - المكونات غير الإيجارية
٩٩,٩١٠	١٣٦,٦٨٠	سفر وتنقلات
-	٩٢٢	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٧,١٣٢	٥٠٤,٨٤١	أخرى
٤,١٢٧,٦٦٧	٤,٥٤٨,٤٧٩	المجموع - بيان ب

٢٣ - تكاليف التمويل
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٩٦,٠٩٩	٤٦٨,٩٩٩	تكاليف تمويل مطلوبات التأجير
٦٠٦,٢٠٨	٢٧٢,٢٥٦	فوائد قرض قصير الأجل
١٠٠,٠١٨	٣٥,١٥١	تكاليف تمويل أخرى
١,٢٠٢,٣٢٥	٧٧٦,٤٠٦	المجموع - بيان ب

٢٤ - العائد الأساسي على السهم

أ- العائد الأساسي للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٩٥٢,١٥٩	٢,١٥٥,٧٩٤	الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري) - بيان ب
٦٢,٨٠٧,٩٥٠	٦٢,٨٠٧,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٧٩	٠,٠٣٤	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري) - بيان ب

ب- العائد المخفض للسهم الواحد

لم يكن هنالك أسهم مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٥ - المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

استناداً إلى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتكوين مخصص للمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية والثقافية والخيرية ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ٢,٥% من صافي الأرباح، وبناءً على التعليمات الصادرة من وزارة الاقتصاد والتجارة خلال عام ٢٠١٠، يتم تخصيص حصة من الأرباح المرحلة للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية لتكوين المخصصات وعرض الأثر في بيان التغيرات في حقوق المساهمين بدلاً من تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة.

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بقيمة ٥٣,٨٩٥ ريال قطري (بيان د) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٢٣,٨٠٤ ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

٢٦- معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات صلة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية.

كما في تاريخ التقرير لا يوجد أي تعاملات مع الأطراف ذات الصلة فيما عدا المعاملات مع الإدارة العليا.

معاملات مع الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين للشركة والذين لهم تأثير ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على نشاطات الشركة.

أتعاب ومكافأة الإدارة العليا

إن أتعاب ومكافأة الإدارة العليا والمثبتة في المصاريف الإدارية والعمومية ضمن بند أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٥٤,٤٧٦	٨٤,٣٩٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (المقترحة في السنة السابقة)
٥٨٨,٠٠٠	٥٨٨,٠٠٠	علاوة إجتماعات مجلس الإدارة المطبقة خلال السنة
١٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	مكافأة المدير التنفيذي والعضو المنتدب - مستحقة
٧٥٤,٩٧٦	٦٨٢,٣٩٨	المجموع - إيضاح ٢٢
=====	=====	

بالإضافة إلى ذلك، فإن مجموع مكافآت الإدارة العليا والمثبتة في المصاريف الإدارية والعمومية ضمن بند الرواتب والأجور والبدلات كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٦١,٠٢٠	٢٦٣,٤٠٠	رواتب وعلاوات أخرى
=====	=====	

٢٧- التزامات طارئة

أ- يتألف هذا البند من الإلتزامات التعاقدية والمحتملة وهي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٣٤٧,٨٠٠	--	كفالات حسن تنفيذ
=====	=====	

ب- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، تلتزم الشركة بالالتزامات تعاقدية ومتعلقة بمصاريف رأسمالية معينة.

٢٨- توزيعات الأرباح

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إقترح مجلس الإدارة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية للمساهمين بمبلغ ٣,٧٦٨,٤٧٧ ريال قطري أي بنسبة ٦% من رأس المال المدفوع والبالغ ٦٢,٨٠٧,٩٥٠ ريال قطري، إن هذه التوزيعات خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

خلال عام ٢٠٢١، وبعد موافقة الجمعية العمومية السنوية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١، فقد تقرر توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٢٨٠,٧٩٥ ريال قطري أي بنسبة ١٠% من رأس المال المدفوع والمتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (خلال عام ٢٠٢٠، تقرر توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٢٨٠,٧٩٥ ريال قطري أي بنسبة ١٠% من رأس المال المدفوع والمتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٩- إدارة المخاطر

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة المخاطر التي تتعرض لها أعمالها وعملياتها. وتتعرض الشركة إلى المخاطر التالية عند استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة النقدية.
- مخاطر الائتمان.
- مخاطر رأس المال.
- مخاطر سعر السوق.
- المخاطر التشغيلية.
- مخاطر أخرى

وتسعى الشركة إلى تخفيض تأثير هذه المخاطر من خلال تنوع مصادر رأس المال والمراقبة المستمرة لعملية إدارة المخاطر والتحقق من مراقبة السياسات المنفذة لتخفيض مقدار التعرض لهذه المخاطر.

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة في الإشراف عن إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة. لم تقم الشركة حتى تاريخه بتأسيس قسم منفصل لإدارة المخاطر بالرغم من توصيات أعضاء مجلس الإدارة ولجانها واللجان التنفيذية المرتبطة بها. هذا ومن المقرر أن تستكمل الإجراءات بوضع هيكل تنظيمي واضح وموثق ومعتمد يحدد المسؤوليات من قبل أعضاء مجلس الإدارة إلى الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين. وتحدد سياسة إطار إدارة المخاطر الملامح العامة للمخاطر التي تتعرض إليها الشركة، وكيفية إدارة المخاطر، ومعايير الرقابة والسلوك المهني لعمليات الشركة والتي سيتم وضعها في المستقبل القريب.

(أ) مخاطر السيولة النقدية

مخاطر السيولة النقدية هي مخاطرة أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطرة السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، وكذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة. تقوم الشركة بصورة اعتيادية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ٩٠ يوم، متضمنة خدمة الالتزامات المالية ولكن مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات التكاليف المالية وباستبعاد تأثير اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)
توزيعات أرباح مستحقة ذمم وحجوزات دائنة وأرصدة	٦,٢٨٣,٨١٦	(٦,٢٨٣,٨١٦)	٦,٢٨٣,٨١٦
دائنة أخرى	٢,٢٠١,٩٢٦	(٢,٢٠١,٩٢٦)	٢,٢٠١,٩٢٦
قرض قصير الأجل	٣,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠
مطلوبات تأجيرية	٩,٣٨١,٣٠٢	(٩,٣٨١,٣٠٢)	١,٧٧٨,٠٩٣
المجموع	٢١,٣٦٧,٠٤٤	(٢١,٣٦٧,٠٤٤)	١٣,٧٦٣,٨٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)
توزيعات أرباح مستحقة ذمم وحجوزات دائنة وأرصدة	٦,٨٣٧,٦٩٥	(٦,٨٣٧,٦٩٥)	٦,٨٣٧,٦٩٥
دائنة أخرى	٢,٧٩٩,٨٦٧	(٢,٧٩٩,٨٦٧)	٢,٧٩٩,٨٦٧
قرض قصير الأجل	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات تأجيرية	٩,٢٠٥,٣٩٠	(٩,٢٠٥,٣٩٠)	٧١٣,٣٥٦
المجموع	٢٥,٨٤٢,٩٥٢	(٢٥,٨٤٢,٩٥٢)	١٧,٣٥٠,٩١٨

ليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أو أن تختلف مبالغها على نحو هام.

(ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر أن لا يقوم الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. من أجل تقليل مخاطر الائتمان، قامت الإدارة بتطوير وتنفيذ تصنيف مخاطر الائتمان لعملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين لتصنيف تعرض الشركة للائتمان وفقاً لدرجة التعثر في السداد. تستخدم الإدارة المعلومات المالية وسجلاتها مع العميل لهذا الغرض. وتتمثل الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر الائتمان في النقد لدى البنوك، الذمم المدينة وذمم المستأجرين والأرصدة المدينة الأخرى.

ذمم مدينة ومستأجرين

لدى الإدارة سياسة مخاطر ائتمانية والتي تبين تعرض مخاطر الائتمان للذمم المدينة وذمم المستأجرين بشكل مستمر ويتم تقييم الائتمان على جميع العملاء الذين يحتاجون إلى ائتمان ويتم اعتمادها من قبل الإدارة. وأيضاً تقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من ذمم المستأجر عن طريق الحصول على تأمينات مستردة من المستأجرين.

أرصدة مدينة أخرى

تتكون الأرصدة المدينة الأخرى من المصاريف المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة، والتي يمكن تغطيتها مقابل المصاريف المستقبلية للشركة.

النقد لدى البنوك

تكون مخاطرة الائتمان في أرصدة البنوك محدودة وذلك بسبب مقابلة البنوك مع المعدلات الائتمانية العالية المحتفظ بها في بنوك ذات سمعة إئتمانية جيدة.

إن الحد الأقصى للمخاطرة في الشركة تتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة.

(ج) مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. ويتضمن رأس المال رأس مال المساهمين والأرباح المرحلة للشركة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا بمراقبة العائد على رأس المال فضلاً عن مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة هيكل رأس المال والتكلفة والمخاطرة المرتبطة به، وتقوم بإدارة رأس المال للتحقق من استمرارية القدرة على توفير الدعم اللازم للقيام بعملياتها، وفي نفس الوقت زيادة العائد للمساهمين من خلال الوصول إلى المزيج الأمثل بين حقوق الملكية والدين.

كانت ديون الشركة الصافية إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة في تاريخ التقارير المالية إيجابية.

لم تكن هناك تغييرات في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة، ولا تخضع الشركة إلى أية شروط خارجية فيما يتعلق برأس المال.

(د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصرف العملات الأجنبية وسعر حقوق الملكية بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر سعر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق داخل حدود مقبولة وتعظيم العائد في نفس الوقت.

تتألف مخاطرة سعر السوق مما يلي:

- مخاطر العملات الأجنبية.
- مخاطر معدل الفائدة.
- مخاطر سعر حقوق الملكية.

■ مخاطر العملات الأجنبية

يعرف خطر أسعار العملات الأجنبية بأنه هو الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن خطر العملة المتصلة بالأدوات المالية المسماة بالعملات الأجنبية متدني نظراً لثبات سعر صرفها مقابل الريال القطري.

■ مخاطر معدل الفائدة

تمتلك الشركة أدوات مالية معرضة لخطر معدل الفائدة والتي من المحتمل أن تؤدي إلى تغييرات في التدفقات النقدية أو في اختلاف تسعير الأدوات المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها.

كانت نسبة تحمل فائدة الأدوات المالية للشركة في تاريخ التقرير كما يلي:

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التغير في معدل فائدة الأدوات المالية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
		موجودات مالية
		الودائع قصيرة الأجل
		مطلوبات مالية
		قرض قصيرة الأجل
١٤٤,٦٢١	١٤٤,٧٤٧	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدلات الثابتة

لا تقوم الشركة باحتساب أية معدلات ثابتة على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولا تحتسب الشركة موجوداتها ومطلوباتها الحالية بالقيمة العادلة، ولا تستخدم الشركة أدوات التحوط (مبادلة سعر الفائدة)، لذلك فإن التغيرات في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير لن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

■ مخاطر سعر حقوق الملكية

وهي المخاطر التي تنشأ من انخفاض القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار أسهم حقوق ملكية شركات أخرى تمثل جزءاً من محفظة استثمارات الشركة.

ويوضح الجدول أدناه حساسية الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويتوقع أن يكون أثر الانخفاضات في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

البيان	التغيرات في أسعار حقوق المساهمين	الأثر على حقوق المساهمين
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(ريال قطري)	(ريال قطري)
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٣,٩٤٠,٦٤٨	٣,٢٦٢,٠٦٥
	± ١٠%	

هـ) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من عدة أسباب متعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة.

تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة. هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تفادي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتفايدي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع، وتسند المسؤولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل وحدة عمل، وتم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير كاملة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- المتطلبات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- متطلبات التسويات ومراقبة المعاملات.
- الامتثال باللوائح التنظيمية والقانونية الأخرى.
- توثيق الضوابط والإجراءات.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر بما في ذلك التأمين، أينما كان ذلك فعالاً.

و) مخاطر أخرى

- تعرض الشركة لمخاطر أخرى كالمخاطر التنظيمية والقانونية ومخاطرة السمعة.
- يتم التحكم بالمخاطرة التنظيمية من خلال إطار الامتثال بالسياسات والإجراءات. تخضع عمليات الشركة إلى المتطلبات التنظيمية المعمول بها في دولة قطر.
 - يتم التحكم بالمخاطرة القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين.
 - يتم التحكم بمخاطرة السمعة من خلال القيام بفحص منظم للقضايا التي تتعكس بشكل سلبي على الشركة، مع المبادئ التوجيهية والسياسات المعمول بها.

٣٠- القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية وبعض الموجودات غير المالية، إن وجدت ، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الإفصاح عن الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية، إن وجدت.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين راغبين في التعامل على أسس تجارية كما في تاريخ التقرير. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- خارج السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها الأطراف في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية المثلى.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة الأطراف في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو بيعه إلى طرف آخر في السوق لاستخدامه بنفس الكيفية.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف التي تتوفر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات العلاقة ويقال من استخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يمكن من خلالها ملاحظة مستوى التدني بشكل مباشر أو غير مباشر لأدنى مستوى لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى دخل مهم بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

وفقاً لطرق قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه، فقد تم اعتبار أن القيم العادلة للأدوات المالية المبيّنة في هذه البيانات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم: المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة. المستوى ٢: تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي (ريال قطري)	المستوى ٣ (ريال قطري)	المستوى ٢ (ريال قطري)	المستوى ١ (ريال قطري)	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩,٤٠٦,٤٧٧	--	--	٣٩,٤٠٦,٤٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢,٦٢٠,٦٥١	--	--	٣٢,٦٢٠,٦٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات من أو إلى المستوى ٣ للقيمة العادلة.

٣١- تأثيرات كوفيد - ١٩

بسبب فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تأثرت عدة قطاعات اقتصادية عالمية وتبقى العواقب الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل غير معروفة مما يؤدي إلى عدم التأكد من البيئة الاقتصادية العالمية. ومع ذلك، تم السيطرة على شدة الوباء نتيجة النهج الفعال والصارم الذي اعتمده حكومة دولة قطر، وبالتالي كان التأثير على الاقتصاد القطري محدود.

كان للإنتشار المفاجئ لجائحة كوفيد-١٩ تأثير واضح على دور السينما حيث أثرت بشكل كبير على صناعة السينما العالمية، وأوقفت إنتاج الأفلام وأغلقت دور السينما.

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في تشغيل دور السينما في مواقع مختلفة في دولة قطر، ومع ذلك فإن الإجراءات التي اتخذتها حكومة دولة قطر للحد من انتشار كوفيد-١٩ قد أدت إلى إغلاق دور السينما خلال بعض الأشهر في سنة ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. أثر هذا الوضع بشدة على النتائج التشغيلية للشركة حيث أن إيراداتها تغيرت بشكل جذري من النشاط الرئيسي، وبالفعل لم يتم تحقيق أي إيرادات خلال أشهر معينة. وعليه ونتيجة لإنخفاض الانتشار في الدولة، سمحت حكومة دولة قطر بإعادة فتح دور السينما مع بعض الشروط معينة. نتيجة لذلك أصبحت الشركة قادرة على تشغيل دور السينما.

وضعت الشركة بعض الخطط الاستراتيجية للحد من مخاطر تأثيرات كوفيد-١٩

- التحكم في النفقات العامة الثابتة وتقليلها بطريقة منهجية.
- التنوع في أنشطة أعمال الشركة عن طريق تأجير الممتلكات الاستثمارية والاستثمار في أدوات حقوق الملكية.

قام مجلس الإدارة بإجراء تقييم معقول لكوفيد-١٩ استناداً إلى الإرشادات المتاحة، الخبرة التاريخية، معايير الصناعة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة بجميع جوانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل المجالات التي تم فيها تقييم المستوى الكلي؛

➤ استخدام التقديرات والأحكام

ضمن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قام مجلس الإدارة بتقييم الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المفصّل عنها للموجودات المالية وغير المالية للشركة. تعتبر الأحكام والتقديرات والافتراضات بمثابة أفضل تقييم لمجلس الإدارة يتم تحديده بناءً على المعلومات المتاحة. بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة على وجه التحديد بتحليل آثار الوباء عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم تقييم العوامل المستقبلية والظروف الاقتصادية العامة للقطاع التي يعمل فيها المدينون للتأكد من عدم التعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة حتى تاريخ التقرير.

➤ الإستمرارية

تواصل الشركة اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. والتقديرات غير المؤكدة بشأن التأثير المستقبلي على الشركة بسبب كوفيد-١٩ وفق تقديرات مجلس الإدارة. وبالتالي فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تحد من قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

➤ أحداث لاحقة لتاريخ البيانات المالية

قام مجلس الإدارة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على الشركة عند تحديدها. إن آثار هذا الوباء صعبة ومستمرة ونتائج هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي، فإن التأثير على الشركة في الظروف التي نشأت بعد فترة تاريخ التقرير قد لا يكون قابل للتحديد والقياس الكمي وقت إصدار هذه البيانات المالية. ومع ذلك، إذا حدثت أي أحداث رئيسية، فسيتم النظر فيها وتعديلها والإفصاح عنها وفقاً لذلك في البيانات المالية اللاحقة المعدة للشركة.

بناءً على جميع التقييمات المذكورة أعلاه وبعد النظر بجميع التعديلات، تم التأكيد من قبل الإدارة على أنه لا يوجد تأثير كبير على الشركة بسبب كوفيد-١٩. وبالتالي، لن يتم إجراء أي تغييرات على الأرصدة المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف معلومات وأرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٠ لتتناسب مع عرض معلومات وأرقام سنة ٢٠٢١. ومع ذلك، ليس لإعادة التصنيف أي أثر على صافي الربح والدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين المفصح عنه سابقاً.