

شركة البحرين للسينما ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
٢	١. جهات الاتصال والإدارة
٧ - ٣	٢. تقرير رئيس مجلس الإدارة
١٢ - ٨	٣. تقرير المدقق المستقل
١٣	٤. بيان المركز المالي الموحد
١٤	٥. بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٥	٦. البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين
١٧ - ١٦	٧. البيان الموحد للتدفقات النقدية
٥٨ - ١٨	٨. الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

رقم السجل التجاري	: ١١٩٢ الصادر بتاريخ ١١ أغسطس ١٩٦٨ (راجع كذلك إيضاح رقم ١)
اعضاء مجلس الإدارة	: د. عصام عبدالله يوسف فخرو علي يوسف علي عيبدلي أحمد عبدالرحمن راشد البستكي فريد يوسف خليل المؤيد جهاد يوسف عبدالله أمين جلال محمد يوسف جلال محمد إبراهيم خليل كانو شوفي علي يوسف فخرو
الرئيس التنفيذي	: أحمد عبدالرحمن راشد البستكي
لجنة التدقير	: شوفي علي يوسف فخرو فريد يوسف خليل المؤيد جلال محمد يوسف جلال
المكتب الرئيسي	: الطابق ٢٢ بنية ٤٧٠، طريق ١٠١٠ مجمع ٤١٠ برج فخرو ص.ب: ٢٦٥٧٣ السنابس مملكة البحرين
البنوك	: بنك البحرين الوطني بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتجدد بنك الكويت الوطني مجموعة البركة البنك العربي بيت التمويل الكويتي بنك السلام
مدقو الحسابات	: بي دي أو الطابق ١٧ برج مكاتب дипломатов التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنطقة الدبلوماسية مملكة البحرين
مسجلو الأسهم	: شركة البحرين للمقاصلة ش.م.ب (مقلة) ص.ب: ٣٢٠٣ المنامة مملكة البحرين
مساعدو مسجل الأسماء	: كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة مملكة البحرين

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين

حضرات السادة المساهمين الكرام،

إنه لمن دواعي سرورنا أن نقدم لكم التقرير السنوي للشركة للسنة المالية 2022. كان عام 2022 عاماً للتعافي بعد أن انحسر الخوف من الجائحة وانتهى، والله الحمد، التهديد لحياة الناس وسبل عيشهم بفضل السياسات المالية والنقدية الداعمة وبرامج التطعيم الجماعية. ومع ذلك، خلفت الجائحة غير المسبوقة تضعضاً في سلسلة التوريد، ثم حدث المزيد من الاضطراب فيها بسبب الحرب الروسية الأوكرانية. شكلت العقوبات المفروضة على روسيا صدمةً كبيرةً وأدت إلى تعطيل أسواق الطاقة وسلسل التوريد وزادت من الضغوط التضخمية المتفاقمة ومن المخاوف من انخفاض طلب المستهلكين. شهدت العديد من الاقتصادات ارتفاعاً حاداً في التضخم وخاصةً في أسعار المواد الغذائية والوقود مما رفع معدلات التضخم في أسعار هذه المواد إلى أعلى مستوياتها منذ عدة عقود. لقد أصبحت وتيرة التشديد النقدي سريعة للغاية واضطررت العديد من البنوك المركزية إلى رفع أسعار الفائدة. نحن الآن على أبواب نظام اقتصادي يسوده ارتفاع سعر الفائدة وازدياد التضخم.

ومع ذلك، شهد السوق، وخاصة صناعة الترفيه، تحولاً كبيراً في ميل العملاء. لمواجهة التحديات التي فرضتها الجائحة، تغير العالم والشركات وتكيف مع التطورات مما خلق أوضاعاً جديدة أصبحت الآن طبيعية. كانت المجموعة تأمل في أن يستقر أداء دور السينما بعد الجائحة ولكن إقبال الجمهور على ارتياد السينما لم يكن كما توقعته المجموعة، وظل معدل الإشغال عند حوالي 43٪ من مستويات ما قبل الجائحة. إن تنوع المحتوى على منصات البث على الإنترنت (أو تي تي)، والمنافسة بين عملاقة البث لتقديم أفضل محتوى وتحول الجمهور نحو منصات البث على الإنترنت التي تدعم تقنيات السينما المنزلية والتي لا تزال جميعها تهدد شعبية الشاشة الكبيرة (السينما) بين الجماهير. علاوةً على ذلك، هناك حالياً أكثر من 470 صالة سينما تعمل في المملكة العربية السعودية مما أدى إلى انخفاض مستويات الإشغال في دور السينما في البحرين. ومع توقع إطلاق أفلام جيدة في العام المقبل، نأمل أن يتحسن أداء دور السينما وأن يعود الجمهور إلى الصالات.

لقد حاولنا على مر السنين إيجاد توازن بين الكفاءة والمرؤنة في أداء الشركة، مع تزايد الميل باتجاه الكفاءة في العقدين الأخيرين من النمو. لقد علمتنا أحداث السنوات الثلاث الماضية مرةً أخرى فضائل التحفظ والمرؤنة. تقدم حقبة الاضطراب هذه أيضاً فرصةً فريدةً للتتجديد، حيث وسعت مقتضيات الاضطراب حدود وأفاق الابتكار. نحن نشهد مرحلةً وبينما لا تتطبق عليها القواعد التقليدية، ومن ثم يتحرر التفكير من قيوده القديمة. ومن الواضح أننا نقف على عتبة عصرٍ جديدٍ، بنماذج عمل جديدة وأفكار جديدة.

وخلال العام، ركزت المجموعة على تحسين كفاءة التكاليف والحفاظ على السيولة. لقد قامت المجموعة بانتظام بمراقبة ومراجعة متطلبات النفقات الرأسمالية لضمان كفاية الأموال لأي فرص استثمار جديدة من أجل تنوع مصادر الدخل والاستجابة للتغيرات السوق. لقد اتخذنا بعض المبادرات لزيادة الإقبال على دور السينما من خلال ترسيب الجمهور بعرض محتوى جذاب مثل العرض الحي المباشر لكأس العالم لكرة القدم الفيفا 2022 في صالات سينيكو في جميع أنحاء البحرين بالتعاون مع "بي إن الشرق الأوسط وشمال أفريقيا" (بي إن مينا) ذ.م.م، كما عقدنا اتفاقيةً مع وزارة التربية والتعليم لتقديم عروض خاصة بانتظام لأطفال المدارس وأبرمنا إتفاقية مع بنك تجاري لتسويق عرض واحد زائد واحد.

وكجزءٍ من إستراتيجية التوسيع، أفتتحت المجموعة أكبر مضمار سيارات كارتينغ كهربائية داخلية في العالم في مجمع البحرين التجاري في يوليو 2022 تحت اسم العلامة التجارية "تراكس"، و يضم المشروع أيضاً مغامرات متاهة المرايا، وتسلق الجدار، وحلبة التزلج، ومغامرة الحبال. إن هذا المشروع هو عامل الجذب الرئيسي في مجمع البحرين التجاري. وتستكشف المجموعة حالياً فرص توسيعة المشروع ليشمل دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

أبرز المؤشرات المالية لعام 2022

تمكننا في العام الماضي من التغلب على تحديات ظروف السوق رغم أنه لم يكن بالإمكان التنبؤ بها بشكلٍ فعالٍ وحققنا نمواً قوياً في الإيرادات. نود الآن نستعرض معكم مؤشرات أداء مجموعة مجموعتنا خلال عام 2022. بلغ الدخل التشغيلي للسنة المالية 2022 مبلغًا قدره 5.282 مليون دينار بحريني مقارنةً بمبلغ 2.317 مليون دينار بحريني في السنة المالية السابقة. وسجلت المجموعة صافي ربح قدره 1.143 مليون دينار بحريني لعام 2022 مقارنةً بصافي ربح 1.04 مليون دينار بحريني في عام 2021. بلغت ربحية السهم 14 فلس لعام 2022، وبلغ إجمالي حجم الميزانية 79.016 مليون دينار بحريني.

تميزت السنة المالية 2022 أيضاً بتحقيق إنجازٍ استثماري مهم حيث عززنا محفظتنا من خلال الاستثمار في السندات الحكومية. كان الدخل من الاستثمارات والعقارات هو ما ساعد على استمرار جدوى المجموعة عندما لم تكن الأعمال الأساسية للمجموعة تعمل بشكلٍ جيد.

الناظرة المستقبلية

كان العائد على استثمارات المشاريع الجديدة في فترة ما بعد الجائحة في مجال الترفيه منخفضاً جدّاً. لذلك، تركز مجموعتكم على تميز الأداء في كفاءاتها الأساسية بما يتماشى مع استراتيجيةها التي لا تتطلب استثمارات كبيرة في الأصول. لقد أبرمنا اتفاقيةً مع شركة عقارات السيف لإدارة وتشغيل 7 صالات سينما تحت اسم "سينما الليوان" في مشروع الليوان متعدد الاستخدامات الذي قامت شركة عقارات السيف بتطويره في الهملة بالمحافظة الشمالية.

كما تستكشف المجموعة فرص تشكيل مشاريع مشتركة لمشاريع ترفيهية جديدة في البحرين والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان للتخفيف من مخاطر الأعمال ذات رأس المال الكبير. وهذا من شأنه أن يعزز وجود المجموعة في السوق في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي ويخفف من مخاطر حصتها في السوق.

علاوةً على ذلك، تستكشف المجموعة جدوى تطوير أرض مملوكة للمجموعة في منطقة السيف لتكون مركزاً للتسوق والمطاعم.

حوكمة الشركات

قدم مجلس الإدارة تقريره الأول عن حوكمة الشركة في 26 فبراير 2012، ويشكل تقرير حوكمة الشركات لعام 2022 الذي تم إعداده وفقاً لقواعد المقررة جزءاً من هذا التقرير السنوي.

مبادرات المسؤولية الاجتماعية وتقارير الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات

نحن نؤمن بأنه لا يمكن للشركات أن تعيش في عزلة عن محيطها حيث أن المجتمع هو القوة الدافعة لأي عمل تجاري. إن مجموعتكم ملتزمة ببناء عالم أفضل اجتماعياً وبيئياً لأجيال المستقبل. خلال العام، شاركت المجموعة في العديد من أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات كما تم تفصيله في تقرير الحوكمة. استعانت المجموعة باستشاري متخصص لصياغة إطار عمل للمسؤولية البيئية والاجتماعية والحكمة للمجموعة والمساعدة في إعداد تقارير الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات الخاصة بذلك. سيتم نشر تقرير شامل عن الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات في عام 2023.

المخصصات المقترحة

يود مجلس الإدارة أن يوصي بالموافقة على المخصصات التالية للمساهمين:

أرباح نقدية بنسبة 15٪ (1,183,623 دينار بحريني) بما يعادل 15 فلس للسهم الواحد.

تخصيص احتياطي للأعمال الخيرية بمبلغ - 14,319 دينار بحريني.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورواتب المديرين التنفيذيين:

اقترح مجلس إدارة المجموعة بالإجماع توزيع مكافأة بمبلغ 104,000 دينار بحريني لعام 2022.

وفقاً للمادة 188 من قانون الشركات التجارية البحريني ومرسوم التعديل رقم 28/2020، تم الإفصاح عن تفاصيل الرواتب والمكافآت وحصص الأرباح وأتعاب الحضور وبدلات التمثيل والمصاروفات وغيرها التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة عن توليهم أعمالاً إدارية أو استشارية أو أية أعمال أخرى للشركة خلال عام 2022 كما يلي:

الاسم	مكافآت مجلس الإدارة والمجلس واللجان	مجموع الدللات لحضور اجتماعات مجلس الإدارة	رواتب مجلس الإدارة	المكافآت المتقدمة							المكافآت الثابتة						
				مكافآت رئيس مجلس الائمه	مكافآت رئيس مجلس الائمه	المجموع	آخر*	خطط الغواص	مكافآت مجلس الائمه	مكافآت رئيس مجلس الإدارة ومجلس الإدارة	المجموع	آخر*	رواتب	المجموع	آخر*	خطط الغواص	مكافآت رئيس مجلس الائمه
بدل مصاروفاً ت	البالغ الإجمالي	مكافأة نهاية الخدمة															
أولاً : أعضاء مجلس الإدارة المستقلون:																	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,000	-	-	4,000	13,000	1- علي يوسف على عبيدي			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,500	-	-	3,500	13,000	2- جلال محمد يوسف جلال			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,000	-	-	3,000	13,000	3- محمد إبراهيم خليل كانو			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	-	-	2,000	13,000	4- فريد يوسف خليل المزید			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,000	-	-	4,000	13,000	5- جهاد يوسف عبدالله أمين			
									17,000			4,000	13,000	6- شرقي علي يوسف فخرو			
ثانياً : أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين:																	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1- جهاد يوسف عبدالله أمين			
ثالثاً : أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين:																	
-	-	-	37,210	-	-	37,210	-	101,000	-	84,000	4,000	13,000	1- د. عصام عبدالله فخر				
-	-	-	58,915	-	-	58,915	-	152,274	15,774	120,000	3,500	13,000	2- أحمد عبدالرحمن البستكي				
			96,125			96,125	-	351,774	15,774	204,000	28,000	104,000	المجموع				

ملاحظة 1: يتبع ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني

ملاحظة 2: مكافأة مجلس الإدارة المقترحة لسنة 2022 مبلغ 104,000 دينار بحريني شريطة الحصول على موافقة الجمعية العمومية العادية

المكافآت الأخرى:

* وتشمل المزايا العينية - مبلغ معين - مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدوا).

** وتشتمل نصيب عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم المنحوحة (يتم إدخال القيمة) (إن وجدوا).

تم الإفصاح عن تفاصيل المكافآت المدفوعة خلال عام 2022 للإدارة التنفيذية، بما في ذلك الرواتب والامتيازات وخطبة تملك الموظفين لأسهم الشركة (إي إس أو بي) وما إلى ذلك كما يلي:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت (Bonus)	أي مكافآت أخرى تقديرية 2022 عينية للعام	المجموع الكلي (د.ب)
أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي *	323,218	74,177	46,708	444,104
ملاحظة: يتبع ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني				
* أعلى سلطة في الجهاز التنفيذي بالشركة				
** أعلى مسؤول مالي بالشركة المدير المالي				

شكر وتقدير

نود أن نعرب عن امتناننا لفريق سينيكو على جهودهم المخلصة وعملهم الجاد لمجلس الإدارة لتقديمهم الرأي السديد بشأن المسائل الاستراتيجية والمشورة بشأن الأمور التي تتطلب خبرة في المجال، بناءً على توصية المساهمين في الجمعية العمومية الأخيرة، بتوظيف المزيد من البحرينيين، اختارت الشركة السيد أحمد عبدالباري عبدالله عبدالغفار مساعداً للرئيس التنفيذي وسيُنضم إلى الشركة اعتباراً من 2 أبريل 2023. نقول لجميع عملاتنا وشركائنا التجاريين والمساهمين والمستثمرين والمجتمع ككل نحن نقدر كثيراً شراكتكم ودعمكم المستمر، وهو ما يجعلنا أقوى وأكثر صلابة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة، وعلى بركته جل وعلا، نود أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير لحضرتة صاحب الجلاله الملك حمد بن عيسى بن سلمان آل خليفة ملك البلاد المعظم حفظه الله ورعاه ولصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد نائب القائد الأعلى رئيس مجلس الوزراء للتوجيهات الدائمة ودعمهما المستمر. كما نود أن نتقدم بالشكر لجميع رؤساء ومسؤولي الوزارات والهيئات في مملكة البحرين على دعمهم القيم للمجموعة.

خاتمة

في سينيكو، يُعد السلوك المسؤول للشركات جزءاً لا يتجزأ من أسلوبنا في العمل. تخضع أعمالنا لقيمنا ومبادئنا التي يتم الالتزام بها على جميع المستويات في الشركة. نحن ملتزمون بأداء مهامنا وأعمالنا بالطريقة الصحيحة، ويشمل ذلك اتخاذ قرارات العمل والتصرف بطرق أخلاقية ومتواقة مع التشريعات المعمول بها. هذا هو أسلوبنا وطريقنا إلى النمو المنظم والمسؤول وخلق قيمة طويلة الأجل لجميع أصحاب المصلحة. نحن فخر بقدرتنا على مر السنين على تقديم أمتع تجربة سينمائية وأفضل الخدمات لزبائننا. إن ثقتكم في المجموعة تشجعنا على تحدي قدراتنا باستمرار وتجاوز التجربة المقدمة للعملاء.

ستواصل المجموعة في السنوات القادمة التركيز على التصدي للمصاعب التي واجهتها في السنوات القليلة الماضية واستكشاف مصادر دخل جديدة للمجموعة بحيث لا يعتمد نجاح المجموعة فقط على بعض أعمالها الأساسية. لقد تغير العالم من حولنا وكذلك نهج مجموعتكم وما زلنا متفائلين بأفاق الأعمال المستقبلية.

وتفضلاً بقبول وافر الشكر وجزيل الاحترام،

أحمد عبد الرحمن راشد البستكي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الدكتور عصيام عبد الله فخرو
رئيس مجلس الإدارة

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي
شركة البحرين للسينما ش.م.ب

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة البحرين للسينما ش.م.ب ("الشركة") والشركة التابعة لها (ويشار إليها معاً "المجموعة") والتي تكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، والبيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين، والبيان الموحد للتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة. برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، في جميع التواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نحن نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معين لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق حكمنا وتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور التدقيق الرئيسية ما يلي:

الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات في العائدات من عرض الأفلام المستأجرة من الموزعين الآخرين، الخدمات المتعلقة بالترفيه والتسلية، دخل الإعلانات، الأنشطة العقارية مع الممتلكات المملوكة أو المستأجرة ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات. تركز المجموعة على الإيرادات باعتبارها مقياس رئيسي للأداء. بشكل افتراضي، يتضمن هذا القسم مخاطر الاحتيال ولذلك تم اعتباره كخطر جوهري.

شملت إجراءاتنا في التدقيق الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة واحتساب الإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والامتيازات وتقييم الامتنال العملي لهذه السياسات. لقد قمنا بفحص تصميم وفعالية نظام الرقابة الداخلي المطبق من قبل المجموعة على دورة الإيرادات. قمنا أيضاً بفحص معاملات البيع التي تحدث في أي من الجانبين من تاريخ المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. لقد قمنا أيضاً بتنفيذ مراجعات تحليلية للإيرادات معتمدة على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح. شملت هذه التحليلات مقارنة الإيرادات المستلمة مقابل إحصاءات حضور السينما.

تقييم الاستثمارات العقارية

تمتلك المجموعة استثمارات عقارية كما هو مبين في ايضاح ٨ من البيانات المالية الموحدة والتي تشكل مبلغ جوهري في البيانات المالية الموحدة وتكون عرضة للتغير في القيمة العادلة. تعتمد القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة العقارية على تقييم إدارة المجموعة وذلك باستخدام خبراء خارجيين مستقلين. تشتمل أساليب التقييم على استخدام صافي العائد المخصوص والأدلة السوقية لأسعار معاملات العقارات المماثلة. تتضمن أساليب التقييم هذه على عدم وضوح كبير بالقياس.

تضمنت إجراءاتنا في التدقيق على تقييم استقلالية، جدار، كفاءة وموضوعية خبير التثمين وتقييم مدى ملائمة المنهج والافتراضات المستخدمة من قبل الخبير.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي
شركة البحرين للسينما ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

أمور التدقيق الرئيسية - تابع

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة استثمارات في أدوات مالية مدرجة وغير مدرجة كما هو مبين في إيضاح ١٥. الأدوات المالية المدرجة تحتسب قيمتها العادلة بناءً على سعر السوق. تطبق الإدارة أحكاماً هامة في تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة. يتم الوصول للقيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة عن طريق استخدام تقنيات تتضمن تقييم صافي الموجودات في الشركة المستثمر فيها أو المعلومات المالية المقدمة من قبل مدير الصناديق. تتضمن أساليب التقييم هذه على عدم وضوح كبير بالقياس.

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار مدى معقولية القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في بورصة البحرين وأسواق الأسهم الأخرى وأيضاً للاستثمارات غير المدرجة والتي تم استخدام تقنيات أخرى معتمدة من قبل الإدارة. وقمنا أيضاً بتقييم أساليب التقييم المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة في سوق مالي نشط.

تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركة الزميلة جزءاً كبيراً من البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تطبق الإدارة إجتهاداً هاماً عند تقييم متطلبات انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركة الزميلة. تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التالية في تقييمها:

- تسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بضغوطات على تطلعات النمو الاقتصادي، ومعدلات النمو المقدرة في الإيرادات التي تعكس التوقعات المنقحة وتوقعات السوق؛
- عدم تحقيق الإيرادات المتوقعة من الطعام ودور السينما في الفترات الحالية وما بعد نهاية العام؛ و
- التقديرات الهامة المستخدمة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، والإيرادات المتوقعة ومعدلات الخصم والقيمة التي في الاستخدام حالياً والمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركة الزميلة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار مدى معقولية المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة، بناءً على الأحكام والافتراضات والنهج المتبع من قبل الإدارة. قمنا بتقييم نceği للأحكام والافتراضات والنهج المستخدم من قبل الإدارة لتحديد القيمة التي في الاستخدام حالياً والمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركة الزميلة وقمنا بإجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج. قمنا أيضاً بتقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاح المتعلق بتقييم انخفاض القيمة لتقييم الامتثال لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي شركة البحرين للسينما ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

المعلومات الأخرى

إن المعلومات الأخرى تكون من مسؤولية إدارة المجموعة. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخارجي. لا يشتمل رأينا في البيانات المالية الموحدة على المعلومات الأخرى وعليه فنحن لا نندي أي شكل من أشكال التأكيد المبني على الاستنتاج في هذا الشأن.

فيما يتعلق بفحصنا للبيانات المالية الموحدة، تتحصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة الناجمة من التدقيق، أو خلافاً لذلك أنها تظهر بأخطاء جوهريه. بناءً على العمل الذي قمنا بتتفىذه، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهريه في هذه المعلومات الأخرى، فإن المطلوب منا أن نفصح عنها. في هذا الشأن ليس لدينا ما نفصح عنه.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحكمة عن البيانات المالية الموحدة

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بالمنشأة المستمرة، واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تتوبي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يكون أولئك المكلفوون بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن عملية التدقيق التي تم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تتجم الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. نحن أيضاً:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتكون مخاطرة عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من مخاطرة عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الإغفالات المقصودة أو تشويه الحقيقة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نحصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في الظروف المحددة، لكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- نقيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- نتوصل إلى استنتاج معين حول مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت توجد شكوك كبيرة متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكك في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك كبيرة، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق الخاص بنا. ومع ذلك، يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة إلى وقف أعمالها بصفتها منشأة مستمرة.
- نقيم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن المسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق للمجموعة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.

كما أننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تقوم بتحديدها خلال عملية التدقيق.

ونقدم لأولئك المكلفين بالحكمة بياناً يفيد بامتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وحيث أمكن، الإجراءات الوقائية ذات العلاقة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي
شركة البحرين للسينما ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

من بين الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحكومة، تقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أثنا نصف هذه الأمور في تقرير المدقق الخاص بنا ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نحده، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن مسألة معينة في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، فيما يتعلق بالشركة، نفيد بما يلي:

- (١) أثنا قد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) أن الشركة قد قامت بجرد المخزون وفقاً للإجراءات المتعارف عليها، كما قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية متقدمة معها؛ و
- (٣) أن المعلومات المالية المعينة بتقرير رئيس مجلس الإدارة متقدمة مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

(ب) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني لالفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بما يلي:

- (١) قامت الشركة بتعيين مسؤول لحوكمة الشركة؛ و
- (٢) يوجد لدى الشركة دليل إرشادي وإجراءات مكتوبة لحوكمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني، والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، أو اللوائح والقرارات المتعلقة بها والقواعد والإجراءات لبورصة البحرين أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للمجموعة بصورة قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



BDO

المنامة - مملكة البحرين
١٦ فبراير ٢٠٢٣

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	إيضاحات
٣,٧١٦,٤٠٩	٥,٠٠٢,١٩٤	الموجودات غير المتداولة
١,٩٧٩,٧٣٦	-	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٢,٣١٤,٠٨٥	٢٣,٠٧٨,٠٠٠	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣,٠٨٢,٥٩٢	٢,٤٥٠,٠٤٠	استثمارات عقارية
٩,٦٧٧,١٣٤	١٠,٠٩٩,٨٧٢	حق استخدام الموجودات
٣,١٥٢,٣٥١	-	استثمار في شركة زميلة
-	١٣,٩٦٨,٩٥٤	الجزء غير المتداول من ذمم مدينة ناتجة عن استبعاد أنشطة تشغيلية
٩,٩٥٢,٢٨٥	١٠,٠٥٢,٣٣٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>٥٣,٨٦٤,٥٩٢</u>	<u>٦٤,٦٥١,٣٩٧</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المتداولة		
١٥٣,٩٦٨	١٤٦,٦٨٩	مخزون
١٠,٢٠٤,٨٤٢	٩,٤١٤,٣٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٥٧,٧٧٩	٤,٥٢٨,٧٧٦	نجم تجارية مدينة وأخرى
٣,٩٦٦,٧٣٦	٢٧٥,١٢٧	النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٨,٤٨٣,٣٢٥</u>	<u>١٤,٣٦٤,٩٥٧</u>	
<u>٧٢,٣٤٧,٩١٧</u>	<u>٧٩,٠١٦,٣٥٤</u>	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
٨,٢٦٢,٣٤٥	٨,٢٦٢,٣٤٥	رأس المال والاحتياطيات
٩١١,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	رأس المال
٤,٥٥٧,٤٤٢	٤,٥٥٧,٤٤٢	علاوة إصدار أسهم
٤,١٣١,١٧٣	٤,١٣١,١٧٣	احتياطي إعادة تقييم
٣٠٥,٦٩٥	٣١٢,٠٠٧	احتياطي قانوني
٤١,٩٥٦,٨٧٣	٤١,٩٠٢,٣٤٠	احتياطي أعمال خيرية
(٣٧٠,٩٧٥)	(٣٧٠,٩٧٥)	أرباح مستبقة
<u>٥٩,٧٥٣,٩٩٥</u>	<u>٥٩,٧٠٥,٧٧٤</u>	أسهم خزينة
المطلوبات غير المتداولة		
١٩٩,٦٤٥	-	الجزء الغير متداول من تمويل المرابحة
-	٧,٧٦٩,١٤٠	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٢,٤٤٢,٩٦٠	٢,١٣٦,٢٥٩	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
١,٤٣٧,٢٦٤	٩٢٥,٠٦١	منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الموظفين الآخرين
<u>٤,٠٧٩,٨٦٩</u>	<u>١٠,٨٣٠,٤٦٠</u>	
المطلوبات المتداولة		
٥,٥٤٦,١٨٢	٥,١٧٨,٠١٢	الجزء المتداول من تمويل المرابحة
-	٣٣١,١٩٨	الجزء المتداول من القروض لأجل
١,٣٣٨,٠١٨	٧٠٠,٩٤١	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١,٦٢٩,٨٥٣	١,٣١١,٧٠٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	٩٥٨,٢٦٠	سحب على المكتشوف
<u>٨,٥١٤,٠٥٣</u>	<u>٨,٤٨٠,١٢٠</u>	
<u>٧٢,٣٤٧,٩١٧</u>	<u>٧٩,٠١٦,٣٥٤</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن هذه البيانات المالية الموحدة قد تم اعتمادها والتصریح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

أحمد عبدالرحمن راشد البستكي
العضو المنتدب

علي يوسف علي عبيدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. عصام عبدالله يوسف فخرو
رئيس مجلس الإدارة

See Auditor's Report dated 16-02-2023

Signed by BDO, CR No. 10201-04

Partner: Nath Venkitachalam Viswanath

Reg. No. 151

Signature:

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢,٣١٧,٠١١	٥,٢٨٢,٨٣٨	٣١	إيرادات التشغيل
(٢,٨٨٣,٤١١)	(٤,٩١٤,٩٦١)		تكليف التشغيل
(٥٦٦,٤٠٠)	٣٦٧,٨٧٧		مجمل الربح/(خسارة) من التشغيل
٢,٠١٠,٤٦٤	٢,١٣٠,٧٣٧	٢٧	دخل من الاستثمارات، صافي
٩٧٦,٦٣٢	٦٦٧,١٠٧	٢٥	دخل آخر
(٩٦٣,٧٤٢)	(١,٨١٢,٨٨٦)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٤,٤٢٥)	(٢٠٢,١٥٤)	٢٨	تكليف تمويل
١,٢١٢,٥٢٩	١,١٥٠,٦٨١		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة من العمليات المستمرة
(١٦٩,٣٣٩)	(٧,١٩٦)	١٠	خسارة من العمليات المتوقفة
١,٠٤٣,١٩٠	١,١٤٣,٤٨٥		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
١٣ فلس	١٤ فلس	٢٩	العائد الأساسي على السهم

إن هذه البيانات المالية الموحدة قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

أحمد عبد الرحمن راشد البستكى
العضو المنتدب

علي يوسف علي عبيلي
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. عصام عبدالله يوسف فخرو
رئيس مجلس الإدارة

احتياطي	المجموع	أسهم خزينة	أرباح مستندة	احتياطي خزينة	احتياطي أعمل	احتياطي قانوني	إصدار أسهم	إلاعنة تقدير	إلاعنة	إضاحات	رأس المال	إصدار أسهم	احتياطي أعمل	احتياطي
٥٨,٧١٥,٨٥٥	(٣٧٠,٩٧٥)	٤٠,٩١٣,٦٨٣	٣١٠,٦٩٥	٤,١٣١,١٧٣	٤,٥٥٧,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	٨,٢٦٢,٣٤٥	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١ ديسمبر في ٣١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٨)	(١٨)	مبلغ مدفوعة لأعمال خزينة صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة				
١,٠٤٣,١٩٠	-	١,٠٤٣,١٩٠	-	-	-	-	-							
٥٩,٧٥٣,٩٩٥	(٣٧٠,٩٧٥)	٤١,٩٥٦,٨٧٣	٣٠٥,٦٩٥	٤,١٣١,١٧٣	٤,٥٥٧,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	٨,٢٦٢,٣٤٥							
(١,١٨٣,٧٠٦)	-	-	-	-	-	-	-							
(٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-							
-	-	١٤,٣١٢	(١٤,٣١٢)	١,١٤٣,٤٨٥	-	-	-							
٥٩,٧٥٥,٧٧٤	(٣٧٠,٩٧٥)	٤١,٩٠٢,٣٤٠	٣١٢,٠٠٧	٤,١٣١,١٧٣	٤,٥٥٧,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	٨,٢٦٢,٣٤٥							
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	لربح أسهم مووزعة عن سنة ٢٠٢١	٣٠												
مبلغ مدفوعة للأعمال خزينة														
المحول إلى احتياطي أعمال خزينة خلال السنة														
صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة														
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢														

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
البيان الموحد للتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية صافي الربح للسنة التسويات:
١,٠٤٣,١٩٠	١,١٤٣,٤٨٥		الاستهلاك
٦٥٥,٩٤٩	٦٧٨,١٤٥	٦	الإطفاء على حق استخدام الموجودات
٥٨١,٧٤٦	٧٣٦,٨٨٧	٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مشطوبة
٨٥,٧٥٢	١٣٤,١٤٦	٧	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة في الاستثمارات العقارية
(٤٠٢,٨٠٨)	(٧١٤,٧٥٣)	٨	خسارة إنخفاض على ممتلكات وألات ومعدات متعلقة بعمليات متوقفة
٧٦,٥١٣	-	١٠	صافي حصة (الربع)/الخسارة من استثمار في شركة زميلة
١٥,٤٩٠	(٤٢٢,٧٣٨)	١١	دخل فوائد - خصم الإطفاء
-	(١٨,٣٢٧)	٢٧	خسارة من عقود إيجار تم إنهاؤها
-	٧٩,٣٤٠	٢٦	شطب مخصص مخزون تالف
(١٥,٩٣٠)	-		امتيازات إيجار على التزامات الإيجار
(٣٨٠,٦٥٩)	(٢٥٤,٧٦٦)	٢٢	صافي خسارة/(مكاسب) غير محقق في الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة
(٦١٥,٠٦٢)	٤٥٩,٢٢٣	٢٧	مكاسب من بيع حق أسهم
(١١,١٢٢)	-	٢٧	دخل أرباح الأسهم
(٣٨٨,٠٠٠)	(٥٢٢,٥٣٠)	٢٧	دخل فوائد من صكوك وسندات
(٥٢٨,١٤٥)	(٨٩٣,٣٣٤)	٢٧	دخل فوائد على أرصدة الحسابات الجارية في البنوك
(٨٠,٨١٧)	(١٨,٢٧٨)	٢٧	دخل فائدة من ذمم مدينة طويلة الأجل
(٣٩٠,١٠٤)	(٢٤٨,٢٤٧)	٢٥	تكليف تمويل
٢٤٤,٤٢٥	٢٠٢,١٥٤	٢٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٤٥٦)	٧,٢٧٩		مخزون
(١٢٧,٦٧١)	(٣٦٨,٢٨١)		نجم تجارية مدينة وأخرى
٦٦٥,٢٧٠	(٣١٨,١٤٧)		نجم تجارية دائنة وأخرى
(٥٥٧,٩٠٤)	(٥٥٧,٩٠٤)		منافع الموظفين الأخرى
(١٥,٦٢٥)	٤٥,٧٠١		منافع نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(١٥٦,٩٦٨)	(٨٥٠,٩٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٠٠٩)	(١٣١,٠٥٦)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٧٧)	(٤٩,١٦٢)	٨	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٣,١٥٢,٣٥٢	٣,١٥٢,٣٥٢		شراء استثمارات عقارية
(٤٤٥,٠٥٩)	-		المحصل من إستبعاد أنشطة تشغيلية
٣٩٦,٨٨٨	٧٢٩,٤٢٧		الإضافات على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٣٩٠,١٠٤	٢٤٨,٢٤٧	٢٥	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٨,١٤٥	٨٩٣,٣٣٤	٢٧	دخل فوائد من سندات وصكوك
٨٠,٨١٧	١٨,٢٧٨	٢٧	دخل فوائد مستلمة على أرصدة الحسابات الجارية في البنوك
-	(١٣,٩٥٠,٦٢٧)		شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	(٤٩٨,٢٢٥)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٨,٠٠٠	٥٢٢,٥٣٠	٢٧	أرباح أسهم مستلمة
٤,٤٦٦,٩٦١	(٩,٠٦٤,٩٠٢)		صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من الأنشطة الاستثمارية

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
البيان الموحد للتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - تابع
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في <u>٢٠٢١</u>	السنة المنتهية في <u>٢٠٢٢</u>	اضحات	
(٥٢٣,٧٢٠)	(٢,٨٩٢,٤٧٧)		الأنشطة التمويلية
-	١٠,٤٢٥,٠٠٠		المبالغ المدفوعة من تمويل مرابحة
(٣٧٠,٥٣٠)	(٩٦٩,١٢١)	٢٢	المحصل من قروض لأجل
-	(١,١٨٣,٧٠٦)		التزامات الإيجار المدفوعة
(٥,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	(١٨)	أرباح أسهم مدفوعة
(١٥٢,٢٥١)	(١٠٥,٧١٨)		مبالغ مدفوعة لأعمال خيرية
<u>(١,٠٥١,٥٠١)</u>	<u>٥,٢٦٥,٩٧٨</u>		تكليف تمويل مدفوعة
<u>٣,٢٥٨,٤٩٢</u>	<u>(٤,٦٤٩,٨٦٩)</u>		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>٧٠٨,٢٤٤</u>	<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>		صافي (النقد)/الزيادة في النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>	<u>(٦٨٣,١٣٣)</u>		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>	<u>٢٧٥,١٢٧</u>	١٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
<u>-</u>	<u>(٩٥٨,٢٦٠)</u>	٢٤	ممثلة في: النقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>	<u>(٦٨٣,١٣٣)</u>		سحب على المكتشوف

(١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

شركة البحرين للسينما ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "المجموعة") هي شركة مساهمة بحرينية عامة، تأسست بموجب المرسوم الأميري الصادر بتاريخ ٣٠ نوفمبر ١٩٦٧م. إن الشركة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين، وتمارس أنشطتها بموجب السجل التجاري رقم ١١٩٢ الصادر بتاريخ ١١ أغسطس ١٩٦٨م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في عرض الأفلام، إعلانات وتشغيل المطاعم وت تقديم الخدمات المتعلقة بالتسلية والترفيه، والأنشطة العقارية بالعقارات المملوكة أو المؤجرة، وتجارة/بيع الأثاث وجميع المواد المنزلية وتجارة وبيع الآلات والمعدات والأجزاء الأخرى.

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

تضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى نتائج العمليات للفروع والتي تدير أعمالها بموجب أرقام السجلات التجارية التالية: ١١٩٢-١٦ ، ١١٩٢-٩ ، ١١٩٢-٢٠ ، ١١٩٢-٢٢ ، ١١٩٢-٢٤ ، ١١٩٢-٢٥ ، ١١٩٢-٢٦ ، ١١٩٢-٢٧ ، ١١٩٢-٢٨ ، ١١٩٢-٢٩ .

إن البيانات المالية الموحدة والمبنية على الصفحات من ١٢ إلى ٥٧ قد تم اعتمادها والتصریح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٣.

(٢) هيئة المجموعة

إن هيئة المجموعة موضحة كما يلي:

الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢٢
شركة التنين الأحمر ش.ب.و.*	المملكة العربية السعودية	إدارة المطاعم وتجارة غو-كارتينغ	%١٠٠	%١٠٠
سينكو سينما ذ.م.م.**	دولة الإمارات العربية المتحدة	عرض الأفلام السينمائية	%١٠٠	-

* لم تبدأ الشركة عملياتها بعد.

** في ٥ أغسطس ٢٠٢١، أصدر مجلس إدارة الشركة قراراً بإغلاق نشاط سينكو سينما ذ.م.م. وكل الإجراءات المتعلقة بالتصفية وإغلاق الرخصة التجارية إكتملت في ٢٠٢٢.

مجموع الموجودات وصافي الربح/(الخسارة) للسنة للشركات التابعة أعلاه تم استخراجها لغرض توحيد البيانات المالية من الحسابات الإدارية غير المدققة كما في، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢) هيئة المجموعة - تابع

المشاريع المشتركة

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم المشروع المشترك
%٢٣	%٢٣	عرض الأفلام السينمائية	دولة قطر	شركة قطر البحرين الدولية للسينما ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	إدارة مطاعم	دولة قطر	المرجان لإدارة المطاعم ذ.م.م

إن المجموعة تعتبر طرفاً في ترتيبات مشتركة مع المنشآت الواردة أعلاه. يوفر الترتيب التعاقدى للمجموعة فقط الحقوق فى صافى الموجودات للترتيب المشترك. وفقاً للمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم (١١)، يتم تصنيف هذا الترتيب المشترك كمشروع مشترك وتم إدراجه في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الشركة الزميلة

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
%٥٠	%٥٠	عرض الأفلام السينمائية وبيع المأكولات والمشروبات	مملكة البحرين	شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م

دخلت المجموعة في اتفاقية مع شركة ماجد الفطيم لدور السينما - البحرين ش.س.و. وذلك في تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٦ لتشكيل شركة جديدة "في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م" (والتي تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠٨٦٩-١، الصادر بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٦). وما إن تم الانتهاء من شروط هذه المعاملة وكما هو منتفق عليه من قبل أطراف الاتفاقية، قامت المجموعة بتسجيل هذا الاستثمار في شركة زميلة وكذلك تسجيل المكاسب الناتجة عن استبعاد الأنشطة التشغيلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

بناء على الاتفاقية المبرمة، قامت الشركة ببيع ٥٠٪ من أعمالها السينمائية في مجمع سيني سنتر البحرين إلى شركة ماجد الفطيم لدور السينما - البحرين ذ.م.م، وقام كلاً من الشركين بدفع ٥٠٪ من حصتهما في الأعمال السينمائية في مجمع سيني سنتر ولمصلحة هذه الشركة الجديدة. إن الغرض من هذه الشركة الجديدة هو تشغيل الأعمال السينمائية في مملكة البحرين. وبناء على الشروط التعاقدية، فإن المجموعة، تمتلك الحق في المشاركة (ولكن ليس لها حق السيطرة) في القرارات المتعلقة بالسياسات التشغيلية والتمويلية لشركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م، وبالتالي تم تصنيف هذا الاستثمار على أنه استثمار في شركة زميلة. شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م حصلت على ترخيص لتشغيل عمليات عرض الأفلام خلال ٢٠١٧.

وفقاً لبنود الاتفاقية، شاركت الشركة بمبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني والذي يمثل ٥٠٪ من رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة الجديدة "شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م".

٣) أساس الإعداد

بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعلنة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة المختصة بتفسير التقارير المالية وطبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية، الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، واللوائح والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

أساس التوحيد

البيانات المالية الموحدة تتضمن بيانات مالية موحدة للشركة وشركتها التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال حق السيطرة عليها بشكل فعلي إلى أن يحين التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة الفعلية على الشركة التابعة، وتحقق السيطرة الفعلية عندما يكون لدى الشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وتم إعادة تقييم السيطرة الفعلية على الشركة التابعة عندما تشير الحقائق والظروف المحيطة إلى وجود أية تغيرات في عناصر تلك السيطرة. وتعرض البيانات المالية الموحدة نتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") كما لو أنها كانت كياناً واحداً. الأرصدة والعمليات المشتركة بين شركات المجموعة يتم إلغاؤها بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

أساس العرض

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة أدناه، حيث أن هذه السياسات يتم تطبيقها على أساس منتظم ومتماطل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستمرارية، فيما عدا الآتي:

- الأدوات المالية - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- استثمارات عقارية؛ و
- الشركة الزميلة.

تم قياس البنود المدونة أعلاه بالقيمة السوقية العادلة باستثناء الشركة الزميلة والتي تم استخدام طريقة حقوق الملكية لقياسها في تاريخ بيان المركز المالي. تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة فيما يتعلق بتطبيقاتها للسياسات المحاسبية للمجموعة.

تم تطبيق السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية

تحتوي التحسينات / التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية على عدد من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة، ولكن ضرورية. وتشتمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغيرات محاسبية لأغراض العرض، والاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو التعديلات التحريرية المتعلقة بمجموعة متعددة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل فردي. إن هذه التعديلات سارية المفعول على البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة لفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر.

٣) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان مفعولها في سنة ٢٠٢٢، إلا إنها غير ذات صلة إن التعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو الفترات اللاحقة، إلا أنه لم يتم اعتمادها لاعتبارها ليست ذات صلة بأشطة المجموعة:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات، الآلات والمعدات	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢	الزراعة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)
١ يناير ٢٠٢٢	تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٢	تجميع الأعمال	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٢	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠٢٢	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكنها ليست نافذة في سنة ٢٠٢٢

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية لسنة المالية المنتهية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وسوف أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة. في جميع الحالات، تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٣	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣	السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠٢٤	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٤	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٢

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠٢٢. لن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لو قامت المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تطبق على المجموعة.

٤) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أدناه ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة. إن هذه السياسات قد تم تطبيقها على أساس منتظم ومتماثل لكل السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة التكالفة التاريخية بعد طرح مخصص الاستهلاك المترافق. وتتضمن التكالفة جميع النفقات التي تم إنفاقها على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله. ويتم تحويل الزيادة في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الأراضي المملوكة إلى بيان الدخل الشامل الآخر الموحد. إن الانخفاض الذي يقابل الزيادة في السنوات السابقة لنفس الأصل فإنه يحتسب في احتياطي إعادة التقييم، أما سائر الانخفاضات الأخرى فإنها تحتسب في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. وفي حالة استبعاد موجودات معاد تقييمها، فإن احتياطي التقييم لتلك الموجودات يحول مباشرة إلى الأرباح المستبقاة.

ويتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك تكالفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت للوصول إلى القيمة المتبقية المتوقعة لها لرغبتها عمرها الإنتاجي المتوقع كالتالي:

مباني على أراضي مملوكة	٢٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة / تحسينات على مبني مستأجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
تركيبيات وأثاث ومعدات مكتبية	١٥ - ٣ سنة
سيارات	٥ سنوات

لا يحتسب استهلاك على الأراضي المملوكة حيث تعتبر الأرضي ذات عمر إنتاجي غير متاهي.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في النفقات التي تتکبدها المجموعة في سبيل تشييد التجهيزات التجارية الجديدة والتي يتم رسمتها واحتساب الاستهلاك عليها حين بدء التشغيل التجاري الفعلي لها.

أرباح وخسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها على أساس القيمة الدفترية والتي يتمأخذها في الاعتبار حين احتساب صافي الربح.

يتم احتساب مصاريف الصيانة والتجديفات ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد حين تکبدتها.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على أساس ربع سنوي. وعندما يشير أي حدث أو تغير في الظروف المحيطة بتلك الموجودات إلى أن قيمتها الدفترية قد لا يكون من الممكن استردادها أو في حالة وجود أية مؤشرات تفيد بأن القيمة الدفترية للموجودات المعنية تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة فحينئذ يتم وبصورة فورية تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

استثمارات عقارية

ت تكون الاستثمارات العقارية بشكل أساسي من أراضي ومباني مملوكة محفظ بها إما للحصول على عوائد إيجارية طويلة الأمد أو لأغراض تنموية قيمتها الرأسمالية.

يتم تصنيف الاستثمارات العقارية كاستثمارات طويلة الأجل. وهذه الاستثمارات يتم احتسابها في بداية الأمر بسعر التكلفة بما في ذلك التكاليف المصاحبة واللزمة لإنجاز معاملات شراءها. يتم احتساب جميع النفقات اللاحقة الأخرى كمصاريفات في الفترة التي تم تكبدها فيها. بعد الاحتساب المبدئي للعقارات الاستثمارية يتم إعادة تقييمها واحتسابها بقيمتها العادلة التي تمثل قيمتها في السوق المفتوح والمحددة سنويًا من قبل مثمن عقاري خارجي مستقل، أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن ذلك التقييم فيتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد لسنة التي يتم فيها التقييم. والقيمة العادلة تمثل المبلغ الذي يتم بموجبه تبادل الموجودات المعنية ضمن الظروف التجارية الاعتيادية بين الأطراف ذوي الدراسة والمعرفة بظروف وطبيعة تلك الأصول موضوع التبادل في الأسواق المعنية.

يتم إضافة النفقات اللاحقة المتعلقة بالاستثمارات العقارية إلى قيمتها الدفترية عندما يكون هناك احتمال قوي ومعقول بوجود منافع اقتصادية مستقبلية ستتدفق على المجموعة من تلك الاستثمارات تفوق معدلات الأداء الاعتيادية المتوقعة منها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية إذا ما تم استبعادها أو إذا ما تم سحبها من الخدمة بصورة دائمة ولم تعد هناك أية منافع مستقبلية يتوقع جنيها منها. وتحسب المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الاستثمارات العقارية ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

يتم إثبات الإيجار المستحق على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الإيجار. عندما يتم إعطاء حافز (مثل فترة الإيجار المجاني) للمستأجر فإن القيمة الدفترية للاستثمار العقاري لا يتم تضمينها أي مبلغ يتم تسجيله كأصل منفصل نتيجة الاعتراف بأيرادات الإيجار على هذا الأساس.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة باحتساب العقد، أو جزء من العقد، كعقد إيجار عندما يمنح العقد الحق في استخدام الأصل لفترة من الوقت مقابل تبادل تعويض مالي. عقود الإيجار هي تلك العقود التي تفي بالمعايير التالية:

- (أ) يوجد أصل محدد؛
- (ب) تحصل المجموعة بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الأصل؛ و
- (ج) تمتلك المجموعة الحق في استخدام المباشر للأصل.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان المورد يمتلك حقوق جوهيرية لاستبدال الأصل. إذا تبين أن المورد يمتلك تلك الحقوق، فعند ذلك لا يمكن معاملة العقد على أنه كعقد إيجار. عند تحديد ما إذا كانت المجموعة تحصل بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الأصل، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار فقط المنافع الاقتصادية التي تنشأ عن استخدام الأصل، وليس تلك المرتبطة بالملكية القانونية أو غيرها من الفوائد المحتملة.

عند تحديد ما إذا كان للمجموعة الحق في استخدام المباشر للأصل، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت ستدير كيف ولأي غرض سيستخدم الأصل خلال فترة الاستخدام. إذا لم تكن هناك قرارات مهمة يجب اتخاذها لأنها محددة مسبقاً نظراً لطبيعة الأصل، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت متواجدة خلال تصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيستخدم الأصل خلال فترة الاستخدام. إذا كان العقد أو جزء من عقد لا يستوفي هذه المعايير، تقوم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى السارية بدلاً من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦).

يتم تسجيل جميع عقود الإيجار من خلال الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار باستثناء:

- عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة؛ و
- عقود الإيجار ذات مدة ١٢ شهراً أو أقل.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية التي يجب سدادها للمؤجر خلال مدة عقد الإيجار، مع معدل خصم محدد من خلال الرجوع إلى المعدل المحدد في عقد الإيجار ما لم يمكن تحديده بسهولة (كما هو الحال في العادة)، في هذه الحالة، يتم استخدام معدل الافتراض للمجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة عند قياس التزام الإيجار فقط إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات، يتم افتراض أن العنصر المتغير سيقى ثابت خلال مدة عقد الإيجار عند احتساب القياس المبدئي للتزام الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

عند الاعتراف المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية للتزامات الإيجار على التالي:

- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب أي ضمان متعلق بالقيمة المتبقية؛
- السعر الممكن لأي خيار شراء يمنح لصالح المجموعة إذا كان وبشكل معقول وواضح وممكن تقييم ذلك الخيار؛ و
- أي غرامات مستحقة الدفع لإنها عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس تنفيذ خيار الإناء.

يتم قياس حق استخدام الموجودات المبدئي بنفس مبلغ التزامات الإيجار، ويتم تخفيضه لأي حواجز إيجار محصلة، بينما يتم زيادة قيمته جراء الآتي:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة في أو قبل بدء الإيجار؛
- التكاليف المباشرة الأولية المتبددة؛ و
- قيمة أي مخصص معترف به عندما يطلب من المجموعة تعاقداً تفكيك، إزالة أو استعادة الأصل المؤجر لما كان عليه.

لاحقاً بعد القياس المبدئي للتزامات الإيجار، تزداد قيمة هذه الالتزامات كنتيجة عن الفائدة المستحقة بمعدل ثابت على رصيد الإيجار المستحق، بينما تنخفض بقيمة دفعات الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقى للأصل، والذي نادر الحدوث ما يكون أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم المجموعة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار، فإنها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتغير دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية للتزامات الإيجار بشكل مماثل عند مراجعة العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على النسبة أو المؤشر المعين. في كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل معدل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار (المعدلة) المتبقية.

عندما تعيّد المجموعة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، التسجيل المحاسبي يعتمد على طبيعة التعديل:

- إذا نتج عن إعادة التفاوض استئجار أصل إضافي أو أكثر بمبلغ يتاسب مع السعر المستقل لحق استخدام الموجودات الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً لسياسة المذكورة أعلاه؛
- في جميع الحالات الأخرى التي ينتج فيها جراء إعادة التفاوض زيادة في نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديد لفترة الإيجار أو استئجار أصل إضافي أو أكثر)، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

- إذا أسفر إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية للالتزام بالإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإنتهاء الكامل للعقد ويتم الاعتراف بالفرق الناتج عن هذا التعديل في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزام الإيجار مرة أخرى للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات الجديدة التي تم التفاوض عليه وفترة العقد الجديد الذي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

بناءً على الإعفاءات المتاحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لا يتم رسملة الإيجارات المنخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل في بيان المركز المالي. يتم تحويل جميع المبالغ المدفوعة مقابل عقود الإيجار هذه على بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار.

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي كيان تمارس المجموعة عليه نفوذاً كبيراً، ولكن لا يصل لحد السيطرة عليه، ويكون ذلك النفوذ من خلال المشاركة في سياسة قرارات التمويل التشغيلي، وعادة تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويكون ذلك من التاريخ الذي بدأ فيه النفوذ الكبير حتى تاريخ التوقف الفعلي لهذا النفوذ.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة متضمناً الشهادة، معدلة بحسب حصة المجموعة في التغير الناتج بعد عملية الاستحواذ في الأرباح المستبقة للشركات الزميلة والاحتياطيات الأخرى. يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة دورياً وإذا كان هناك أي انخفاض في قيمتها، يتم تخفيض قيمة تلك الاستثمارات في الفترة التي يتم الانخفاض فيها. يتم احتساب نتائج الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية وفقاً لأحدث بيانات مالية مدققة أو غير مدققة يتم إصدارها.

يتم احتساب خسائر الشركة الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة حتى يتم استنزال قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة إلى لا شيء، إذ أن الخسائر يتم تسجيلها وفقاً لمدى تعهد المجموعة باستمرارية الدعم المالي للاستثمار في الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من عمليات الشركات الزميلة إلى مدى ملكية المجموعة في تلك الاستثمارات.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى فئات القياس التالية:

- (١) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملة المباشرة لاقتنائها، فيما عدا تكلفة المعاملة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث يتم الاعتراف بها فوراً في الربح والخسارة ولا يتم تضمينها مع المبلغ الذي تم قياس الأداة المالية مبدئياً به. يتم قياس أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثبات الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ابتداء بقيمتها العادلة بالإضافة لتكاليف معاملة اقتناءها أو إصدارها ولاحقاً يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض. فئات الموجودات المالية التي تقايس بالتكلفة المطفأة موضحة أدناه:

أ) النقدية وشبيه النقدية

تسجل النقدية وشبيه النقدية في البيانات المالية الموحدة بتكاليفها المطفأة مخصوصاً منها خسائر الائتمان المتوقعة. تكون النقدية وشبيه النقدية من الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك صافية من السحب على المكشف والتي تتعرض لمخاطر طفيفة من التقلبات في قيمتها القابلة للاسترداد.

ب) نعم تجارية مدينة وأخرى

يتم إدراج الدعم التجارية المدينة والدعم المدينة الأخرى بالقيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل تقدير للدعم المدينة التي انخفضت قيمتها بناء على مراجعة جميع المبالغ المستحقة في نهاية السنة. يتم شطب الديون المعدومة خلال السنة التي يتم تحديدها فيها. يتم الاعتراف بمخصص انخفاض القيمة بناء على خسائر المتوقعة على مدى عمر الدعم التجارية المدينة والدعم المدينة الأخرى ما لم يتم تحصيلها على مدى أكثر من ١٢ شهراً، وفي هذه الحالة يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة على نموذج خسائر الائتمان المتوقع المؤلف من ثلاثة مراحل الذي يتم إعداده داخلياً من قبل المجموعة.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى وتمويل المراقبة. عند الاعتراف الأولى لها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي.

ذمم تجارية دائنة وأخرى

ت ظهر الذمم التجارية الدائنة والأخرى بالقيمة التي يجب سدادها في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء تم استلام فواتير بقيمتها من قبل المورد أو لم يتم استلام تلك الفواتير.

تمويل مراقبة

يتم تسجيل القروض بشكل مبدئي بقيمتها العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملة المتعلقة بها. بعد القياس المبدئي، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم الإفاءة من الالتزام أو يتم إلغاؤه أو إذا انتهى.

المخصصات

تقوم المجموعة باحتساب المخصصات حينما يكون عليها التزام قانوني أو استنتاجي قائم نتيجة لأحداث سابقة تحتم عليها تحويل بعضًا من مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام، شريطة أن يكون بالإمكان تحديد قيمة ذلك الالتزام بطريقة موثوقة بها.

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون على أساس متوسط التكلفة والتي تتضمن جميع المصروفات التي تتفق على المخزون ضمن ظروف العمل الاعتيادية حتى وصول ذلك المخزون إلى الواقع المحدد لاستلامه وبالحالة التي يجب أن يكون عليها. ويتم تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر في ظروف العمل الاعتيادية مطروحاً منه مصاريف البيع. ويتم احتساب مخصص لمواجهة المخزون القديم والتالف وبطبيعة الحركة كلما كان ذلك ضرورياً.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

منافع نهاية الخدمة للموظفين

أ) منافع قصيرة الأجل

تقاس منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوص ويتم تحديدها متى ما قدمت الخدمة ذات العلاقة. يتم عمل مخصص للنوع المتوقع دفعه ضمن المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط المشاركة في الأرباح، إذا كان على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي قائم كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمه، وإذا ما كان بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

ب) منافع ما بعد نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمستحقات نهاية الخدمة للموظفين من الإجازات السنوية والغطاء وتذاكر السفر ومستحقات أخرى قصيرة الأجل الناتجة عن خدماتهم على أساس الاستحقاق. تساهم المجموعة عن الموظفين البحرينيين في نظام التقاعد المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي التابعة لحكومة مملكة البحرين، وهذا النظام التقاعدي محدد المنافع وتحسب الاشتراكات التي تسددها المجموعة في النظام المذكور في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة التي تستحق عنها. بموجب هذا النظام التقاعدي يتربّط على المجموعة التزام قانوني قائم لسداد المساهمات حين استحقاقها، ولا يتربّط على المجموعة أية التزامات بسداد منافع مستقبلية أخرى.

أما مخصصات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير البحرينيين فتدفع بموجب متطلبات قانون العمل البحريني. تقوم المجموعة باستحقاق مخصص نهاية الخدمة على أساس سنوي.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام المالي. يتم تصنيف الأسهم العادية للمجموعة كأدوات حقوق الملكية.

أسهم الخزينة

تمثل أسهم الخزينة أسهم المجموعة التي تم إصدارها ومن ثم إعادة شراؤها ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إظهار أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية كخصم من الاحتياطيات، أما الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتكلفة شراء هذه الأسهم فيتم تسويته في الأرباح المستبق أو حساب علاوة إصدار أسهم ضمن البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين.

توزيع أرباح الأسهم

يتم إدراج توزيعات أرباح الأسهم في البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين في الفترة التي تتم المصادقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الاعتراف بالإيرادات

تشأ الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات عرض أفلام السينما، البضائع، وإعلانات شاشات السينما. يتم إثبات الإيرادات باستخدام الأساس التالي:

تسجيل الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

- يتم إثبات إيرادات بيع التذاكر (مبيعات عرض الأفلام) عندما يتم الإيفاء بالالتزام وهو الوقت الذي يتم فيه عرض الفيلم الذي تم شراء التذكرة لأجله. يتم تسجيل المبالغ المحصلة مقدماً الخاصة ببيع التذاكر كإيراد موجل ويتم إثباتها متى ما تم عرض الفيلم.
- يتم إثبات إيرادات بيع الأطعمة والمشروبات (إيرادات المطعم) عندما تنتقل السيطرة على الأطعمة والمشروبات والتي تكون في نقطة الشراء لها من قبل العميل. مبلغ العملية يستحق الدفع مباشرة عند شراء العميل للأطعمة والمشروبات.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المتعلقة بالترفيه والتسلية في وقت الوفاء بالالتزام.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الأنشطة العقارية مع الممتلكات المملوكة أو المستأجرة في وقت الوفاء بالالتزام.
- يتم إثبات إيرادات الإعلانات على مدى الوقت الذي تقدم فيه الخدمة. السعر المرتبط بهذه الخدمات يتم إثباته متى ما تم البدء بعرض هذه الوسائط حتى تاريخ الانتهاء المحدد في العقود مع العملاء.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى حين اكتساب المجموعة الحق في استلامها.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المتبعة بالمعاملات الأجنبية إلى الدينار البحريني، وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة. إن البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمثبتة بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ المعاملات الأولية. أما البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمثبتة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة استخدام توقعات وفرضيات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المذكورة للموجودات والمطلوبات ومن شأنها أيضاً أن تؤثر على الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة، والتي بدورها ستؤثر على المبالغ المذكورة للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقرير. إن تحديد التقديرات يتطلب اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والتوقعات الحالية والمستقبلية للأوضاع الاقتصادية وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

إن أهم المجالات التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالتالي:

- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات؛
- العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- الاعتراف بالإيرادات؛
- قياس القيمة العادلة؛
- مبدأ الاستمرارية؛
- حق ممارسة الفوز المؤثر؛
- الإجراءات القانونية؛
- تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقراض لعقود الإيجار؛
- الانخفاض في قيمة الموجودات؛ و
- الالتزامات المحتملة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة بشكل ربع سنوي. وتمت المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة التي سوف تستمر خلالها الموجودات في تحقيق منافع اقتصادية للمجموعة.

العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات

يتم إطفاء العمر الافتراضي لحق استخدام الموجودات خلال عمرها الإنتاجي. يعتمد العمر الإنتاجي على تقديرات الإدارة للفترة التي ستحصل المجموعة على الإيرادات من خلال هذه الموجودات، والتي تم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من استمرار ولاءتها. التغيرات في التقديرات يمكن أن تؤدي إلى اختلافات كبيرة في القيمة الدفترية والمبالغ المحملة على بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترات محددة.

تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر المجموعة عند شراء استثمار ما إذا كان من الممكن تصنيفها كموجودات مالية يعاد تقييمها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. ويعكس هذا التصنيف نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في العقد مع العميل، وتستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

قياس القيمة العادلة

إن عدد من موجودات ومطلوبات المجموعة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد تتطلب قياس و/أو إفصاح عن القيمة العادلة.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للمجموعة يستخدم المدخلات والمعطيات الملحوظة في السوق قدر الإمكان. إن المدخلات المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة يتم تصنيفها إلى عدة مستويات موضحة كالتالي، بناء على مدى إمكانية ملاحظة هذه المدخلات في طرق التقييم المستخدمة (السلسل الهرمي لقيمة العادلة):

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للعناصر المطابقة.

المستوى ٢: مدخلات ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف مدخلات المستوى ١.

المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة (مثل على ذلك، المدخلات التي لا يتم توفيرها من بيانات السوق).

إن تصنيف أي بند في المستويات الموضحة أعلاه يعتمد على الحد الأدنى للمدخلات المستخدمة والتي تؤثر بشكل جوهري على قياس القيمة العادلة لهذا البند، ويتم الاعتراف بتحويل البنود ضمن المستويات المختلفة في الفترة التي حدث فيها ذلك التحويل.

إن موجودات ومطلوبات المجموعة والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ موضح في إيضاح رقم ٣٤.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقوم بتقييم الحاجة إلى أي تمويل إضافي لمقابلة متطلبات رأس المال العامل، كما تقوم أيضاً بتقدير الأموال اللازمة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها.

حق ممارسة التفويض المؤثر

عندما تمتلك المجموعة حصة أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت والمجموعة تمارس نفوذاً مؤثراً، يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة. وفي مقابل ذلك، عندما تمتلك المجموعة حصة أكثر من ٢٠٪ لكنها لا تمارس نفوذاً مؤثراً، فإنه يتم تصنيف الاستثمار على أنه موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر، نظراً لأن سيطرة المجموعة تعتبر مؤقتة في طبيعتها. تعتبر المجموعة مسيطرة على الشركات التابعة إذا كان استثمار المجموعة فيها أكثر من ٥٠٪ من حق التصويت.

الإجراءات القانونية

يتم مراجعة القضايا المتعلقة من قبل المجموعة ومتابعة التطورات في الإجراءات القانونية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، من أجل تقييم الحاجة إلى المخصصات والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. من بين العوامل التي ينظر فيها لأجل اتخاذ القرارات بشأن المخصصات هو طبيعة القضية، والمطالبات، والإجراءات القانونية والمستوى المحتمل للضرر نتيجة حكم القضاء، والظروف التي رفعت فيها القضية أو المطالبة ومدى تقدم القضية (بما في ذلك الأحداث اللاحقة بعد تاريخ البيانات المالية الموحدة، ولكن قبل إصدار هذه البيانات المالية الموحدة) ورأي ووجهة نظر المستشارين القانونيين، والخبرات السابقة في حالات مماثلة وأي قرار من إدارة المجموعة بشأن طريقة الرد في القضايا، والمطالبات.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار

تمارس إدارة المجموعة الاجتهاد أثناء تحديد ما إذا كان الأمر واضحًا بشكل معقول أثناء اختبار خيارات التأجير عند بدئها أو خلال مدة عقد الإيجار. يتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بناءً على بعض العناصر المتغيرة لمدفوعات الإيجار المستقبلية مثل المعدلات أو مؤشرات القيمة. إن تحديد معدلات الاقتراض المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وأسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل المستأجر تتضمن إلى حد ما، تقديرات الإدارة. أي تغييرات على تقدير الإدارة قد يكون لها تأثير على مدة وكذلك على القيمة الدفترية لموجودات والتزامات الإيجار.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بعمل مخصص لانخفاض في الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسارة المقررة من عدم قدرة الزبائن على تسديد المدفوعات المطلوبة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة باحتساب مخصص لمواجهة أي انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١٧,٨٩٨ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٧,٨٩٨ دينار بحريني). وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يتم استخدام منهجية الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتعين على المجموعة تسجيل مخصص للخسائر المتوقعة لكل القروض والديون الأخرى ضمن الموجودات المالية الغير محتفظ بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند هذا المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة مع احتمالية التخلف عن السداد في الإثنى عشر شهراً التالية ما لم يكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشاتها، وفي هذه الحالة يحتسب المخصص على احتمالية التخلف عن السداد على مدى عمر الأصل.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على مؤشر الدفع للمبيعات على الحساب خلال الفترة المباشرة التي تسبق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على دفع الذمم المدينة. حدثت المجموعة معدل الناتج المحلي الإجمالي للبلدان التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

كما قامت المجموعة أيضاً باحتساب مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حسب رأي إدارة المجموعة، إن المخصص المطلوب للمخزون القديم وبطيء الحركة هو ١٠٩,٢٩٠ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠٩,٢٩٠ دينار بحريني). هذه التقديرات تأخذ بعين الاعتبار التغيرات في الأسعار أو التكلفة بسبب الأحداث اللاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحد للحد الذي توكل فيه هذه الأحداث وجود أية ظروف كما في نهاية السنة.

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها، باستثناء الشهرة، لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على انخفاض قيمة تلك الموجودات. عند تقييم الانخفاض في القيمة، يتم توزيع وربط الموجودات التي لا تنتج تدفقات نقدية مستقلة إلى وحدة توليد النقد المناسبة. تطبق الإدارة بالضرورة اجتهادها عند توزيع وربط الموجودات التي لا تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى الوحدة المناسبة لتوليد النقد، وكذلك في تقييم توقيت وقيمة التدفقات النقدية الأساسية ضمن حساب القيمة قيد الاستخدام. قد تؤثر التغيرات اللاحقة على توزيع وربط وحدة توليد النقد أو في توقيت التدفقات النقدية على القيمة الدفترية للموجودات المعنية.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، تنشأ الالتزامات المحتملة فقط بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة يتضمن ممارسة درجة عالية من الاجتهاد والتقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٦) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	سيارات	مكتبة	مباني على	أراضي	الكلفة أو التقييم
			تركيبات و	مستأجرة /	
أثاث ومعدات			تحسينات على	أراضي	
			مباني	مباني	
			مستأجرة	مستأجرة	
١٢,٧٣٣,٨١٧	١٩٧,٠٣٧	١٠,٤١٢,٠٤٩	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٠٠٩	-	٢٣,٠٠٩	-	-	الإضافات
(٩٠,٧٣٤)	-	(٩٠,٧٣٤)	-	-	متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ١٠)
١٢,٦٦٦,٠٩٢	١٩٧,٠٣٧	١٠,٣٤٤,٣٢٤	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٨٣٢,٨٧٤	-	١,٨٣٢,٨٧٤	-	-	محول من أعمل رأسمالية قيد
١٣١,٠٥٦	-	١٣١,٠٥٦	-	-	التنفيذ (إيضاح ٧)
(٢٤٥)	-	(٢٤٥)	-	-	الإضافات
١٤,٦٢٩,٧٧٧	١٩٧,٠٣٧	١٢,٣٠٨,٠٠٩	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	الاستبعادات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>الاستهلاك المترافق</u>					
٨,٣٠٧,٩٥٥	١٨١,٥٥٥	٦,٦٧٨,١٣٠	١,٢٧٢,٥٥٧	١٧٥,٧١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٥٥,٩٤٩	٨,٧٦٣	٦٠٤,٨٤٥	١,٢٥٥	٤١,٠٨٦	استهلاك السنة
(١٤,٢٢١)	-	(١٤,٢٢١)	-	-	متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ١٠)
٨,٩٤٩,٦٨٣	١٩٠,٣١٨	٧,٢٦٨,٧٥٤	١,٢٧٣,٨١٢	٢١٦,٧٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧٨,١٤٥	٤,٨٥٧	٦٣٠,٩٤٧	١,٢٥٥	٤١,٠٨٦	استهلاك السنة
(٢٤٥)	-	(٢٤٥)	-	-	متعلق بالاستبعادات
٩,٦٢٧,٥٨٣	١٩٥,١٧٥	٧,٨٩٩,٤٥٦	١,٢٧٥,٠٦٧	٢٥٧,٨٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
٥,٠٠٢,١٩٤	١,٨٦٢	٤,٤٠٨,٥٥٣	٢٧,٩٤٨	٥٦٣,٨٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٧١٦,٤٠٩	٦,٧١٩	٣,٠٧٥,٥٧٠	٢٩,٢٠٣	٦٠٤,٩١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	
١,٦١٠,٤٢٩	١,٩٦٩,٧٣٦	الرصيد الافتتاحي
٤٤٥,٠٥٩	-	الإضافات خلال السنة
-	(١,٨٣٢,٨٧٤)	المحول إلى ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
-	(٢,٧١٦)	المحول إلى ودائع ضمان
<u>(٨٥,٧٥٢)</u>	<u>(١٣٤,١٤٦)</u>	المسطوبات
<u>١,٩٦٩,٧٣٦</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي
<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	
١,٧٩٩,٦٤٨	-	جوكارتنغ و GAMING HUB
١٧٠,٠٨٨	-	التيجين الأحمر
<u>١,٩٦٩,٧٣٦</u>	<u>-</u>	

المبالغ المتقدمة لتطوير مشروع سباق الكارت الكهربائي و GAMING HUB في مشروع مجمع البحرين تم تحويلها إلى ممتلكات وألات ومعدات خلال السنة.

٨) استثمارات عقارية

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	
٢١,٩١٠,٠٠٠	٢٢,٣١٤,٠٨٥	الرصيد الافتتاحي
١,٢٧٧	٤٩,١٦٢	الإضافات
<u>٤٠٢,٨٠٨</u>	<u>٧١٤,٧٥٣</u>	مكاسب القيمة العادلة، صافي (إيضاح ٢٧)
<u>٢٢,٣١٤,٠٨٥</u>	<u>٢٣,٠٧٨,٠٠٠</u>	الرصيد الختامي

تتمثل العقارات الاستثمارية في ممتلكات أراضي السيف وممتلكات الجفير وقد تم تقييمها بشكل عادل من قبل مثمنين عقارات مستقلين يحملون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة. استخدمت المجموعة القيم الأدنى والأكثر تحفظاً. بناءً على تقارير التقييم هذه، تم الاعتراف بمكاسب غير محققة في القيمة العادلة بمبلغ ٧١٤,٧٥٣ دينار بحريني (٤٠٢,٨٠٨ دينار بحريني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

شركة البحرين للسينما س.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٩) حق استخدام الموجودات

النهاية	صالات العرض	الطعام	الراحة والتسلية	مبني المكاتب	أخرى	المجموع
التكلفة						
٤,٤٤٦,٥٧١	٤,٥٠٨,٨٠٠	٦٢٧,٧٥٨	-	٢٨٩,٥٥٧	٢٠,٤٥٦	٥,٤٤٦,٥٧١
٧٩٢,٣٨٥	-	-	٧٩٢,٣٨٥	-	-	٧٩٢,٣٨٥
الاضافات						
٦,٢٣٨,٩٥٦	٤,٥٠٨,٨٠٠	٦٢٧,٧٥٨	٧٩٢,٣٨٥	٢٨٩,٥٥٧	٢٠,٤٥٦	٢٠,٤٥٦
٣١٨,٤٦١	-	١٨٦,٦٣٦	-	١٣١,٨٢٥	-	(٢٨٩,٥٥٧)
(٢٨٩,٥٥٧)	-	-	-	(٢٨٩,٥٥٧)	-	(٢٨٩,٥٥٧)
(٣٧١,٨٨٢)	-	-	-	-	-	(٣٧١,٨٨٢)
(٦٥,٣٧٥)	٥,٤٥٢	-	(٧٠,٨٢٧)	-	-	(٦٥,٣٧٥)
٥,٨٣٠,٦٠٣	٤,١٤٢,٣٧٠	٨١٤,٣٩٤	٧٢١,٥٥٨	١٣١,٨٢٥	٢٠,٤٥٦	٥,٤٤٦,٥٧١
الإطفاء المتراكם						
٢,٥٧٤,٦١٨	٢,١٣٦,٩٣٣	٢٢٦,٣٥١	-	١٩١,٦٩٦	١٩,٦٣٨	٢,٥٧٤,٦١٨
٥٨١,٧٤٦	٣٩٠,٨٢٦	١١١,٥٢٠	١٣,٢٠٦	٦٥,٣٧٦	٨١٨	٥٨١,٧٤٦
الإطفاء المحتبس خلال السنة						
٣,١٥٦,٣٤٤	٢,٠٢٧,٧٥٩	٣٣٧,٨٧١	١٣,٢٠٦	٢٥٧,٠٧٢	٢٠,٤٥٦	٢,٥٧٤,٦١٨
(٢٢٣,١٣١)	(٢٢٣,١٣١)	-	-	-	-	(٢٢٣,١٣١)
٧٣٦,٨٨٧	٣١٧,٠٨٠	١٩٦,٠٠٠	١٤٤,٠٧١	٧٩,٧٣٦	-	٧٣٦,٨٨٧
(٢٨٩,٥٥٧)	-	-	-	(٢٨٩,٥٥٧)	-	(٢٨٩,٥٥٧)
٣,٣٨٠,٥٦٣	٢,٦٢١,٧٠٨	٥٣٣,٨٧١	١٥٧,٢٧٧	٤٧,٢٥١	٢٠,٤٥٦	٣,٣٨٠,٥٦٣
صافي القيمة الدفترية						
٢,٤٥٠,٠٤٠	١,٥٢٠,٦٦٢	٢٨٠,٥٢٣	٥٦٤,٢٨١	٨٤,٥٧٤	-	٢,٤٥٠,٠٤٠
٣,٠٨٢,٥٩٢	١,٩٨١,٠٤١	٢٨٩,٨٨٧	٧٧٩,١٧٩	٣٢,٤٨٥	-	٣,٠٨٢,٥٩٢
الإطفاء على حق استخدام الموجودات محمل على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي:						
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٥١٧,٩٦٦	٦٥٧,١٥١					
٦٣,٧٨٠	٧٩,٧٣٦					
٥٨١,٧٤٦	٧٣٦,٨٨٧					
تكاليف التشغيل						
مصاريفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)						

(١٠) العمليات المتوقفة

خلال سنة ٢٠٢٢، أصدر مجلس إدارة الشركة قراراً بإغلاق نشاط شركة سينكو سينما ذ.م.م. المحدودة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ووفقاً لذلك، أفصحت الشركة عن العملية ضمن العمليات المتوقفة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للعمليات المتوقفة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٩٩٩	-	دخل التشغيل
٣٣	-	دخل آخر
(٤٣,٦١٩)	-	تكاليف تشغيل
(٥٥,٧٧٠)	(٧,١٩٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٧,٩٨٢)	-	خسارة من إقفال أعمال تجارية *
<u>(١٦٩,٣٣٩)</u>	<u>(٧,١٩٦)</u>	الرصيد الختامي

* الخسارة من إقفال الأعمال التجارية تشمل الممتلكات والألات والمعدات المشطوبة بمبلغ ٧٦,٥١٣ دينار بحريني.

(١١) استثمار في شركة زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٦٩٢,٦٢٤	٩,٦٧٧,١٣٤	الرصيد الافتتاحي
(١٥,٤٩٠)	٤٢٢,٧٣٨	حصة الربح/(خسارة) للسنة (ايضاح ٢٧)
<u>٩,٦٧٧,١٣٤</u>	<u>١٠,٠٩٩,٨٧٢</u>	الرصيد الختامي

قبل سنة ٢٠٢٠، تضمنت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة زميلة على قيمة الشهرة عند الاستحواذ والتي بلغت قيمتها ١٩,٨٥٧,٣٢٤ دينار بحريني. أجرت الإدارة تقديرها لتقييم انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وسجلت خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٠,٩٠٥,٦٦٤ دينار بحريني في سنة ٢٠٢٠.

في رأي الإدارة، إن القيمة الدفترية للشهرة والبالغة ٨,٩٥١,٦٦٠ دينار بحريني المتضمنة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١) استثمار في شركة زميلة - تابع

تم استخراج حصة المجموعة في صافي الربح أو الخسارة في الاستثمار في شركة زميلة من البيانات المالية المدققة كما في ولسنة المنتهية:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مدقق)	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مدقق)	
٢,٦٣١,٨٧٨	٣,٢٠٣,٧٤١	الموجودات غير المتداولة
٨١٢,٣٦١	١,٤٥٩,٥١٠	الموجودات المتداولة
(٦٩١,٤٨٤)	(٧٨,٨٩٨)	المطلوبات غير المتداولة
(١,٣٠١,٨٠٨)	(٢,٢٨٧,٩٣٠)	المطلوبات المتداولة
<u>١,٤٥٠,٩٤٧</u>	<u>٢,٢٩٦٤٢٣</u>	صافي الموجودات
<u>٧٢٥,٤٧٤</u>	<u>١,١٤٨,٢١٢</u>	حصة المجموعة في صافي الموجودات في الشركة الزميلة
<u>٢,٠٢٤,٠٣٢</u>	<u>٤,١٥٩,٦٢٤</u>	الإيرادات التشغيلية
<u>(٣٠,٩٨١)</u>	<u>٨٤٥,٤٧٦</u>	صافي الربح/(خسارة) خلال السنة
<u>(١٥,٤٩٠)</u>	<u>٤٢٢,٧٣٨</u>	حصة المجموعة في صافي الربح/(خسارة) في الشركة الزميلة
		١٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
-	<u>١٣,٩٦٨,٩٥٤</u>	استثمار في سندات
-	<u>١٣,٩٥٠,٦٢٧</u>	الحركة خلال السنة
-	<u>١٨,٣٢٧</u>	الإضافات خلال السنة دخل فوائد - خصم الإطفاء (إيضاح ٢٧)
-	<u>١٣,٩٦٨,٩٥٤</u>	الرصيد الختامي

تمثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة في استثمار في سندات بقيمة ١٣,٩٦ مليون دينار بحريني (٣٧,٥ مليون دولار أمريكي)، تحمل معدل فائدة ٦٪ سنويًا، و تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
-	<u>١٣,٩٦٨,٩٥٤</u>	العملة بالدولار الأمريكي

(١٢) مخزون

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٦٣,٢٥٨	٢٥٥,٩٧٩	الأطعمة والمشروبات وقطع غيار المعدات
(١٠٩,٢٩٠)	(١٠٩,٢٩٠)	مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة
١٥٣,٩٦٨	١٤٦,٦٨٩	

الحركة في مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة كالتالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١٢٥,٢٢٠	١٠٩,٢٩٠	الرصيد الافتتاحي
(١٥,٩٣٠)	-	المشطوب خلال السنة
١٠٩,٢٩٠	١٠٩,٢٩٠	الرصيد الختامي

(١٤) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٧١,٠٩٧	٢٢١,٠١٨	ذمم تجارية مدينة
(١٧,٨٩٨)	(١٧,٨٩٨)	مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة
٢٥٣,١٩٩	٢٠٣,١٢٠	قروض بدون فائدة للموظفين
١,١٣٥	٣٣,٤٦١	إيداعات / مقدم إيجار
٣٩٨,٧٠٤	٣٣٨,٤٨٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٣٩,٣٢٨	٣١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٤٠,٠٧٧	٢١,٧٠٣	قرض لطرف ذو علاقة (إيضاح ٣٣)
-	٣٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٧,٥٩٦	٥٤,٦١٧	متحصلات ناتجة من إستبعاد أنشطة تشغيلية*
٣,١٥٢,٣٥٣	٣,١٥٢,٣٥٢	فوائد على السندات والصكوك
١١٥,٠١٩	٣٧٤,١٦٥	ذمم مدينة أخرى
٩٠,٣٦٨	٥٠,٥٦٢	
٤,١٥٧,٧٧٩	٥,٥٢٨,٧٧٦	

* تمثل المبالغ المستحقة من إستبعاد أنشطة تشغيلية في الجزء المتداول من إجمالي صافي المقبولات النقدية المستحقة مقابل بيع ٥٠٪ من حقوق تشغيل سينما سيتي سنتر للمجموعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيمة العادلة لهذه الذمم المدينة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث إن تأثير الخصم لا يعتبر جوهرياً.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣,١٥٢,٣٥١	-	الجزء غير المتداول
٣,١٥٢,٣٥٣	٣,١٥٢,٣٥٢	الجزء المتداول
٦,٣٠٤,٧٠٤	٣,١٥٢,٣٥٢	

يتم احتساب الذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة بالدينار البحريني.

يتم سداد الذمم التجارية المدينة بشكل عام خلال فترة ائتمانية تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٤) دنم تجارية مدينة وأخرى - تابع

تطبق المجموعة النهج المتوسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية باستخدام مخصص خسارة الائتمان متوقعة على مدى عمر الدنم التجارية المدينة وال الموجودات التعاقدية الأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الدنم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بناء على مخاطر الائتمان والأعمال المماثلة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تحمل خصائص مخاطر مماثلة للدمن التجارية المدينة التي تحمل عقود مماثلة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى خسارة الائتمان للمجموعة على مدار فترة مقدارها سنة ما قبل نهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على المعلومات الحالية والمستقبلية مع الأخذ بالاعتبار عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كعوامل رئيسية للاقتصاد الكلي في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

إن الحركة في مخصص الدنم التجارية المدينة منخفضة القيمة كما يلي:

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	الرصيد الإفتتاحي والختامي
١٧,٨٩٨	١٧,٨٩٨	

إن الدنم التجارية المدينة من المتوقع استلامها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. كما أنه ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الدنم المدينة، وبالتالي فهي غير مضمونة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تحتسب عليها فوائد وبدون مواعيد سداد محددة ويمكن تحقيقها من قبل إدارة المجموعة.

١٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	استثمارات في أسهم مدرجة استثمارات غير مدرجة وصناديق مدارة سندات وصكوك
٩,٤٦٤,١٢٧ ٤٨٨,١٥٨ ١٠,٢٠٤,٨٤٢	٩,٦٩٨,٠٥٣ ٣٥٤,٢٨٤ ٩,٤١٤,٣٦٥	
<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	<u>١٩,٤٦٦,٧٠٢</u>	

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	الغير خالل السنة الرصيد الإفتتاحي الإضافات الاستبعادات (خسائر)/مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي (إيضاح ٢٧)
- (٣٨٥,٧٦٦)	٤٩٨,٢٢٥ (٧٢٩,٤٢٧)	
<u>٦١٥,٠٦٢</u>	<u>(٤٥٩,٢٢٣)</u>	

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	الرصيد الختامي
٩,٩٥٢,٢٨٥ ١٠,٢٠٤,٨٤٢	١٠,٠٥٢,٣٣٧ ٩,٤١٤,٣٦٥	
<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	<u>١٩,٤٦٦,٧٠٢</u>	

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	موجودات غير متداولة موجودات متداولة
٢٠,١٥٧,١٢٧	١٩,٤٦٦,٧٠٢	

١٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تابع

تم تصنيف الاستثمارات في الأسهم المدرجة والغير مدرجة في أسواق الأوراق المالية ضمن الموجودات الغير متداولة، حيث تظهر الإدارة رغبتها في الاحتفاظ بها لمدة طويلة الأجل. بينما تم تصنيف السندات والصكوك على أنها متداولة، حيث إن الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات هو الحصول على مكاسب قصيرة المدى من عمليات البيع والشراء الروتينية.

يتم تقييم القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة والصناديق المداراة على أساس تقارير تقييم المشروع المستلمة من مديرى الصناديق المستقلين وأحدث بيانات مالية مستلمة للشركات المستثمر فيها أينما ينطبق ذلك.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشتمل أيضاً سندات دين مدرجة في مختلف أسواق السندات بأسعارها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقسمة بالعملات التالية:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>العملة</u>
٨,٩٢٣,٤٨٠	٨,٧٣٥,٠٣٤	الدينار البحريني
٣٤٥,٨٠٨	٨١٤,٧٥٢	الدينار الكويتي
١٠,٨٨٦,٧٠٤	٩,٩١٥,٣١٣	الدولار الأمريكي
١,١٣٥	١,٦٠٣	الريال العماني
<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	<u>١٩,٤٦٦,٧٠٢</u>	

تمثل السندات والصكوك ذات مبلغ ٩,٤٠٧,٧٦٨ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠,١٩٨,٢٤٥ دينار بحريني) ضمان مقابل تمويل مراحة (إيضاح ١٩).

١٦) النقدية وأرصدة لدى البنوك

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
٣,٨٩٣,٨٦٧	٢٠٩,٨٢٤	الحسابات الجارية لدى البنوك
٧٢,٨٦٩	٦٥,٣٠٣	النقد في الصندوق
<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>	<u>٢٧٥,١٢٧</u>	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك تدر أرباحاً.

(١٧) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المصرح به

١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢١: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم).
------------	------------	---

ال الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

٨,٢٦٢,٣٤٥	٨,٢٦٢,٣٤٥	٨٢,٦٢٣,٤٥٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢١: ٨٢,٦٢٣,٤٥٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)
-----------	-----------	--

أسهم خزينة

٣٧٠,٩٧٥	٣٧٠,٩٧٥	٣,٧٠٩,٧٣٧ سهم خزينة عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢١: ٣,٧٠٩,٧٣٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)
---------	---------	---

أسهم خزينة

تمتلك الشركة أسهم خزينة يبلغ عددها ٣,٧٠٩,٧٣٧ (٢٠٢١: ٣,٧٠٩,٧٣٧) أي ما يعادل ٤,٤٩٪ من إجمالي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,٤٩٪ من إجمالي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل).

١٧) رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ) أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع أسهم رأس المال الصادر كما يلي:

نسبة المساهمة في الملكية	عدد الأسهم	الجنسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٠٢	٤,١٤٩,١٤٧	بحرينية	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
٥,٨٠	٤,٧٨٩,٢٤٤	بحريني	د. عصام عبدالله يوسف فخرو
٨٩,١٨	٧٣,٦٨٥,٠٥٩	متعددة	جمهور المستثمرين والشركات
% ١٠٠			٨٢,٦٢٣,٤٥٠

نسبة المساهمة في الملكية	عدد الأسهم	الجنسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٠٧	٤,١٨٥,١٣٧	بحرينية	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
٥,٨٠	٤,٧٨٩,٢٤٤	بحريني	د. عصام عبدالله يوسف فخرو
٨٩,١٣	٧٣,٦٤٩,٠٦٩	متعددة	جمهور المستثمرين والشركات
% ١٠٠			٨٢,٦٢٣,٤٥٠

ب) لدى الشركة فئة واحدة من أسهم حقوق الملكية حيث يتمتع جميع المساهمين بحقوق تصويت متساوية.

ج) إن توزيع أسهم حقوق الملكية للشركة على أساس عدد المساهمين ونسبة ملكيّتهم موضح كالتالي:

النسبة المئوية من مجموع الأسهم	عدد الأسهم	عدد المساهمين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,١٣	٣٣,١٥٩,٣٧٥	٥٧١	أقل من ٪١
٤٩,٥٥	٤٠,٥٢٥,٦٨٤	٢٧	ما بين ٪١ و ٪٥
١٠,٨٢	٨,٩٣٨,٣٩١	٢	ما بين ٪٥ و ٪١٠
% ١٠٠			٨٢,٦٢٣,٤٥٠

النسبة المئوية من مجموع الأسهم	عدد الأسهم	عدد المساهمين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨,٦٤	٣١,٩٢٣,٥٥٤	٥٤٦	أقل من ٪١
٥٠,٥٠	٤١,٧٢٥,٥١٥	٢٧	ما بين ٪١ و ٪٥
١٠,٨٦	٨,٩٧٤,٣٨١	٢	ما بين ٪٥ و ٪١٠
% ١٠٠			٨٢,٦٢٣,٤٥٠

١٧) رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين - تابع

د) تفاصيل ملكية أسهم الشركة فيما بين أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر موضحة كالتالي:

٢٠٢١ عدد الأسهم	٢٠٢٢ عدد الأسهم	
٤,٧٨٩,٢٤٤	٤,٧٨٩,٢٤٤	د. عصام عبدالله يوسف فخرو
٣٥٨,٠٩٤	٣٥٨,٠٩٤	محمد إبراهيم خليل كانو
٤٨٢,٦٥٨	٤٨٢,٦٥٨	جلال محمد يوسف جلال
٤٧٥,٧٨١	٤٧٥,٧٨١	فريد يوسف خليل المؤيد
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٨,٣٣٩	جهاد يوسف عبدالله أمين
٧١٢,٥٥٥	٧١٢,٥٥٥	شوقى علي يوسف فخرو
١,٨٦٥,٨٦١	١,٨٦٥,٨٦١	أحمد عبدالرحمن راشد البستكي
١٠,٦٨٤,١٩٣	١٠,٦٩٢,٥٣٢	

١٨) الاحتياطيات

أ) علاوة إصدار أسهم:

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق ما بين سعر التنفيذ والقيمة الاسمية للأسهم الصادرة.

ب) احتياطي إعادة تقييم:

يمثل احتياطي إعادة التقييم صافي الزيادة الناجمة من عملية إعادة تقييم الأراضي المملوكة (إيضاح رقم ٦). هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. خلال السنة، لم يكن هناك أي تغيير في احتياطي إعادة التقييم (٢٠٢١: لا شيء دينار بحريني).

ج) احتياطي قانوني:

بموجب قانون الشركات التجارية البحريني، يجب تحويل ما يعادل ١٠٪ من صافي أرباح السنة قبل المخصصات إلى حساب الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد ذلك الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال الصادر على الأقل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باشتثناء دفعات توزيع أرباح الأسهم حسب المسموح به في قانون الشركات التجارية البحريني. حيث إن هذا الشرط تم استيفاؤه، لم يتم تحويل مبالغ إلى الاحتياطي القانوني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء دينار بحريني).

د) احتياطي أعمال خيرية:

يمثل احتياطي مخصص لصالح الأعمال الخيرية. خلال السنة، تم تحويل أي مبلغ ١٤,٣١٢ دينار بحريني إلى احتياطي الأعمال الخيرية (٢٠٢١: لا شيء دينار بحريني). خلال السنة، تم دفع مبلغ ٨,٠٠٠ دينار بحريني من هذا الاحتياطي خلال السنة (٢٠٢١: ٥,٠٠٠ دينار بحريني).

هـ) أرباح مستبقاة

تمثل صافي جميع المكاسب والخسائر الأخرى وجميع العمليات مع المساهمين التي لم يعترف بها في بند آخر.

١٩) تمويل مربحة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	إيضاحات	
٧٦٧,٤٦٠	١٩٩,٦٤٥	(أ)	تمويل مربحة
٤,٩٧٨,٣٦٧	٤,٩٧٨,٣٦٧	(ب)	مربحة السلع
<u>٥,٧٤٥,٨٢٧</u> (٥,٥٤٦,١٨٢)	<u>٥,١٧٨,٠١٢</u> (٥,١٧٨,٠١٢)		الجزء المتداول من تمويل المربحة
<u>١٩٩,٦٤٥</u>	-		الجزء غير المتداول من تمويل المربحة

(أ) يمثل تمويل المربحة المبلغ المأخوذ من مصرف السلام من أجل تمويل المصاروفات الرأسمالية للمجموعة بغرض شراء ١٠ شاشات للمجمع الجديد في الجفير. وتحسب عليه أرباح بمعدل ٨٪ سنويًا (صافي معدل الأرباح يبلغ ٤٪، بعد تسوية نسبة الدعم من تمكين وقدرها ٥٪). يتم سداد المبلغ المستحق الأساسي على نحو ٦٠ قسطاً متساوياً من القيمة الأساسية للقرض والربح. تم ضمان التمويل مقابل ستة شيكات أمنية غير مؤرخة مع بنك آخر، وبماشة التنازل عن جميع إيرادات الإيجار الحالية والمستقبلية من العقارات الموجودة في القضية.

(ب) يمثل مربحة السلع المبلغ المأخوذ من بيت التمويل الكويتي (البحرين)، لشراء صكوك مصرف البحرين المركزي مع هامش الربح. يتم الاحتفاظ بالصكوك المشتراء كضمادات للسداد وتخصع لها معاشر الطلب بنسبة ٨٠٪ ونسبة تصفيه ٧٠٪ (إيضاح ١٥).

يتم الإفصاح عن تمويل المربحة الذي يتم سداده خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي كجزء متداول من تمويل المربحة.

في رأي الإدارة، من غير المتوقع أن تختلف القيم العادلة لتمويل المربحة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٠) قروض لأجل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		
-	٧,٣٤٤,١٩٧		قرض طويل الأجل (أ)
-	٧٥٦,١٤١		قرض دعم السيولة (ب)
-	٨,١٠٠,٣٣٨		الجزء المتداول من القروض لأجل
-	(٣٣١,١٩٨)		
-	٧,٧٦٩,١٤٠		الجزء غير المتداول من القروض لأجل

(أ) يمثل القرض طويل الأجل المبلغ المأخوذ من البنك الأهلي المتحد لشراء السندات. يتم الاحتفاظ بالسندات المشتراء كضمان لتتأمين الدفع. يحمل هذا القرض فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة الواحدة (SOFR) زائد ١,٥٪ سنويًا.

(ب) يمثل قرض دعم السيولة المبلغ المأخوذ من بنك البحرين الوطني لدعم رأس المال العامل. يخضع القرض لمعدل ربح ثابت يبلغ ٢,٥٪ سنويًا. يتم سداد المبلغ المستحق على ٣٦ قسطاً متساوياً بقيمة ٢٨,٨٦٢ دينار بحريني.

يتم الإفصاح عن الجزء من تمويل القروض لأجل الذي يتم سداده خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز كجزء متداول من القروض لأجل.

٢١ منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الموظفين الأخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣١٤,٥٣٣	٣٦٠,٢٣٤	منافع نهاية الخدمة للموظفين (أ)
١,١٢٢,٧٣١	٥٦٤,٨٢٧	منافع الموظفين الأخرى (ب)
١,٤٣٧,٢٦٤	٩٢٥,٠٦١	

(أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين:

بلغت تكفة مساهمة المجموعة في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥,٩٤٦ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠٣,٦٨٩ دينار بحريني).

إن التغير في مخصص الالتزام الخاص بنهاية الخدمة لكل الموظفين كان كالتالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣٣٠,١٥٨	٣١٤,٥٣٣	الرصيد الافتتاحي
١٦,٩٨٠	٤٩,٣٠٩	المبالغ المستحقة خلال السنة
(٣٢,٦٠٥)	(٣,٦٠٨)	المدفوع خلال السنة
٣١٤,٥٣٣	٣٦٠,٢٣٤	الرصيد الختامي
٢٢٨	٢٧٢	عدد موظفي المجموعة

(ب) منافع الموظفين الأخرى:

خلال ٢٠١٧، قدمت المجموعة مبلغ ٣,٩١٣,٠٥٦ دينار بحريني (١٠٪ من مكاسب بيع حصة من عمليات ستى ستر) كإكراميات للموظفين الموجودين، حيث بلغ المبلغ المدفوع لهم ٣,٣٤٨,٢٢٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,٧٩٠,٣٢٥ دينار بحريني).

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٢٢) التزامات الإيجار

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣,٦٤٧,٦٠٨	٣,٧٨٠,٩٧٨	الرصيد الافتتاحي
(٣٧٠,٥٣٠)	(٩٦٩,١٢١)	مدفوعات الإيجار
(٣٨٠,٦٥٩)	(٢٥٤,٧٦٦)	امتيازات إيجار (إيضاح ٢٥)
-	(٦٥,٣٧٥)	تعديل على عقود الإيجار
٧٩٢,٣٨٥	٣١٨,٤٦١	إضافات
-	(٦٩,٤١٣)	عقود إيجار تم إنهاؤها
٩٢,١٧٤	٩٦,٤٣٦	تكليف تمويلية (إيضاح ٢٨)

الرصيد الختامي

ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار

٢,٤٤٢,٩٦٠	٢,١٣٦,٢٥٩	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
		تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١,٣٢٣,٥٩١	٧٧٣,٠٢٣	أقل من سنة واحدة
٢,٣٠٢,٧٣٥	٢,١٣٨,١٩٤	سنة إلى خمس سنوات
٤٠٥,٤٦٣	-	أكثر من ٥ سنوات
<u>٤,٠٣١,٧٨٩</u>	<u>٢,٩١١,٢١٧</u>	مجموع التزامات الإيجار غير المخصومة

٢٣) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣٦١,٢٩٧	٣٩٠,٢٠٣	ذمم تجارية دائنة
٨١٣,٨٢٩	٥٣٦,٦٢٣	مبالغ مستحقة
٥٩,٢٥٥	٣٤,٦٧٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٧٦,٨٦٢	٩٦,٢٨٦	مخصصات مناقع الموظفين
٢٠٤,١٢١	١٥٢,٠١٨	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
<u>١١٤,٤٨٩</u>	<u>١٠١,٩٠٠</u>	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٦٢٩,٨٥٣</u>	<u>١,٣١١,٧٠٩</u>	

يتم سداد الذمم التجارية الدائنة بشكل عام خلال فترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ استلام فاتورة المورد. جميع المبالغ المستحقة تستحق السداد خلال فترة أقل من سنة واحدة. إن القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة وأخرى المصنفة على أنها مطلوبات مالية تقاس بالتكلفة المطافأة تقارب قيمتها العادلة.

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة غير مضمونة ولا تتحمل أي فائدة وليس لها شروط سداد محددة.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبلغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٤) سحب على المكتشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٩٥٨,٢٦٠	سحب على المكتشوف
٤,٦٤٠,٠٠٠	٤,٦٤٠,٠٠٠	حد التسهيلات الائتمانية للسحب على المكتشوف

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية للسحب على المكتشوف بمبلغ ٤,٦٤٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢١: ٤,٦٤٠,٠٠٠ دينار بحريني)، وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بهدف استخدامها في التمويل اللازم لرأس المال العامل للمجموعة. إن هذه التسهيلات غير مضمونة ويحتسب عليها معدلات فائدة سنوية تتراوح ما بين معدل الفائدة المطروح في البحرين بين البنوك (BHIBOR) زائد ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ما بين ٣,٥٪ إلى ٤,٠٪ سنوياً)، كما أن هذه التسهيلات تستحق السداد عند الطلب.

٢٥) دخل آخر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩٠,١٠٤	٢٤٨,٢٤٧	دخل فائدة من ذمم مدينة طوبولة الأجل
٣٨٠,٦٥٩	٢٥٤,٧٦٦	امتيازات إيجار (إيضاح ٢٢)
١٢٥,٨٥٠	-	منحة حكومية لدعم استمرارية الأعمال
١٦,٧٤٠	٤٥,٣٦٠	رسوم إدارية
٦٣,٢٧٩	١١٨,٧٣٤	إيرادات متعددة
٩٧٦,٦٣٢	٦٦٧,١٠٧	

٢٦) مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣٢,٨٧١	٨١٤,٢٤٤	تكاليف الموظفين*
١٠٣,٦٨٩	٨٥,٩٤٦	تأمين اجتماعي
٦٣,٧٨٠	٧٩,٧٣٦	اطفاء على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
-	٧٩,٣٤٠	خسارة من إنهاء حق استخدام الموجودات
١٢,٦٢٦	١٣٢,٤٢٧	تكاليف ما قبل التشغيل للمشاريع
٣١,٦٠٣	٤١,٧١٠	رسوم حكومية
١١,٢٠١	١٤,٣٦١	رسوم مهنية
١١,٢٠٩	٣٧,١٥٤	مصروفات الصيانة
١١,٩٩٦	٧,٥٩٩	تبرعات
٨,٨٩٧	٦,٨٤٣	مصروفات تأمين
٢,٦٨١	١٥,٠٢٦	مصروفات طباعة وأدوات مكتبية
-	١٣٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتكاليف جلسات مجلس الإدارة
-	١٣٤,١٤٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بمشروع التنين الأحمر تم شطبها
-	٦٩,٦٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً متعلقة بمشروع التنين الأحمر تم شطبها
٧٣,١٨٩	١٦٢,٧٠٣	مصروفات أخرى
٩٦٣,٧٤٢	١,٨١٢,٨٨٦	

* لم يتم إسلام منحة حكومية للموظفين البحرينيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩٨,٦٦٢ دينار بحريني). تم خصمها من تكاليف الموظفين).

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٢٧) دخل من الاستثمارات، صافي

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٢ ٣١	
٥٢٨,١٤٥	٨٩٣,٣٣٤	دخل الفوائد من السندات والصكوك (خسارة)/مكاسب غير محقق على الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال من الربح أو الخسارة، صافي (إيضاح ١٥)
٦١٥,٠٦٢	(٤٥٩,٢٢٣)	دخل أرباح الأسهم
٣٨٨,٠٠٠	٥٢٢,٥٣٠	مكاسب القيمة العادلة الغير محققة من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٨)
٤٠٢,٨٠٨	٧١٤,٧٥٣	مكاسب من بيع حق أسهم صافي الحصة من الربح/(خسارة) من الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١١)
١١,١٢٢	-	دخل فوائد - خصم الإطفاء (إيضاح ١٢)
(١٥,٤٩٠)	٤٢٢,٧٢٨	دخل فوائد على أرصدة حسابات البنوك الجارية
-	١٨,٣٢٧	
<u>٨٠,٨١٧</u>	<u>١٨,٢٧٨</u>	
<u>٢,٠١٠,٤٦٤</u>	<u>٢,١٣٠,٧٣٧</u>	

٢٨) تكاليف تمويل

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٢ ٣١	
٢٥,٦٣١	١٢,٤٠١	فوائد على تمويل المراقبة
٩٢,١٧٤	٩٦,٤٣٦	فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
١٢٦,٦٢٠	٩٣,٣١٧	فوائد متعلقة بسحب على المكتشوف ورسوم بنكية
<u>٢٤٤,٤٢٥</u>	<u>٢٠٢,١٥٤</u>	

٢٩) العائد على السهم

يتم احتساب العائد الأساسي على السهم بتقسيم صافي الربح المتاح للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة.

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	
<u>١,٠٤٣,١٩٠</u>	<u>١,١٤٣,٤٨٥</u>	صافي الربح المتاح للمساهمين
<u>٧٨,٩١٣,٧١٣</u>	<u>٧٨,٩١٣,٧١٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
<u>١٣ فلس</u>	<u>١٤ فلس</u>	العائد الأساسي/المخفف على السهم الواحد

تم احتساب العائد الأساسي على السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة والبالغة ٧٨,٩١٣,٧١٣ سهماً صافياً من المتوسط المرجح لأسهم الغزينة البالغ عددها ٣,٧٠٩,٧٣٧ سهماً. لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٢: لا شيء) وبالتالي العائد الأساسي والمخفف للسهم متطابق.

٣٠ أرباح الأسهم ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أرباح الأسهم

المعلن عنها والمدفوع

تمت التوصية، الموافقة والدفع لتوزيعات أرباح تبلغ ١,١٨٣,٧٠٦ دينار بحريني عن سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء دينار بحريني)

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصى أعضاء مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح أسهم لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,١٨٣,٦٢٣ دينار بحريني (٢٠٢١: ١,١٨٣,٧٠٦ دينار بحريني). توزيعات أرباح الأسهم الموصى بها تصير مستحقة إذا وافق المساهمون عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وبالتالي لم يتم احتسابها في هذه البيانات المالية الموحدة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

تم تسجيل وصرف مبلغ ١٠٤,٠٠٠ دينار بحريني كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تخصها.

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصت إدارة الشركة بدفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠٤,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠٤,٠٠٠ دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٤١ التقارير القطاعية

يتم عرض معلومات القطاعات الأساسية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة وذلك توافقاً مع إدارة المجموعة وهيكلة التقارير الداخلية.

إن عمليات المجموعة في مملكة البحرين مندرجة تحت قطاعات الأعمال الأساسية التالية:

- صالات العرض
- المطاعم والاستراحات
- أخرى، تشمل موجودات مكاتب الإدارة الرئيسية والسيارات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المجموع	آخرى	المطاعم/ الاستراحات	صالات العرض	الإيرادات
٥,٢٨٢,٨٣٨	١,٦٨٤,٩١٦	١,٧٥٣,٢٠٤	١,٨٤٤,٧١٨	مجموع المبيعات الخارجية
(١,٤٥٨,٠٢٩)	-	(٥٣٩,٠٧٠)	(٩١٨,٩٥٩)	ناقصاً: مجموع التكفة المتغيرة
٣,٨٢٤,٨٠٩	١,٦٨٤,٩١٦	١,٢١٤,١٣٤	٩٢٥,٧٥٩	نتائج القطاع
(٣,٤٥٦,٩٣٢)				ناقصاً: التكفة الثابتة
٣٦٧,٨٧٧				مجمل الخسارة من التشغيل
٦٦٢,١٠٧				دخل آخر
٢,١٣٠,٧٣٧				دخل من الاستثمارات، صافي
(١,٨١٢,٨٨٦)				مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٢,١٥٤)				تكاليف تمويل
١,١٥٠,٦٨١				صافي الربح لسنة الناتج من العمليات المستمرة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع	آخرى	المطاعم/ الاستراحات	صالات العرض	الإيرادات
٢,٣١٧,٠١١	١,٠٤٨,٥٦٩	٥٢٢,٣٤٤	٧٤٦,٠٩٨	مجموع المبيعات الخارجية
(٥١٠,١٥٣)	-	(١٤٢,٢١١)	(٣٦٧,٩٤٢)	ناقصاً: مجموع التكفة المتغيرة
١,٨٠٦,٨٥٨	١,٠٤٨,٥٦٩	٣٨٠,١٣٣	٣٧٨,١٥٦	نتائج القطاع
(٢,٣٧٣,٢٥٨)				ناقصاً: التكفة الثابتة
(٥٦٦,٤٠٠)				مجمل الخسارة من التشغيل
٩٧٦,٦٣٢				دخل آخر
٢,٠١٠,٤٦٤				دخل من الاستثمارات، صافي
(٩٦٣,٧٤٢)				مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٤,٤٢٥)				تكاليف تمويل
١,٢١٢,٥٢٩				صافي الربح لسنة الناتج من العمليات المستمرة

المجموعة تدير عملياتها في مملكة البحرين فقط. وعليه، لم يتم الإفصاح عن أي معلومات خاصة بالقطاعات الجغرافية.

٣٢) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ليس لدى المجموعة أي التزامات محتملة ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية (٢٠٢١: بلغت لشيء دينار بحريني).

النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها لمشاريع مختلفة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ولكن لم يتم الاعتراف بها في هذه البيانات المالية الموحدة بلغت لشيء دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠٥,٣٧٩ دينار بحريني).

٣٣) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو عندما يمارس نفوذ مؤثر وتكون له القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشفيلية بالطرف الآخر. وتشمل الأطراف ذات العلاقة شركات تمارس عليها المجموعة نفوذ مؤثر والمساهمين الرئيسيين والمديرين الإداريين التنفيذيين للمجموعة.

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة لأي شركة ضمن المجموعة وأفراد عائلاتهم المباشرين والأعمال التجارية والمؤسسات التي تقع تحت سيطرتهم. إن معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة مصادق عليها من قبل الإدارة.

إن المعاملات التجارية التي يكون فيها لأعضاء مجلس إدارة المجموعة القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ مؤثر على العملاء أو الموردين تتم على أساس تجارية عادلة.

ملخص العمليات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٥٨٨	-	مجمع سينما سار مصالح أخرى
٢٩,٨٨٩	١,٥٠٠	شركة قطر البحرين الدولية للسينما ذ.م.م
٤١,٦١٤	٤٤,٩٧٥	رواتب الموظفين - تعويض
٣٧,٢٠٠	٤٥,٣٦٠	مصالح أخرى - تعويض
٢٨٤	٢٨٤	رسوم إدارية
		شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م
		مصالح أخرى
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	رواتب، مكافآت ورسوم حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة
١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩,٢١٠	١١١,٨٩٩	رسوم حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
		منافع أخرى لأعضاء مجلس الإدارة
١٠,٤٧٩	٣٤,٥٥٥	البيانات التي تدرج تحت إدارة مشتركة
١٢٣,٣٤٠	٩٨,٤٨٧	مصالح مباشرة
٦٨,٣١٦	٨٢,٠٨٣	مصالح أخرى
٢٩٧,٧١٣	٤١٠,٠٢٠	مصالح إيجار مكاتب الإدارة الرئيسية
١٦,٣٠٤	٣٤,٠٨٤	مكافأة موظفو الإدارة الرئيسيون*
		الرواتب والمنافع قصيرة الأجل الأخرى
		الرواتب والمنافع طويلة الأجل الأخرى

* موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن التخطيط، التوجيه والتحكم في أنشطة المجموعة.

٣٢) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

ملخص بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مبالغ مستحقة إلى (إيضاح ٢٣)		مبالغ مستحقة من (إيضاح ١٤)		نوع العلاقة
٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	
-	-	٣٩,٣١٤	٢١,٧٠٣	مشروع مشترك
٦,٢٤٦	٦,٢٤٦	-	-	شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م
٥٣,٠٠٩	٢٨,٤٣٣	٧٦٣	-	إدارة مشتركة
٥٩,٢٥٥	٣٤,٦٧٩	٤٠,٠٧٧	٢١,٧٠٣	كيانات متعددة *

* تدرج ضمن الكيانات المتعددة أرصدة مع العديد من شركات الأطراف ذات العلاقة والتي تعتبر أرصدتها الفردية غير جوهرية.

المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تتحمل أي فائدة وليس لها شروط سداد محددة.

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	نوع العلاقة	قرض لطرف ذو علاقة (إيضاح ١٤)
-	٣٠٠,٠٠٠	شركة زميلة	شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بدفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠٤,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٠٤,٠٠٠ دينار بحريني)، هذه التوصية خاصة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٣٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد تشمل على النقديّة وأرصدة لدى البنك، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم التجارية المدينة وأخرى، وتمويل مراقبة، والسحب على المكشوف والذمم التجارية الدائنة وأخرى. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأساليب المتتبعة عند الاعتراف بهذه الأدوات المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حده في البند الخاص بها.

إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية هي كالتالي:

- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛
- تمويل مراقبة؛
- قروض طويلة الأجل؛
- سحب على المكشوف؛
- النقديّة وأرصدة لدى البنك؛ و
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

٣٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

فيما يلي ملخص بالأدوات المالية مصنفة حسب فترتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

<u>التكلفة المطفأة</u>	<u>القيمة العادلة</u> <u>من خلال الربح</u> <u>أو الخسارة</u>	<u>الموجودات المالية</u>
٤,٤٧٤,١٥٩	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً
-	١٩,٤٦٦,٧٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٦٨,٩٥٤	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٧٥,١٢٧	-	النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٨,٧١٨,٢٤٠</u>	<u>١٩,٤٦٦,٧٠٢</u>	مجموع الموجودات المالية
 <u>المطلوبات المالية</u> <u>بالتكلفة المطفأة</u>		<u>المطلوبات المالية</u>
١,٢١٥,٤٢٣		ذمم تجارية دائنة وأخرى، صافية من تكاليف الموظفين
٨,١٠٠,٣٣٨		قروض طويلة الأجل
٥,١٧٨,٠١٢		تمويل مراقبة
<u>١٤,٤٩٣,٧٧٣</u>		مجموع المطلوبات المالية

فيما يلي ملخص بالأدوات المالية مصنفة حسب فترتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

<u>التكلفة المطفأة</u>	<u>القيمة العادلة</u> <u>من خلال الربح</u> <u>أو الخسارة</u>	<u>الموجودات المالية</u>
٤,٠٩٠,١٨٣	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً
-	٢٠,١٥٧,١٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٦٦,٧٣٦	-	النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٨,٠٥٦,٩١٩</u>	<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	مجموع الموجودات المالية
 <u>المطلوبات المالية</u> <u>بالتكلفة المطفأة</u>		<u>المطلوبات المالية</u>
١,٥٥٢,٩٩١		ذمم تجارية دائنة وأخرى، صافية من تكاليف الموظفين
٥,٧٤٥,٨٢٧		تمويل مراقبة
<u>٧,٢٩٨,٨١٨</u>		مجموع المطلوبات المالية

٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة المخاطر

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أدناه، وأهداف، سياسات وإجراءات المجموعة عند قياس وإدارة الخطر وتفاصيل إدارة المجموعة لرأس المال. أيضاً تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة إفصاحات كمية إضافية.

إن على عاتق مجلس الإدارة المسؤلية الكاملة في تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، ومع بقاء المسؤولية النهائية عليهم، فقد تم تفويض صلاحية تصميم وتنفيذ الإجراءات التي تكفل التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات، إلى قسم إدارة المالية في المجموعة. يراجع مجلس الإدارة مدى فعالية العمليات التي تم اتخاذها ومدى ملائمة الأهداف والسياسات الموضوعة بشكل منتظم. تم أيضاً مراجعة سياسات إدارة المخاطر وعملياتها من قبل المدققين الداخليين للمجموعة وترفع النتائج إلى لجنة التدقيق.

تعرض المجموعة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
 - مخاطر معدل الأرباح
 - مخاطر العملات
 - مخاطر الأسعار
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر التشغيل

مخاطر معدل الأرباح هي مخاطر تغير قيمة الموجودات والمطلوبات المالية نتيجة تقلبات معدلات الربح السوقية. تحمل حسابات تمويل المرابحة والسحب على المكتوف معدلات أرباح ثابتة. تعتبر الإدارة بأن الموجودات والمطلوبات الأخرى لا تتأثر بحساسية مخاطر معدلات الفائدة.

مخاطر العملات هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في سعر الصرف للعملات الأجنبية. تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التابعة للمجموعة بشكل أساسي من بالدولار الأمريكي، وعملات دول مجلس التعاون الخليجي، كما تتم التعاملات الأجنبية بالريال السعودي والريال القطري واليورو. إن الدينار البحريني ثابت الصرف في مقابل عملات دول مجلس التعاون الخليجي والدولار الأمريكي. إن الإدارة المالية للمجموعة تراقب باستمرار التغيرات في أسعار العملات الأجنبية وتحدد من التعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر الأسعار هي المخاطر التي ت تعرض لها المجموعة بسبب مخاطر أسعار الأوراق المالية والسنديات والصكوك المحافظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في بيان المركز المالي الموحد تحت بند موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأسهم والسنديات، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية وذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

٤٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

فيما يلي تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمارات:

الوصف	التغير	التأثير على حقوق الملكية/الربح
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	% ٥-/+	٩٧٣,٣٣٥ -/+
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	% ١٠-/+	١,٩٤٦,٦٧٠ -/+

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة من فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزامه ويسبب في تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه وكذلك التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك المبالغ غير المسددة المستحقة من الغير. يتم وضع النقد لدى البنوك المحلية وغير المحلية التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. إن تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة محدود بسبب قاعدة عملاء المجموعة المتعددة. تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقع على مدى أعمار جميع الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة. نتيجة لهذا العامل، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية إضافية أكثر من المبالغ التي تم عمل مخصص لها مرتبطة بالذمم التجارية المدينة للمجموعة.

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم قدرة المجموعة على بيع موجوداتها المالية بالسرعة المناسبة وبسعر يقارب قيمتها العادلة.

تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توافر الأموال النقدية الكافية وتسهيلات البنوك الائتمانية غير المستخدمة وبصورة مستمرة لتمكنها من الوفاء بالتزاماتها المستقبلية حين حلولها.

مخاطر التشغيل هي التعرض للخسارة الناتجة عن عدم كفاية أو فشل ناتج من العمليات الداخلية، الأفراد والأنظمة أو الأحداث الخارجية. تسعى المجموعة إلى تقليل هذه المخاطر من خلال وضع سياسات وإجراءات مستمرة لتحديد هذه المخاطر ومراقبتها وإدارتها.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إن الأدوات المالية والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر تشمل الذمم التجارية المدينة والأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً، النقدية وأرصدة لدى البنوك، تمويل المراقبة، السحب على المكتشوف والذمم التجارية الدائنة والأخرى. ترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

٣٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة

الجدول التالي يحدد التسلسل الهرمي لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر بالإضافة إلى تغيرات التقييم وأهم المدخلات غير المطردة المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية كما يوضح الجدول العلاقة المتبدلة من المدخلات غير المطردة والقيمة العادلة:

العلاقة المتبدلة بين المدخلات	غير المطردة والقيمة العادلة
أهم المدخلات	غير المطردة
وسائل التقديم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	القيمة العادلة في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

الموجودات غير المالية

المسطوى الثاني	١٧ تقارير تقديم مستقلة بتاريخ ٢٠٢٣ يناير
استثمارات عقارية ٢٣,٥٧٨,٠٠٠	معدلات السوق الحالية ومعدل سعر المتر المرجع والقيمة السوقية
٢٢,٣١٤,٠٨٥	علاقة إيجابية بين معدل سعر المتر المرجع والقيمة السوقية

الموجودات المالية

المسطوى الأول	أسعار الأوراق المالية ٩,٤٦٤,١٢٧
استثمارات مدروجة ٩,٦٩٨,٠٥٣	معدلات الخروج المترقبة، التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، صافي الموجودات وأساس الأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المستقبلية أو ارتفعت الأرباح كلاً ارتفعت التدفقات النقدية
٢٣,٥٧٨,٠٠٠	أسعار الأسهم كما هي مدروجة في أسواق الأوراق المالية.
٢٢,٣١٤,٠٨٥	المسطوى الثاني
٢٣,٥٧٨,٠٠٠	القيمة العادلة في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

(٣٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

الجدول التالي يوضح التغير في الأرصدة الافتتاحية والختامية للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتابعة للمستوى الثالث:

استثمارات حقوق
ملكية غير
درجة/صناديق مدارة

٤٨٨,١٥٨
 ٢٩,٤٨٩
 (١٦٣,٣٦٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 مكسب القيمة العادلة الغير محققة
 الاستبعادات خلال السنة

٣٥٤,٢٨٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

استثمارات حقوق
ملكية غير
درجة/صناديق مدارة

٦٨١,٩٤٥
 (٢٦,٤٤١)
 (١٦٧,٣٤٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 خسارة القيمة العادلة الغير محققة
 الاستبعادات خلال السنة

٤٨٨,١٥٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

. لا يوجد أية تحويلات بين المستويات خلال السنة ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

إدارة رأس المال

يتكون رأس المال من الأسهم الاعتيادية والاحتياطيات المتعلقة بمساهمي المجموعة.

إن الهدف الأساسي للمجموعة في إدارة رأس المال هو التأكيد من المحافظة على نسبة مناسبة من رأس المال لتدعم أعمال المجموعة وتنمية عوائد المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلة رأس المال لديها، كما تقوم بإجراء التعديلات عليه وذلك وفقاً للظروف الاقتصادية. لم يتم أي تغيير في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال عن طريق استخدام طريقة نسبة المديونية، والتي هي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع رأس المال مضافاً إليه صافي المديونية، ويندرج ضمن صافي مديونية المجموعة قروض لأجل، التزامات الإيجار، سحب على المكتوف والذمم التجارية الدائنة والأخرى مخصوصاً منها النقد وما في حكمه. رأس المال يتضمن رأس المال مع الاحتياطيات المتعلقة بمساهمي المجموعة.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٣٤) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة رأس المال - تابع

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
-	٨,١٠٠,٣٣٨	قروض لأجل
٣,٧٨٠,٩٧٨	٢,٨٣٧,٢٠٠	التراخيص الإيجار
١,٦٢٩,٨٥٣	١,٣١١,٧٠٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	٩٥٨,٢٦٠	سحب على المكتشوف
(٨,٤٢٥,٧٥١)	(٤,٥١١,٤٨٠)	يطرح: النقد وشبه النقدية
(٣,٠١٤,٩٢٠)	٨,٦٩٦,٠٢٧	صافي المديونية/(الفائض)
٥٩,٧٥٣,٩٩٥	٥٩,٧٠٥,٧٧٤	مجموع رأس المال
٥٦,٧٣٩,٠٧٥	٦٨,٤٠١,٨٠١	مجموع رأس المال وصافي المديونية
-	٪ ١٢,٧١	نسبة المديونية

نظراً لأن المجموعة لديها صافي فائض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم احتساب نسبة المديونية والإفصاح عنها.

٣٥) إيضاحات داعمة لبيان التدفقات النقدية

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "بيان التدفقات النقدية" إفصاحات إضافية عن التغيرات في المطلوبات التمويلية "للمنشأة" الناتجة عن بنود التدفقات النقدية وغير نقدية.

الجزء غير المتداول ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	المحول إلى مطلوبات متداولة	تكاليف التمويل المعددة	المبلغ المسترد خلال السنة من القيمة الأساسية للتمويل	تكاليف التمويل المستحقة	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢		
							تمويل مرابحة	المجموع
-	(١٩٩,٦٤٥)	(١٢,٤٠١)	(٥٦٧,٨١٥)	١٢,٤٠١	-	٧٦٧,٤٦٠		
-	(١٩٩,٦٤٥)	(١٢,٤٠١)	(٥٦٧,٨١٥)	١٢,٤٠١	-	٧٦٧,٤٦٠		
الجزء غير المتداول ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	المحول إلى مطلوبات متداولة	تكاليف التمويل المعددة	المبلغ المسترد خلال السنة من القيمة الأساسية للتمويل	تكاليف التمويل المستحقة	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١		
							تمويل مرابحة	المجموع
١٩٩,٦٤٥	(٥٦٧,٨١٥)	(٢٥,٦٣١)	(٥٢٣,٧٢٠)	٢٥,٦٣١	-	١,٢٩١,١٨٠		
١٩٩,٦٤٥	(٥٦٧,٨١٥)	(٢٥,٦٣١)	(٥٢٣,٧٢٠)	٢٥,٦٣١	-	١,٢٩١,١٨٠		

٣٦) الأحداث بعد فترة إعداد التقرير

لم تكن هناك أحداث مهمة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقبل تاريخ التقرير من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية الموحدة.