

شركة البحرين للسينما ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
٢	١. جهات الاتصال والإدارة
٦ - ٣	٢. تقرير رئيس مجلس الإدارة
١١ - ٧	٣. تقرير المدقق المستقل
١٢	٤. بيان المركز المالي الموحد
١٣	٥. بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٤	٦. البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين
١٦ - ١٥	٧. البيان الموحد للتدفقات النقدية
٥٩ - ١٧	٨. الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

رقم السجل التجاري	: ١١٩٢ الصادر بتاريخ ١١ أغسطس ١٩٦٨ م (راجع كذلك إيضاح رقم ١)
أعضاء مجلس الإدارة	: د. عصام عبدالله يوسف فخرو علي يوسف علي عيدلي أحمد عبدالرحمن راشد البستكي فريد يوسف خليل المؤيد جهاد يوسف عبدالله أمين جلال محمد يوسف جلال محمد إبراهيم خليل كانو شوقى علي بن يوسف فخرو
الرئيس التنفيذي	: أحمد عبدالرحمن راشد البستكي
لجنة التدقير	: شوقى علي بن يوسف فخرو فريد يوسف خليل المؤيد جلال محمد يوسف جلال
المكتب الرئيسي	: الطابق ٢٧ بنيةة، ٤٧٠، طريق ١٠١٠ ٤١٠ مجمع برج فخرو ص.ب: ٢٦٥٧٣ الستانس ملكة البحرين
البنوك	: بنك البحرين الوطني بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتحد بنك الكويت الوطني بنك المشرق البنك العربي بنك السلام
مدقوو الحسابات	: بي دي أو الطابق ١٧ برج مكاتب الدبلومات التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنطقة الدبلوماسية ملكة البحرين
مسجلو الأسهم	: شركة البحرين للمقاصلة ش.م.ب (مقفلة) ص.ب: ٣٢٠٣ المنامة ملكة البحرين
مساعدو مسجلي الأسهم	: كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة ملكة البحرين

كلمة رئيس مجلس الإدارة للمساهمين

حضرات المساهمين الكرام،

يسعدني أن أغتنم هذه الفرصة لأقدم لكم، نيابةً عن مجلس الإدارة، التقرير السنوي عن أداء المجموعة في السنة المالية 2021 التي للأسف لم تكن الظروف فيها ملائمة كما كنا نتمنى. لقد ألت جائحة كوفيد-19 بظلالها خلال السنة المالية 2021 وفرضت تحديات غير مسبوقة على العالم أجمع، وبهذا الصدد، فإننا نشارك بدعائنا لجميع من تضرر من هذه الأزمة، بما في ذلك عائلات وأصدقاء وأقارب الموظفين والمساهمين الكرام في شركتنا حيث إننا لم نتعرض لأزمة صحية عالمية بهذا الحجم منذ أجيال، ونحن ممتنون لقيادة مملكة البحرين على إدارتها الفعالة والتدابير الناجعة التي اتخذتها لمكافحة هذه الجائحة. هذا ولا تزال دور السينما، ليس فقط في البحرين ولكن في جميع أنحاء العالم، تعاني من الإغلاقات المؤقتة والقيود وحالة عدم اليقين. ورغم بدء التعافي ببطء من تأثيرات الجائحة، إلا أن صناعة السينما لم تعد كما كانت عليه قبل كوفيد-19.

بعد عمليات إغلاق وإعادة فتح متتالية، تمت إعادة إفتتاح دور السينما أخيراً في يوليو 2021 ولكن بنسبة استيعاب قليلة. وبعد إعادة افتتاح دور السينما، كانت أولوية مجموعة هي ضمان صحة وسلامة زبائننا. ومع ذلك، لم يكن حضور السينما مشجعاً لأن العديد من الأفلام الجديدة إما تم تأجيل إصدارها أو صدرت مباشرةً على منصات الوسائط الإلكترونية مثل نتفليكس وأمازون برامين فيديو وديزني-هوستار. كما أثر السماح بفتح دور سينما وعرض الأفلام في المملكة العربية السعودية على عدد حضور السعوديين لدور السينما في كافة أنحاء البحرين.

وقد كان تركيزنا الفوري في الاستجابة للوباء هو التخفيف من المخاطر والخسائر ومراقبة السيطرة على النفقات لضمان أن تكون لدى الشركة سيولة كافية. وقد ساعدنا الدخل من الاستثمار في العقارات وسوق رأس المال على تغطية النفقات التشغيلية والبقاء في السوق خلال هذه الأوقات الصعبة غير المسبوقة.

كما شكلت الآثار المستمرة لجائحة كوفيد-19 تحديات تشغيلية خطيرة للشركة حيث اضطررنا إلى اتخاذ بعض القرارات الصعبة. ونتيجةً لذلك، تم إنهاء اتفاقية مع شركة إيجل هيلز ديار لتطوير مجمع سينما بعدد 13 صالة في مارسي البحرين. وعلاوةً على ذلك، تم أيضاً نقل إدارة مجمع سينما بعده صالتين إثنين في غاليريا مول في دبي إلى طرف ثالث وتم إنهاء اتفاقية الإدارة مع المالك.

مؤشرات الأداء المالي لسنة 2021:

أود الآن أن استعرض معكم المؤشرات الرئيسية لأداء مجموعتنا خلال عام 2021. ومن حيث النتائج، أثرت الجائحة والقيود ذات الصلة بها تأثيراً كبيراً على أدائنا بالمقارنة مع ما قبل جائحة كوفيد-19. ومع ذلك، فإن تنفيذ مبادراتٍ سريعة لخفض التكاليف على جميع مستويات الشركة لعب دوراً رئيسياً في قدرة المجموعة على الصمود، وسجلت المجموعة أرباحاً في غضون عام واحد. بلغ الدخل التشغيلي للسنة المالية 2021 ما قدره 2.31 مليون دينار بحريني مقارنةً بمبلغ 2.24 مليون دينار بحريني في السنة المالية السابقة. وسجلت المجموعة صافي ربح بمبلغ 1.04 مليون دينار بحريني للسنة المالية 2021 مقارنةً بصافي خسارة بلغت 14.13 مليون دينار بحريني في عام 2020. وبلغت ربحية السهم لعام 2021 ما قدره 13 فلساً، وإجمالي حجم الميزانية 72.34 مليون دينار بحريني.

التوقعات المستقبلية:

واجهت المجموعة تحدياتٍ مالية وتشغيلية بسبب جائحة كوفيد-19، وهو ما أدى إلى تأخير غير مقصود في بعض المشاريع. ويسعدنا أن نبلغكم بأنه سيتم افتتاح مشروع الغو-كارتينغ في مجمع البحرين للجمهور في الربع الأول من عام 2022. ستكون الغو-كارتينغ في مجمع البحرين من أربعة أقسام، وهي: غو-كارتينغ داخلي، ومتاهة مرايا، ومضمار تزلج سكيبورد ولعبة تسلق بالحبال، وهو ما سيمثل مركزاً ترفيهياً جديداً للناس.

إن هذه الجائحة تذكير قوي بأن التغيير أمر لا مفر منه، ولذلك تظل المجموعة حريصة على الاستجابة والتحول تماشياً مع ظروف السوق المتغيرة حيث تركز المجموعة على تحسين أداء كفاءاتها وأصولها الأساسية بما يتماشى مع استراتيجيةتنا الخاصة بتقليل الأصول. وفي هذا الصدد، تقوم المجموعة حالياً بتقدير إمكانية إدارة وتشغيل دور السينما نيابة عن مالكي المجمعات التجارية بدلاً من إدارتها ل نفسها وبالتالي تجنب الدخول في اتفاقيات إيجار وتحمل عبء القيام باستثمارات ضخمة في دور السينما، وذلك إلى أن تخف تحديات جائحة كوفيد-19.

تركز المجموعة على خلق مصادر جديدة للدخل نظراً لتأثير الجائحة على أعمال السينما والمطاعم، وسوف تقوم بتحديث خططنا الاستثمارية الجديدة في العام المقبل.

حوكمة الشركات:

قدم مجلس الإدارة تقريره الأول عن حوكمة الشركات في 26 فبراير 2012، ويشكل تقرير حوكمة الشركات لعام 2021 جزءاً من هذا التقرير السنوي.

مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركة وتقرير البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحكمة:

نحن نعتقد بأنه لا يمكن للشركات أن تزدهر بمفردها وأن الإجراءات التي تقوم بها الشركات تؤثر على حياة الجميع، وبالتالي من الضروري أن تكون الشركات مسؤولةً اجتماعياً. نحن نؤمن بالنمو المتناغم مع المصلحة العامة والتنمية المستدامة للمجتمع والبيئة. خلال العام، شاركنا في عدد من أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات كما تم تفصيله في تقرير الحوكمة، كما أرفقنا أول تقرير للمجموعة عن البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحكمة لعام 2021 مع تقرير حوكمة الشركة.

المخصصات المقترحة:

في العام الماضي، بسبب تركيزنا على حماية السيولة وبالنظر إلى الخسارة في ذلك العام، لم نقترح أية توزيعات أرباح لعام 2020، وكانت هذه ضربةً قاسيةً للتزام شركتنا وسجلها في توزيع أرباح أسهم في كل سنة دون انقطاع. ولهذا، يسعدنا أن نقترح توزيع أرباح للعام الحالي 2021 بناءً على أداء الشركة هذه السنة.
يود مجلس الإدارة أن يوصي بالموافقة على المخصصات التالية للمساهمين:

أرباح نقدية بنسبة 15٪ (1,183,706 دينار بحريني) ما يساوي 15 فلس للسهم الواحد

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورواتب المدراء التنفيذيين:

قرر مجلس إدارة المجموعة بالإجماع توزيع مكافآت أعضاء المجلس لتبلغ 104,000 دينار بحريني، كما تنازل أعضاء المجلس عن أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان لعام 2021 بهدف تخفيف بعض الأعباء المالية على المجموعة.

وفقاً للمادة 188 من قانون الشركات التجارية البحريني ومرسوم التعديل رقم 2020/28، يتم الإفصاح عن تفاصيل الرواتب والمكافآت ومحصص الأرباح وأتعاب الحضور وبدلات التمثيل والمصروفات وغيرها التي تدفع لأعضاء مجلس الإدارة عن توليهم أموراً إداريةً أو استشاريةً أو أية أعمال أخرى للشركة، وقد تم دفعها خلال عام 2021 على النحو التالي:

نموذج الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تقرير مجلس الإدارة

أولاً : تفاصيل مكافآت مجلس الإدارة:

بدل محصولاً ت	المبلغ الإجمالي	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة						الاسم
			المجموع	آخر*	خطط العوافز	مكافأة اليونس	مكافأة رئيس مجلس الإدارة ومجلس الإدارة	المجموع	آخر*	رواتب	مجموع بدلات لحضور اجتماعات المجلس واللجان واللجان	مكافأة رئيس مجلس الإدارة ومجلس الإدارة	المجموع		
أولاً : أعضاء مجلس الإدارة المستقلون:															
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	علي يوسف علي عبيدي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	محمد إبراهيم خليل كاتو
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	شوقى علي يوسف فخرو
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	جلال محمد يوسف جلال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	فريد يوسف خليل المزيد
ثانياً : أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين:															
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000	13,000	13,000	جهاد يوسف عبدالله أمين
ثالثاً : أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون:															
-	-	-	-	-	-	-	-	84,000	-	84,000	-	13,000	13,000	13,000	د. عصام عبدالله فخر
-	-	-	-	-	-	-	-	129,210	9,210	120,000	-	13,000	13,000	13,000	أحمد عبد الرحمن المصكري
												84,000	84,000	104,000	المجموع

ملاحظة1:

يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني

ملاحظة 2: لم يتم دفع أي رسوم جلوس لأعضاء مجلس الإدارة لعام 2021

ملاحظة 3: مترح مكافأة مجلس الإدارة لعام 2021 وبالإجمالية 104,000 دينار بحريني تخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العادية.

المكافآت الأخرى:

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

** وتشمل نسبة عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم المنوحة (يتم ادخال القيمة) (إن وجدوا).

أما الأجور المدفوعة للإدارة التنفيذية خلال عام 2021 ، بما في ذلك الرواتب والامتيازات والاستحقاقات وخطة تماك الموظفين لأسهم الشركة وما إلى ذلك، فهي كالتالي:

المجموع الكلي (.د.ب.)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية لعام 2021	مجموع المكافآت (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
314,017	-	42,782	271,234	أعلى سنتة مكافآت من التنفيذيين بما فيه الرئيس التنفيذي * والمسؤول المالي الأعلى **
ملاحظة: يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني				
* أعلى سلطنة في الجهاز التنفيذي بالشركة ** أعلى مسؤول مالي بالشركة المدير المالي				

t: +973 17 258,900

f: +973 17 273,688

p.o.box: 26573, manama

kingdom of Bahrain

cineco@cineco.net

شكر وتقدير:

أود أن أشكر جميع موظفيها على تفانيهم في عملهم، كما أشكر مجلس الإدارة على توجيهاتهم ودعمهم المستمر للشركة.
نحن نقدر بصدق ثقة ودعم جميع مساهمينا وتوجيهاتهم.

بالأصلالة عن نفسي وبالنيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن شكري وعميق امتناني وتقديرني لحضرة صاحب
الجلالة الملك حمد بن عيسى بن سلمان آل خليفة، ملك مملكة البحرين وصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل
خليفة ولي العهد نائب القائد الأعلى ورئيس مجلس الوزراء لتوجيهاتهما الدائمة ودعمهما المستمر. كما أود أن أتقدم
بالشكر لجميع رؤساء ومسؤولي وزارات ومؤسسات وهيئات الدولة في مملكة البحرين على المساعدة القيمة التي قدموها
للمجموعة.

خاتمة:

بينما خططنا الأولى على طريق عام آخر من الجائحة، تظل حالة عدم اليقين التي تكتنف مدى وتأثيرات كوفيد-
19 قائمةً وسيكون رد فعلنا في مواجهة هذه الأوقات غير العادية ونجاح الشركات في التكيف والتطور خلال هذه التقلبات
هو ما سيحدد مدى نجاحنا في عبور هذه الأزمة. لقد تمكنت صناعة السينما على مر السنين من النجاة من هجمة وسائل
الترفيه الأخرى التي تمثلت في الترفيه المنزلي مثل التلفزيون والقنوات الفضائية وأجهزة أشرطة الفيديو وأقراص الفيديو
وغيرها وألآن البث عبر منصة الوسائط الإلكترونية على الإنترنط. ستستمر منصات الوسائط الإلكترونية والسينما في
التعايش جنباً إلى جنب بسبب تميز الواحدة عن الأخرى في المحتوى، ففي حين أن البث عبر الإنترنط عبارة عن سرد
قصص طويلة، فإن السينما تمثل رحلةً متميزة عبر 3 ساعاتٍ من التشويق والإثارة.

لقد ثابتت شركتكم دائمًا وصمدت خلال السراء والضراء على مر السنين. نحن على ثقة من أن صناعة السينما
ستزدهر، ليس الآن، ولكن لاحقًا عندما تعود الحياة إلى طبيعتها فور انتهاء ذعر الناس من الفيروس والنظر إلى ما
حصل على أنه مرحلة حزينة من حياتهم مضت وانتهت.

وتفضلاً بقبول وافر الشكر وجزيل الاحترام،



الدكتور عاصم 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 إليهما معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 التواхи الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعابر 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 ٢٠٢١. 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 والإعلانات ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات. تركز المجموعة على الإيرادات باعتبارها مقياس رئيسي للأداء. بشكل افتراضي، يتضمن هذا القسم مخاطر الاحتيال ولذلك تم اعتباره خطراً جوهرياً.

شملت إجراءاتنا في التدقيق الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة واحتساب الإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والامتيازات وتقييم الامتثال 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 إيضاح ٩ من البيانات المالية الموحدة والتي تشكل مبلغ جوهرى 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.

بي دي أو شركة مهنية بحرينية، سجل تجاري رقم : ١٠٢٠١ ، عضو في بي دي أو الدولية المحدودة، شركة بريطانية محدودة المسئولية بضمانته، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو الدولية للأعضاء المستقلين.
بي دي أو هو الاسم التجاري لشبكة بي دي أو العالمية وأعضائها من الشركات المستقلة.

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 ٢٠٢١، 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 المطاعم ودور السينما بسبب الإغلاق الإلزامي والإقالات التام في الفترات الحالية وما بعد نهاية العام؛ و
- التقديرات الهامة المستخدمة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والإيرادات ومعدلات الخصم المتوقعة في التقييم العام للقيمة المستخدمة والمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة.
- 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 نبدي 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 الناتجة من التدقيق، أو خلافاً لذلك أنها تظهر بأخطاء جوهريه. بناء على العمل الذي قمنا بتتنفيذه، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهريه في هذه المعلومات الأخرى، فإن المطلوب منا أن ننصح عنها. في هذا الشأن ليس لدينا ما ننصح عنه.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة 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 لمساعدة 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 تتوى تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة

تلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية كل 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 تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تترجم 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 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

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، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. ونكون 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 إستنتاج 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، أو إن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا 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 وبنيتها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية 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 وتتنفيذ 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، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نصف هذه الأمور في تقرير المدقق الخاص بنا ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما تحدد، 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، نفيد بما يلي:
- (١) أننا 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 المبينة بتقرير رئيس مجلس الإدارة متقدمة مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

(ب) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة 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 داخل الشركة 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 ٢٠٢١.



BDO
المنامة - مملكة البحرين
١٧ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	الموجودات
٤,٤٢٥,٨٦٢	٣,٧١٦,٤٠٩	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٦١٠,٤٢٩	١,٩٦٩,٧٣٦	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٢١,٩١٠,٠٠٠	٢٢,٣١٤,٠٨٥	٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢,٨٧١,٩٥٣	٣,٠٨٢,٥٩٢	١٠	استثمارات عقارية
٩,٦٩٢,٦٢٤	٩,٦٧٧,١٣٤	١٢	حق استخدام الموجودات
٦,٣٠٤,٧٠٣	٣,١٥٢,٣٥١	١٤	استثمار في شركة زميلة
٩,٣٣٧,٩٧٦	٩,٩٥٢,٢٨٥	١٥	الجزء غير المتداول من ذمم مدينة ناتجة عن استبعاد أنشطة تشغيلية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٥٦,١٥٣,٥٤٧</u>	<u>٥٣,٨٦٤,٥٩٢</u>		
			الموجودات المتداولة
١٢٦,٥٨٢	١٥٣,٩٦٨	١٣	مخزون
٤,٠٣٠,١٠٨	٤,١٥٧,٧٧٩	١٤	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٠,٥٨٩,٨٥٥	١٠,٢٠٤,٨٤٢	١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٠٢,٢٢٩	٣,٩٦٦,٧٣٦	١٦	النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٨,٤٤٨,٧٧٤</u>	<u>١٨,٤٨٣,٣٢٥</u>		
<u>٧٤,٦٠٢,٣٢١</u>	<u>٧٢,٣٤٧,٩١٧</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٢٦٢,٣٤٥	٨,٢٦٢,٣٤٥	١٧	رأس المال والاحتياطيات
٩١١,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	(١٨)	رأس المال
٤,٥٥٧,٤٤٢	٤,٥٥٧,٤٤٢	(١٨)	علاوة إصدار أسهم
٤,١٣١,١٧٣	٤,١٣١,١٧٣	(١٨)	احتياطي إعادة تقييم
٣١٠,٦٩٥	٣٠٥,٦٩٥	(١٨)	احتياطي قانوني
٤٠,٩١٣,٦٨٣	٤١,٩٥٦,٨٧٣	(١٨)	احتياطي أعمال خيرية
(٣٧٠,٩٧٥)	(٣٧٠,٩٧٥)	١٧	أرباح مستبقاة
<u>٥٨,٧١٥,٨٠٥</u>	<u>٥٩,٧٥٣,٩٩٥</u>		أسهم خزينة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٦٧,٤٦٠	١٩٩,٦٤٥	١٩	الجزء الغير متداول من تمويل المرابحة
٢,٠١٠,٧٩٣	١,٤٣٧,٢٦٤	٢٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الموظفين الأخرى
٢,٣٦٠,٤٠٢	٢,٤٤٢,٩٦٠	٢١	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
<u>٥,١٣٨,٦٥٥</u>	<u>٤,٠٧٩,٨٦٩</u>		
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٢,٠٨٧	٥,٥٤٦,١٨٢	١٩	الجزء المتداول من تمويل المرابحة
١,٢٨٧,٢٠٦	١,٣٣٨,٠١٨	٢١	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٩٦٤,٥٨٣	١,٦٢٩,٨٥٣	٢٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢,٩٩٣,٩٨٥	-	٢٣	سحب على المكشوف
<u>١٠,٧٤٧,٨٦١</u>	<u>٨,٥١٤,٠٥٣</u>		
<u>١٥,٨٨٦,٥١٦</u>	<u>١٢,٥٩٣,٩٢٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٧٤,٦٠٢,٣٢١</u>	<u>٧٢,٣٤٧,٩١٧</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 عبد الرحمن راشد البستكي
العضو المنتدب

علي يوسف علي عبيدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. عصام عبدالله يوسف فخرو
رئيس مجلس الإدارة

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢,٢٤٢,٣٦	٢,٣١٧,٠١١	٣٠	إيرادات التشغيل
(٣,٢١٨,٤٧٢)	(٢,٨٨٣,٤١١)		تكاليف التشغيل
(٩٧٦,١٥٦)	(٥٦٦,٤٠٠)		مجمل الخسارة من التشغيل
(٤٤٧,٨٠٧)	٢,٠١٠,٤٦٤	٢٦	دخل/(خسارة) من الاستثمارات، صافي
١,٣١٧,٢٧١	٩٧٦,٦٣٢	٢٤	دخل آخر
(٢,٨٤٧,٣٩٢)	(٩٦٣,٧٤٢)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٩٠٥,٦٦٤)	-	١٢	خسارة انخفاض في الاستثمار في شركة زميلة
(٢٧٠,٤٧٤)	(٢٤٤,٤٢٥)	٢٧	تكاليف تمويل
(١٤,١٣٠,٢٢٢)	١,٢١٢,٥٢٩		صافي الربح/(خسارة) والدخل الشامل الآخر/(خسارة) الشاملة الأخرى) للسنة من العمليات المستمرة
-	(١٦٩,٣٣٩)	١١	خسارة من العمليات المتوقفة
(١٤,١٣٠,٢٢٢)	١,٠٤٣,١٩٠		صافي الربح/(خسارة) والدخل الشامل الآخر/(خسارة) الشاملة الأخرى) للسنة
١٧٩ فلس	١٣ فلس	٢٨	العائد الأساسي/(خسارة الأساسية) 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 البستكي
العضو المنتدب

علي يوسف علي عبيدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. عصام عبدالله يوسف فخرو
رئيس مجلس الإدارة

شركة البحرين للسيارات ش.م.ب
بيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبلغ مبين بالدينار البحريني)

		الإجمالي		أعمال خيرية		أدوات إنتاجية		أسهم خزينة		المجموع	
		احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
		أعمال	أعمال	أعمال	أعمال	أدوات إنتاجية					
		فلاحوني	فلاحوني	فلاحوني	فلاحوني	تقليم	تقليم	تقليم	تقليم	تقليم	تقليم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	٦٧٣,٣٧٠	٦٧٣,٣٧٠	٥٧,٠١٧,٣٧٥	٣١٠,٦٩٥	٤,٥٥٧,٤٤٢	٩٣٧,٧٢٨	٨,٢٦٢,٣٤٥	٣٦٧,٣٢٦	٨٣٧,٣٤٢	٨٣٧,٣٤٢
أرباح مسيرة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٣٧٠,٩٧٥	٣٧٠,٩٧٥	٤٠,٩١٣,٦٨٣	٣١٠,٦٩٥	٤,١١٣,١٧٣	٤,٤٥٥٧,٤٤٢	٩١١,٤٤٢	٨,٢٦٢,٣٤٥	٦٧٣,٣٧٥	٦٧٣,٣٧٥
مبالغ مدفوعة لأعمال خيرية		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	٩١٦	٩١٦	٤,١٣١,١٧٣	٤,٤٣٢,٣٤٢	٤,٥٥٧,٤٤٢	٨,٢٦٢,٣٤٥	٣٠٥,٦٩٥	٣٠٥,٦٩٥	٩٦٣,٩٩٥	٩٦٣,٩٩٥

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
البيان الموحد للتغيرات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	صافي الربح/(خسارة) للسنة التسويات:
(١٤,١٣٠,٢٢٢)	١,٠٤٣,١٩٠		الأنشطة التشغيلية
٩٦٥,٦٤٢	٦٥٥,٩٤٩	٧	الاستهلاك
١,٠٧٣,٤٤٢	٥٨١,٧٤٦	١٠	الإطفاء على حق استخدام الموجودات
١,٠٦٠,٩٧١	-	٢٥	خسارة إنخفاض على ممتلكات وألات ومعدات
-	٧٦,٥١٣	١١	خسارة إنخفاض على ممتلكات وألات ومعدات متعلقة بعمليات متوقفة
(١,٢١٤)	-	٢٥	مكاسب من إنهاء التزامات الإيجار
٣٥٤,٩٩٠	-	٢٤	خسارة إنخفاض على حق استخدام الموجودات
(٢٧٧,٥٤٣)	-	٢٥	التزامات إيجار لم تعد مستحقة الدفع مشطوبة
١٥٨,٨٢٧	-	٢٥	تكليف مشاريع ما قبل التشغيل مشطوبة
١٢٢,١٦٥	-	٢٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى مشطوبة
١,٥١٤,٧٤٩	(٤٠٢,٨٠٨)	٩	خسائر/(مكاسب) القيمة العادلة غير المحققة في الاستثمارات العقارية
٩٩,٦٧٠	-	٢٥	خسارة من استبعاد استثمارات عقارية
١٠,٩٥٥,٦٦٤	-	١٢	خسارة انخفاض في الاستثمار في شركة زميلة
٣٣,٠٧٩	-	٢٥	مخزون مشطوب
١٢٣,٦٤٣	(١٥,٩٣٠)	١٣	(شطب)/مخصص المخزون التالف
(٣١٩,٨٠٥)	(٣٨٠,٦٥٩)	٢١	إمتيازات إيجار على التزامات الإيجار
٩,٤٠٧	-	١٢	صافي الحصة من خسارة في مشاريع مشتركة
٥,٨٢١	١٥,٤٩٠	١٢	صافي مكسب غير محقق في الموجودات المالية من خلال
(٢٦٥,٢٩٢)	(٦١٥,٠٦٢)	٢٦	الربح أو الخسارة
(٣٨٧,٩٢٩)	(٣٨٨,٠٠٠)	٢٦	دخل أرباح الأسهم
(٣٦٨,٩٤٤)	(٥٢٨,١٤٥)	٢٦	دخل الفوائد من تداول السندات
(١٩,٣١٥)	(٨٠,٨١٧)	٢٦	دخل فوائد على أرصدة الحسابات الجارية في البنوك
(٤٠,٦٩٠)	(١١,١٢٢)	٢٦	مكسب محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من
(٥٣١,٩٥٧)	(٣٩٠,١٠٤)	٢٤	خلال الربح أو الخسارة
٢٧٠,٤٧٤	٢٤٤,٤٢٥	٢٧	دخل فائدة من ذمم مدينة طويلة الأجل
-	٨٥,٧٥٢	٨	تكليف تمويل
(٧,٧٢١)	(١١,٤٥٦)		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مشطوبة
٥٢٣,٣١٠	(١٢٧,٦٧١)		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٧٦٠,٧٣٨)	٦٦٥,٢٧٠		مخزون
(٥٥٧,٩٠٤)	(٥٥٧,٩٠٤)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١١٨,٣٣٦)	(١٥,٦٢٥)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>(١,٥٦٥,٧٥٦)</u>	<u>(١٥٦,٩٦٨)</u>		منافع الموظفين الأخرى
			منافع نهاية الخدمة للموظفين، صافي
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,٢٢٧)	(٢٣,٠٠٩)	٧	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٢٠,١١٧)	(١,٢٧٧)	٩	شراء استثمارات عقارية
٣,١٥٢,٣٥٣	٣,١٥٢,٣٥٢		المحصل من إستبعاد أنشطة تشغيلية
١,٩٢٠,٢٩٤	-	١٢	توزيعات مستلمة من الشركة الزميلة
(٧٣٦,٣٧٧)	(٤٤٥,٠٥٩)		الإضافات في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٦,٢٠٠	-		المحصل من المشاريع المشتركة
٥,٠٠٠	-		المحصل من بيع إستثمارات عقارية
٧٥,٣٩٩	٣٩٦,٨٨٨		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣١,٩٥٧	٣٩٠,١٠٤	٢٤	دخل فائدة من ذمم مدينة طويلة الأجل
٣٦٨,٩٤٤	٥٢٨,١٤٥	٢٦	دخل الفوائد من السندات والصكوك
١٩,٣١٥	٨٠,٨١٧	٢٦	دخل فوائد مستلمة على أرصدة الحسابات الجارية في البنوك
٢٨١,٤٦٧	-	١٢	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
٣٨٧,٩٢٩	٣٨٨,٠٠٠	٢٦	أرباح أسهم مستلمة
<u>٥,٧٨٥,١٣٧</u>	<u>٤,٤٦٦,٩٦١</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
البيان الموحد للتغيرات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - تابع
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
(١٨,٨٣٥)	-	١٧	الأنشطة التمويلية
(٤٨٢,٦٦٩)	(٥٢٣,٧٢٠)	٢١	شراء أسهم خزينة
(١٤٤,١٨٠)	(٣٧٠,٥٣٠)	٢١	المبالغ المدفوعة من تمويل مراكحة
(٢,١٩٠,١٥٦)	-	-	التزامات الإيجار المدفوعة
-	(٥,٠٠٠)	(٤)١٨	أرباح أسهم مدفوعة
<u>(١٢٩,٥٨٨)</u>	<u>(١٥٢,٢٥١)</u>		مبالغ مدفوعة لأعمال خيرية
<u>(٢,٩٦٥,٤٢٨)</u>	<u>(١,٠٥١,٥٠١)</u>		تكليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٥٣,٩٥٣	٣,٢٥٨,٤٩٢		صافي الزيادة في النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>(٥٤٥,٧٠٩)</u>	<u>٧٠٨,٢٤٤</u>		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
<u>٧٠٨,٢٤٤</u>	<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
٣,٧٠٢,٢٢٩	٣,٩٦٦,٧٣٦	١٦	ممثلة في: النقد وأرصدة لدى البنوك
<u>(٢,٩٩٣,٩٨٥)</u>	<u>-</u>	٢٣	سحب على المكتشوف
<u>٧٠٨,٢٤٤</u>	<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>		

(١) نشاط الشركة ونظمها الأساسي

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في عرض الأفلام، إعلانات وتشغيل المطاعم وتقديم 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 ، ١١٩٢-٢٤ ، ١١٩٢-٢٢ ، ١١٩٢-٢٥ ، ١١٩٢-٢٧ ، ١١٩٢-٢٦ ، ١١٩٢-٢٨ .

كما تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة أيضاً نتائج مجمع سينما سار والذي لا يمثل كيان مستقل ولا يوجد له رقم سجل منفصل ويدير أعماله تحت السجل التجاري رقم ١١٩٢-١٩ لشركة البحرين للسينما (المزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٢).

إن البيانات المالية الموحدة والمبنية على الصفحات من ١٢ إلى ٥٩ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

(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 ٢٠٢٠
شركة التنين الأحمر ش.ش.و.*	المملكة العربية السعودية	إدارة المطاعم وتجارة غو-كارتينغ	%١٠٠	%١٠٠
سينكو سينما ذ.م.م**	دولة الإمارات العربية المتحدة	عرض الأفلام السينمائية	%١٠٠	%١٠٠

* لم تبدأ الشركة عملياتها بعد.

** في ٥ أغسطس ٢٠٢١، أصدر مجلس إدارة الشركة قراراً بإغلاق نشاط سينكو سينما ذ.م.م وبناءً على ذلك، أفصحت الشركة عن العملية كعمليات متوقفة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال عام ٢٠٢١ وأفصحت عن النتائج في (إيضاح ١١).

مجموع الموجودات وصافي الربح/(خسارة) للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم استخراجها لغرض توحيد البيانات المالية من الحسابات الإدارية غير المدققة كما في، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(٢) هيئة المجموعة - تابع

الشركة الزميلة

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢٠	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
%٥٠	%٥٠	عرض الأفلام السينامية 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.ش.و وذلك في تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٦ لتشكيل شركة جديدة "في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م" (والتي تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠٨٦٠٩٥١، الصادر بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٦). وما إن تم الانتهاء من شروط هذه المعاملة وكما هو منفق عليه من قبل أطراف الاتفاقية، قامت المجموعة بتسجيل هذا الاستثمار في شركة زميلة وكذلك تسجيل المكاتب الناتجة عن استبعاد الأنشطة التشغيلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

بناءً على الاتفاقية المبرمة، قامت شركة البحرين للسينما ش.م.ب ببيع %٥٠ من أعمالها السينامية في مجمع سيتي سنتر البحرين إلى شركة ماجد الفطيم لدور السينما - البحرين ش.ش.و، وقام كلاً من الشركين بدفع %٥٠ من حصتهما في الأعمال السينامية في مجمع سيتي سنتر ولمصلحة هذه الشركة الجديدة. إن الغرض من هذه الشركة الجديدة هو تشغيل الأعمال السينامية في مملكة البحرين. وبناءً 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 إنه 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 شركة البحرين للسينما ش.م.ب، 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 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعلنة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتسيرات 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 والتسييرية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وتتم إعادة تقييم السيطرة الفعلية على الشركة التابعة عندما تشير الحقائق والظروف المحيطة إلى وجود آية تغييرات 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.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب أيضاً من الإداره 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 وتطبيقها في عام ٢٠٢١

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات للمعايير الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية إلزامية لأول مرة لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

ساري المفعول
للفترات السنوية
التي تبدأ في أو
بعد
٢٠٢١

المعيار أو التفسير	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد - ١٩) بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد - ١٩) بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لتوفير وسيلة عملية لحساب عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والتي تتوافر فيها الضوابط التالية:

(أ) التغير في مدفوعات الإيجار الذي ينبع عن تعديل في المقابل المالي لعقد الإيجار والذي يماثل إلى حد كبير عقد الإيجار قبل إجراء التعديل أو أقل منه؛

(ب) التخفيض هو في مدفوعات إيجار تؤثر فقط في المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و

(ج) لا يوجد تغيير جوهري في شروط وأحكام الإيجار الأخرى.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه الضوابط وفقاً للوسيطة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرين متطلبات أخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في حساب الامتياز.

اختارت المجموعة الاستفادة من الوسيطة العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط. تم تطبيق الوسيطة العملية بأثر رجعي، مما يعني أنه تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط، والتي حدثت للمجموعة في الفترة من يناير ٢٠٢١ إلى أكتوبر ٢٠٢١.

إن احتساب امتيازات الإيجار كتعديل في عقد الإيجار كان من الممكن أن يؤدي لإعادة قياس المجموعة للالتزامات الإيجار لاحتساب مقابل الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل مع تأثير التغير على التزامات الإيجار المسجلة مقابل حق استخدام الموجودات. من خلال التطبيق للوسيطة العملية، لا يتغير على المجموعة تعديل معدل الخصم المعدل، حيث أن التأثير الناتج من التغير في التزامات الإيجار يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى وجود امتياز الإيجار.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً آخر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والذي مدد الوسيطة العملية المذكورة أعلاه للتخفيضات في مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في الأصل في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. هذا التعديل ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق التعديل بشكل إلزامي من قبل تلك الكيانات التي اختارت تطبيق امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ (كوفيد - ١٩) المعدلة السابقة. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديل على امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد - ١٩) لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في البيانات المالية السنوية الحالية.

تم الكشف عن تأثير تطبيق الوسيطة العملية في إيضاح ٦ (أ).

٣) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان مفعولها في عام ٢٠٢١، إلا أنها لا تطبق على أنشطة المجموعة التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات الصادرة الزامية لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، أو السنة اللاحقة، إلا أنها ليست ذات صلة بأنشطة المجموعة:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢١	إصلاح معيار سعر الفائدة - معدلات الفائدة بين المصارف "المرحلة ٢"	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، (٧)، (٩) و (١٦)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان مفعولها في عام ٢٠٢١

تم إصدار المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة/المعدلة التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي لم يتم اعتمادها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وسوف أو قد يكون لها أثر على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة. في جميع الحالات، تعتزم المجموعة اعتماد 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 ٢٠٢٢	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للممتلكات، الألات والمعدات - المتحصلات	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٢	قبل قصد الاستخدام	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود غير المجدية - تكفة الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٠

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠٢١. لن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 المتبعه في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات قد تم تطبيقها على أساس منتظم ومتناهٍ 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 حالة 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 للتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع كالتالي:

مباني على أراضي مملوكة	٢٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة / تحسينات على مباني 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 متناهي.

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

أرباح وخسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها على أساس القيمة الدفترية والتي يتم أخذها 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 محتفظ بها إما للحصول على عوائد إيجارية طويلة الأمد أو لأغراض تتميم قيمتها الرأسمالية.

يتم تصنيف الاستثمارات العقارية كاستثمارات طويلة الأجل. وهذه الاستثمارات يتم احتسابها في بادئ الأمر بسعر التكلفة بما في ذلك التكاليف المصاحبة واللازمة لإنجاز معاملات شراءها. يتم احتساب جميع النفقات اللاحقة الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها. بعد الاحتساب المبدئي للعقارات الاستثمارية يتم إعادة تقديرها واحتسابها بقيمتها العادلة التي تمثل قيمتها في السوق المفتوح والمحددة سنويًا من قبل مثمن عقاري خارجي مستقل، أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة والناجمة 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 الدرأة 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 الناجمة 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 تصفيتها أي مبلغ يتم تسجيله كأصل منفصل نتيجة الاعتراف بايرادات 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 تقي 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 جوهرية 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 استخدام. 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 استخدام. 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 سيفي 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 لإنتهاء عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس تنفيذ خيار الإنتهاء.

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 المتکبدة؛ و
- قيمة أي مخصص معترف به عندما يتطلب من المجموعة تعاقدياً تفككك، إزالة أو استعادة الأصل المؤجر لما كان عليه.

لاحقاً بعد القياس المبدئي للتزامات الإيجار، تزداد قيمة هذه التزامات 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 المعجل. في كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل معادل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار (المعدلة) المتبقية.

عندما تعيد 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 يتناسب 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 السادس في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

- إذا أسرف إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية لالتزام الإيجار 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 الجديدة التي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السادس في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

بناءً على الإعفاءات المتاحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لا يتم رسمة 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 التشغيل، 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 المستبقاة 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 تحديد 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 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 تقاس بالتكلفة المطفأة موضحة أدناه:

أ) نعم تجارية مدينة وأخرى

يتم إدراج النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى بالقيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل تقدير للنعم 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 الخسائر المتوقعة على مدى عمر النعم التجارية المدينة والنعم 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.

ب) النقدية وشبه النقدية

تسجل النقدية وشبه النقدية في البيانات المالية الموحدة بتكلفتها المطفأة مخصوصاً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة. تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والتي تتعرض لمخاطر طفيفة من التقلبات في قيمتها القابلة للاسترداد.

٤) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من دمم دائنة تجارية وأخرى، عند الاعتراف الأولى لها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

نمم تجارية دائنة وأخرى

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

تمويل مربحة

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

المخصصات

تقوم المجموعة باحتساب المخصصات حينما يكون عليها التزام قانوني أو استنتاجي قائم نتيجة لأحداث سابقة تحمّلها تحويل بعضها 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 تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر في ظروف العمل الاعتيادية مطروحاً منه مصاريف البيع. ويتم احتساب مخصص لمواجهة المخزون القديم والتالف وبطيء 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 المتفق عليه ضمن المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط المشاركة في الأرباح، إذا كان على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي قائم كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمها، 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 والغسل 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 تسددتها المجموعة في النظام المذكور في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة التي تستحق عنها. بموجب هذا النظام التقاعدي يترتب على المجموعة التزام قانوني قائم لسداد المساهمات حين استحقاقها، ولا يترتب 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 حقوق 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 الغاؤها 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

تنشأ 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 مؤجل 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 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 المثبتة بالعملات 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 التفويذ المؤثر؛
- الإجراءات القانونية؛
- تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛
- الانخفاض في قيمة الموجودات؛ و
- الالتزامات المحتملة.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

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 الموجودات وال فترة 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 المحمولة 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 ك الموجودات المالية يعاد تقييمها لاحقاً أما بالتكلفة المطफأة 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.

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 للقيمة العادلة):

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

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 البند 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ موضح في إيضاح رقم ٣٣.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

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 النفوذ 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 المعلقة 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 القضايا، والمطالبات، والإجراءات القانونية والمستوى المحتمل للضرر نتيجة حكم القضاء، والظروف التي رفعت فيها القضية أو المطالبة ومدى تقدم القضايا (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.

تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار

تمارس إدارة المجموعة الاجتهاد أثناء تحديد ما إذا كان الأمر واضحاً بشكل معقول أثناء اختبار خيارات التأجير عند بدئها أو خلال مدة عقد الإيجار. يتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بناءً على بعض العناصر المتغيرة لمدفوّعات 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 للانخفاض في الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسارة المقررة من عدم قدرة الزبائن على تسديد المدفوّعات المطلوبة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت إدارة المجموعة باحتساب مخصص لمواجهة أي انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١٧,٨٩٨ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٧,٨٩٨ دينار بحريني). وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يتم استخدام منهجة الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتبعن 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 نشأتها، 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 ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على دفع الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل الناتج المحلي الإجمالي للبلدان التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

كما قامت المجموعة أيضاً باحتساب مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حسب رأي إدارة المجموعة، إن المخصص المطلوب للمخزون القديم وبطيء الحركة هو ١٠٩,٢٩٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٢٥,٢٢٠ دينار بحريني). هذه التقديرات تأخذ بعين الاعتبار التغيرات في الأسعار أو التكلفة بسبب الأحداث اللاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحد للحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث وجود آية ظروف كما في نهاية السنة.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

الانخفاض في قيمة الموجودات - تابع

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها، باستثناء الشهرة، لتحديد ما إذا كان هناك 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 اجتهاودها عند توزيع وربط الموجودات التي لا تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى الوحدة المناسبة لتوليد النقد، وكذلك في تقيير توقيت وقيمة التدفقات النقدية الأساسية ضمن حساب القيمة قيد الاستخدام. قد تؤثر التغييرات 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.

٦) المعاملات والأحداث الهامة

أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية ناتجة عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. منذ ذلك الحين، تعرضت المجموعة لتعطيل كبير في عملياتها في التوالي التالي:

- إغلاق قاعات السينما والمطاعم بسبب إلزام الحكومات المحلية لمراكز التسوق وغيرها من المحلات التجارية "غير الضرورية" بوقف عملياتها الطبيعية؛
- تعطيل في توريد المخزون من الموردين الرئيسيين؛
- انخفاض في الطلب على الأفلام في قاعات السينما والطلبات الداخلية للمطعم، كنتيجة لمتطلبات وتوصيات التباعد الاجتماعي؛ و
- عدم وضوح جوهري فيما يتعلق بموعد رفع الإغلاق الحكومي، وتخفيف متطلبات التباعد الاجتماعي والآثار طويلة المدى للجائحة على الطلب على المنتجات الأساسية للمجموعة.

بناءً على طبيعة العمليات والصناعة التي تعمل فيها، قامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير الكبير لفيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في المجالات التالية:

- إمتيازات الإيجار؛
- المنح الحكومية؛
- مبدأ الاستمرارية؛ و
- الالتزامات والمطلوبات المحتملة.

٦) المعاملات والأحداث الهامة - تابع

(ا) امتيازات الإيجار

كما تمت مناقشته في (إيضاح ٤)، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالمعايير. تفي جميع امتيازات الإيجار المبرمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى حد كبير بمعايير تطبيق الوسيلة العملية.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي التزامات الإيجار بمبلغ ٣٨٠,٦٥٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣١٩,٨٠٥ دينار بحريني). تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي حدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات.

(ب) المنح الحكومية

تقدّمت المجموعة بطلب للحصول على برامج الدعم الحكومية المقدمة استجابةً لجائحة العالم. تلقت المجموعة منحة حكومية بـ٩٨,٦٦٢ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣٠٤,٧١٩ دينار بحريني) تتعلق بدعم رواتب موظفي المجموعة. اختارت المجموعة تسجيل هذه المنحة الحكومية عن طريق تخفيض التكاليف ذات الصلة بالموظفين المدعومة رواتبهم. كان على المجموعة الالتزام بإتفاق المساعدة على نفقات الرواتب، وعدم تقليل عدد الموظفين دون المستويات المحددة لفترة زمنية محددة. ليس لدى المجموعة أي التزامات لم يتم الوفاء بها فيما يتعلق بهذا البرنامج. تلقت المجموعة أيضاً منحة دعم استمرارية الأعمال بـ١٢٥,٨٥٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٥٦,٠٠٠ دينار بحريني).

(ج) مبدأ الاستمرارية

تبعدت المجموعة إجمالي خسارة تشغيل قدرها ٥٦٦,٤٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٩٧٦,١٥٦ دينار بحريني) من عملياتها التجارية الأساسية. أجرت المجموعة تقييماً لما إذا كانت وفق مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يواصل تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في التطور، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة تشغيل عملياتها وأن عملها وفق مبدأ الاستمرارية لا يزال إلى حد كبير دون تأثر ولا تغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة بشكل مناسب وفق أساس مبدأ الاستمرارية.

(د) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم أثر أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات بين المجموعة والعملاء والموردين، من منظور أي زيادة محتملة في المطلوبات والالتزامات ولم يلاحظ وجود أي مشاكل.

لم تلاحظ الإدارة أي تأثير هام آخر على عناصر البيانات المالية الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٧) ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	سيارات	مكتبة	تركيبات وآثاث ومعدات	مباني على أراضي مستأجرة/ تحسينات على مبني مستأجرة	أراضي ومباني مملوكة	
	<u>التكلفة أو التقييم</u>					
١٢,٦٣١,١٦٠	٢٠١,٦٠٧	١٠,٣٠٤,٨٢٢	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر
١٠٧,٢٢٧	-	١٠٧,٢٢٧	-	-		الإضافات
(٤,٥٧٠)	(٤,٥٧٠)	-	-	-		المشطوبات
١٢,٧٣٣,٨١٧	١٩٧,٠٣٧	١٠,٤١٢,٠٤٩	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر
٢٣,٠٠٩	-	٢٣,٠٠٩	-	-		الإضافات
(٩٠,٧٣٤)	-	(٩٠,٧٣٤)	-	-		متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ١١)
١٢,٦٦٦,٠٩٢	١٩٧,٠٣٧	١٠,٣٤٤,٣٢٤	١,٣٠٣,٠١٥	٨٢١,٧١٦	٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر
<u>الاستهلاك المترافق وانخفاض القيمة</u>						
٦,٢٨٥,٩١١	١٧١,٣٤٧	٤,٧٤٥,٢٩١	١,٢٣٤,٦٤٦	١٣٤,٦٢٧	٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر
٩٦٥,٦٤٢	١٤,٧٧٧	٨٧١,٨٦٨	٣٧,٩١١	٤١,٠٨٦		استهلاك السنة
(٤,٥٦٩)	(٤,٥٦٩)	-	-	-		المشطوبات
١,٠٦٠,٩٧١	-	١,٠٦٠,٩٧١	-	-		انخفاض القيمة**
٨,٣٠٧,٩٥٥	١٨١,٥٥٥	٦,٦٧٨,١٣٠	١,٢٧٢,٥٥٧	١٧٥,٧١٣	٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر
٦٥٥,٩٤٩	٨,٧٦٣	٦٠٤,٨٤٥	١,٢٥٥	٤١,٠٨٦٩		استهلاك السنة
(١٤,٢٢١)	-	(١٤,٢٢١)	-	-		متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ١١)
٨,٩٤٩,٦٨٣	١٩٠,٣١٨	٧,٢٦٨,٧٥٤	١,٢٧٣,٨١٢	٢١٦,٧٩٩	٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
٣,٧١٦,٤٠٩	٦,٧١٩	٣,٠٧٥,٥٧٠	٢٩,٢٠٣	٦٠٤,٩١٧	٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر
٤,٤٢٥,٨٦٢	١٥,٤٨٢	٣,٧٣٣,٩١٩	٣٠,٤٥٨	٦٤٦,٠٠٣	٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر

** يتعلق انخفاض القيمة بمطعم رنديفو في وادي السيل ومجمع السيف وبمجمع السينما في مجمع السيف.

(٨) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	
٣٨٩,٣٨٠	١,٦١٠,٤٢٩	الرصيد الافتتاحي
١,٢٢١,٠٤٩	٤٤٥,٠٥٩	الإضافات خلال السنة
-	(٨٥,٧٥٢)	المسطوبات
<u>١,٦١٠,٤٢٩</u>	<u>١,٩٦٩,٧٣٦</u>	الرصيد الختامي
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	
١,٤٢٨,١٦٩	١,٧٩٩,٦٤٨	جو كارتونغ و مغامرة الحبل (أ)
١٢٣,٦٨٨	١٧٠,٠٨٨	التنين الأحمر (ب)
٥٨,٥٧٢	-	مراكسي جاليريا (ج)
<u>١,٦١٠,٤٢٩</u>	<u>١,٩٦٩,٧٣٦</u>	

(أ) المتباعدة لتطوير مشروع سباق الكارت الكهربائي ومغامرة الحبل في مشروع مجمع البحرين ومن المتوقع أن يكتمل بنهاية مارس ٢٠٢٢.

(ب) المبالغ المتباعدة لتطوير مطعم في ديار المحرق المتوقع أن تكتمل بنهاية مارس ٢٠٢٢.

(ج) مشروع مراكسي جاليريا تم إلغائه وشطبته خلال السنة.

(٩) استثمارات عقارية

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	
٢٣,٤٠٩,٣٠٢	٢١,٩١٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٢٠,١١٧	١,٢٧٧	الإضافات
(١٠٤,٦٧٠)	-	الاستبعادات
(١,٥١٤,٧٤٩)	٤٠٢,٨٠٨	مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة، صافي (إيضاح ٢٦)
<u>٢١,٩١٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢,٣١٤,٠٨٥</u>	الرصيد الختامي

تمثل العقارات الاستثمارية في ممتلكات أول وأراضي السيف وممتلكات الجفير وقد تم تقديرها بشكل عادل من قبل مثمنين عقارات مستقلين يحملون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة. استخدمت المجموعة القيم الأدنى والأكثر تحفظاً بناء على تقارير التقييم هذه، تم الاعتراف بمكاسب غير محققة في القيمة العادلة بمبلغ ٤٠٢,٨٠٨ دينار بحريني (٢٠٢٠: خسائر غير محققة بمبلغ ١,٥١٤,٧٤٩ دينار بحريني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

١٠) حق استخدام الموجودات

النهاية	صالات العرض	المطاعم	والتسليبة	مبني المكاتب	أخرى	المجموع
النهاية						
٢٠١٩ ديسمبر	٤,٥٣٧,٥٧٤	٦٣١,٤١٩	-	٢٨٩,٥٥٧	٢٠,٤٥٦	٥,٤٧٩,٠٠٦
عقد تم إنهاؤها خلال السنة	(٢٨,٧٧٤)	-	-	-	-	(٢٨,٧٧٤)
الإضافات	-	١٠,٨٨٤	-	-	-	١٠,٨٨٤
تعديلات عقود الإيجار	-	(١٤,٥٤٥)	-	-	-	(١٤,٥٤٥)
٢٠٢٠ ديسمبر	٤,٥٠٨,٨٠٠	٦٢٧,٧٥٨	-	٢٨٩,٥٥٧	٢٠,٤٥٦	٥,٤٤٦,٥٧١
الإضافات	-	-	٧٩٢,٣٨٥	-	-	٧٩٢,٣٨٥
٢٠٢١ ديسمبر	٤,٥٠٨,٨٠٠	٦٢٧,٧٥٨	٧٩٢,٣٨٥	٢٨٩,٥٥٧	٢٠,٤٥٦	٦,٢٣٨,٩٥٦
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة						
٢٠١٩ ديسمبر كمالي ٣١ ديسمبر	(٩٠٥,٣٣٤)	(١٢٦,٨٠٤)	-	(١٠٤,٢٢٩)	(٩,٨١٩)	(١,١٤٦,١٨٦)
انخفاض القيمة*	(٣٥٤,٩٩٠)	-	-	-	-	(٣٥٤,٩٩٠)
الإطفاء المحاسب خلال السنة	(٨٧٦,٦٠٩)	(٩٩,٥٤٧)	-	(٨٧,٤٦٧)	(٩,٨١٩)	(١,٠٧٣,٤٤٢)
٢٠٢٠ ديسمبر كمالي ٣١ ديسمبر	(٣٩٠,٨٢٦)	(١١١,٥٢٠)	-	(١٩١,٦٩٦)	(١٩,٦٣٨)	(٢,٥٧٤,٦١٨)
الإطفاء المحاسب خلال السنة	-	(١٢٦,٣٥١)	-	(٢٠٦,٣٧٦)	(٨١٨)	(٥٨١,٧٤٦)
الرصيد كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٢,٥٢٧,٧٥٩)	(٣٣٧,٨٧١)	(١٣,٢٠٦)	(٢٥٧,٠٧٢)	(٢٠,٤٥٦)	(٣,١٥٦,٣٦٤)
صافي القيمة الدفترية						
٢٠٢١ ديسمبر كمالي ٣١ ديسمبر	١,٩٨١,٤٤١	٢٨٩,٨٨٧	٧٧٩,١٧٩	٣٢,٤٨٥	-	٣,٠٨٢,٥٩٢
٢٠٢٠ ديسمبر كمالي ٣١ ديسمبر	٢,٣٧١,٨٦٧	٤٠١,٤٠٧	-	٩٧,٨٦١	٨١٨	٢,٨٧١,٩٥٣

الإطفاء على حق استخدام الموجودات محمل على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي:

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	تكليف التشغيل مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٥)
٩٨٥,٩٧٥	٥١٧,٩٦٦	
٨٧,٤٦٧	٦٣,٧٨٠	
١,٠٧٣,٤٤٢	٥٨١,٧٤٦	

* يتعلق انخفاض القيمة بمطعم رنديفو في وادي السيل ومجمع السيف وبمجمع السينما في مجمع السيف.

(١١) العمليات المتوقفة

خلال سنة ٢٠٢١، 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

٧,٩٩٩	دخل التشغيل
٣٣	دخل آخر
(٤٣,٦١٩)	تكليف تشغيل
(٥٥,٧٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٧,٩٨٢)	خسارة من إغلاق أعمال تجارية *
<u>(١٦٩,٣٣٩)</u>	

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

(١٢) استثمار في شركة زميلة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
٢٢,٨٠٥,٨٧٠	٩,٦٩٢,٦٢٤	الرصيد الافتتاحي
(٥,٨٢١)	(١٥,٤٩٠)	حصة الخسارة للسنة (إيضاح ٢٦)
(١,٩٢٠,٢٩٤)	-	التوزيعات خلال السنة
(١٠,٩٠٥,٦٦٤)	-	خسارة انخفاض القيمة
(٢٨١,٤٦٧)	-	أرباح أسهم مستلمة
<u>٩,٦٩٢,٦٢٤</u>	<u>٩,٦٧٧,١٣٤</u>	<u>الرصيد الختامي</u>

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 تقييماً لفحص إنخفاض 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 ٨,٩٠٦,٦٦٠ دينار بحريني المتضمنة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة لم تتحفظ قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١٢) 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:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (مدقق)	٢٠٢١ دسمبر ٣١ (مدقق)	
٣,٤٢٤,٨٣٠	٢,٦٣١,٨٧٨	الموجودات غير المتداولة
٤٧١,٠٧٣	٨١٢,٣٦١	الموجودات المتداولة
(٨١٤,٧٤٠)	(٦٩١,٤٨٤)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(١,٥٩٩,٢٣٥)</u>	<u>(١,٣٠١,٨٠٨)</u>	المطلوبات المتداولة
<u>١,٤٨١,٩٢٨</u>	<u>١,٤٥٠,٩٤٧</u>	صافي الموجودات
<u>٧٤٠,٩٦٤</u>	<u>٧٢٥,٤٧٤</u>	حصة المجموعة في صافي الموجودات في الشركة الزميلة
<u>١,٧٢١,٥٥٧</u>	<u>٢,٠٢٤,٠٣٢</u>	الإيرادات التشغيلية
<u>(١١,٦٤٣)</u>	<u>(٣٠,٩٨١)</u>	صافي الخسارة خلال السنة
<u>(٥,٨٢١)</u>	<u>(١٥,٤٩٠)</u>	حصة المجموعة في صافي الخسارة في الشركة الزميلة

(١٣) مخزون

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٢٥١,٨٠٢	٢٦٣,٢٥٨	الأطعمة والمشروبات وقطع غيار المعدات
<u>(١٢٥,٢٢٠)</u>	<u>(١٠٩,٢٩٠)</u>	مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة
<u>١٢٦,٥٨٢</u>	<u>١٥٣,٩٦٨</u>	

الحركة في مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة كالتالي:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
١,٥٧٧	١٢٥,٢٢٠	الرصيد الافتتاحي
١٢٣,٦٤٣	-	المخصص خلال السنة
<u>-</u>	<u>(١٥,٩٣٠)</u>	المشطوب خلال السنة
<u>١٢٥,٢٢٠</u>	<u>١٠٩,٢٩٠</u>	الرصيد الختامي

١٤) نعم تجارية مدينة وأخرى

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
٧٥,٥٣٤	٢٧١,٠٩٧	نعم تجارية مدينة
<u>(١٧,٨٩٨)</u>	<u>(١٧,٨٩٨)</u>	مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة
٥٧,٦٣٦	٢٥٣,١٩٩	قرص بدون فائدة للموظفين
٤,٨٧٣	١,١٣٥	إيداعات / مقدم إيجار
١٩٧,٦٣٤	٣٩٨,٧٠٤	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٢٨,٣٢٨	٣٩,٣٢٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١٨,٤٥٩	٤٠,٠٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
١١٦,٢٧٠	٦٧,٥٩٦	متحصلات ناتجة من استبعاد أنشطة تشغيلية*
٣,١٥٢,٣٥٣	٣,١٥٢,٣٥٣	نعم مدينة أخرى
<u>٢٥٤,٥٥٥</u>	<u>٢٠٥,٣٨٧</u>	
<u>٤,٠٣٠,١٠٨</u>	<u>٤,١٥٧,٧٧٩</u>	

* تمثل المبالغ المستحقة من استبعاد أنشطة تشغيلية في الجزء المتداول من إجمالي صافي المقوضات النقدية المستحقة مقابل بيع ٥٠٪ من حقوق تشغيل سينما سيتي سنتر للمجموعة. يتم عرض جزء من صافي المبلغ وقدره ٣,١٥٢,٣٥١ دينار بحريني والذي يستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ البيانات المالية الموحدة كجزء غير متداول في بيان المركز المالي الموحد. برأي إدارة المجموعة، أن القيمة العادلة لهذه الذمم المدينة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أن تأثير الخصم لا يعتبر جوهرياً.

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
٦,٣٠٤,٧٠٣	٣,١٥٢,٣٥١	الجزء غير المتداول
<u>٣,١٥٢,٣٥٣</u>	<u>٣,١٥٢,٣٥٣</u>	الجزء المتداول
<u>٩,٤٥٧,٠٥٦</u>	<u>٦,٣٠٤,٧٠٤</u>	

يتم احتساب النعم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة بالدينار البحريني.

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

تطبق المجموعة النهج البسيط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية باستخدام مخصص خسارة ائتمان متوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة وال موجودات التعاقدية الأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الذمم 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 للذمم التجارية المدينة التي تحمل عقود مماثلة.

١٤) نم تجارية مدينة وأخرى - تابع

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

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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٤٣٨,٣٨٠ (٤٢٠,٤٨٢)	١٧,٨٩٨ -	الرصيد الافتتاحي مشطوبات
<u>١٧,٨٩٨</u>	<u>١٧,٨٩٨</u>	الرصيد الخاتمي

إن الندم التجارية المدينة من المتوقع استلامها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. كما أنه ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الندم 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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٨,٦٥٦,٠٣١ ٦٨١,٩٤٥ ١٠,٥٨٩,٨٥٥	٩,٤٦٤,١٢٧ ٤٨٨,١٥٨ ١٠,٢٠٤,٨٤٢	استثمارات في أسهم مدرجة استثمارات غير مدرجة وصناديق مدارة سندات وصكوك
<u>١٩,٩٢٧,٨٣١</u>	<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	التغير خلال السنة
١٩,٦٩٧,٢٤٨ (٣٤,٧٠٩)	١٩,٩٢٧,٨٣١ (٣٨٥,٧٦٦)	الرصيد الافتتاحي الاستبعادات
٢٦٥,٢٩٢	٦١٥,٠٦٢	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي (إيضاح ٢٦)
<u>١٩,٩٢٧,٨٣١</u>	<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	الرصيد الخاتمي
٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٩,٣٣٧,٩٧٦ ١٠,٥٨٩,٨٥٥	٩,٩٥٢,٢٨٥ ١٠,٢٠٤,٨٤٢	موجودات غير متداولة موجودات متداولة
<u>١٩,٩٢٧,٨٣١</u>	<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	

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 ٢٠٢١.

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

<u>٢٠٢٠</u> <u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١</u> <u>٣١ ديسمبر</u>	<u>العملة</u>
٨,٩٥,٣٣٥	٨,٩٢٣,٤٨٠	الدينار البحريني
٢٦٨,٤٨٦	٣٤٥,٨٠٨	الدينار الكويتي
١١,٥٦٣,١٧٠	١٠,٨٨٦,٧٠٤	الدولار الأمريكي
٨٤٠	١,١٣٥	الريال العماني
١٩,٩٢٧,٨٣١	٢٠,١٥٧,١٢٧	

تمثل السندات والصكوك ذات مبلغ ١٠,٢٠٤,٨٤٢ دينار بحريني (١٠,٥٨٩,٨٥٥ دينار بحريني) ضمان مقابل تمويل مرابحة (إيضاح ١٩).

١٦) النقدية وأرصدة لدى البنوك

<u>٢٠٢٠</u> <u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١</u> <u>٣١ ديسمبر</u>	
٣,٦٣٢,٨٦٠	٣,٨٩٣,٨٦٧	الحسابات الجارية لدى البنوك
٦٩,٣٦٩	٧٢,٨٦٩	النقد في الصندوق
٣,٧٠٢,٢٢٩	٣,٩٦٦,٧٣٦	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك تدر أرباحاً.

١٧) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المصرح به

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠) : ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم).

١٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

٨٢,٦٢٣,٤٥٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠) : ٨٢,٦٢٣,٤٥٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)

٨,٢٦٢,٣٤٥ ٨,٢٦٢,٣٤٥

أسهم خزينة

٣,٧٠٩,٧٣٧ سهم خزينة عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠) : ٣,٧٠٩,٧٣٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)

٣٧٠,٩٧٥ ٣٧٠,٩٧٥

أسهم خزينة

خلال سنة ٢٠٢٠ ، استحوذت الشركة على أسهم خزينة عددها ٢٥,٤٩٠ دينار بحريني بلغت قيمتها الاسمية ٢,٥٤٩ دينار بحريني وذلك بمعدل يتراوح بين ٠,٧٣٠ دينار بحريني إلى ٠,٧٤٥ دينار بحريني أي ما يعادل ١٨,٨٣٥ دينار بحريني، وفقاً للمادة رقم ٨ من عقد التأسيس للشركة والذي يسمح للشركة بشراء أسهم خزينة حتى ١٠% من إجمالي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل. تم الافصاح عن القيمة الاسمية لاسهم الخزينة التي امتلكتها الشركة كقيمة مطروحة من الاحتياطات، في حين تم احتساب الفرق ما بين القيمة الاسمية لاسهم الخزينة الممتلكة وقيمة شراؤها والذي بلغ ١٦,٢٨٦ دينار بحريني كتسوية مقابلة لعلاوة إصدار أسهم. وتمتلك الشركة أسهم خزينة يبلغ عددها ٣,٧٠٩,٧٣٧ (٢٠٢٠) ٣,٧٠٩,٧٣٧ دينار بحريني) أي ما يعادل ٤,٤٩% من إجمالي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠) 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	٢٠٢١ ديسمبر
%٥,٠٧	٤,١٨٥,١٣٧	بحرينية	الشركة البحرينية للتوفيق 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		

نسبة المساهمة في الملكية	عدد الأسهم	الجنسية	٢٠٢٠ ديسمبر
%٦,٩٢	٥,٧١٧,٥٦٥	بحرينية	الشركة البحرينية للتوفيق العائلي ش.م.ب
%٥,٨٠	٤,٧٨٩,٢٤٤	بحريني	د. عصام عبدالله يوسف فخرو
%٨٧,٢٨	٧٢,١١٦,٦٤١	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 ملكيتهم موضح كالتالي:

النسبة المئوية من مجموع الأسهم	عدد الأسهم	عدد المساهمين	٢٠٢١ ديسمبر
%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	٥٧٥	

النسبة المئوية من مجموع الأسهم	عدد الأسهم	عدد المساهمين	٢٠٢٠ ديسمبر
%٤٠,١٠	٣٣,١٣٥,٢٦٨	٥٠١	أقل من٪١
%٤٧,١٨	٣٨,٩٨١,٣٧٣	٢٧	ما بين٪١ و٪٥
%١٢,٧٢	١٠,٥٠٦,٨٠٩	٢	ما بين٪٥ و٪١٠
%١٠٠	٨٢,٦٢٣,٤٥٠	٥٣٠	

(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:

٢٠٢٠ عدد الأسهم	٢٠٢١ 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	٢,٠٠٠,٠٠٠	جهاد يوسف عبدالله أمين
٧١٢,٥٥٥	٧١٢,٥٥٥	شوقي علي يوسف فخرو
١,٨٦٥,٨٦١	١,٨٦٥,٨٦١	أحمد عبدالرحمن راشد البستكي
١٠,٦٨٤,١٩٣	١٠,٦٨٤,١٩٣	

(١٨) الاحتياطيات

(أ) علاوة إصدار أسهم:

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

(ب) احتياطي إعادة تقدير:

يمثل احتياطي إعادة التقييم صافي الزيادة الناجمة من عملية إعادة تقييم الأراضي المملوكة (إضاح رقم ٧). هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. خلال السنة، لم يكن هناك أي تغيير في احتياطي إعادة التقييم (٢٠٢٠: 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 باستثناء دفعات توزيع أرباح الأسهم حسب المسموح به في قانون الشركات التجارية البحريني. حيث أن هذا الشرط تم استيفائه، لم يتم تحويل مبالغ إلى الاحتياطي القانوني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء دينار بحريني).

(د) احتياطي أعمال خيرية:

يمثل احتياطي مخصص لصالح الأعمال الخيرية. خلال العام، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى احتياطي الأعمال الخيرية (٢٠٢٠: لا شيء دينار بحريني). ومع هذا، تم دفع مبلغ ٥,٠٠٠ دينار بحريني من هذا الاحتياطي خلال السنة (٢٠٢٠: لا شيء دينار بحريني).

(ه) أرباح مستبقاة

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

١٩) تمويل مراقبة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	القسط الأخير	
١,٢٩١,١٨٠	٧٦٧,٤٦٠	(أ)	٢٠٢٣ ٣٠ أبريل	تمويل مراقبة
٤,٩٧٨,٣٦٧	٤,٩٧٨,٣٦٧	(ب)	٢٠٢٢ ٧ أبريل	مراقبة السلع
٦,٢٦٩,٥٤٧	٥,٧٤٥,٨٢٧			الجزء المتداول من تمويل المراقبة
(٥,٥٠٢,٠٨٧)	(٥,٥٤٦,١٨٢)			الجزء غير المتداول من تمويل المراقبة
٧٦٧,٤٦٠	١٩٩,٦٤٥			

(أ) يمثل تمويل المراقبة المبلغ المأخوذ من مصرف السلام من أجل تمويل المصروفات الرأسمالية للمجموعة بغرض شراء ١٠ شاشات للمجمع الجديد في الجفير. وتحسب عليه أرباح بمعدل %٨ سنويًا (صافي معدل الأرباح يبلغ %٢,٤ بعد تسوية نسبة الدعم من تمكين وقدرها %٥,٦%). يتم سداد المبلغ المستحق الأساسي على نحو ٦٠ قسطاً متساوياً من القيمة الأساسية للفرض والربح. تم ضمان التمويل مقابل ستة شيكات أمينة غير مؤرخة مع بنك آخر، وب مباشرة التنازل عن جميع إيرادات الإيجار الحالية والمستقبلية من العقارات الموجودة في القضية.

(ب) تمثل مراقبة السلع المبلغ المأخوذة من بيت التمويل الكويتي (البحرين)، لشراء صكوك مصرف البحرين المركزي مع هامش الربح. يتم الاحتفاظ بالصكوك المشتراء كضمانات للسداد وتخضع لهامش الطلب بنسبة %٨٠ ونسبة تصفيه %٧٠ (إيضاح ١٥).

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

في رأي الإدارة، من الغير متوقع أن تختلف القيم العادلة لتمويل المراقبة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٠) منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الموظفين الآخرين

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر		
٣٣٠,١٥٨	٣١٤,٥٣٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين (أ)	
١,٦٨٠,٦٣٥	١,١٢٢,٧٣١	منافع الموظفين الأخرى (ب)	
٢,٠١٠,٧٩٣	١,٤٣٧,٢٦٤		

(أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين:

بلغت تكلفة مساهمة المجموعة في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢١ ١٠٣,٦٨٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٢٠,٤٧٤ دينار بحريني).

٢٠) منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الموظفين الأخرى - تابع

(أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين - تابع:

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

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
٤٤٨,٤٩٤	٣٣٠,١٥٨	الرصيد الافتتاحي
٣٤,٣٠٦	١٦,٩٨٠	المبالغ المستحقة خلال السنة
(١٥٢,٦٤٢)	(٣٢,٦٠٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٣٠,١٥٨</u>	<u>٣١٤,٥٣٣</u>	الرصيد الختامي
<u>٢٤٥</u>	<u>٢٢٨</u>	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 ٢٧,٧٩٠,٣٢٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢,٢٣٢,٤٢١ دينار بحريني).

٢١) التزامات الإيجار

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
٤,٢٨١,٨٩٩	٣,٦٤٧,٦٠٨	الرصيد الافتتاحي
(١٤٤,١٨٠)	(٣٧٠,٥٣٠)	مدفوعات الإيجار
(٣١٩,٨٠٥)	(٣٨٠,٦٥٩)	امتيازات إيجار (إيضاح ٢٤)
(٢٧٧,٥٤٣)	-	التزامات إيجار لم تعد مستحقة الدفع تم شطبها (إيضاح ٢٤)
(١٤,٥٤٦)	-	تعديل على عقود الإيجار
١٠,٨٨٤	٧٩٢,٣٨٥	إضافات
(٢٩,٩٨٧)	-	انهاء عقود إيجار
١٤٠,٨٨٦	٩٢,١٧٤	تكليف تمويلية (إيضاح ٢٧)
<u>٣,٦٤٧,٦٠٨</u>	<u>٣,٧٨٠,٩٧٨</u>	الرصيد الختامي
<u>(١,٢٨٧,٢٠٦)</u>	<u>(١,٣٣٨,٠١٨)</u>	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
<u>٢,٣٦٠,٤٠٢</u>	<u>٢,٤٤٢,٩٦٠</u>	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	
١,١٧٧,١٢٠	١,٣٢٣,٥٩١	أقل من سنة واحدة
٢,٣١٩,٧١٠	٢,٣٠٢,٧٣٥	سنة إلى خمس سنوات
٤٩٤,١٠١	٤٠٥,٤٦٣	أكثر من ٥ سنوات
<u>٣,٩٩٠,٩٣١</u>	<u>٤,٠٣١,٧٨٩</u>	مجموع التزامات الإيجار غير المخصومة

٢٢) دعم تجارية دائنة وأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
١١٠,٨٩٥	٣٦١,٢٩٧	دعم تجارية دائنة
٣٧٨,٠٧٤	٨١٣,٨٢٩	مبالغ مستحقة
٦٤,٠٣٥	-	أرباح أسهم لم تتم المطالبة بها
١٨,٣٦٤	٥٩,٢٥٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٤٢,٠٤٠	٧٦,٨٦٢	مخصصات مناقع الموظفين
٢٧١,٧٣٧	٢٠٤,١٢١	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٧٩,٤٣٨	١١٤,٤٨٩	دعم دائنة أخرى
<u>٩٦٤,٥٨٣</u>	<u>١,٦٢٩,٨٥٣</u>	

يتم سداد الدعم التجاري 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 للدعم التجاري الدائنة وأخرى المصنفة على أنها مطلوبات مالية تفاص بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

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

٢٣) سحب على المكتشوف

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
٢,٩٩٣,٩٨٥	-	سحب على المكتشوف
<u>٥,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٦٤٠,٠٠٠</u>	حد التسهيلات الائتمانية للسحب على المكتشوف

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية للسحب على المكتشوف بمبلغ ٤,٦٤٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٢٥٠,٠٠٠ 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 ٤,٥٪ إلى ٥,٣٪ سنوياً (٢٠٢٠: ما بين ٤,٥٪ إلى ٤,٠٪ سنوياً)، كما أن هذه التسهيلات تستحق السداد عند الطلب.

٤٤) دخل آخر

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٥٣١,٩٥٧	٣٩٠,١٠٤	دخل فائدة من ذمم مدينة طوبية الأجل
٣١٩,٨٥٥	٣٨٠,٦٥٩	امتيازات إيجار (إيضاح ٢١)
٢٧٧,٥٤٣	-	التزامات إيجار لم تعد مستحقة الدفع تم شطبها (إيضاح ٢١)
١٥٦,٠٠٠	١٢٥,٨٥٠	منحة حكومية لدعم استمرارية الأعمال (إيضاح ٦(ب))
٢٠,٤٦٠	١٦,٧٤٠	رسوم إدارية
١١,٥٠٦	٦٣,٢٧٩	إيرادات متنوعة
١,٣١٧,٢٧١	٩٧٦,٦٣٢	

٤٥) مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٣٩٠,٣٧٣	٦٣٢,٨٧١	تكاليف الموظفين*
١٤٧,٥٦٧	١٠٣,٦٨٩	تأمين اجتماعي
٨٧,٤٦٧	٦٣,٧٨٠	إطفاء على حق استخدام الموجودات (إيضاح ١٠)
١٥٨,٨٢٧	١٢,٦٢٦	تكاليف ما قبل التشغيل للمشاريع
٤١,٩٩٦	٣١,٦٠٣	رسوم حكومية
١٣,٥٣٥	١١,٢٠١	رسوم مهنية
٢١,٧٨١	١١,٢٠٩	مصروفات الصيانة
٥٥,٣٢٤	١١,٩٩٦	تبرعات
٧,٥١٧	٨,٨٩٧	مصروفات تأمين
١٦,٦٠١	٢,٦٨١	مصروفات طباعة وأدوات مكتبية
٣٥٤,٩٩٠	-	خسارة انخفاض القيمة على حقوق استخدام الموجودات
١,٠٦٠,٩٧١	-	خسارة انخفاض القيمة على ممتلكات وألات ومعدات
٣٣,٠٧٩	-	مخزون مشطوب
١٢٣,٦٤٣	-	مخصص المخزون التالف
١٢٢,١٦٥	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى مشطوبة
٩٩,٦٧٠	-	الخسارة على استبعاد استثمارات عقارية
٤٠,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتكاليف جلسات مجلس الإدارة
٧١,٨٨٦	٧٣,١٨٩	مصروفات أخرى
٢,٨٤٧,٣٩٢	٩٦٣,٧٤٢	

* صافي تكاليف الموظفين، يشمل المنحة الحكومية المستلمة للموظفين البحرينيين والتي تبلغ ٩٨,٦٦٢ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣٠٤,٧١٨ دينار بحريني).

٢٦) دخل/(خسارة) من الاستثمارات، صافي

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣٦٨,٩٤٤	٥٢٨,١٤٥	دخل الفوائد من السندات والصكوك
٢٦٥,٢٩٢	٦١٥,٠٦٢	مكب غير محقق على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٨٧,٩٢٩	٣٨٨,٠٠٠	الربح أو الخسارة، صافي (إيضاح ١٥)
(١,٥١٤,٧٤٩)	٤٠٢,٨٠٨	دخل أرباح الأسهم
-	١١,١٢٢	مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة الغير محققة من الاستثمارات العقارية
٤٠,٦٩٠	-	مكب من بيع حق أسهم
(٥,٨٢١)	(١٥,٤٩٠)	مكب من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(٩,٤٠٧)	-	الربح أو الخسارة
١٩,٣١٥	٨٠,٨١٧	صافي الحصة من الخسارة من الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٢)
(٤٤٧,٨٠٧)	٢,٠١٠,٤٦٤	صافي الحصة من الخسارة من الاستثمار في مشاريع مشتركة
		دخل فوائد على أرصدة حسابات البنوك الجارية

٢٧) تكاليف تمويل

السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣٧,٩٤٦	٢٥,٦٣١	فوائد على قرض طويل الأجل
١٤٠,٨٨٦	٩٢,١٧٤	فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)
٩١,٦٤٢	١٢٦,٦٢٠	فوائد متعلقة بسحب على المكتشوف ورسوم بنكية
٢٧٠,٤٧٤	٢٤٤,٤٢٥	

٢٨) العائد/(خسارة) على السهم

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
(١٤,١٣٠,٢٢٢)	١,٠٤٣,١٩٠	صافي الربح/(خسارة) المتاح للمساهمين
٧٨,٩١٣,٧١٣	٧٨,٩١٣,٧١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
١٧٩ فلس	١٣	العائد الأساسي/(خسارة الأساسية) على السهم الواحد

تم احتساب العائد الأساسي/(خسارة الأساسية) على السهم بتقسيم صافي ربح/(خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وبالنسبة ٧٨,٩١٣,٧١٣ سهماً صافياً من المتوسط المرجح لأسهم الخزينة البالغ عددها ٣,٧٠٩,٧٣٧ سهماً. لا توجد أسهم عادية مخففة متحمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء) وبالتالي العائد الأساسي والمخفف للسهم متتطابق.

٢٩) أرباح الأسهم ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أرباح الأسهم

المعلن عنها والمدفوع

لم يتم التوصية، الموافقة، والدفع لأي توزيعات أرباح عن سنة ٢٠٢٠ (٢٥ فلساً للسهم).

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أرباح أسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,١٨٣,٧٠٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني). توزيعات أرباح الأسهم الموصى بها تصبح مستحقة إذا وافق المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وبالتالي لم يتم احتسابها في هذه البيانات المالية الموحدة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

لم يسجل أو يصرف أي مبلغ كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لاشيء 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١١٢,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٣٠ 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 ٢٠٢١:

المجموع	آخرى	المطاعم/ الاستراحات	صالات العرض	الإيرادات
٢,٣٩٧,١١	١,٠٤٨,٥٦٩	٥٢٢,٣٤٤	٧٤٦,٠٩٨	مجموع المبيعات الخارجية
(٥١٠,١٥٣)	-	(١٤٢,٢١١)	(٣٦٧,٩٤٢)	نقصاً: مجموع التكاليف المتغيرة
١,٨٠٦,٨٥٨	١,٠٤٨,٥٦٩	٣٨٠,١٣٣	٣٧٨,١٥٦	نتائج القطاع
(٢,٣٧٣,٢٥٨)				نقصاً: التكاليف الثابتة
(٥٦٦,٤٠٠)				مجمل الخسارة من التشغيل
٩٧٦,٦٢٢				دخل آخر
٢,٠١٠,٤٤٤				دخل من الاستثمارات، صافي
(٩٦٣,٧٤٢)				مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٤,٤٢٥)				تكاليف تمويل
<u>١,٢١٢,٥٢٩</u>				صافي الربح للسنة الناتجة من العمليات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع	آخرى	المطاعم/ الاستراحات	صالات العرض	الإيرادات
٢,٢٤٢,٣١٦	١,١٠٨,٧٦٩	٥٠٩,٤٤٨	٦٢٤,٠٩٩	مجموع المبيعات الخارجية
(٥١٣,٦٢٢)	-	(٢٠٦,١٠٤)	(٣٠٧,٥١٨)	نقصاً: مجموع التكاليف المتغيرة
١,٧٧٨,٦٩٤	١,١٠٨,٧٦٩	٣٠٣,٣٤٤	٣١٦,٥٨١	نتائج القطاع
(٢,٧٠٤,٨٥٠)				نقصاً: التكاليف الثابتة
(٩٧٦,١٥٦)				مجمل الخسارة من التشغيل
١,٣١٧,٢٧١				دخل آخر
(٤٤٧,٨٠٧)				خسارة من الاستثمارات، صافي
(٢,٨٤٧,٣٩٢)				مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٩٠٥,٦٦٤)				انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة
(٢٧٠,٤٧٤)				تكاليف تمويل
<u>(١٤,١٣٠,٢٢٢)</u>				صافي الخسارة للسنة

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

٣١) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ليس لدى المجموعة أي التزامات محتملة ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية (٢٠٢٠: بلغت لأشيء 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 ١٠٥,٣٧٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٤٦٣,٧١٢ دينار بحريني).

٣٢) 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 والتسييرية بالطرف الآخر. وتشمل الأطراف ذات العلاقة شركات تمارس عليها المجموعة نفوذ مؤثر والمساهمين الرئيسيين والمديرين الإداريين التنفيذية 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 سلطتهم. 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 أسس تجارية عادلة.

ملخص العمليات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٣٤٠	-	مجمع سينما سار مصالح أخرى
٢٨,٤٨٣	٢٩,٨٨٩	شركة قطر البحرين الدولية للسينما ذ.م.م
١٦,٦٩٥	٤١,٦١٤	رواتب الموظفين - تعويض مصالح أخرى - تعويض
٢٠,٤٦٠	٣٧,٢٠٠	رسوم إدارية
١,٠٧٤	-	شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م
٣,٧٠٣	٢٨٤	المصروفات المباشرة مصالح أخرى
٦٣,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	رواتب، مكافآت ورسوم حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة
٤٠,٠٠٠	-	رواتب رسوم حضور الجلسات
٦,٦٥٦	١٠,٤٧٩	البيانات التي تتدرج تحت إدارة مشتركة
١١٤,٦١٠	١٢٣,٣٤٠	مصالح غير مباشرة
٩٧,٥٢٣	٦٨,٣١٦	مصالح أخرى
٢٦٧,٣٠٣	٢٩٧,٧١٣	مكافأة موظفو الإدارة الرئيسيون*
٢٦,٥٨٨	١٦,٣٠٤	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 ٢٢)		مبالغ مستحقة من (إيضاح ١٤)		نوع العلاقة
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	
-	-	١٧,٣٦٨	٢٩,٣١٤	مشروع مشترك
٦,٥٣٠	٦,٢٤٦	-	-	شركة في أو إكس سينيكو سينما ذ.م.م
١١,٨٣٤	٥٣,٠٠٩	١,٠٩١	٧٦٣	إدارة مشتركة
١٨,٣٦٤	٥٩,٢٥٥	١٨,٤٥٩	٤٠,٠٧٧	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.

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بدفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١١٢,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٣٣) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد تتضمن على النقديّة وأرصدة لدى البنوك، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم التجارية المدينة وأخرى، وتمويل مرابحة، والسحب على المكتشوف 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؛
- تمويل مرابحة؛
- سحب على المكتشوف؛
- النقديّة وأرصدة لدى البنوك؛ و
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

(٣٣) **الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع**

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

<u>التكلفة المطفأة</u>	<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>	<u>الموجودات المالية</u>
٤,٠٩٠,١٨٣	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقدية وأرصدة لدى البنوك
-	٢٠,١٥٧,١٢٧	
<u>٣,٩٦٦,٧٣٦</u>	<u>-</u>	
<u>٨,٠٥٦,٩١٩</u>	<u>٢٠,١٥٧,١٢٧</u>	مجموع الموجودات المالية
<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</u>		<u>المطلوبات المالية</u>
١,٥٥٢,٩٩١		ذمم تجارية دائنة وأخرى، صافية من تكاليف الموظفين
<u>٥,٧٤٥,٨٢٧</u>		تمويل مرابحة
<u>٧,٢٩٨,٨١٨</u>		مجموع المطلوبات المالية
فيما يلي ملخص بالأدوات المالية مصنفة حسب فئتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:		
<u>التكلفة المطفأة</u>	<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>	<u>الموجودات المالية</u>
٣,٩١٣,٨٣٨	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقدية وأرصدة لدى البنوك
-	١٩,٩٢٧,٨٣١	
<u>٣,٧٠٢,٢٢٩</u>	<u>-</u>	
<u>٧,٦١٦,٠٦٧</u>	<u>١٩,٩٢٧,٨٣١</u>	مجموع الموجودات المالية
<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</u>		<u>المطلوبات المالية</u>
٩٢٢,٥٤٣		ذمم تجارية دائنة وأخرى، صافية من تكاليف الموظفين
٢,٩٩٣,٩٨٥		سحب على المكتشوف
<u>٦,٢٦٩,٥٤٧</u>		تمويل مرابحة
<u>١٠,١٨٦,٠٧٥</u>		مجموع المطلوبات المالية

٣٣) 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 المسئولية الكاملة في تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، ومع بقاء المسؤولية النهائية عليهم، فقد تم تفویض 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. تتم 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 المراقبة والسحب على المكتشوف معدلات أرباح ثابتة. تعتبر الإدارة بأن الموجودات والمطلوبات الأخرى لا تتأثر بحساسية مخاطر معدلات الفائدة.

مخاطر العملات هي مخاطر تغيير 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 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 تتعرض لها المجموعة بسبب مخاطر الأوراق المالية والسنادات 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 والسنادات، تقوم المجموعة بتوزيع محفظتها الاستثمارية وذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

(٣٣) 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٪	-١,٠٠٧,٨٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	+٪١٠٪	-٢,٠١٥,٧١٣

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة من فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزامه وينتسب في تكبد 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 ترخيص مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة محدود بسبب قاعدة عملاء المجموعة المتوقعة. تطبق المجموعة النهج البسط 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 (إيضاح ٣٣). 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 المراححة، 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 ٢٠٢١.

٣٣) الموجودات والمطالبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

(٣٣) 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

٦٨١,٩٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٦,٤٤١)	خسارة القيمة العادلة الغير محققة
(١٦٧,٣٤٦)	الاستبعادات خلال السنة
<u>٤٨٨,١٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات حقوق
ملكية غير
درجة/صناديق
مدارة

٦٨٧,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,١٨٥	مكاسب القيمة العادلة الغير محققة
(١٠,٠٧٧)	الاستبعادات خلال السنة
<u>٦٨١,٩٤٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لا يوجد أية تحويلات بين المستويات خلال السنة ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

إدارة رأس المال

يتكون رأس المال من الأسهم الاعتبادية والاحتياطيات المتعلقة بمساهمي المجموعة.

إن الهدف الأساسي للمجموعة في إدارة رأس المال هو التأكد 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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 الذمم التجارية الدائنة والأخرى مخصوصاً منها النقد وما في حكمه. رأس المال يتضمن رأس المال مع الاحتياطيات المتعلقة بمساهمي المجموعة.

بما أن لدى المجموعة نقد وما في حكمه، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أكبر من المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإنه لم يتم احتساب أو الإفصاح عن نسبة المديونية.

شركة البحرين للسينما ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٣٤ . إيضاحات داعمة لبيان التدفقات النقدية

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

الجزء غير المتداول	المحول إلى مطلوبات متداولة	المبلغ المحدد				الحصول عليه خلال السنة	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	نحو ١ يناير ٢٠٢١
		المددة	تكاليف لتلقيح	القيمة الأساسية	التمويل			
٢٠٢٠	-	(١٢٦,٦٢٠)	(٥,٦٣٩,٧٠٨)	١٢٦,٦٢٠	٢,٦٤٥,٧٢٣	٢,٩٩٣,٩٨٥	٢,٩٩٣,٩٨٥	٢,٩٩٣,٩٨٥
٣١ ديسمبر	(٥,٥٤٦,١٨٢)	(٢٥,٢٣١)	(٥٢٣,٧٢٠)	٢٥,٦٣١	-	٦,٢٦٩,٥٤٧	٦,٢٦٩,٥٤٧	٦,٢٦٩,٥٤٧
١٩٩,٦٤٥	(٥,٥٤٦,١٨٢)	(١٥٢,٢٥١)	(٦,١٦٣,٤٢٨)	١٥٢,٢٥١	٢,٦٤٥,٧٢٣	٩,٢٦٣,٥٣٢	٩,٢٦٣,٥٣٢	المجموع
الجزء غير المتداول	المحول إلى مطلوبات متداولة	المبلغ المحدد	تكاليف لتلقيح	القيمة الأساسية	التمويل	الحصول عليه خلال السنة	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	نحو ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠١٩	-	(٢,٩٩٣,٩٨٥)	(٩١,٦٤٢)	١٢,٢٧٨,١٦٠	٩١,٦٤٢	١٤,٣٨٢,١٧٤	٨٩٧,٩٦٥	٨٩٧,٩٦٥
٣١ ديسمبر	(٥,٥٠٢,٠٨٧)	(٣٧,٩٤٦)	٤٨٢,٦٦٩	٣٧,٩٤٦	-	٦,٧٥٢,٢١٦	٦,٧٥٢,٢١٦	٦,٧٥٢,٢١٦
٧٦٧,٤٦٠	(٨,٤٩٦,٠٧٢)	١٢٩,٥٨٨	١٢,٧٦٠,٨٢٩	(١٢٩,٥٨٨)	١٤,٣٨٢,١٧٤	٧,٦٥٠,١٨١	٧,٦٥٠,١٨١	المجموع

٣٥ . الأحداث بعد فترة إعداد التقرير

لم تكن هناك أحداث مهمة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقبل تاريخ التقرير من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية الموحدة.