

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

البيانات المالية

31 ديسمبر 2023

الصفحة	المحتويات
4 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
6-5	بيان المركز المالي
7	بيان الربح أو الخسارة
8	بيان الدخل الشامل
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية
10	بيان التدفقات النقدية
45-11	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق. ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى كما موضح في الصفحات 11 إلى 45.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤولياتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها علي البيانات المالية في دولة قطر. وقمنا بإستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نزي أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، حسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية جوهرية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقوم بإبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. لكل أمر أدناه، يتم تقديم توضيحنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر في هذا السياق.

لقد أدينا المسؤولية الموضحة في الجزء الخاص " بمسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية " في هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بالأمور الأخرى، ووفقاً لذلك، فإن تدقيقنا يتضمن أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا للمخاطر للخطأ الجوهري بالبيانات المالية. تتضمن نتائج إجراءات تدقيقنا الإجراءات التي تم القيام بها لمعالجة الأمور أدناه، تقديم الأساس لرأي التدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقييم الإستثمارات العقارية	
بالإشارة إلى إيضاح 5 من البيانات المالية	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في تدقيقنا
تم الإفصاح عن تقييم الإستثمارات العقارية في إيضاح رقم (5) لهذه البيانات المالية:	تتضمن إجراءات تدقيقنا فيما يتعلق بالإستثمارات العقارية ما يلي:
كما في 31 ديسمبر 2023، اعترفت الشركة بالإستثمارات العقارية بمبلغ 72,811,081 ريال قطري والتي تمثل نسبة 47% من إجمالي موجودات الشركة.	<ul style="list-style-type: none"> مراجعة وثائق سندات الملكية للإستثمارات العقارية. فحص المصروفات الرأسمالية المتكبدة خلال السنة ومراجعة التصنيف ذي الصلة. تقييم طريقة الإهلاك المستخدمة وملائمة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا. تقييم الافتراضات والتقدير التي تمت من قبل الإدارة وخبير التقييم المستقل، بالإضافة إلى، مدى ملائمة تقنية التقييم، ومعقولية البيانات المستخدمة في التقييم. مراجعة كفاية إفصاحات الإستثمارات العقارية، التي تم عرضها في البيانات المالية للشركة.
تتكون الإستثمارات العقارية للشركة من أرض، أثاث، مباني، وتحسينات المباني. تقوم الشركة بتسجيل استثماراتها العقارية باستخدام نموذج التكلفة. قامت إدارة الشركة باختبار استثماراتها العقارية واستنتجت أن القيمة القابلة للاسترداد للإستثمارات العقارية لا تقل عن صافي القيمة الدفترية.	
كما، تم تحديد القيمة العادلة من قبل خبير تقييم عقاري خارجي مستقل تم تعيينه من قبل الإدارة، استمد تقييم هذه العقارات من متوسط أسعار السوق والمؤشرات ذات الصلة.	
بسبب أهمية رصيد الإستثمارات العقارية، قمنا بتحديد تقييم رصيد الإستثمارات العقارية كأمر تدقيق رئيسي.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

السادة / المساهمين شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في تدقيقنا
تم الإفصاح عن تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في إيضاح رقم (8) من البيانات المالية. كما في 31 ديسمبر 2023، اعترفت الشركة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بمبلغ 31,003,447 ريال قطري تمثل 20% من إجمالي موجودات الشركة. تتضمن استثمارات الشركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أوراق مالية مدرجة في بورصة قطر. بسبب أهمية رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، قمنا بتحديد أن رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى كأمر تدقيق رئيسي.	<p>تتضمن إجراءات تدقيقنا في هذا النطاق إلى جانب الأمور الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تقييم الأوراق المالية المدرجة في بورصة قطر كما في 31 ديسمبر 2023، من خلال تطبيق الأسعار التي استخدمتها إدارة الشركة في ذلك التقييم والتي تم تأكيدها والحصول عليها من طرف خارجي مستقل كما في 31 ديسمبر 2023. • اختبار وجود الموجودات المالية من خلال مطابقة كميات الأسهم المدرجة والتي تم الإفصاح عنها من قبل الشركة مع تأكيد طرف خارجي مستقل. • مراجعة كفاية إفصاحات الموجودات المالية التي تم عرضها في البيانات المالية للشركة.

الأمور الأخرى

- تم تدقيق البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أعرب في تقرير التدقيق الخاص به بتاريخ 6 فبراير 2023 عن رأي تدقيق غير متحفظ.
- نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 1 بخصوص قرار بورصة قطر فيما يتعلق بأسهم الشركة لم يتم تعديل رأينا في هذا الشأن.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الشركة السنوي لعام 2023 ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها. من المتوقع أن يتم توفير التقرير السنوي للشركة لنا لعام 2023 بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا. إن رأينا حول هذه البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نصدر أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي دراسة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا كان من الواضح أنه يشوبها أخطاء جوهرية. وإذا توصلنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، إلى أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه فيما يتعلق بتقرير عن المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة حول البيانات المالية

إن مجلس إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تحدد إدارة الشركة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الخالية من أية معلومات جوهرياً خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم تخطط إدارة الشركة إما لتصفية الشركة أو إنهاء عملياتها أو ليس لديها بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

السادة / المساهمين شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد عال المستوى، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كان يمكن بصورة فردية أو إجمالية أو إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكماً مهنيّاً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق كما أننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير أو حذف متعمد أو محاولات تشويه أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- نقيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس إدارة الشركة.
- نبدي نتيجة على مدى ملائمة استخدام إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على المواصلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا وصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- نقيم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

نتواصل مع مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

كما نوفر لمجلس إدارة الشركة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونتواصل معهم في جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، حيثما ينطبق ذلك، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو الضمانات المطبقة.

من ضمن الأمور التي توصلنا مع مجلس الإدارة بشأنها، نحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية وتكون بذلك أمر تدقيق رئيسي. نوضح ذلك الأمر في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العام عن هذا الأمر أو في ظروف نادرة للغاية، نحدد أن هناك أمر لا يجب الإفصاح عنه في تقريرنا لأن ومن المتوقع بشكل معقول أن تفوق العواقب السلبية للقيام بذلك فوائد المصلحة العامة لمثل هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

السادة / المساهمين شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بالقانون

رقم 8 لسنة 2021 ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفصح عما يلي:

- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية مع تلك السجلات.
- تم إجراء جرد للمخزون وفقاً للمبادئ المعمول بها،
- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- لسنا على علم بأي انتهاكات لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو عقد التأسيس حدثت خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي. كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

أحمد توفيق نسيم

أحمد توفيق نسيم

سجل مراقبي الحسابات رقم (66)

سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 1201911

الدوحة، دولة قطر في: 10 فبراير 2024

mazars

Consultants, Auditors and Partners

P.O. BOX: 5583, DOHA - QATAR

مزارز

للإستشارات والتدقيق وشركاه

ص.ب: ٥٥٨٣، الدوحة - قطر

2022	2023	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
19,025,634	17,635,538	4	الممتلكات، الآلات والمعدات
75,560,119	72,811,081	5	الإستثمارات العقارية
5,727,350	4,897,464	6	موجودات حق الاستخدام
32,627,010	31,003,447	7	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
132,940,113	126,347,530		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
338,913	329,343		المخزون
2,737,029	4,132,364	8	المدينون والذمم المدينة الأخرى
17,789,246	22,818,890	9	النقد بالصندوق ولدى البنوك
20,865,188	27,280,597		إجمالي الموجودات المتداولة
153,805,301	153,628,127		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
62,807,950	62,807,950	10	رأس المال
37,992,630	37,992,630	11	الإحتياطي القانوني
2,663,152	2,663,152	12	الإحتياطي العام
8,566,139	6,942,576	13	إحتياطي القيمة العادلة
21,115,989	21,619,256		الأرباح المحتجزة
133,145,860	132,025,564		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير متداولة
1,203,160	1,308,622	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,662,734	7,462,281	15	مطلوبات الإيجار
9,865,894	8,770,903		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			يتبع



شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح	
			المطلوبات المتداولة
6,541,969	6,350,258	16	توزيعات الأرباح المستحقة
809,951	944,151		المبالغ المدفوعة مقدماً من المستأجرين
2,587,944	3,114,659	17	الدائنون والذمم الدائنة الأخرى
853,683	2,422,592	15	مطلوبات الإيجار
10,793,547	12,831,660		إجمالي المطلوبات المتداولة
20,659,441	21,602,563		إجمالي المطلوبات
153,805,301	153,628,127		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية في 10 فبراير 2024.


السيد/ محمد علي جمعة السليطي
رئيس مجلس الإدارة


السيد/ علي إسحاق حسين آل إسحاق
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

mazars

Consultants, Auditors and Partners
P.O. BOX: 5583, DOHA, QATAR

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
Stamped for Identification
Purposes Only

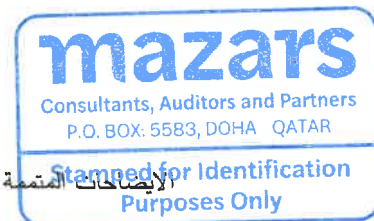
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح	
18,552,241	20,742,854	20	الإيرادات
(11,441,280)	(12,547,433)	21	تكلفة الإيرادات
7,110,961	8,195,421		مجمّل الربح
143,131	89,642		الإيرادات الأخرى
(431,453)	(250,000)	8	مخصص خسارة انخفاض قيمة المدينون
(4,094,669)	(3,652,876)	22	المصروفات العمومية والإدارية
2,727,970	4,382,187		الربح التشغيلي
48,902	(910)	23	تكلفة/ إيرادات التمويل - بالصفائي
2,776,872	4,381,277		الربح للسنة
0.044	0.070	24	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد



الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح
2,776,872	4,381,277	صافي الربح للسنة الدخل الشامل الأخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
(6,779,467)	(1,623,563)	6 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(4,002,595)	2,757,714	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة



لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

بيان التغييرات في حقوق الملكية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

		احتياطي القيمة				
	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	العائلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
	140,986,354	22,177,016	15,345,606	2,663,152	37,992,630	62,807,950
	2,776,872	2,776,872	-	-	-	-
	(6,779,467)	-	(6,779,467)	-	-	-
	(4,002,595)	2,776,872	(6,779,467)	-	-	-
	(3,768,477)	(3,768,477)	-	-	-	-
	(69,422)	(69,422)	-	-	-	-
	133,145,860	21,115,989	8,566,139	2,663,152	37,992,630	62,807,950
	4,381,277	4,381,277	-	-	-	-
	(1,623,563)	-	(1,623,563)	-	-	-
	2,757,714	4,381,277	(1,623,563)	-	-	-
	(109,532)	(109,532)	-	-	-	-
	(3,768,478)	(3,768,478)	-	-	-	-
	132,025,564	21,619,256	6,942,576	2,663,152	37,992,630	62,807,950

وفقاً للقانون رقم 8 لسنة 2011 (المعدل) رقم 13 لسنة 2008، تم تصفح الحسابات المالية للشركة بتخصيص الربح بمبلغ 109,532 ريال قطري (2022: 69,422 ريال قطري) ما يعادل 2.5% من صافي الربح

للسنة لدعم الأنشطة الرياضية، الثقافية

الإحصائيات المقدمة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

Stamped for Identification
Purposes Only

الإحصائيات المقدمة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

Stamped for Identification
Purposes Only

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
2,776,872	4,381,277		الربح للسنة
			تعديلات ل:
3,640,921	2,857,818	5	إهلاك الإستثمارات العقارية
476,711	1,555,922	4	إهلاك الممتلكات، الآلات، والمعدات
112,405	137,795	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
829,886	829,886	6	إهلاك موجودات حق الاستخدام
431,453	250,000	8	مخصص انخفاض قيمة المدينون التجاريون
(48,902)	910	23	تكلفة التمويل
(1,207,147)	(1,352,753)	15	إيرادات توزيعات الأرباح
7,012,199	8,660,855		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			تغييرات رأس المال العامل:
(90,529)	9,570		المخزون
(378,719)	(1,645,335)		المدينون والذمم المدينة الأخرى
(81,000)	134,200		المبالغ المدفوعة مقدماً من المستأجرين
173,815	417,183		الدائنون والذمم الدائنة الأخرى
6,635,766	7,576,473		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(91,543)	(32,333)	14	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
477,104	367,546	23	إيرادات الفوائد المستلمة
7,021,327	7,911,686		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
1,207,147	1,352,753	15	إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة
(1,233,940)	(165,826)	5	شراء الممتلكات، الآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(40,701)	(108,780)	6	شراء الإستثمارات العقارية
(67,494)	1,078,147		صافي النقد الناتج عن/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(3,510,324)	(3,960,189)	16	توزيعات الأرباح المدفوعة
(3,500,000)	-		سداد القرض قصير الأجل
(293,087)	-		سداد أقساط الإيجار
(7,303,411)	(3,960,189)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(349,578)	5,029,644		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكم النقد
18,138,824	17,789,246		صافي النقد وما في حكم النقد في 1 يناير
17,789,246	22,818,890	10	صافي النقد وما في حكم النقد في 31 ديسمبر

جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

1. معلومات الشركة والانشطة الرئيسية

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم 30. تأسست الشركة كشركة مساهمة عامة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم 3 لسنة 1970. أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تعمل الشركة بشكل أساسي في توزيع الأفلام السينمائية ومقاطع الفيديو، وتجارة الأفلام والبرامج التلفزيونية، والإعلانات التجارية، وتجارة أدوات تشغيل السينما وأجهزة العرض، وتشغيل دور السينما وكافيتريات دور السينما. كما تعمل الشركة في الاستثمار في الأسهم والسندات والصناديق والاستثمار العقاري.

يتكون السجل التجاري للشركة من بعض الفروع النشطة التي تدير دور السينما في مواقع مختلفة في دولة قطر. تعتبر موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الفروع المذكورة أعلاه جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

لدى الشركة إجمالي 8 فروع، يعمل منهم 5 فروع وجميعهم يعملون في نفس طبيعة الأعمال والتي هي تشغيل السينما. تتضمن البيانات المالية للشركة المركز المالي وأداء الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	الحالة
سينما أمير	1/30	غير نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	2/30	نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	3/30	غير نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	4/30	نشط
سينما الدوحة	5/30	غير نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	6/30	نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	7/30	نشط
شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام	8/30	نشط

بتاريخ 28 سبتمبر 2023 استلمت الشركة خطاب من بورصة قطر يفيد أن اعتباراً من تاريخ 1 أكتوبر 2023 سيتم استبعاد سهم الشركة من مؤشر البورصة لجميع الأسهم و مؤشر الخدمات و السلع الاستهلاكية بعد تحقيقها لمعدل دوران سنوي يبلغ 0.88% في منهجية المؤشرات اعتباراً من بداية سبتمبر 2022 حتى نهاية أغسطس 2023.

2. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015. والمعدل صياغته بالقانون رقم 8 لسنة 2021. والإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الامتثال الكامل للقانون المعدل، بما في ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة عند الضرورة، وأوضحت إلى أن عدم الامتثال في تاريخ التقرير لا يشير إلى وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مطلوبات الإيجار التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي 5.5%، تم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2. أساس الإعداد (تتمة)

ج. عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية بالريال القطري الذي يمثل عملة التعامل وعملة العرض للشركة.

د. استخدام التقديرات والأحكام

تم الإفصاح عن المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الجوهرية المطبقة في إعداد البيانات المالية في إيضاح 27.

هـ. المعايير والتعديلات الفعالة حديثاً والتحسينات والتفسيرات لها

أصبحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2023:

اعتباراً من السنة التي تبدأ من 1 يناير 2023	<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمينالإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8)الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12)
---	---

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

و. المعايير الجديدة والمعدلة ليست فعالة بعد، ولكنها متاحة لاعتمادها مبكراً

المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") المتاحة للاعتماد المبكر للسنوات المالية التي تبدأ بعد 1 يناير 2023 غير سارية المفعول إلا لفترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية.

اعتباراً من السنة التي تبدأ من 1 يناير 2024	<ul style="list-style-type: none">تصنيف المطلوبات على انها متداولة او غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16)
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى / متاح للتطبيق الاختياري	بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 "البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة").

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير المعدلة أعلاه تأثير كبير على البيانات المالية للشركة في السنوات المقبلة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للشركة المطبقة في إعداد البيانات المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

المتلكات، الآلات والمعدات

تظهر المتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة بشكل مباشر بشراء البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو احتسابها كموجودات منفصلة، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكليف البند بشكل موثوق به.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)**

يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كموجودات منفصلة عند استبدالها. ويتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح والخسائر خلال فترة التقرير المتكبدة فيها. يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدر، على النحو التالي:

السنوات	
40-20	المباني
5	السيارات
5	الأثاث والتجهيزات
7-6	المعدات

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، وتعديلها إذا كان ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمتها الاستردادية المقدر. يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في بيان الدخل الشامل. تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الإنشاءات الجارية لمسرح سينما كتارا الجديد، والتحسينات المؤجرة لمبنى مشيرب. يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد. التكاليف هي تلك المصروفات التي تتكبدها الشركة والتي تنسب مباشرة إلى إنشاء العقارات. لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الاستثمارات العقارية

يمثل الاستثمار العقاري الأراضي والمباني المشغولة بشكل كبير لاستخدامها من قبل أطراف أخرى والتي تحتفظ بها الشركة لكسب الإيجارات أو زيادة رأس المال. يتم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة بنود الاستثمار العقاري بدلاً من الأرض باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي، ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل. الأعمار الإنتاجية المقدر للاستثمارات العقارية على النحو التالي:

السنوات	
40	المباني
5	الأثاث والتجهيزات
40 - 10	التحسينات المؤجرة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات. يتم استبعاد بند الاستثمار العقاري عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بنود الاستثمارات العقارية بمقارنة المتحصلات من بيعها مع قيمها الدفترية، ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن بيان الدخل الشامل.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ الأولي للمطلوبات الإيجارية (انظر السياسة المحاسبية "عقود الإيجار") المعدلة لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة و تقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم لاحقًا قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض قياسات مطلوبات الإيجار.

الاهلاك المحسوب لشطب تكلفة بنود حق استخدام الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار، أيهما أقرب.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تتكون التكلفة من المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من النفقات العامة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تعيين التكاليف إلى بنود المخزون الفردية على أساس التكاليف الأولى في البداية. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتري بعد خصم الخصومات والمردودات. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية يخصم التكاليف المقدره للإكمال ولا يشمل إلا إذا كان منخرطًا في تصنيع التكاليف المقدره اللازمة لإجراء البيع. عندما يتم بيع المخزون، يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لتلك المخزونات كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

يتم تكوين مخصص لأية تخفيضات في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وينعكس هذا المخصص كمصروف في الربح أو الخسارة في فترة التخفيض. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها، في الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها هذا العكس.

الأدوات المالية

يتم إثبات المدينون التجاريون وسندات الدين مبدئيًا عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي ما لم يكن موجودًا ماليًا بدون عنصر تمويل كبير أو التزام مالي، يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة المضافة، في حالة وجود بنود غير مقاسة بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تتسبب بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على:

- (أ) التكلفة المطفأة - إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ؛
- يحتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت كل من الشروط التالية ولم يتم تعيينها كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يحتفظ به ضمن نموذج أعمال تحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
 - تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
 - ج) القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.
- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للاستيفاء بخلاف ذلك للمتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إزالة أو تقليل عدم تطابق المحاسبة الذي قد ينشأ بطريقة أخرى. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. قامت الشركة بتصنيفها عند الاعتراف المبدئي بالمدينون التجاريون، النقد لدى البنوك، والودائع قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة. لا تملك الشركة أي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية: نموذج الأعمال التجارية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. تشمل المعلومات التي تم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للحفاظ وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. وتشمل هذه ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية التعاقدية أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والموجودات المالية الموجودة في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر عمليات نقل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة (تتمة)

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة، تدرس الشركة الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار: الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛ المصطلحات التي قد تعدل معدل القسيمة التعاقدية، بما في ذلك ميزات معدل متغير؛ الدفع المسبق وميزات التمديد. والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال: ميزات غير قابلة للاستعادة).

تتوافق ميزة الدفع المسبق مع مدفوعات رأس المال والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الفائدة والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، والتي قد تشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على أهميته التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا تعويضًا إضافيًا معقولًا بالنسبة لإنهاء المبكر) يتم التعامل مع هذا المعيار بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في بيان الدخل الشامل.
- الموجودات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو أرباح، في بيان الدخل الشامل. لا تحتفظ الشركة بهذه الموجودات.
- أدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل. لا تحتفظ الشركة بهذه الموجودات.
- استثمارات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إقرارها بالربح أو الخسارة. تحتفظ الشركة بهذه الموجودات.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تعيينه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، يتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- انتهت صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل؛ و
 - قامت الشركة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "التمرير"؛ وإما (أ) قامت الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو احتفظت إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بنقل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الموجودات المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم انتهاء أو إلغاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقترض آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

لا تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في بيان المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لا تملك الشركة أدوات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقيس الشركة بدل الخسارة إما بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية. أو
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً، والتي تشمل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).
- أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة للمدينون والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم قياس مخصصات الخسارة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة إما بمبلغ يساوي 12 شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر اعتماداً على حجم الزيادات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالموجودات. يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة على النقد بالصندوق ولدى البنوك بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية لشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد).

تعتبر الشركة أن النقد بالصندوق ولدى البنوك ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفها لمخاطر الائتمان معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

يتم دائماً قياس مخصصات خسارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً). أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. الأصل المالي "ضعيف"، عندما يحدث حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الدليل على أن أحد الموجودات المالية قد انخفضت قيمته الائتمانية يشمل خرق العقد مثل التخلف عن السداد.

عرض الإنخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع الشركة استرداداً جوهرياً من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تقصير أو تقصير من قبل المدين.
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق لشركة بشروط لا تراها الشركة بخلاف ذلك.
- المؤشرات على أن المدين سيدخل في مرحلة إفلاس. أو
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من شركة من الموجودات المالية.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

نظرت الشركة في دليل انخفاض قيمة هذه الموجودات (المدينون والذمم المدينة الأخرى، المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والنقد لدى البنك) في كل من الموجودات الفردية والمستوى الجماعي. تم تقييم جميع الموجودات الهامة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. بعد ذلك ، تم تقييم الأشخاص الذين تبين أنهم ليسوا من ذوي القيمة انخفاضاً جماعياً عن أي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بشكل فردي. تم تقييم الموجودات التي لم تكن ذات أهمية فردية بشكل جماعي لتحديد انخفاض القيمة. تم إجراء التقييم الجماعي من خلال دمج الموجودات مع خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم الإنخفاض في القيمة الجماعية، استخدمت الشركة معلومات تاريخية عن توقيت عمليات الاسترداد ومقدار الخسارة المتكبدة، وأدخلت تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية على هذا النحو بحيث من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه الاتجاهات التاريخية.

تم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. تم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتم إظهارها في حساب المخصصات. عندما اعتبرت الشركة أنه لا توجد آفاق واقعية لاسترداد الأصل ، يتم إعدام المبالغ ذات العلاقة. إذا انخفض حجم خسارة انخفاض القيمة فيما بعد وكان النقص مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة ، فقد تم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الدخل الشامل.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (موجودات حق الاستخدام، الإستثمارات العقارية، الممتلكات، الآلات والمعدات، المستثمرين بطريقة حقوق الملكية، ولكن ليس المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

بالنسبة لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر شركة من الموجودات التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للعملة هي أكبر قيمة في الاستخدام وقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاهلاك، في حالة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة.

النقد بالصندوق ولدى البنوك

لغرض العرض في بيان التدفقات النقدية ، يشتمل النقد بالصندوق ولدى البنوك على النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع البنكية ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل ، والأرصدة غير المحتجزة المحتفظ بها لدى البنوك ، والموجودات المالية عالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية تتراوح من ثلاثة إلى ستة أشهر، التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ، وتستخدم من قبل الشركة في إدارة ارتباطاتها قصيرة الأجل ، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك القائمة والأرصدة البنكية المحتجزة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص، حتى لو كان احتمال حدوث تدفق خارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد. تتم مراجعة المخصصات سنويًا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزامات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004. ويستند الحق في هذه الاستحقاقات إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين، رهناً بإكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدار فترة التوظيف.

يتم تضمين الرسوم الناتجة في "تكلفة الموظفين" في بيان الدخل الشامل. ليس لدى الشركة أي التزامات دفع أخرى بمجرد دفع الاشتراكات. يتم الاعتراف بالمساهمات عند استحقاقها. تم تقديم هذا كمطلوبات غير متداولة أخرى في بيان المركز المالي.

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لعقود العمل وسياسة المكافآت الخاصة بالشركة. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، رهناً بإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. يتم تضمين التكلفة الناتجة ضمن "تكلفة الموظفين" في بيان الدخل الشامل.

لا يوجد على الشركة التزامات دفع أخرى بمجرد دفع الاشتراكات. يتم الاعتراف بالمساهمات عند استحقاقها. تم عرض ذلك كالتزام غير متداول آخر في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي عليه. العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل بشكل جوهري كل قدرة الأصل المميز مادياً. إذا كان للمورد حق استبدال جوهري، فلن يتم تحديد الأصل؛
 - للشركة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و
 - يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الأصل ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية ولأي غرض محددًا مسبقاً، يكون للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا كان يحق للشركة تشغيل الأصل؛ أو قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.
- عند البدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على مكون عقد الإيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس سعره المستقل. ومع ذلك، فيما يتعلق باستئجار الأراضي والمباني التي تكون مستأجراً فيها، فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المستأجرة والمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجار كعنصر إيجار واحد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بحق إستخدام الموجودات (انظر السياسة المحاسبية "موجودات حق الاستخدام") ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل لأي دفعة إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء ، بالإضافة إلى أي تكلفة أولية مباشرة منكبة وتقدير لتكلفة التفكير وإزالة الأصل الأساسي الأصل أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حافز إيجار مستلم.

يتم لاحقًا استهلاك الحق في استخدام الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأسس التي يتم تحديدها للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك ، يتم تخفيض حق استخدام الأصل بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت ، ويتم تعديله لبعض القياسات الأولية للالتزام الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، ومعدل الاقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية. و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول عدم الإنهاء مبكرًا.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

تعرض الشركة أصول حق الاستخدام التي لا تقي بتعريف العقارات الاستثمارية في "الممتلكات والآلات والمعدات" والتزامات الإيجار في "مطلوبات الإيجار" في بيان المركز المالي.

عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام ، أو يتم تسجيله في بيان الدخل الشامل إذا كانت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام تحتوي على تم تخفيضه إلى الصفر.

عقد إيجار قصير الأجل وإيجار للموجودات منخفضة القيمة

لم تختار الشركة الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار حيث أن الشركة لديها عقود إيجار قصيرة الأجل لها مدة إيجار 12 شهرًا أو أقل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة (أي: أقل من 20,000 ريال قطري). تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمؤجر

عندما تعمل الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصول التابعة. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، أو إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار لجزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل. عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف الإيجار لعقد إيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الأصول الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

إذا كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات عقد إيجار وغير إيجار، فإن الشركة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل في العقد.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقد إيجار تشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من إيرادات تأجير العقارات.

توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالالتزام عندما يتم السماح بتوزيع الأرباح ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. وفقاً للقانون التجاري القطري رقم 11 لسنة 2015، المعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2021، يُسمح بالتوزيع عندما يوافق عليه المساهمون. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في صالحهم الاقتصادي.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد إلى الحد الأدنى.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى إدخال مهم في قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2 - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة.
- المستوى 3 - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى إدخال مهم للقيمة العادلة

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

القياس غير قابل للمراقبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى لمستوى المدخلات ذي الأهمية للقيمة العادلة القياس ككل) في نهاية كل تقرير.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء استنادًا إلى نموذج مكون من خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15):

- خطوة رقم 1: تحديد العقد/العقود المحررة مع العملاء: ويتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ بينهما حقوق والتزامات قابلة للنفاد، كما يحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي لا بد من استيفاءها.
- خطوة رقم 2: تحديد الوفاء بالالتزامات في العقد: الوفاء بالالتزام هو الوعد للعميل في العقد من أجل نقل البضاعة أو الخدمة للعميل.
- خطوة رقم 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو النظير الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها حق فيه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المعهودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- خطوة رقم 4: تخصيص سعر المعاملة للوفاء بالالتزامات العقد: للعقود التي يوجد بها أكثر من التزام يتطلب الوفاء به، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام مطلوب الوفاء به بقيمة تصف النظير الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل إتمام الوفاء بكل الالتزامات.
- خطوة رقم 5: إثبات الإيراد عند أو (اعتبارًا من) وقت إتمام المجموعة بالتزامات تتعلق بالأداء.

تستوفي المجموعة الالتزامات المتعلقة بالأداء، وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، في حالة أن أحد المعايير التالية تم الاستيفاء بها:

1. يتلقى العميل بشكل متزامن ويستهلك الفوائد التي يتم تقديمها من خلال أداء المجموعة بينما تقوم المجموعة بالإداء؛
2. أو يُنشئ أداء المجموعة ويحسن من الموجودات التي يسيطر عليها العميل باعتبار أنه يتم إنشاء أو تحسين الموجودات؛
3. أو لا ينشأ عن أداء المجموعة أي من الموجودات ذات استخدام بديل للمجموعة، كما أن للمجموعة حق قابل للنفاد في الدفع من أجل إتمام الوفاء حتى تاريخه.

من أجل الوفاء بالالتزامات؛ في حالة أنه لم يتم الاستيفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيراد في الوقت المحدد عند إتمام الوفاء بالالتزامات.

عندما تستكمل الشركة وفاء الالتزام من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المعهودة، تُحرر الشركة عقدًا للموجودات استنادًا لقيمة النظير المكتسب نتيجة للوفاء. وفي حالة أن النظير المستلم من العميل يزيد عن قيمة الإيراد المعترف به، فهذا يزيد من الالتزامات القانونية للعقد.

يتم قياس الإيراد الناتج بالقيمة العادلة للنظير المستلم أو الذي يمكن تحصيله، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في التعاقد. تقوم الشركة بتقييم ترتيباتها للإيراد مقابل المعايير المحددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تتصرف كأصيل أم وكيل. وقد خلصت المجموعة إلى أنها تتصرف كأصيل في كافة ترتيبات الإيراد الخاصة بها.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل الشامل الموحد عند وجود تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق.

بيع الخدمة

تحقق الشركة إيرادات من بيع تذاكر الأفلام ويتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد عندما يتم بيع التذكرة في على الشباك، عبر النماذج الإلكترونية ومن خلال برامج استبدال الولاء مع مراعاة عرض الفيلم المعني.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع الخدمة (تتمة)

يتم الحصول على التحكم أو الحق في استخدام أو الوصول إلى السينما من قبل العميل عند صدور التذكرة. تعتبر الشركة ما إذا كانت هناك أي وعود أخرى في العقد والتي تكون التزام أداء منفصل والتي تحتاج إلى تخصيص جزء من سعر المعاملة مثل نقاط ولاء العميل. عند تحديد سعر المعاملة لبيع تذكرة السينما، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للعميل (إن وجد). يتم إثبات دخل الخدمات المساعدة المتعلقة بالسينما عند أداء الخدمات الفعلية. يتم الاعتراف بالمستحق من قبل الشركة عندما تقدم الخدمات للعميل حيث أن هذا يمثل الوقت المحدد الذي يكون في الحق في الاعتبار غير مشروط، حيث أنه فقط متطلب مرور الوقت قبل أن يكون الدفع مستحق.

دخل الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار المستحقة القبض من عقود الإيجار التشغيلي، مخصصاً منها التكاليف الأولية المباشرة للشركة للدخول في عقود الإيجار، على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء إيرادات الإيجار الطارئة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها. يتم توزيع حوافز المستأجرين للدخول في عقود إيجار بالتساوي على مدى فترة الإيجار، حتى لو لم يتم سداد المدفوعات على هذا الأساس. مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار مع أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار مواصلة عقد الإيجار، حيث يكون المؤجرون، في بداية عقد الإيجار، متأكدين بشكل معقول من أن المستأجر سيمارس هذا الخيار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن التداعيات في بيان الدخل الشامل عند ظهورها.

دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعة والذي يحدث بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحصيلها.

إيرادات / مصروفات الفوائد

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد في بيان الدخل الشامل والإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخضم المدفوعات والإيصالات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام المالي (أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر) إلى القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. عند حساب معدل الفائدة الفعلي، تقدر الشركة التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية، ولكن ليس خسائر الائتمان المستقبلية. يشمل حساب معدل الفائدة الفعلي جميع تكاليف المعاملات والرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. تشمل تكاليف المعاملات على التكاليف الإضافية التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أصل أو التزام مالي. تتضمن إيرادات ومصروفات الفوائد الواردة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الفوائد على الأصول المالية والخصوم المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة محسوبة على أساس الفائدة الفعلية. يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونه أحد الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة الأصل المؤهل.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول. ويكون الأصل متداولاً في حالة:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية أو
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
 - أو يتوقع أن تتحقق خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير؛
 - أو النقد وما في حكم النقد ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات ما لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير .
- يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. وتكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
 - أو محتفظ بها مبدئياً لأغراض المتاجرة؛
 - أو تكون مستحقة التسوية خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير؛
 - أو لا يوجد حق مشروط لتأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير .
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها إلى الشركة.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق النقدي المدفوع لهذه الموارد متضمناً منافع اقتصادية بعيدة.

ضريبة الدخل

يتم احتساب الضرائب بناءً على القوانين واللوائح الضريبية في الولايات القضائية التي تعمل فيها الشركة. يتكون مخصص الضريبة بناءً على تقييم الإلتزام الضريبي المتوقع.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

4. الممتلكات، الآلات والمعدات

الأرض	المبنى	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
							التكلفة
-	-	379,698	2,136,248	8,684,384	16,189,736	27,390,066	في 1 يناير 2022
-	-	-	36,590	5,210	1,192,140	1,233,940	الإضافات
-	12,555,254	-	1,824,860	2,174,885	(16,554,999)	-	المحول خلال السنة (1)
-	-	-	-	-	(500,833)	(500,833)	المحول إلى الإستثمارات العقارية
389,094	6,666,825	-	-	-	-	7,055,919	إعادة تصنيف من الإستثمارات العقارية (2)
389,094	19,222,079	379,698	3,997,698	10,864,479	326,044	35,179,092	في 31 ديسمبر 2022
-	64,425	-	91,901	9,500	-	165,826	الإضافات
-	-	-	(15,000)	-	-	(15,000)	الإستيعادات
389,094	19,286,504	379,698	4,074,599	10,873,979	326,044	35,329,918	في 31 ديسمبر 2023
							الإهلاك المتراكم
-	-	263,013	1,900,331	8,572,787	-	10,736,131	في 1 يناير 2022
-	4,940,616	-	-	-	-	4,940,616	إعادة تصنيف من الإستثمارات العقارية
-	156,941	35,030	165,809	118,931	-	476,711	الإهلاك خلال السنة (إيضاح 21)
-	5,097,557	298,043	2,066,140	8,691,718	-	16,153,458	في 31 ديسمبر 2022
-	843,169	33,964	436,136	242,653	-	1,555,922	الإهلاك خلال السنة (إيضاح 21)
-	-	-	(15,000)	-	-	(15,000)	الإستيعادات
-	5,940,726	332,007	2,487,276	8,934,371	-	17,694,380	في 31 ديسمبر 2023
							القيمة الدفترية
389,094	13,345,778	47,691	1,587,323	1,939,608	326,044	17,635,538	في 31 ديسمبر 2023
389,094	14,124,522	81,655	1,931,558	2,172,761	326,044	19,025,634	في 31 ديسمبر 2022

(1) خلال سنة 31 ديسمبر 2022، اكتملت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ 16,554,999 ريال قطري وتم تحويلها إلى التحسينات المؤجرة، الأثاث والتجهيزات، والآلات والمعدات بمبلغ 12,555,254 ريال قطري، 1,824,860 ريال قطري و 2,174,885 على التوالي.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

4. الممتلكات، الآلات، والمعدات (تتمة)

(2) يتعلق هذا بإعادة تصنيف جزء من المباني إلى الممتلكات، الآلات والمعدات من الإستثمارات العقارية التي تمثل العرض العادل لاستخدام الإدارة للعقارات.

بالإضافة إلى التحسينات والأعمال المدنية المنفذة في بعض السينمات وبعض الإستثمارات العقارية، تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة التخطيط، التصميم، التجهيز وجميع الأعمال المدنية والأعمال الكهربائية والميكانيكية ذات الصلة بما في ذلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات غير المثبتة المتكبدة فيما يتعلق بأعلى المعايير الدولية للسينما قيد الإنشاء في المباني المستأجرة في القرية الثقافية - كتارا.

خلال السنة 2022، تم افتتاح مسرح السينما في القرية الثقافية - كتارا للعامّة وأصبح متاح للإستخدام. وبناءً على ذلك، ووفقاً لإجتماع المجلس في ديسمبر 2022، تم رسلة جميع التحسينات المؤجرة المتعلقة بالأعمال المدنية والأعمال الكهربائية والميكانيكية، وسوف يتم إهلاكها فيما بعد.

بعض المباني المشيدة على أرض الشركة يتم استخدامها لغرض إيرادات الإيجار، يتم تصنيف تكلفة الأرض ضمن الإستثمارات العقارية. وبصرف النظر عما سبق، يتم تكبد التكلفة المتبقية لتحسينات البناء على العقارات المستأجرة.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

5. الإستثمارات العقارية

الأعمال الرأسمالية						
الإجمالي	قيد التنفيذ	التحسينات المؤجرة	الأثاث والتجهيزات	المبنى	الأرض	
						التكلفة
129,719,358	-	18,130,677	3,722,742	107,357,204	508,735	في 1 يناير 2022
40,701	-	40,701	-	-	-	الإضافات
500,833	202,402	298,431	-	-	-	المحول إلى الممتلكات، الآلات، والمعدات
(7,055,919)	-	(6,666,825)	-	-	(389,094)	إعادة تصنيف إلى الممتلكات، الآلات، والمعدات (1)
123,204,973	202,402	11,802,984	3,722,742	107,357,204	119,641	في 31 ديسمبر 2022
108,780	108,780	-	-	-	-	الإضافات
123,313,753	311,182	11,802,984	3,722,742	107,357,204	119,641	في 31 ديسمبر 2023
						الإهلاك المتراكم
48,944,549	-	15,202,342	3,105,458	30,636,749	-	في 1 يناير 2022
3,640,921	-	352,336	604,655	2,683,930	-	الإهلاك للسنة (إيضاح 21)
(4,940,616)	-	(4,940,616)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الممتلكات، الآلات، والمعدات
47,644,854	-	10,614,062	3,710,113	33,320,679	-	في 31 ديسمبر 2022
2,857,818	-	162,922	10,966	2,683,930	-	الإهلاك للسنة (إيضاح 21)
50,502,672	-	10,776,984	3,721,079	36,004,609	-	في 31 ديسمبر 2023
						القيمة الدفترية
72,811,081	311,182	1,026,000	1,663	71,352,595	119,641	في 31 ديسمبر 2023
75,560,119	202,402	1,188,922	12,629	74,036,525	119,641	في 31 ديسمبر 2022

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

5. الإستثمارات العقارية (تتمة)

(1) يتعلق هذا بإعادة تصنيف جزء من المباني إلى الممتلكات، الآلات، والمعدات من الإستثمارات العقارية والتي تمثل العرض العادل لإستخدام الإدارة للعقارات.

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بناءً على التقييم الذي قام به المقيم المعتمد المستقل كما في 31 ديسمبر 2022 و2021. المقيم، هو مقيم معتمد مستقل بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة، وبخبرة حديثة في موقع وفئة تلك الإستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. عند الوصول لقيم السوق المقدر، استخدم المقيم معرفته بالسوق وحكمه المهني ولم يعتمد فقط على المعاملات التاريخية المقارنة.

استنتجت إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض قيمة في الإستثمارات العقارية حيث أن القيمة السوقية أكبر من صافي قيمتها الدفترية. يتم إهلاك مبنى الإستثمار العقاري على عمره الإنتاجي على مدى 40 سنة.

تقع الإستثمارات العقارية في دولة قطر.

تتكون الإستثمارات العقارية من عدد من العقارات التجارية والسكنية المعدة للتأجير. لا يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة حيث أن الشركة اعترفت بهذه الإستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة وتحمل الإستثمارات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم.

القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ 602,004,896 ريال قطري في 31 ديسمبر 2023.

يتم الاعتراف بالمبالغ التالية في بيان الدخل الشامل على النحو التالي:

2022	2023	
13,261,929	13,092,543	الإيرادات الإيجارية (إيضاح 20)
(12,310,123)	(7,683,223)	مصروفات الإيرادات الإيجارية
951,806	5,409,320	الربح الناتج عن الإستثمارات العقارية

6. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	المباني	التكلفة
9,049,168	9,049,168	في 31 ديسمبر 2022
9,049,168	9,049,168	في 31 ديسمبر 2023
2,491,932	2,491,932	الإهلاك المتراكم في 31 ديسمبر 2021
829,886	829,886	الإهلاك خلال السنة (إيضاح 21)
3,321,818	3,321,818	في 31 ديسمبر 2022
829,886	829,886	الإهلاك خلال السنة (إيضاح 21)
4,151,704	4,151,704	في 31 ديسمبر 2023
4,897,464	4,897,464	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023
5,727,350	5,727,350	في 31 ديسمبر 2022

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

6. موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تمثل موجودات حق الاستخدام المذكورة أعلاه عقد إيجار صالة السينما في القرية الثقافية - كتارا. تم قياس موجودات حق الاستخدام بصافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية. عند قياس مطلوبات الإيجار، قامت الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد. معدل الاقتراض المتزايد المستخدم هو 5.5%. يحق للشركة استخدام صالة السينما هذه حتى ديسمبر 2029. ويتم إطفاء مبالغ الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار للحصول على معلومات إضافية حول أنشطة التأجير، إيضاح 15.

7. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2022	2023	
39,406,477	32,627,010	في 1 يناير
(6,779,467)	(1,623,563)	التغيرات في القيمة العادلة
32,627,010	31,003,447	في 31 ديسمبر

الأسهم المدرجة: تركيز المحفظة الاستثمارية

ينشأ تركيز المحفظة الاستثمارية عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشآت تعمل في أنشطة تجارية مماثلة ، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية ، أو لديها سمات اقتصادية مماثلة قد تتأثر بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تدير الشركة هذه المخاطر من خلال تنوع الاستثمارات من حيث تركيز الصناعة. يتمثل تركيز المحفظة الاستثمارية في الصناعة على النحو التالي:

2022	2023	
27,933,537	26,375,235	الأسهم المدرجة في دولة قطر
1,685,685	1,557,028	البنوك والمؤسسات المالية
3,007,788	3,071,184	السلع والخدمات الاستهلاكية
32,627,010	31,003,447	الصناعية

(3) تتضمن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة لشركات غير مدرجة. تمتلك الشركة حصة غير مسيطرة أقل من 1% في هذه الشركات. تم تخصيص هذه الاستثمارات بشكل نهائي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث تعتبر الشركة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

8. المدينون والذمم المدينة الأخرى

2022	2023	
1,983,927	3,122,480	مدينون المستأجرين
984,362	1,190,252	المدينون التجاريون
2,662,289	4,312,732	
(1,292,753)	(1,542,753)	مخصص خسارة انخفاض قيمة المدينين (1)
1,369,536	2,769,979	المدينون، بالصافي
201,201	270,146	مستحقات الموظفين
222,219	333,240	المصروفات المدفوعة مقدماً
638,073	758,999	الودائع المستردة
2,737,029	4,132,364	

(1) الحركات على مخصص خسارة انخفاض قيمة المدينين كانت على النحو التالي:

2022	2023	
861,300	1,292,753	في 1 يناير
431,453	250,000	المكون خلال السنة
1,292,753	1,542,753	في 31 ديسمبر

تم عرض المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر الائتمان للذمم المدينة في إيضاح 26.

9. النقد وما في حكم النقد

2022	2023	
17,669,221	12,818,890	حسابات البنوك الجارية
120,025	10,000,000	الودائع *
17,789,246	22,818,890	

* يتعلق هذا البند بالودائع قصيرة الأجل لدى بنك ذو سمعة طيبة في دولة قطر. والتي تحصل على فائدة بنسبة 5.4% مع فترة تجديد كل ثلاثة أشهر.

10. رأس المال

2022	2023	
		رأس المال - المصرح به، والمصدر:
		62,807,950 سهم ببقية اسمية 1 ريال قطري للسهم الواحد
62,807,950	62,807,950	(31 ديسمبر 2023: 1 ريال قطري قيمة اسمية لكل سهم)

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

11. الاحتياطي القانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات القطري رقم 11 لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركة، ينبغي ترحيل نسبة 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني كل سنة حتى يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه والنظام الأساسي للشركة. وفقاً للنظام الأساسي ومتطلبات القوانين التشريعية، تقوم الشركة بترحيل نسبة مئوية معينة من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة منذ أن حققت الشركة المبلغ المنصوص عليه.

12. الإحتياطي العام

يتم أخذ هذا الاحتياطي بقرار من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية.

13. إحتياطي القيمة العادلة

2022	2023	
15,345,606	8,566,139	في 1 يناير
(6,779,467)	(1,623,563)	التغيرات في القيمة العادلة
8,566,139	6,942,576	في 31 ديسمبر

14. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
1,182,298	1,203,160	في 1 يناير
112,405	137,795	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح 22)
(91,543)	(32,333)	المدفوع خلال السنة
1,203,160	1,308,622	في 31 ديسمبر

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي حيث لا تتوقع أن تكون هناك مدفوعات كبيرة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً.

15. مطلوبات الإيجار

2022	2023	
9,381,302	9,516,417	في 1 يناير
428,202	368,456	تكلفة التمويل
(293,087)	-	سداد الإيجار
9,516,417	9,884,873	في 31 ديسمبر
853,683	2,422,592	يتم عرض مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي على النحو التالي:
8,662,734	7,462,281	المطلوبات المتداولة
9,516,417	9,884,873	المطلوبات غير المتداولة
		في 31 ديسمبر

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

15. مطلوبات الإيجار (تتمة)

فيما يلي تحليل استحقاق التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة لمطلوبات الإيجار:

2022	2023	
2,167,762	3,458,425	أقل من سنة واحدة
5,399,651	5,561,638	من سنة إلى خمس سنوات
2,566,469	1,113,819	أكثر من خمس سنوات
10,133,882	10,133,882	إجمالي مطلوبات الإيجار غير المخصصة في 31 ديسمبر

المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل كانت كما يلي:

2022	2023	
428,202	368,456	الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 23)
829,886	829,886	مصروفات الإهلاك (إيضاح 21)
937,878	1,137,348	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح 21)
		اعترفت الشركة بالمبالغ التالية في بيان التدفقات النقدية:

2022	2023	
428,202	368,456	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
829,886	829,886	مصروفات الفوائد (تمت إضافته)
		الإهلاك على موجودات حق استخدام (تمت إضافته)

2022	2023	
428,202	368,456	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الفائدة المدفوعة

16. توزيعات الأرباح المدفوعة

2022	2023	
6,283,816	6,541,969	الرصيد في 1 يناير
3,768,477	3,768,478	الأرباح المعلن عنها خلال السنة (1)
(3,510,324)	(3,960,189)	الأرباح المدفوعة خلال السنة
6,541,969	6,350,258	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

(1) في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 8 مارس 2023، تمت الموافقة على توزيعات أرباح للسهم بمبلغ 0.06 ريال قطري إجمالي المبلغ 3,768,478 ريال قطري (2022: 3,768,477 ريال قطري).

(2) اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ 10 فبراير 2024 بتوزيع أرباح بنسبة 7% من رأس المال المدفوع أي بواقع 0.07 ريال قطري لكل سهم بإجمالي مبلغ 4,381,277 ريال قطري وذلك للموافقة من قبل الجمعية العامة للشركة.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

17. الدائنون والذمم الدائنة الأخرى

2022	2023	
1,736,897	2,722,432	الدائنون التجاريون
167,040	219,879	المصروفات المستحقة
69,422	109,532	مخصص المساهمة الإجتماعية والرياضية (1)
62,816	62,816	الذمم الدائنة الأخرى
551,769	-	دائنو المبالغ المحتجرة
2,587,944	3,114,659	

(1) كانت الحركات في مخصص المساهمة الإجتماعية والرياضية على النحو التالي:

2022	2023	
53,895	69,422	في 1 يناير
(53,895)	(69,422)	المخصص الذي تم تسويته خلال السنة
69,422	109,532	المخصص المكون خلال السنة
69,422	109,532	في 31 ديسمبر

18. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(1) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:

كانت المعاملات التي حدثت خلال السنة كما يلي.

2022	2023	
658,000	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 22)
267,150	-	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
10,500	-	المزايا طويلة الأجل
935,650	-	

19. المطلوبات المحتملة

كانت المطلوبات المحتملة للشركة والتي من المتوقع منها ألا ينشأ أي مطلوبات جوهرية.

2022	2023	
100,000	100,000	ضمانات الدفع المقدمة

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

20. الإيرادات

2022	2023	
13,261,929	13,092,543	الإيرادات العقارية
3,423,149	4,812,675	إيرادات الأفلام
507,393	1,450,553	إيرادات الكافيتريا
1,207,147	1,352,753	إيرادات توزيعات الأرباح
152,623	34,330	الإيرادات الأخرى
18,552,241	20,742,854	

21. تكلفة الإيرادات

2022	2023	
3,640,921	2,857,818	إهلاك الإستثمارات العقارية (إيضاح 5)
476,711	1,555,922	إهلاك الممتلكات، الآلات، والمعدات (إيضاح 4)
829,886	829,886	إهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح 6)
1,685,917	2,415,699	حصة موزعي الأفلام
1,432,745	1,323,310	الرواتب ومزايا الموظفين
437,878	1,137,348	مصروفات الإيجار قصير الأجل (إيضاح 15)
1,157,261	1,215,395	مصروفات الصيانة والتنظيف
1,779,961	1,212,055	المصروفات التشغيلية الأخرى
11,441,280	12,547,433	

22. المصروفات العمومية والإدارية

2022	2023	
1,776,324	2,107,485	تكلفة الموظفين
461,065	439,590	الأتعاب القانونية والمهنية
133,700	155,394	مصروفات الإعلان
112,405	137,795	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 14)
129,942	107,079	السفر والإنتقالات
113,680	85,399	المصروفات البنكية
658,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)
709,553	620,134	المصروفات الأخرى
4,094,669	3,652,876	

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

23. إيرادات/ (تكلفة) التمويل - بالصافي

2022	2023
(428,202)	(368,456)
477,104	367,546
48,902	(910)

تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح 15)
إيرادات الفوائد على الودائع لأجل

24. الربح للسهم

2022	2023
2,776,872	4,381,277
62,807,950	62,807,950
0.044	0.070

صافي الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم الواحد

25. قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2.5. قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
الاجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					الموجودات المالية
					كما في 31 ديسمبر 2023
					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
31,003,447	-	-	31,003,447	-	31,003,447
					الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					كما في 31 ديسمبر 2022
					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
32,627,010	-	-	32,627,010	-	32,627,010
					الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					الموجودات غير المالية
					كما في 31 ديسمبر 2023
					الموجودات غير المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
602,004,896	602,004,896	-	-	72,811,081	-
					الإستثمارات العقارية
					كما في 31 ديسمبر 2022
					الموجودات غير المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
75,560,119	75,560,119	-	-	75,560,119	-
					الإستثمارات العقارية

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

2.5. قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 من القيم العادلة كما في 31 ديسمبر 2023 و2022 للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الجوهريّة غير القابلة للرصد المستخدمة. تم توضيح عمليات التقييم ذات الصلة في (إيضاح 3).

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة

المدخلات الجوهريّة الغير قابلة للرصد

أسلوب التقييم

نوع العقارات

لا تنطبق

لا تنطبق

طريقة السوق القابلة للمقارنة: يتم حساب القيمة العادلة على أساس أنها مشتقة من أسعار السوق الحالية المتاحة للعقارات أو العقارات القريبة/المجاورة المعدلة لأي اختلافات مع العقارات المماثلة .

عقارات استثمارية - أرض ومبنى في دولة قطر

26. إدارة المخاطر المالية ورأس المال

إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ وظيفة إدارة المخاطر داخل الشركة فيما يتعلق بالمخاطر المالية.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

أ. مخاطر السوق

ب. مخاطر الائتمان

ج. مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر المالية في المخاطر التي تنتج عن الأدوات المالية التي تتعرض لها الشركة خلال فترة التقرير أو في نهايتها. وتتكون المخاطر المالية من مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملات، مخاطر أسعار الأسهم، ومخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الأهداف الرئيسية لوظيفة إدارة المخاطر المالية هي وضع حدود للمخاطر؛ ومن ثم، التأكد من بقاء التعرض للمخاطر في إطار تلك الحدود.

يقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل. قام مجلس الإدارة بتكوين لجنة إدارة المخاطر، والتي تكون مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يتم إعداد تقرير من قبل اللجنة بشكل منتظم حول أنشطتها إلى مجلس الإدارة. وضعت سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، لوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تسعى الشركة من خلال معايير التدريب والإدارة والإجراءات الخاصة بها للحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة تدقيق الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات إدارة المخاطر بالشركة والإجراءات وتراقب مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. لجنة تدقيق الشركة يتم مساعدتها في دورها الإشرافي من قبل التدقيق الداخلي. يتولى التدقيق الداخلي كلاً من المراجعات المنتظمة والمخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والنتائج التي يتم إبلاغ لجنة التدقيق بها.

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي تتسبب في تغير أسعار السوق مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفوائد وأسعار الأسهم والتي ستؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الموجودات المالية. وهدف إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق عند مستويات مقبولة مع مضاعفة العائد. وتمتلك الشركة عدة مؤشرات مقبولة، قائمة على القيمة المعرضة للخطر، والتي قد تكون مقبولة وتتم مراقبتها على أساس دوري.

(1) مخاطر العملات

الشركة غير معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الكبيرة لأنها تتعامل في المقام الأول بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. كما أن بعض معاملات الشركة بالدولار الأمريكي لا تحمل مخاطر العملات الأجنبية حيث أن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال القطري.

(2) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. وبما أن الشركة ليس لديها أصول ذات فائدة كبيرة، فإن إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات الشركة المدرجة في الأسهم معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

26. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(3) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية وإجمالية. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظه الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم. في تاريخ التقرير ، كان التعرض للاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في بورصة قطر 31,003,447. بالنظر إلى أن التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها ترتبط ارتباطاً إيجابياً قوياً بالتغيرات في مؤشر السوق في بورصة قطر ، فقد قررت الشركة أن زيادة / (نقصان) بنسبة 10% في مؤشر السوق في بورصة قطر يمكن أن يكون لها تأثير يقارب 3,100,345 ريال قطري. الزيادة / (النقص) في الدخل وحقوق الملكية العائدة للشركة.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتسأ بشكل أساسي من المدينون للشركة والنقد وما في حكم النقد. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

2022	2023
2,514,810	3,799,124
17,789,246	22,818,890
20,304,056	26,618,014

المدينون والذمم المدينة الأخرى

النقد وما في حكم النقد

في 31 ديسمبر

المدينون والذمم المدينة الأخرى

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من هذه الموجودات المالية من خلال تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل الدخول في العقود ؛ وضع حدود بيع لكل طرف مقابل، والتي تتم مراجعتها بانتظام ؛ والمراجعة الدورية لإمكانية تحصيل الذمم المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساباتها المدينة. عند مراقبة مخاطر الائتمان من العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية.

النقد وما في حكم النقد

تم قياس الإنخفاض في قيمة النقد وما في حكم النقد على أساس خسارة متوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد وما في حكم النقد لديه مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

تستخدم الشركة نهجاً مشابهاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكم النقد لتلك المستخدمة في سندات الدين.

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزامات المالية وقت استحقاقها. ونهج الشركة في إدارة هذه المخاطر هو التأكد بقدر الإمكان من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق في ظل الظروف الطبيعية أو وقت الشدة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو احتمال الإضرار بسمعة الشركة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية وتستبعد تأثير اتفاقيات المقاصة.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

26. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

ج) مخاطر السيولة (تتمة)

ويُلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في 31 ديسمبر بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأرباح السوق الحالية.

2023

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1-5 سنوات	أقل من 1 سنة	
				الدائنون والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)
2,785,248	-	-	2,785,248	
10,133,882	1,113,819	5,561,638	3,458,425	مطلوبات الإيجار
944,151	-	-	944,151	المبالغ المدفوعة مقدماً من المستأجرين
13,863,281	1,113,819	5,561,638	7,187,824	

2022

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1-5 سنوات	أقل من 1 سنة	
				الدائنون والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)
1,992,818	-	-	1,992,818	
10,133,882	2,566,469	5,399,651	2,167,762	مطلوبات الإيجار
853,683	-	-	853,683	المبالغ المدفوعة مقدماً من المستأجرين
12,980,383	2,566,469	5,399,651	5,014,263	

27. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية، اتخذت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

المعلومات حول المجالات الهامة التي تتطوي على درجة عالية من التقدير أو التعقيد، أو المجالات التي تتطوي فيها الافتراضات أو التقديرات على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية، هي كما يلي:

استمرارية الشركة

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وقد اقتنعت الإدارة أن الشركة لديها موارد للاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل القريب. وإضافة إلى ذلك لا يوجد لدى الإدارة أي حالات عدم تأكد مادية يمكنها أن تتسبب في شك جوهري فيما يتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وبالتالي يتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

27. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الاستخدام، والممتلكات، والآلات، والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام، والممتلكات، والآلات، والمعدات وذلك لغرض احتساب الإهلاك والإطفاء. ويتم هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل والممتلكات غير الملموسة وكذلك عوامل التلف والتآكل الطبيعية والتقدم الفني أو التجاري. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقد يتم تعديل مصروف الإهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

يتطلب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 أن تقوم الشركة بإصدار أحكام وتقديرات تؤثر على تقييم مطلوبات الإيجار والموجودات حق الاستخدام. تتضمن هذه تحديد العقود في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، وتحديد مدة العقد ومعدل تكلفة التمويل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.

تتكون مدة الإيجار التي تحددها الشركة من فترة غير قابلة للإلغاء من عقود الإيجار، والفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار والفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار غير المحددة المدة، تقدر الشركة طول العقد ليكون مساوياً للعمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير المتداولة الموجودة في العقار المؤجر والمتصلة فعلياً به أو تحدد طول العقد ليكون مساوياً لمتوسط مدة عقد السوق أو نموذجي لنوع معين من الإيجار. يتم تطبيق نفس العمر الإنتاجي الاقتصادي لتحديد معدل إهلاك الموجودات حق الاستخدام.

يتم تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الخصم الذي يمثل معدل مبادلة معدل تكلفة التمويل المطبق على عملة عقد الإيجار وللمدة المماثلة، مصححة بمتوسط انتشار الائتمان للمنشآت ذات التصنيف المماثل لتصنيف الشركة، مع ملاحظة في الفترة التي يبدأ فيها عقد الإيجار أو يتم تعديله.

إهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدار أعمارهم الإنتاجية الفردية المقدرة. يكون تحديد الأعمار الإنتاجية بناءً على الاستخدام المتوقع للأصل، عوامل التلف والتآكل الطبيعية والتقدم الفني أو التجاري، ويؤثر على رسوم الإهلاك السنوية المعترف بها في الربح أو الخسارة. وتراجع الإدارة سنوياً الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. وقد تكون رسوم الإهلاك المستقبلية معدلة بشكل جوهري حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التمييز بين الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد الشركة ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري. عند اتخاذ حكمها، تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كان العقار يولد تدفقات نقدية بشكل مستقل إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. تولد الممتلكات والمعدات أو العقارات التي يشغلها المالك تدفقات نقدية لا تنسب فقط إلى الممتلكات ولكن أيضاً إلى الموجودات الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج أو التوريد.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (موجودات حق الاستخدام، الممتلكات، والآلات، والمعدات، ولكن ليس المخزون، والاستثمارات العقارية) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. إن تحديد ما يمكن اعتباره ضعيفاً يتطلب حكماً هاماً. كما في تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أحد الموجودات أو فئة الأصول.

27. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

نموذج تقييم العمل

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار النموذج التجاري واختبار نموذج الأعمال. يحدد الشركة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي تم استبعادها قبل استحقاتها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها. المراقبة هي جزء من التقييم المستمر للشركة لمعرفة ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لا توجد مثل هذه التغييرات المطلوبة خلال السنة.

الانخفاض في قيمة المدينون

يتطلب نموذج انخفاض خسائر الائتمان المتوقع معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب أيضاً من الإدارة تعيين احتمالية التخلف عن الدفع لمختلف فئات المستحقات. تشكل احتمالية التقصير مدخلات رئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتتطلب حكماً كبيراً؛ إنه تقدير لاحتمال التخلف عن السداد عبر أفق زمني محدد، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام الشركة فيما يتعلق بمزايا ما بعد التوظيف لموظفيها بناءً على أحكام قانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي 19 "استحقاقات الموظفين" لأنه تقدر أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل كبير من المخصصات. يتم تنفيذ احتساب المخصص من قبل الإدارة في نهاية كل عام، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بيان الدخل الشامل.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال ناتج عن عمليات أو أحداث سابقة ويمكن تقدير مبلغ التدفقات النقدية الخارجة بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف وتقدير الالتزام تطبيق الحكم على الحقائق والظروف الحالية، والتي يمكن أن تكون عرضة للتغيير.

بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى تحميل أو إضافة رصيد إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها التغيير.

28. القطاعات التشغيلية

أساس التجزئة

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على أنشطتها التجارية ولديها أربعة قطاعات يتم الإبلاغ عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

العمليات

تأجير العقارات

الاستثمار في الأسهم

تشغيل دور عرض الأفلام وتوزيع الأفلام السينمائية

القطاعات التي يجب ذكرها في التقرير

العقارات السكنية والتجارية

الاستثمارات

إيرادات السينما

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

28. القطاعات التشغيلية (تتمة)

أساس التجزئة (تتمة)

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويقاس بشكل متسق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية.

يوضح الجدول التالي الإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للشركة.

العقارات السكنية				2023	
الإجمالي	إيرادات السينما	الإستثمارات	والتجارية		
19,390,101	6,297,558	-	13,092,543		الإيرادات
1,352,753	-	1,352,753	-		توزيعات الأرباح من إستثمارات حقوق الملكية
(12,547,433)	(7,580,697)	-	(4,966,736)		تكلفة الإيرادات
(3,652,876)	(1,186,389)	-	(2,466,487)		المصروفات العمومية والإدارية
89,642	89,642	-	-		الإيرادات الأخرى
(910)	(910)	-	-		تكلفة التمويل -بالصافي
(250,000)	-	-	(250,000)		مخصص خسارة انخفاض قيمة المدينون
4,381,277	(2,380,796)	1,352,753	5,409,320		ربح القطاع
العقارات السكنية				2022	
الإجمالي	إيرادات السينما	الإستثمارات	والتجارية		
17,345,094	4,083,165	-	13,261,929		الإيرادات
1,207,147	-	1,207,147	-		توزيعات الأرباح من إستثمارات حقوق الملكية
(11,441,280)	(2,693,363)	-	(8,747,917)		تكلفة الإيرادات
(4,094,669)	(963,916)	-	(3,130,753)		المصروفات العمومية والإدارية
143,131	143,131	-	-		الإيرادات الأخرى
48,902	48,902	-	-		تكلفة التمويل -بالصافي
(431,453)	-	-	(431,453)		مخصص خسارة انخفاض قيمة المدينون
2,776,872	617,919	1,207,147	951,806		ربح القطاع

29. معلومات المقارنة

تم إجراء بعض التغييرات في تصنيف الحسابات، وبناء عليه، على الإفصاحات المتممة للبيانات المالية للسنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير جوهري على الدخل أو حقوق الملكية المبلغ عنه سابقاً.

شركة قطر للسينما وتوزيع الأفلام ش.م.ع.ق.

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

29. معلومات المقارنة (تتمة)

بيان الدخل الشامل	كما ورد ذكره سابقًا في 31 ديسمبر 2022	التسويات	كما تم إعادة تصنيفها في 31 ديسمبر 2022
إيرادات السينما	4,083,165	(4,083,165)	-
تكلفة تشغيل السينما	5,336,501	(5,336,501)	-
صافي الإيرادات من النشاط العقاري	12,104,668	(12,104,668)	-
الإيرادات الأخرى	1,827,382	(1,684,251)	143,131
المصروفات العمومية والإدارية	4,412,442	(317,773)	4,526,122
مصروفات الإهلاك	4,947,518	(4,947,518)	-
تكلفة التمويل	541,882	590,784	(48,902)
الإيرادات	-	17,394,980	18,552,241
تكلفة الإيرادات	-	10,284,019	11,441,280
بيان المركز المالي			
الممتلكات والمعدات	17,112,733	(1,912,901)	19,025,634
الإستثمارات العقارية	77,473,020	1,912,901	75,560,119
الدائنون والذمم الدائنة الأخرى	2,445,163	142,781	2,587,944
المدينون والذمم المدينة الأخرى	2,594,248	142,781	2,737,029

يستمر تصنيف البنود في البيانات المالية من فترة إلى أخرى ما لم يوفر أي تغيير في العرض، بما في ذلك إعادة تصنيف معلومات المقارنة، معلومات أكثر ثقة وعلاقة بالموضوع لمستخدمي البيانات المالية. ولم تؤثر عمليات إعادة تصنيف معلومات المقارنة على نتائج العمليات المبلغ عنها سابقًا والأرباح المحتجزة.

30. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية.