

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة

المحتويات

٣	١. جهات الاتصال والإدارة
٤	٢. تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٥	٣. تقرير المدقق المستقل
٩	٤. بيان المركز المالي
١٠	٥. بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
١١	٦. بيان التغيرات في حقوق المساهمين
١٢	٧. بيان التدفقات النقدية
٣٩ - ١٣	٨. الإيضاحات حول البيانات المالية

<p>أرقام السجلات التجارية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ٣٢١٩٦-٠١ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤ - ٣٢١٩٦-٠٤ الصادر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٠ - ٣٢١٩٦-٠٥ الصادر بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠١ - ٣٢١٩٦-٠٦ الصادر بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٠٤ - ٣٢١٩٦-٠٧ الصادر بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٦ - ٣٢١٩٦-١٣ الصادر بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١١ - ٣٢١٩٦-١٤ الصادر بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ 	<p>أعضاء مجلس الإدارة :</p> <ul style="list-style-type: none"> - رئيس مجلس الإدارة - نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب - عضو - عضو - عضو - عضو - عضو شيريل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - عضو
<p>لجنة الترشيحات والمكافآت :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>السيد عبد اللطيف خالد العوجان</p> <ul style="list-style-type: none"> - السيد كارفيلد جونس - السيد عادل سلمان كانو - السيد شريف محمد علي الحسن - السيد شريف محمد أحمدي - السيد شيريل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠)
<p>لجنة التدقيق :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>السيد شيريل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - الرئيس</p> <ul style="list-style-type: none"> - السيد بشار محمد علي الحسن - السيد كارفيلد جونس
<p>اللجنة التنفيذية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>السيد كارفيلد جونس</p> <ul style="list-style-type: none"> - السيد عادل سلمان كانو - السيد شريف محمد أحمدي
<p>لجنة هوكمة الشركات :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>السيد عادل سلمان كانو</p> <ul style="list-style-type: none"> - السيد شريف محمد أحمدي - السيد شيريل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠)
<p>المكتب الرئيسي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>مكاتب الخليج الفاخرة</p> <ul style="list-style-type: none"> - الطابق العاشر، مجمع ٣٣٨ - العدلية - ص.ب: ١١٦١٢ - المنامة - مملكة البحرين
<p>مسجلو الأسهم :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م</p> <ul style="list-style-type: none"> - ص.ب: ٥١٤ - المنامة - مملكة البحرين
<p>البنوك :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>شركة البحرين للمقاصلة ش.م.ب (مقلة)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ص.ب: ٣٢٠٣ - المنامة، مملكة البحرين
<p>مدقوو الحسابات :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>بنك البحرين الوطني</p> <ul style="list-style-type: none"> - بنك البحرين والكويت - بنك الكويت الوطني
<p> مدقوو الحسابات :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس 	<p>بي دي أو</p> <ul style="list-style-type: none"> - الطابق ١٧، برج مكاتب дипломатов التجاري - ص.ب: ٧٨٧ - المنامة - مملكة البحرين

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حضرات السادة المساهمين الكرام،

أنه لمن دواعي سرور مجلس الإدارة أن يقدم البيانات المالية المدققة للشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب ("الشركة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية واستعراض التطورات التجارية

إن النشاطات الرئيسية للشركة تتمثل في تشغيل المطاعم، وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي وتوفير معدات وأليات التسلية، وكذلك الاستثمار في أعمال تجارية ذات أهداف مماثلة لأهداف الشركة.

نتائج السنة مبينة على الصفحتين ٨ و ٩ من البيانات المالية.

توزيعات أرباح الأسهم

لم يقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أية أرباح أسمى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء دينار بحريني).

أتعاب حضور اجتماعات

قامت الشركة بدفع أتعاب حضور لأعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور اجتماعات مجلس الإدارة بمبلغ ٢٨,١٥٠ دينار بحريني:

أتعاب حضور رئيس مجلس الإدارة	٣,٨٠٠ دينار بحريني
مكافآت لرئيس مجلس الإدارة	لا شيء دينار بحريني
أتعاب حضور لأعضاء مجلس الإدارة	٢٤,٣٥٠ دينار بحريني
مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة	لا شيء دينار بحريني

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصل المدير العام وموظفي الأعلى على أجرًا على مبلغ ٤٢,٨١٦ دينار بحريني في الرواتب والمزايا:

رواتب ومكافآت لموظفي الإدارة العليا	٤٠,٤٥٠ دينار بحريني
منافع طويلة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين	٢,٣٦٦ دينار بحريني

التمثيل والتدقيق

قد أجريت نشاطات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والقوانين الأخرى ذات الصلة في مملكة البحرين.

قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة وكاملة وقد تم توفيرها مع جميع المعلومات والإيضاحات الأخرى لمدققي الحسابات السادة بي دي أو.

قدم مجلس الإدارة اقتراح بتعيين السادة بي دي أو كمدققي حسابات الشركة للسنة المالية المقبلة، وقد أبدت شركة بي دي أو استعدادها للاستمرار في خدمة الشركة للسنة المالية المقبلة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نيابة عن مجلس الإدارة

عبداللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة


كارميل جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

٢٢ فبراير ٢٠٢١

تقرير المدقق المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتمثلة في ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة والإيضاحات الهامة الأخرى. برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، في جميع جوانبها الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. هذه الأمور تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل الرأي حولها، وعلىه لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. تتضمن مسائل التدقيق الرئيسية التالي:

الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات في العائدات من بيع المأكولات والمشروبات والترفيه والإيرادات المت荡عة الأخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات المبيعات عند انتقال السيطرة على ملكية البضائع إلى المشتري وتحقق المقدرة على قياس قيمة الدخل بشكل موثوق.

شملت إجراءاتنا الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة الاعتراف بالإيرادات مع سياسة الشركة بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات وتقدير الامتنال للسياسات في ضوء المعايير المحاسبية المطبقة. لقد قمنا بفحص تصميم وفعالية نظام المراقبة الداخلي للشركة فيما يخص دورة الإيرادات. قمنا بفحص معاملات البيع التي تحدث في أي من الجانبيين من تاريخ المركز المالي لتقدير ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. لقد قمنا أيضاً بتنفيذ مراجعة تحليلية للإيرادات معتمدة على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

نمتلك الشركة استثمارات مدرجة بلغت قيمتها ٣,٢٨٨,٨٩٨ دينار بحريني مبينة في إيضاح ٩ والتي تشكل رصيداً جوهرياً في القوائم المالية للشركة وتكون عرضة لتغير القيمة العادلة. من الممكن أن يكون لهذا تأثير كبير على نتائج الشركة إذا كانت الموجودات مسجلة بشكل غير صحيح.

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فحص الاستثمارات المستملكة والمبايعة خلال السنة على أساس العينة، فحص الملكية والتصنيف، وفحص القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في البورصة ذات الصلة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

مسائل التدقيق الرئيسية - تابع

الاستمرارية

بسبب جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) والقيود المفروضة على الطلبات الداخلية للمطاعم، شهدت الشركة انخفاضاً كبيراً في دخلها التشغيلي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم إغلاق جميع المطاعم التي تديرها الشركة من مارس ٢٠٢٠ إلى أكتوبر ٢٠٢٠ مما أدى إلى انخفاض في الدخل التشغيلي بمبلغ ٩٦٨,٩٨٢ دينار بحريني مقارنة بالعام السابق. وبالنظر إلى جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) والتأثير الاقتصادي المترتب، كان هناك اجتهاد هام عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في تقييم الاستمرارية. نظراً لمستوى الاجتهاد والتقديرات من الإدارة، اعتبرنا ملائمة أساس الاستمرارية المحاسبية من ضمن مسائل التدقيق الأساسية.

لقد حصلنا على النماذج المالية المحدثة من الإدارة المستخدمة لدعم افتراضاتهم واعتبرنا دقتها الحسابية. لقد حصلنا على الأدلة المستخدمة لدعم افتراضاتها التي استخدمتها الإدارة وقيمناها ونظرنا فيما إذا كان قد تم النظر في سيناريوهات الجوانب السلبية وما إذا كانت توجد أي إجراءات تخفيض محتملة معقولة وواقعية.

لقد أخذنا في الاعتبار أيضاً توقعات التدفق النقدي التي قدمتها الإدارة وقمنا بتقييم الدقة التاريخية لتوقعات التدفق النقدي التي أعدتها الإداراة.

لقد قمنا بتقييم نceği لخطط الإدارات للإجراءات المستقبلية فيما يتعلق بتقييم الاستمرارية، مع الأخذ في الاعتبار أي أحداث ذات صلة بعد نهاية العام من خلال المناقشة مع مجلس الإدارة ولجنة التدقيق.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا حولها. كما أن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نبني أي شكل من أشكال التأكيد المبني على الاستنتاج في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتوجب علينا النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى متضاربة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو خلافاً لذلك يبدو أنها تحتوي على أخطاء جوهيرية. وبناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، إذا استنتجنا بأن هناك أخطاء جوهيرية ضمن هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإفصاح عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحكمة عن البيانات المالية

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

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

يكون أولئك المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

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

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

**تقرير المدقق المستقل إلى السادة المساهمين في
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب - تابع**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(ا) طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) أن الشركة قد قامت بجرا المخزون وفقاً للإجراءات المتعارف عليها، وأنها تحتفظ بسجلات محاسبة منتظمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛ و
- (٣) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة منفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

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

- (١) لدى الشركة موظف مسؤول عن الحوكمة؛ و
- (٢) لدى الشركة دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

بالإضافة إلى ذلك، نفيد بأنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني، ودليل التوجيهات الصادر عن مصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، أو اللوائح والقرارات المتعلقة بها والقواعد والإجراءات لبورصة البحرين أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة بصورة قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



BDO

المنامة - مملكة البحرين
٢٢ فبراير ٢٠٢١

إيضاحات	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
الموجودات			
ممتلكات وألات ومعدات	٢٠٥,٧٨٨	٣٧٩,١٩٨	٦
موجودات غير ملموسة	١٧,٠٥٣	٢٠,٧٨٥	٧
حق استخدام الموجودات	٣٣٨,٢٦٦	٧٨٢,٢٤٥	٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٢٨٨,٨٩٨	٤,٠٥٦,٧٤١	٩
	٣,٨٥٠,٠٠٥	٥,٢٣٨,٩٦٩	
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٨,١٠٧	٢٩,٤٩٦	١٠
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٦٤,٢٢٥	١٢١,٤٦٢	١١
النقدية وشيك النقدية	١٢٠,٢٥٨	٣٥٦,٢٧٥	١٢
	٢٠٢,٥٩٠	٥٠٧,٢٢٣	
	٤,٠٥٢,٥٩٠	٥,٧٤٦,٢٠٢	
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣
رأس المال	٧٩٤,٩٢٧	٧٩٤,٩٢٧	١٤
احتياطي قانوني	٦٨,٢٤٥	٦٨,٢٤٥	١٥
احتياطي رأسمالي	(٦٦,٢٤٤)	(١,٢١٥,٤٤٤)	
خسائر متراكمة	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	١٣
أسمهم خزينة			
	٣,٢٤٧,٧٢٨	٤,٣٩٦,٩٢٨	
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٦٨,١٦٩	٨٩,٣٢٥	١٦
الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار	٢٣٥,٧١٨	٥٦٠,٩٠٤	١٨
	٣٠٣,٨٨٧	٦٥٠,٢٢٩	
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٨٥,٥٢٣	٤٦٣,١١٤	١٧
الجزء المتداول من التزامات الإيجار	١١٥,٤٥٧	٢٣٥,٩٣١	١٨
	٥٠٠,٩٨٠	٦٩٩,٠٤٥	
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			
	٤,٠٥٢,٥٩٠	٥,٧٤٦,٢٠٢	

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

كلايف جونس
 نائب رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب

عبد اللطيف خالد العوجان
 رئيس مجلس الإدارة

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
١,٣٩٨,٠٥٤	٤٢٩,٠٧٢	١٩	إيرادات التشغيل، بالصافي
(١,٢٥٧,٦٣٩)	(٨٠٢,٧٥٢)	٢٠	تكليف التشغيل
١٤٠,٤١٥	(٣٧٣,٦٨٠)		إجمالي الربح من التشغيل
			المصاريف
(١٢٢,٩٥٥)	(١٠٦,٠٢٣)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٢٤٢)	(٢٢,٧٤٠)		تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
(٦٤,٦٦٨)	(٤,٩٦٩)		مصاريف البيع والإعلان
(٤٣,٣٠٠)	(٢٨,١٥٠)		رسوم أعضاء مجلس الإدارة
(٢٦٥,١٦٥)	(١٦٢,٨٨٢)		مجموع المصاريف
(١٢٤,٧٥٠)	(٥٣٦,٥٦٢)		الخسائر من العمليات المستمرة
(١٠٢,٣٨٢)	(١٠٣,٥٦٣)	٢٢	الخسارة من العمليات المتوقفة
(٢٢٧,١٣٢)	(٦٤٠,١٢٥)		الخسارة قبل خسائر الاستثمار والدخل الآخر
(١,٣٧٣,١٤٢)	(٥٠٩,٠٧٥)	٢٣	خسائر الاستثمار والدخل الآخر
(١,٦٠٠,٢٧٤)	(١,١٤٩,٢٠٠)		صافي الخسارة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
٤٤,٤٥ فلس	(٣١,٩٢) فلس	٢٤	الخسارة الأساسية والمخففة على السهم

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



كاريم جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب



عبداللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

الشركة البحرينية للترفية العائلي ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

أرباح مستبقاة	المجموع	أسيهم خزينة	احتياطي رأس المال	أحتياطي رأس المال	أحتياطي قانوني	أرباح
(خسائر متراكمة)						
٥,٩٩٧,٢٠٣	٥,٩٩٧,٢٠٣	(٤٠٠,٠٠٠)	١,٥٣٤,٠٣٠	٦٨,٢٤٥	٧٩٤,٩٢٧	
(١,٦٠٠,٣٧٤)	(١,٦٠٠,٣٧٤)	-	-	-	-	
٤,٣٩٦,٩٢٨	٤,٣٩٦,٩٢٨	(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٤٤٤)	٦٨,٢٤٥	٧٩٤,٩٢٧	
(١,١٤٩,٣٠٠)	(١,١٤٩,٣٠٠)	-	-	-	-	
٣,٢٤٧,٧٢٨	٣,٢٤٧,٧٢٨	(٤٤٤,٤٥٠)	٦٨,٣٤٥	٧٩٤,٩٢٧	٧٩٤,٩٢٧	
٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ في ٣١ ديسمبر
صافي الخسارة والخساره الشاملة الأخرى لسنة						

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

		إيضاحات	
	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
			الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة
			التسويات:
			استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١,٦٠٠,٢٧٤)	(١,١٤٩,٢٠٠)	٦	خسائر إنخفاض القيمة على ممتلكات وألات ومعدات
١٥٨,٣٦٥	١٣٨,٩٤٨	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٨,٩٢٦	٧	إطفاء على حق استخدام الموجودات
٣,٧٠٤	٣,٧٣٢	٨	خسائر القيمة العادلة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٥٦,٦٥٢	٢٥٤,٢٥٤	٩	من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٦٦,٦٨٨	٧٦٦,٥٩٨	١٨	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
٤٠,٣٦٠	٢٣,٧٤٠	٢٣	دخل فوائد بنكية
(٤,٩٢١)	(٣,٣٤٧)	٢٣	دخل توزيعات أرباح
(٢٨٦,٥٠٨)	(١٤٣,٠٠٧)	٢٣	امتيازات إيجار
-	(٧٠,٦٦١)	٢٣	مكاسب من تسويات وإنهاء عقود إيجار
-	(٣٣,١٤٧)	٢٣	مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢١٣)	-	٢٣	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
٣٢,٤١٢	١١,٣٨٩		المخزون
(١,٥٠٧)	٥٧,٢٣٨		نجم تجارية مدينة وأخرى
(١١٢,٩١٥)	(٧٧,٥٩١)		نجم تجارية دائنة وأخرى
٣,٤٥٦	(٢١,١٥٦)		منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
١٥٥,٢٩٩	(٢٠٣,٢٨٤)		صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٤,٦٠٥)	(٤,٤٦٤)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٤٢٠)	-	٧	إضافات لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥١)	٩	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٣٣	١,٢٩٦		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٢٤	-		فوائد بنكية مستلمة
٤,٩٢١	٣,٣٤٧	٢٣	أرباح أسهم مستلمة
٢٨٦,٥٠٨	<b">١٤٣,٠٠٧</b">	٢٣	
٢٧٢,٨٦١	١٤٣,١٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			المدفوعات من المبلغ الأساسي والفوائد لالتزامات الإيجار
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)		صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٨٣,٩٠٣	(٢٣٦,٠١٧)		النقدية وشبه النقدية كما في بداية السنة
١٧٢,٣٧٢	٣٥٦,٢٧٥		النقدية وشبه النقدية كما في نهاية السنة
٣٥٦,٢٧٥	١٢٠,٢٥٨	١٢	

(١) نشاط الشركة ونظمها الأساسي

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة في مملكة البحرين. وتمارس الشركة أنشطتها بموجب السجل التجاري رقم ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤م.

إن النشاطات الرئيسية للشركة تمثل في تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي وتوفير معدات وأليات التسلية، وكذلك الاستثمار في أعمال تجارية ذات أهداف مماثلة لأهداف الشركة.

إن المقر الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

أسماء وحالة الأقسام:

الاسم	رقم السجل التجاري	الحالة
الشركة البحرينية للترفيه العائلي	٣٢١٩٦ -٠١	نشط
كارازبا	٣٢١٩٦ -٠٤	نشط
بندروزا ستاك هاوس	٣٢١٩٦ -٠٥	نشط
مرح الأطفال	٣٢١٩٦ -٠٦	نشط
بنيجينز	٣٢١٩٦ -٠٧	نشط
كوتشنينا إيطاليانا	٣٢١٩٦ -١٣	نشط
بيتي*	٣٢١٩٦ -١٤	نشط

* قرر أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٠، إغلاق عمليات مطعم بيتي ("المطعم"). أغلقت الشركة العمليات فعلياً في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٠. أفصحت الشركة عن عمليات شركة بيتي ضمن العمليات المتوقفة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة وأفصحت عن النتائج في إيضاح رقم ٢٢.

إن البيانات المالية والمبنية على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ قد تم اعتمادها والتصریح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢١.

(٢) أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس العرض

لقد تم إعداد البيانات المالية باستخدام فرضية الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، عدا الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي سجلت بقيمتها العادلة بتاريخ بيان المركز المالي.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية معينة ومحددة، كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة فيما يتعلق بتطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح في إيضاح رقم ٤ عن الحسابات التي تتضمن درجة عالية من التقدير، أو الحسابات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المستخدمة هامة للبيانات المالية.

العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة هي الدينار البحريني.

(٢) أساس الإعداد - تابع

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

تحتوي التحسينات / التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية على عدد من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكن ضرورية. وتشتمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض، والاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو التعديلات التحريرية المتعلقة بمجموعة متنوعة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل فردي. إن هذه التعديلات سارية المفعول على الفترات المحاسبية المستقبلية للشركة مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وتطبيقها في عام ٢٠٢٠

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، وقد تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية:

بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد - ١٩)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (تعديل على المعيار)
١ يناير ٢٠٢٠		

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

- التغير في مدفوعات الإيجار الذي ينتج عنه تعديل في المقابل المالي لعقد الإيجار والذي يماثل إلى حد كبير عقد الإيجار قبل إجراء التعديل أو أقل منه؛
- الانخفاض هو في مدفوعات إيجار تأثر فقط في المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و
- لا يوجد تغيير جوهري في شروط وأحكام الإيجار الأخرى.

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

اختارت الشركة الاستفادة من الوسيلة العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط. تم تطبيق الوسيلة العملية بأثر رجعي، مما يعني أنه تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط، والتي حدثت للشركة في الفترة من أبريل ٢٠٢٠ إلى سبتمبر ٢٠٢٠.

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

تم الكشف عن تأثير تطبيق الوسيلة العملية في إيضاح ٥ (ب).

٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠٢٠، إلا أنها لا تطبق على أنشطة الشركة إن التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية والتفسيرات الصادرة إلزامية لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ أو الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تطبق على أنشطة الشركة:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)	عرض البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس"	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٠

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان مفعولها في عام ٢٠٢٠

تم إصدار المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة/المعدلة التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي لم يتم اعتمادها عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وسوف أو قد يكون لها أثر على البيانات المالية المستقبلية للشركة. في جميع الحالات، تعتمد الشركة اعتماد هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس"	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية: "الإفصاحات"	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات، الآلات والمعدات - المتحصلات قبل قصد الاستخدام	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)	الرجوع إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣

٢٠٢٠ التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في

لن يكون هناك تطبيق مبكراً لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في عام ٢٠٢٠. ولن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تطبق على الشركة.

٣) أهم السياسات المحاسبية

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

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح مخصص الاستهلاك المتراكم، وتتضمن التكلفة جميع النفقات التي تصرف على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

و يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بعد استنزال قيمتها المتبقية بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع كما يلي:

مباني على أراضي مستأجرة	٢٠ سنة
أدوات المطبخ	٣ - ٧ سنوات
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	٥ - ٧ سنوات
السيارات	٥ سنوات

إذا ما زادت القيمة الدفترية للأصل ما عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد فوراً.

إن المكاسب والخسائر الناجمة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها عن طريق مقابلة قيمة المبيعات مع القيمة الدفترية للموجودات المباعة، وعليه يتم احتساب المكاسب أو الخسائر للوصول إلى صافي الربح.

يتم احتساب مصاريف الصيانة والتجديفات ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استحقاقها.

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الرسوم المدفوعة لاقتناة حقوق امتياز التشغيل وتكاليف تطوير المكان. الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يتم رسملتها وإطفاؤها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي لهذه الموجودات.

يتم سنوياً مراجعة القيمة الدفترية لحقوق الامتياز عندما لم يعد ذلك الأصل قيد الاستخدام، أو تتم هذه المراجعة بشكل متكرر عند ظهور مؤشر لعراضها خلال السنة المالية لأنخفاض يشير بأن قيمتها الدفترية ربما تكون غير قابلة للاسترداد.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

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

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

- إذا نتج عن إعادة التفاوض استئجار أصل إضافي أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحق استخدام الموجودات الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً لسياسة المذكورة أعلاه؛
- في جميع الحالات الأخرى التي ينتج فيها جراء إعادة التفاوض زيادة في نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديد لفترة الإيجار أو استئجار أصل إضافي أو أكثر)، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و
- إذا أسفر إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية للتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإنماء الكامل للعقد ويتم الاعتراف بالفرق الناتج عن هذا التعديل في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزام الإيجار مرة أخرى للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات الجديد الذي تم التفاوض عليه وفترة العقد الجديد الذي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

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

الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية - تابع

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

ننم تجارية مدينة وأخرى

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

النقدية وشبه النقدية

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

المطلوبات المالية

ت تكون المطلوبات المالية للشركة من دعم دائنة تجارية وأخرى. عند الاعتراف الأولى لها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحداً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ننم تجارية دائنة وأخرى

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

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحسب تكلفة المخزون على أساس ما يرد أولاً يصدر أولاً والتي تتضمن جميع المصارييف التي تتفق في الظروف العادية على المخزون حتى وصول ذلك المخزون إلى مخازن الشركة وبالحالة المتفق عليها. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي عبارة عن السعر المقدر لبيع ذلك المخزون ضمن الظروف التجارية الاعتيادية. ويتم احتساب مخصص للمواد القديمة والتالفة والبطيئة الحركة كلما كانت هناك ضرورة لذلك. يتم احتساب المخزون والتحقق منه على أساس شهري. الاختلافات، إن وجدت، يتم تحديثها في النظام. تستطب الأشياء القديمة أو القابلة للتلف على أساس دوري.

رأس المال

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد نهاية الخدمة

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

أما مخصصات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير البحرينيين فتدفع بموجب متطلبات قانون العمل البحريني. تقوم الشركة باستحقاق مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين ضمن المطلوبات وعلى أساس سنوي.

إثبات المبيعات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

(١) بيع البضائع

يتمثل البيع في بيع المواد الغذائية والمشروبات والترفيه وغيرها من الإيرادات المتعددة. عادةً ما تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع البضائع التزاماً واحداً بالأداء. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع.

(ب) دخل الخدمات

يتم الإقرار بإيرادات تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. بالنسبة لعقود الأسعار الثابتة، يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المشمولة بالقرير بشكل نسبي من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن الزبون يتلقى ويستخدم المنافع في وقت واحد.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع الزبون المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا كانت الخدمات المقدمة تتجاوز المدفوعات، يتم الاعتراف بأصل العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

تحديد سعر المعاملة

تستمد إيرادات الشركة من عقود الأسعار الثابتة، وبالتالي يتم تحديد مبلغ الإيرادات المحققة من كل عقد بالرجوع إلى تلك الأسعار الثابتة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة استخدام توقعات وفرضيات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المذكورة للموجودات والمطلوبات ومن شأنها أيضاً أن تؤثر على الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ البيانات المالية، والتي دورها ستؤثر على المبالغ المذكورة للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقرير. إن تحديد التقديرات يتطلب اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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

- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات؛
- العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات؛ و
- تحديد مدة عقد الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛
- قياس القيمة العادلة؛
- الانخفاض في قيمة الموجودات؛
- مبدأ الاستمرارية؛ و
- الالتزامات المحتملة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات

يتم إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي. يتم تحديد العمر الإنتاجي وفقاً لتقديرات الإدارة للفترة التي من الممكن أن تتحقق الإيرادات أو المنفعة الاقتصادية من خلال تلك الموجودات للشركة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وبشكل مستمر للتأكد من ملائمه. يمكن أن تنتج الفروقات الجوهرية في القيمة الدفترية بسبب التغير في التقديرات ويتم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فترات محددة.

العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات

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

يتم إطفاء حق الشركة في استخدام الموجودات بطريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

تم مراجعة الأعمار الافتراضية لحق استخدام الموجودات من قبل الإدارة بشكل دوري. تعتمد المراجعة على الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق فوائد اقتصادية للشركة.

تحديد مدة عقد الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

قياس القيمة العادلة

إن عدد من موجودات ومطلوبات الشركة المدرجة في بيان المركز المالي تتطلب القياس و/أو الإفصاح عن القيمة العادلة.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للشركة يستخدم المدخلات والمعطيات الملحوظة للسوق قدر الإمكان. إن المدخلات المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة يتم تصنيفها إلى عدة مستويات، بناءً على مدى إمكانية ملاحظة هذه المدخلات في طرق التقييم المستخدمة (التسلسل الهرمي لقيمة العادلة):

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

المستوى ١: مدخلات ملحوظة بشكل مباشرة أو غير مباشرة بخلاف مدخلات المستوى ١.

المستوى ١: مدخلات غير ملحوظة (مثلاً على ذلك، المدخلات التي لا يتم استخلاصها من بيانات السوق).

إن تصنيف أي بند في المستويات المذكورة أعلاه يعتمد على أقل مستوى مستخدم من المدخلات والتي لها أثر جوهري على قياس القيمة العادلة لهذا البند. إن التحويلات بين البنود ضمن المستويات المختلفة يتم احتسابها في الفترة التي يحدث فيها التحول. إن لدى الشركة نوع واحد فقط من الموجودات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة على أساس دوري. الإفصاح المتعلق بالتسلسل الهرمي لقيمة العادلة وأسس القياس موجود في إيضاح رقم ٢٩.

الانخفاض في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة بعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عجز العملاء عن تسديد المدفوعات المطلوبة. وفي رأي إدارة الشركة، لا توجد هناك حاجة لتوفير مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لاشيء دينار بحريني). أحدث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيرات جوهرية في منهجية انخفاض القيمة على المبالغ المستحقة. لقد غير منهاج الخسائر المتکبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى نهج الخسارة المستقبلية المتوقعة للانتمان. يتبعن على الشركة تسجيل مخصص للخسائر المتوقعة لكل القروض والديون الأخرى ضمن الموجودات المالية الغير محفظ بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند هذا المخصص على احتمالية الإخفاق في السداد في الإثنى عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الانتمان منذ نشأتها، وفي هذه الحالة يستند المخصص على احتمالية الإخفاق في السداد خلال عمر الأصل.

كما تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون القديم وبطيء الحركة. وفي رأي إدارة الشركة، فإنه ليست هناك حاجة لتوفير مخصص للمخزون القديم وبطيء الحركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لاشيء دينار بحريني). إن تقديرات صافي القيمة المتحققة من المخزون تتم بناءً على الأدلة الأكثر موثوقية والمتحادة في وقت عمل التقديرات. إن هذه التقديرات تأخذ في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة بشكل مباشر بأحداث قد وقعت في وقت لاحق لتاريخ بيان المركز المالي إلى حد أن مثل هذه الأحداث تؤكد الظروف القائمة في نهاية السنة.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الموقف المالي على أساس دوري وتقوم بتقييم الحاجة إلى أي تمويل إضافي لمقابلة متطلبات رأس المال العامل، كما تقوم أيضاً بتقدير الأموال اللازمة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. إضافة إلى ذلك، يؤكد مساهمو الشركة على توفير الدعم المالي الكافي وذلك لتغطية احتياجات الشركة للتأكد من حالة الاستمرارية للشركة.

الالتزامات المحتملة

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

٥) المعاملات والأحداث الهامة

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

- إغلاق العديد من مواقع البيع بالتجزئة بسبب إزام الحكومات المحلية لمراكز التسوق وغيرها من المحل التجارية "غير الضرورية" بوقف عملياتها الطبيعية؛
- تعطيل في توريد المخزون من الموردين الرئيسيين؛
- انخفاض الطلب على الطلبات الداخلية للمطاعم نتيجة لمتطلبات وتحصيات التباعد الاجتماعي؛ و
- عدم وضوح جوهري فيما يتعلق بموعد رفع الإغلاق الحكومي، وتخفيض متطلبات التباعد الاجتماعي والأثار طويلة المدى للجائحة على الطلب على منتجات الشركة الأساسية.

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

- (أ) الانخفاض في دخل التشغيل؛
- (ب) امتيازات الإيجار؛
- (ج) المنح الحكومية؛
- (د) الاستمرارية؛ و
- (ه) الالتزامات المحتملة.

(أ) الانخفاض في دخل التشغيل

شهدت الشركة انخفاضاً كبيراً في دخلها التشغيلي حيث كان تأثير الجائحة منشراً على نطاق واسع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تعمل الشركة في تشغيل المطاعم، وتوفير الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي، وتوريد المعدات ذات الصلة بالترفيه. تم إغلاق جميع المطاعم التي تديرها الشركة من مارس ٢٠٢٠ حتى أكتوبر ٢٠٢٠ مما تسبب في انخفاض دخل التشغيل ٩٦٨,٩٨٢ دينار بحريني مقارنة بالسنة السابقة. سجلت الشركة إجمالي دخل تشغيلي قدره ٤٢٩,٠٧٢ دينار بحريني لسنة في مقابل ١,٣٩٨,٠٥٤ دينار بحريني في السنة السابقة.

بالنظر إلى الحقائق التي تم الكشف عنها أعلاه، قررت الشركة إغلاق تشغيل مطعم بيتي ("المطعم") وأجرت الشركة تقييم انخفاض القيمة وسجلت انخفاضاً في قيمة الموجودات بمبلغ ٢٨,٩٢٦ دينار بحريني.

٥) المعاملات والأحداث الهامة - تابع

(ب) امتيازات الإيجار

كما تمت مناقشته في إيضاح ٢، اختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط. بشكل كبير، جميع امتيازات الإيجار البرمرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تستوفي معايير تطبيق الوسيلة العملية.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى انخفاض إجمالي التزامات الإيجار بمبلغ ٧٠,٦٦١ دينار بحريني. تم تسجيل أثر هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تلك المدفوعات.

(ج) المنح الحكومية

تقدّمت الشركة بطلب للحصول على برامج الدعم الحكومية المقدمة استجابةً للجائحة العالمية. تلقت الشركة منحة حكومية بمبلغ ١٢,٣٥٤ دينار بحريني تتعلق بدعم رواتب موظفي الشركة. اختارت الشركة تسجيل هذه المنحة الحكومية عن طريق تخفيض التكاليف ذات الصلة. كان على الشركة الالتزام باتفاق المساعدة على نفقات الرواتب، وعدم تقليل عدد الموظفين دون المستويات المحددة لفترة زمنية محددة. ليس لدى الشركة أي التزامات لم يتم الوفاء بها فيما يتعلق بهذا البرنامج.

(د) الاستمرارية

أجرت الشركة تقييماً لما إذا كانت وفقاً مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. قد يواصل تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في التطور، ولكن في الوقت الحالي ظهرت التوقعات أن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة تشغيل عملياتها وأن عملها وفقاً أساساً مبدأ الاستمرارية لا يزال إلى حد كبير دون تأثير. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية بشكل مناسب وفقاً أساساً مبدأ الاستمرارية.

(ه) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

قامت الشركة بتقدير أثر أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين الشركة والعملاء والموردين، من منظور أي زيادة في الالتزامات والمطلوبات المحتملة ولم يتم ملاحظة أي مشكلة باستثناء النزاع على مبلغ المطالبة من قبل مالك موقع مطعم "بيتي" للفترة المتبقية من عقد الإيجار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقدير مبلغ المطالبة بمبلغ ١٣٥,٥٨٩ دينار بحريني بمساعدة مستشار قانوني وسجلت مخصصاً قدره ١٥,٠٠٠ دينار بحريني.

لم تلاحظ الإدارة أي تأثير هام آخر على المجالات الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٦) الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	أدوات المطبخ	مباني على أراضي مستأجرة	التكلفة
٢,٦٦٣,٤٥٦	٦١,١٠٣	١,٠٠١,١٦٦	٥٠٠,٨٩٩	١,١٠٠,٢٨٨	٢٠١٨ ديسمبر في الإضافات خلال السنة المشطوبات خلال السنة
٢٤,٦٠٥	٧٥٠	١٣,٦٦٨	١٠,١٨٧	-	٢٠١٩ ديسمبر في الإضافات خلال السنة الاستبعادات
(١,٨٢٥)	(١,٨٢٥)	-	-	-	
٢,٦٨٦,٢٣٦	٦٠,٠٢٨	١,٠١٤,٨٣٤	٥١١,٠٨٦	١,١٠٠,٢٨٨	٢٠١٩ ديسمبر في الإضافات خلال السنة الاستبعادات
٤,٤٦٤	-	٤,٤٦٤	-	-	
(٦٤٥)	-	(٤٠٠)	(٢٤٥)	-	
٢,٦٩٠,٠٥٥	٦٠,٠٢٨	١,٠١٨,٨٩٨	٥١٠,٨٤١	١,١٠٠,٢٨٨	٢٠٢٠ ديسمبر في ٣١
٢,١٥٠,٤٨٧	٥٨,٧٧٤	٧٠٠,٥٩٤	٤٠٦,٣٢٥	٩٨٤,٧٩٤	٢٠١٨ ديسمبر في استهلاك السنة المتعلق بالمشطوبات
١٥٨,٣٦٥	١,٤٨١	٧٩,٥٧٢	٢٤,٢٢٦	٥٣,٠٨٦	
(١,٨١٤)	(١,٨١٤)	-	-	-	
٢,٣٠٧,٠٣٨	٥٨,٤٤١	٧٨٠,١٦٦	٤٣٠,٥٥١	١,٠٣٧,٨٨٠	٢٠١٩ ديسمبر في استهلاك السنة* انخفاض القيمة** المتعلق بالاستبعادات
١٣٨,٩٤٨	٣٤٧	٥٦,٩٥٢	٢٤,٤٦٦	٥٧,١٨٣	
٣٨,٩٢٦	-	٣٨,٩٢٦	-	-	
(٦٤٥)	-	(٤٠٠)	(٢٤٥)	-	
٢,٤٨٤,٢٦٧	٥٨,٧٨٨	٨٧٥,٦٤٤	٤٥٤,٧٧٢	١,٠٩٥,٠٦٣	٢٠٢٠ ديسمبر في ٣١
٢٠٥,٧٨٨	١,٢٤٠	١٤٣,٢٥٤	٥٦,٠٦٩	٥,٢٢٥	٢٠٢٠ ديسمبر في ٣١
٣٧٩,١٩٨	١,٥٨٧	٢٣٤,٦٦٨	٨٠,٥٣٥	٦٢,٤٠٨	٢٠١٩ ديسمبر في ٣١

يتم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحاسب في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠) مصاريف غير تشغيلية 操業停止費 (説明 22)
١٣٤,٨٣٩	١١٣,٩٣٧	
٢,٦٧٨	١,٤١٠	
٢٠,٨٤٨	٢٣,٦٠١	
١٥٨,٣٦٥	١٣٨,٩٤٨	

تتمثل تكاليف التشغيل في الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في المطعم.

* تشمل رسوم الاستهلاك لسنة على مبلغ ١٧,١٤٩ دينار بحريني (٢٠١٩: لا شيء دينار بحريني) متعلق باستهلاك معجل على مكتب أغلق خلال عام ٢٠٢١.

** عند إغلاق مطعم بيتي، أجرت الشركة تقييم انخفاض القيمة وخلصت إلى أن انخفاض القيمة المطلوب هو مبلغ ٣٨,٩٢٦ دينار بحريني (٢٠١٩: لا شيء دينار بحريني).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على موجودات مطبخ بيتي ("المطعم") بصفى القيمة الدفترية البالغة ٧٣,١٤٩ دينار بحريني (٢٠١٩: ٩٦,٧٥٠ دينار بحريني).

(٧) موجودات غير ملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
التكلفة			
الرصيد الافتتاحي	٢٨٩,٩١٦	٢٩١,٣٣٦	
الإضافات خلال السنة	١,٤٢٠	-	
الرصيد الختامي	<u>٢٩١,٣٣٦</u>	<u>٢٩١,٣٣٦</u>	
الإطفاء المتراكم			
الرصيد الافتتاحي	٢٦٦,٨٤٧	٢٧٠,٥٥١	
الإطفاء المحتسب عن السنة	٣,٧٠٤	٣,٧٣٢	
الرصيد الختامي	<u>٢٧٠,٥٥١</u>	<u>٢٧٤,٢٨٣</u>	
صافي القيمة الدفترية	<u>٢٠,٧٨٥</u>	<u>١٧,٠٥٣</u>	

يتم توزيع إطفاء الموجودات غير الملموسة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٤٧٥	٣,٤٨٢	مصاريف عمومية وإداري (إيضاح ٢١)
٢٢٩	٢٥٠	عمليات متوقفة (إيضاح ٢٢)
<u>٣,٧٠٤</u>	<u>٣,٧٣٢</u>	
<u>٢٠١٩</u> ٣١ ديسمبر	<u>٢٠٢٠</u> ٣١ ديسمبر	
١٥,٦٤٢	١٣,٦٤٥	رسوم الامتياز
٤,٥٨١	٣,٢٠١	برامج الحاسوب
٥٦٢	٢٠٧	علامة تجارية
<u>٢٠,٧٨٥</u>	<u>١٧,٠٥٣</u>	

تشتمل الموجودات غير الملموسة على رسوم الامتياز المدفوع عن العلامة التجارية لمطعم "بنيجنز" وبرامج الحاسوب.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تشمل الموجودات غير الملموسة موجودات مطعم بيتي ("المطعم") بصفى القيمة الدفترية البالغة ٧٠٧ دينار بحريني (٩٥٧ دينار بحريني).

يتم سنويًا مراجعة وتعديل القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة لمواجهة الإنخفاض في قيمتها كلما كان ذلك ضروريًا.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٨) حق استخدام الموجودات

المجموع	منافذ بيع/مطاعم	مبني المكاتب	
١,٠٣٨,٨٩٧ (٢٥٦,٦٥٢)	٨٩٠,٢٦٨ (١٨٥,٩٠٧)	١٤٨,٦٢٩ (٧٠,٧٤٥)	الإضافات خلال السنة الإطفاء المحاسب خلال السنة
٧٨٢,٢٤٥ ٣٥,٧٧٢ (١٢٤,٣٩٣) (١٠١,١٠٤) (٢٥٤,٢٥٤)	٧٠٤,٣٦١ ٣٥,٧٧٢ (١١٥,١١٦) (١٠١,١٠٤) (٢٣٤,٥٢٢)	٧٧,٨٨٤ - (٩,٢٧٧) - (١٩,٧٣٢)	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر الإضافات خلال الفترة عقود إيجار تم إنهائها خلال السنة تسويات على عقود إيجار معدلة خلال السنة الإطفاء المحاسب خلال السنة
٣٣٨,٢٦٦	٢٨٩,٣٩١	٤٨,٨٧٥	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

يتم توزيع إطفاء حق استخدام الموجودات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٢١٢,٩٦٥ ٤٣,٦٨٧	٢٢٠,٣٩٦ ٣٣,٨٥٨	تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠) 操業費用 (Explanation 22)
٢٥٦,٦٥٢	٢٥٤,٢٥٤	

٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٥,٧٣٠,٦٦٢ -	٤,٠٥٦,٧٤١ ٥١	الرصيد الافتتاحي الإضافات
(١,٦٦٦,٦٨٨) (٧,٢٣٣)	(٧٦٦,٥٩٨) (١,٢٩٦)	خسائر غير محققة للقيمة العادلة (إيضاح ٢٣) استبعادات
٤,٠٥٦,٧٤١	٣,٢٨٨,٨٩٨	الرصيد الختامي

جميع الموجودات المالية مقومة بالدينار البحريني وقد تم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أوراق مالية مدرجة في سوق الأوراق المالية، حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بناءً على أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ الإغلاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

(١) المخزون

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
١٠,٤٣٨	٧,٧٩٢	الأغذية
١٢,٨٢٣	٥,٨٢٧	المشروبات
٦,٢٣٥	٤,٤٨٨	أخرى
٢٩,٤٩٦	١٨,١٠٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يشمل المخزون على أصناف خاصة بمطعم بيتي ("المطعم") بمبلغ ٣٥٠ دينار بحريني (٢٠١٩: ٤,٩٢٢ دينار بحريني).

(٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
٤٤,٢٤٧	١٤,٥١١	ذمم تجارية مدينة
١٦,٦٧٨	٤,٢١٩	ذمم مدينة وأخرى
٣٧,٤٤٦	١٥,٢٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٨٤	١,٦٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
٢٢,١٠٧	٢٨,٦٥٦	ودائع
١٢١,٤٦٢	٦٤,٢٢٥	

طبقت الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تعتمد على مخصص الخسائر المتوقع على مدى أعمار جميع الذمم التجارية المدينة والأخرى. أنشأت الشركة دراسة للمخصص والتي تعتمد على الخبرة السابقة للخسائر الائتمانية، بحيث يتم تعديلها بناءً على خصائص المدينون والبيئة الاقتصادية. تُعتبر الشركة الأصل المالي متاخر عن السداد عندما يتأخر السداد عن فترة الدفع التعاقدية والتي تكون ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الأحيان قد تعتبر الشركة الأصل المالي مختلف عن السداد عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تحسينات ائتمانية تملكها الشركة. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مقومة بالدينار البحريني.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من ضمن الذمم التجارية المدينة وأخرى مبلغ ١٠,٩٥٩ دينار بحريني (٢٠١٩: ١١,٤٧٤ دينار بحريني) متعلق بمطعم بيتي ("المطعم").

ترى إدارة الشركة أن الأرصدة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٣) النقية وشبه النقية

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
٨٧,٥٥٠	٧٩,٦٠٢	أرصدة حسابات تحت الطلب*
٢٦٦,٩٢٥	٣٩,٠٥٦	أرصدة حسابات جارية**
١,٨٠٠	١,٦٠٠	نقد في الصندوق
٣٥٦,٢٧٥	١٢٠,٢٥٨	

* تحمل أرصدة الحسابات تحت الطلب فوائد بمعدل يتراوح ما بين ١٥٪ إلى ٢٥٪ (٢٠١٩: ما بين ١٥٪ إلى ٢٥٪ سنويًا).

** أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أي فائدة.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

١٣) رأس المال

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

المصرح به

٢٠١٩ (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية

قدرها ١٠٠ فلس بحريني لسهم الواحد

٢٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمدفوع بالكامل

٢٠١٩ (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية

قدرها ١٠٠ فلس بحريني لسهم الواحد

٤,٠٠٠,٠٠٠

٤,٠٠٠,٠٠٠

أسهم الخزينة

تم شراء أسهم خزينة متفقة مع موافقة وزارة الصناعة والتجارة على شراء ما لا يتجاوز ١٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل. تم عرض القيمة الإسمية لأسهم الخزينة كخصم من الاحتياطيات. تم تسوية الفرق بين القيمة الإسمية لأسهم الخزينة وتكلفة شراء هذه الأسهم في الاحتياطي الرأسمالي (إيضاح ١٥).

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

كما في ٣١ ديسمبر، أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل نسبة ٥٪ أو أكثر من مجموع أسهم رأس المال الصادر وعدد الأسهم التي يمتلكونها كالتالي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		الجنسية	المساهمون الرئيسيون
نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم		
%٦١,٢٦	٢٤,٥٠٢,٥٠٠	%٦١,٢٦	٢٤,٥٠٢,٥٠٠	متعددة	جمهور المستثمرين
%٢٥,٢٥	١٠,١٠٠,٠٠٠	%٢٥,٢٥	١٠,١٠٠,٠٠٠	بحرينية	مجموعة الخليج للفنادق ش.م.ب
%٣,٤٩	١,٣٩٧,٥٠٠	%٣,٤٩	١,٣٩٧,٥٠٠	بحرينيين	أعضاء مجلس الإدارة
%٩٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	%٩٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠		
%١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		أسهم خزينة
%١٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		

لدى الشركة فئة واحدة من أسهم حقوق الملكية وجميع المساهمين متساوون في حقوق التصويت.

١٣) رأس المال - تابع

إن توزيع ملكية رأس مال الشركة الصادر بحسب عدد المساهمين ونسب ملكيتهم موضحة ضمن الفئات التالية:

نسبة الأسهم المملوكة من		مجموع عدد الأسهم		عدد المساهمين		عدد الأسهم			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
%٣,٤٩	%٣,٤٩	٤	٤	١,٣٩٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠	أعضاء مجلس الإدارة			
%٤١,٦٥	%٤١,٦٥	٩٢٨	٩٢٨	١٦,٦٥٩,٢٣٩	١٦,٦٥٩,٢٣٩	أقل من ١%			
%١٩,٦١	%١٩,٦١	١١	١١	٧,٨٤٣,٢٦١	٧,٨٤٣,٢٦١	١٪ وأقل من ١٠%			
%٢٥,٢٥	%٢٥,٢٥	١	١	١٠,١٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٠,٠٠٠	أكثر من ٢٠%			
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
%٩٠	%٩٠	٩٤٤	٩٤٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم خزينة			
%١٠	%١٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	<hr/>			
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>			
%١٠٠	%١٠٠	٩٤٤	٩٤٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	<hr/>			

تفاصيل ملكية أعضاء مجلس الإدارة في رأس مال الشركة الصادر هي كالتالي:

عدد الأسهم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	عبداللطيف خالد العوجان
١٩٢,٥٠٠	١٩٢,٥٠٠	عادل سلمان كانو
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بشار محمد علي الحسن
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	شريف محمد أحmedi
<hr/>	<hr/>	
١,٣٩٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠	

١٤) احتياطي قانوني

بموجب أحكام قانون الشركات التجارية البحريني، يجب تحويل ما يعادل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل المخصصات إلى حساب الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد ذلك الاحتياطي نسبة ٥٪ من رأس المال الصادر على الأقل. هذا الاحتياطي غير متوفّر للتوزيع باستثناء توزيعات أرباح الأسهم كما هو مسموح به في قانون الشركات التجارية البحريني. خلال العام حققت الشركة صافي خسارة وبالتالي لم يتم تحويل أي مبلغ إلى حساب الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني).

١٥) احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في الزيادة في القيمة الإسمية للسهم على سعر الشراء لأسهم الخزينة المشتراء (إيضاح ١٣).

(١٦) حقوق نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون:

بلغت تكلفة مساهمة الشركة في نظام التقاعد للموظفين البحرينيين الذي تديره الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٦٠٥ دينار بحريني (٢٠١٩: ٣,٢٨٥ دينار بحريني).

الموظفون الأجانب:

إن التغير في مخصص الالتزام المتعلق بنهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين موضح كالتالي:

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
٨٥,٨٦٩	٨٩,٣٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٩,٨٣٥	١٥,٢٨٧	مستحقات السنة
<u>(١٦,٣٧٩)</u>	<u>(٣٦,٤٤٣)</u>	مدفوعات خلال السنة
<u>٨٩,٣٢٥</u>	<u>٦٨,١٦٩</u>	الرصيد الختامي
<u>٩٥</u>	<u>٤٥</u>	عدد موظفي الشركة

(١٧) ذمم تجارية دائنة وأخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
٥٨,٩٢٦	١٠٠,٤٧٣	ذمم تجارية دائنة
٥,١٤٨	١٠,٨٣٥	مبالغ مستحقة للأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١٦٠,٠٣٦	١٤٠,٣٥٨	توزيعات أرباح أسهم غير مطالب بها
١٩٤,١٣٩	١٠٨,٧٩١	مصالحif مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤٤,٨٦٥</u>	<u>٢٥,٠٦٦</u>	مخصص إجازات وتذاكر سفر الموظفين
<u>٤٦٣,١١٤</u>	<u>٣٨٥,٥٢٣</u>	

الذمم التجارية الدائنة مقومة بالدينار البحريني، حيث يتم سدادها بشكل عام خلال فترة ٦٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

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

ترى إدارة الشركة أن الأرصدة الدفترية للذمم التجارية الدائنة مقاربة لقيمتها العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من ضمن الذمم التجارية الدائنة وأخرى مبلغ ٢,٨٣٦ دينار بحريني (٢٠١٩: ٨,٩٤٦ دينار بحريني) متعلق بمطعم بيتي ("المطعم").

(١٧) نعم تجارية دائنة وأخرى - تابع

فيما يلي تفاصيل توزيعات أرباح الأسهم غير المطالب بها حسب الترتيب السنوي:

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>المتعلق بسنة</u>
١٦,٣٩٧	١٥,٨٥٢	٢٠١٠ قبل
١٠,٧١٨	١٠,٦٩٦	٢٠١٠
١٣,٥٧٤	١٣,٥٠٩	٢٠١٢
٥٢,٩٤٤	٤٧,٣٢٢	٢٠١٦
٦٦,٤٠٣	٥٢,٩٧٩	٢٠١٧
<u>١٦٠,٠٣٦</u>	<u>١٤٠,٣٥٨</u>	

(١٨) التزامات الإيجار

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
-	٧٩٦,٨٣٥	الرصيد الافتتاحي
١,٠٠٠,٧٣٢	٣٥,٧٧٢	الإضافات
-	(١٣١,٠٦١)	امتيازات إيجار (إيضاح ١١)
-	(١٢٧,٥٨٢)	تعديلات على عقود الإيجار
-	(٧٠,٦٦١)	عقود إيجار تم إنهائها
٤٠,٣٦٠	٢٣,٧٤٠	مصاريفات الفائدة
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)	مدفعات الإيجار خلال الفترة/السنة
<u>٧٩٦,٨٣٥</u>	<u>٣٥١,١٧٥</u>	
<u>(٢٣٥,٩٣١)</u>	<u>(١١٥,٤٥٧)</u>	
<u>٥٦٠,٩٠٤</u>	<u>٢٣٥,٧١٨</u>	

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
٢٦٧,٠٨٨	١٢٩,٩٤٤	سنة واحدة أو أقل
٥٣٤,٣٥٢	١٢٦,٢٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٦١,٠٥٠	١٢١,٥٠٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٨٦٢,٤٩٠</u>	<u>٣٧٧,٦٤٤</u>	مجموع التزامات الإيجار غير المخصومة

(١٩) إيرادات التشغيل

<u>السنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
٦٦٠,٠١٧	٢٣٠,٥٣٩	مبيعات الأغذية
٦٥١,٩٩٧	١٧٨,٢١٣	مبيعات المشروبات
٨٦,٠٤٠	٢٠,٣٢٠	رسوم الخدمات
<u>١,٣٩٨,٠٥٤</u>	<u>٤٢٩,٠٧٢</u>	

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبنية بالدينار البحريني)

٢٠) تكاليف التشغيل

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٣١٨,٥٦٣	٢٠٦,٢٧٦	تكاليف الموظفين
١٨٥,٢٥٣	٧١,٦٢٢	تكاليف الأغذية
٢١٠,٩٦٣	٥٢,٨٨٤	تكاليف المشروبات
١٣٤,٨٣٩	١١٣,٩٣٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٢١٢,٩٦٥	٢٢٠,٣٩٦	إطفاء على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
١٩٥,٠٥٦	١٣٧,٦٣٧	تكاليف تشغيلية أخرى
١,٢٥٧,٦٣٩	٨٠٢,٧٥٢	

٢١) مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٧٥,٧٤٣	٦٢,٤٦٤	تكاليف الموظفين
٤٣,٧٣٧	٤٠,٠٧٧	مصاريفات أخرى
٣,٤٧٥	٣,٤٨٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١٢٢,٩٥٥	١٠٦,٠٢٣	

٢٢) العمليات المتوقفة

قرر أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٧ أكتوبر ٢٠٢٠، إغلاق عمليات مطعم بيتي ("المطعم"). أغلقت الشركة العمليات فعلياً في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٠. نتائج العمليات المتوقفة كما يلي:

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

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٧١,٦٠٥	١٦,٥٥٨	الإيرادات
(١٤١,٢٢٧)	(٦٨,٣٥٢)	تكلفة المبيعات
(٣٢,٧٦٠)	(٥١,٧٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٢,٣٨٢)	(١٠٣,٥٦٣)	

بيان التدفقات النقدية للعمليات المتوقفة كما يلي:

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
(٢٢,٥٩٠)	٥,٧٤٠	الأنشطة التشغيلية
(٨,٢٨٢)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٩٨٤)	(١٨,٧٤٣)	الأنشطة التمويلية
(٧٥,٨٥٦)	(١٣,٠٠٣)	

٢٣) خسائر الاستثمار والدخل الآخر

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(١,٦٦٦,٦٨٨)	(٧٦٦,٥٩٨)
٢٨٦,٥٠٨	١٤٣,٠٠٧
-	٧٠,٦٦١
-	٣٣,١٤٧
-	٥,٦٩٩
٤,٩٢١	٣,٣٤٧
٢١٣	-
<u>١,٩٠٤</u>	<u>١,٦٦٢</u>
<u>(١,٣٧٣,١٤٢)</u>	<u>(٥٠٩,٠٧٥)</u>

خسائر القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٩)
دخل توزيعات أرباح
امتيازات الإيجار (إيضاح ١٨)
مكاسب من تسويات وإنهاء عقود إيجار
التراكمات لم تعد مستحقة تم شطبها
دخل فوائد بنكية
مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات متنوعة

٤٤) الخسارة الأساسية والمخففة على السهم

يتم احتساب الخسارة الأساسية والمخففة على السهم على أساس تقسيم صافي الخسارة المتاحة للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة بعد استبعاد أسهم الخزينة المشتراء والمحتفظ بها من قبل الشركة.

السنة المنتهية في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
<u>(١,٦٠٠,٢٧٤)</u>	<u>(١,١٤٩,٢٠٠)</u>	صافي الخسارة المتاحة للمساهمين
<u>٣٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>(٤٤,٤٥) فلس</u>	<u>(٣١,٩٢) فلس</u>	الخسارة الأساسية والمخففة على السهم

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيف، وعليه تكون الخسارة على السهم المخففة مماثلة لخسارة الأساسية على السهم.

٤٥) توزيعات أرباح الأسهم

معلنة وتم دفعها:

لم يتم دفع أي أرباح أسهم للمساهمين خلال السنة (٢٠١٩: لاشيء دينار بحريني).

الموصى به من مجلس الإدارة:

لم يقترح مجلس إدارة الشركة بتوزيع أي أرباح أسهم للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لاشيء دينار بحريني). هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوي.

(٢٦) الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

لا توجد التزامات رأسمالية تم التعاقد عليها كما في تاريخ بيان المركز المالي (٢٠١٩: لا شيء دينار بحريني).

(٢٧) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف ذات العلاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على القرارات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. تشمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسين وأفراد العائلة المقربين لهم والشركات الأخرى بحيث يكون للشركة، أو مساهميها الرئيسين أو أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسين وأفراد العائلة المقربين لهم نفوذ مؤثر أو تأثير بهذه الأطراف. إن معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة مصادق عليها من قبل الإدارة وتتم على أسس تجارية عادلة.

تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موضحة كالتالي:

نوعية العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٤٣,٣٠٠	٢٨,١٥٠
موظفي الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسين*	رواتب وفوائد قصيرة الأجل	٥٩,١٠٤	٤٢,٨١٦
مساهم	مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب	إيجار قاعة للجمعية العمومية السنوية صاريف الموظفين	١,٢٢٩	٩٤٧
مساهم	شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية	مشتريات أطعمة	١٤,٨١٦	٤,٨١٥
مساهم	غاز البحرين ذ.م.م	شراء غاز للطبخ شراء معدات مطبخ	٤,٦٧٥	٢,٦٤٣
مساهم			٩,٢٥٨	-

* موظفي الإدارة الرئيسين هم من لهم السلطة والمسؤولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة.

(٢٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

ملخص أرصدة حسابات الأطراف ذات علاقة:

نوع العلاقة	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)		
مساهم	١,٨٤٣	-
مساهم مشترك	٦٠٤	٤,٣٥٦
مساهم مشترك	١,٢٨٨	٧٩٢
أعضاء مجلس الإدارة	٧,١٠٠	-
أتعاب نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة مستحقة		
	١٠,٨٣٥	٥,١٤٨

(٢٨) التقارير القطاعية

إن أنشطة الشركة محددة بتشغيل المطاعم ومهام تقديم الطعام والتي تتعرض لمستوى متماطل من المخاطر والعوائد، كما أن الشركة تملك أيضاً استثمارات محددة، حيث أن الملكية والعوائد لهذه الاستثمارات لا تشكل قطاعات مالية منفصلة. لذا فإنه ليس من الضروري إظهار أية معلومات عن القطاعات التشغيلية.

إن الشركة تدير عملياتها بالكامل داخل مملكة البحرين، وعليه لم يتم إظهار معلومات عن القطاعات الجغرافية في هذه البيانات المالية.

(٢٩) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي تشتمل على النقدية وشبه النقدية، وذمم تجارية مدينة وأخرى، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذمم تجارية دائنة وأخرى. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حدة في البند الخاص بها.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي للشركة في إدارة رأس المال هو التأكد من المحافظة على نسبة رأس مال جيدة لتدعم أعمال الشركة وتنمية عوائد المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكلة رأس المال لديها، كما تقوم باعداد التسوبيات عليه وذلك وفقاً للتغير في الظروف الاقتصادية. لم يتم عمل أي تغيير في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٢٩) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال عن طريق استخدام طريقة نسبة المديونية، والتي هي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع رأس المال مضافة إليه صافي المديونية. ويندرج ضمن صافي مديونية الشركة التزامات الإيجار، الذمم التجارية الدائنة وأخرى، مخصوصاً منها النقدية وشبه النقدية. رأس المال يتضمن رأس المال مع الاحتياطيات المتعلقة بمساهمي الشركة.

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٧٩٦,٨٣٥	٣٥١,١٧٥	التزامات الإيجار
٤٦٣,١١٤	٣٨٥,٥٢٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>(٣٥٦,٢٧٥)</u>	<u>(١٢٠,٢٥٨)</u>	نقصاً: النقدية وشبه النقدية
٩٠٣,٦٧٤	٦١٦,٤٤٠	صافي المديونية
٤,٣٩٦,٩٢٨	٣,٢٤٧,٧٢٨	مجموع رأس المال
<u>٥,٣٠٠,٦٠٢</u>	<u>٣,٨٦٤,١٦٨</u>	رأس المال وصافي المديونية
<u>%١٧,٠٥</u>	<u>%١٥,٧٩</u>	نسبة المديونية

إدارة المخاطر يتم تنفيذها من قبل مجلس الإدارة والذي يتحمل المسؤولية الكاملة عن الشركة والاشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الشركة، ورغم أنه متحمل للمسؤولية الكاملة فقد أوكل مجلس الإدارة لقسم المالية مهمة وصلاحيات تصميم وتشغيل العمليات التي تتضمن تنفيذ أهداف وسياسات الشركة. ويقوم المراقب المالي بتزويد مجلس الإدارة بتقارير شهرية حيث يقوم مجلس الإدارة من خلالها بمراجعة فعالية سير العمليات وملازمة الأهداف والسياسات التي يعدها.

يقوم المجلس بوضع المبادئ العامة لإدارة المخاطر وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر الائتمان، مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار السيولة الفائضة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد الأطراف عن الوفاء بالالتزام المتلقى عليه مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والتعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة الغير مسددة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فيتم قبول الأطراف المستقلة وبتصنيف ائتماني بحد أدنى "A". في حين أن النقدية وشبه النقدية تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، فإن خسارة انخفاض القيمة التي تم تحديدها غير جوهريّة. تم تقييم سياسة إدارة المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينية في إيضاح رقم ١١.

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة السوقية. تتحسب الفوائد على الحسابات تحت الطلب بمعدل فائدة ثابت. يتم التفاوض فقط للودائع الثابتة عند إعادة الاستثمار في تاريخ الاستحقاق. أما الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة الأخرى فلا تتأثر بحساسية بمخاطر معدلات الفائدة بحسب رأي الإدارة.

الحساسية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الناجمة من احتمالية التغيرات المعقولة في معدلات الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لا يتوقع أن تكون جوهريّة من قبل الإدارة.

مخاطر أسعار العملات هي المخاطر الناجمة من التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات التي تطرأ على أسعار صرف العملات الأجنبية. عمليات الشركة بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي والذي هو مربوط بشكل فعال بالدينار البحريني. وعليه، فإن إدارة الشركة تتوقع أنه لا يوجد تأثير جوهري لمخاطر العملات.

(٢٩) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر السيولة ويشار إليها أيضاً بمخاطر التمويل، هي مخاطر عدم قدرة الشركة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتزامات المصاحبة للأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع موجوداتها المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمة العادلة. تقوم إدارة الشركة بمتابعة متطلبات السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توفر الأموال الكافية لمقابلة الالتزامات عند استحقاقها.

مخاطر الأسعار هي المخاطر الناجمة عن التعرض لمخاطر الأسعار بسبب امتلاك الشركة للاستثمارات المصنفة في بيان المركز المالي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولا تتعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر التغير في أسعار السلع. ولإدارة مخاطر الأسعار الناجمة عن استثمارات الشركة في أسهم حقوق الملكية، فإن الشركة قد نوّعت استثماراتها في الصناديق الاستثمارية المدار. ويتم تنويع الصناديق المدار بموجب السقف الاستثماري والمحدد من قبل الشركة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمارات الموجودة في بيان المركز المالي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

التأثير	على الربح	التغيير	الوصف
+/-٤٤٥,٦٤٤	+/-٪٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
+/-٣٨٨,٨٩٠	+/-٪١٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إن الأدوات المالية والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر تشمل الذمم التجارية المدينة والأخرى والنقدية وشبة النقدية والذمم التجارية الدائنة والأخرى. ترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤٩) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الجدول التالي يحدد التسلسل الهرمي لقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قييسها بشكل متكرر بالإضافة إلى تقييم وأهم المدخلات غير المحووظة والمستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية كما يوضح الجدول العادلة المتبدلة بين المدخلات غير المحووظة والقيمة العادلة.

العلاقة المتبدلة	بيان المدخلات غير المحووظة والقيمة العادلة
الدخلات غير المحووظة والقيمة العادلة	
وسائل التقديم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير المحووظة الهمزة
مستوى التسلسل الهرمي	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسعار الأسهم المدرجة في أسواق الأوراق المالية	ال المستوى الأول (٣٠٦,٧٤١ : ٣٠١٩)

لا ينطبق لا ينطبق

الموجودات المالية
درجة: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
في أسواق الأوراق المالية

٣٠٦,٨٩٨ : ٣٠٦,٧٤١
٤٤,٠٥٦,٧٤١ : ٣٠١٩

لا يوجد نقل بين المستويات خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٣٠) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم تكن هناك أي التزامات أو التراكمات ومطلوبات محتملة ذاتصلة من سير الأعمال.

٣١) الأحداث اللاحقة

أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تنشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) باعتباره وباءً خلال العام السابق وحثّ الآراء، يستمر الفيروس في الإنتشار على مستوى العالم. دفع هذا التفشي العددي من البلدان إلى اتخاذ العديد من الإجراءات التقيدية مثل الحد من السفر والحد من ساعات العمل وتقييد عمليات الإغلاق للسيطرة على انتشار الوباء. وقد تسبّب ذلك في حدوث اضطرابات في الأسواق النجارية، وأثر على العديد من الصناعات والاستثمارات في البنادق وأسلحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
حتى بعد نهاية العام وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لا يزال المأمور المتقدّم بفرض كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) تأثير في الموقع الجغرافي الذي تعمّل فيه الشركه. إن مدى التأثير على عمليات الشركة غير مؤكد ويصعب تقدّيره. تقوم الإدارة وبشكل فاعل بتقديم الوضوح واستخد الإجراءات التخفيفية اللازمة للتقليل للتأثير على عمليات الشركة والمركز المالي والسيولة في السنة المالية ٢٠٢١.
بنلاف ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أحداث مهمة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقبل تاريخ التقرير من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية.