

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

أرقام السجلات التجارية	:	٠١ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤ ٠٤ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٠ ٠٥ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠١ ٠٦ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٠٤ ٠٧ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٦ ١٣ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١١ ١٤ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤
أعضاء مجلس الإدارة	:	السيد عبداللطيف خالد العوجان السيد كارفيلد جونس السيد عادل سلمان كاتو السيد بشار محمد علي الحسن السيد شريف محمد أحمد السيد شيبيرل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - عضو - رئيس مجلس الإدارة - نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب - عضو - عضو - عضو
لجنة الترشيحات والمكافآت	:	السيد عبداللطيف خالد العوجان السيد عادل سلمان كاتو السيد شريف محمد أحمد السيد شيبيرل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - الرئيس
لجنة التدقيق	:	السيد شيبيرل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - الرئيس السيد بشار محمد علي الحسن السيد كارفيلد جونس
اللجنة التنفيذية	:	السيد كارفيلد جونس السيد عادل سلمان كاتو السيد شريف محمد أحمد - الرئيس
لجنة حوكمة الشركات	:	السيد عادل سلمان كاتو السيد شريف محمد أحمد السيد شيبيرل سيركس (انضم من ١٦ فبراير ٢٠٢٠) - الرئيس
المكتب الرئيسي	:	مكاتب الخليج الفاخرة الطابق العاشر، مجمع ٣٣٨ العدلية ص.ب: ١١٦١٢ المنامة - مملكة البحرين
مسجلو الأسهم	:	كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة مملكة البحرين
البنوك	:	بنك البحرين الوطني بنك البحرين والكويت بنك الكويت الوطني
مدققو الحسابات	:	بي دي أو الطابق ١٧، برج مكاتب الدبلوماسية التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنامة مملكة البحرين

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 وآليات 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 أسهم 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 لرئيس 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 وموظفه الأعلى أجراً 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 لمدقي الحسابات السادة بي دي أو.

قدم مجلس الإدارة اقتراح بتعيين السادة بي دي أو كمُدققي 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


كارفيلد جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب



عبد اللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتمثلة في ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات مدقق الحسابات فيما يخص تدقيق البيانات المالية. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية 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 لتقريرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. هذه الأمور تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل الرأي حولها، وعليه لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. تتضمن مسائل التدقيق الرئيسية التالي:

الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات في العائدات من بيع المأكولات والمشروبات والترفيه والإيرادات المتنوعة الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات 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 وتقييم الامتثال 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 الجانبين من تاريخ المركز المالي لتقييم 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

تمتلك الشركة استثمارات مدرجة بلغت قيمتها ٣,٢٨٨,٨٩٨ دينار بحريني مبينة في إيضاح ٩ والتي تشكل رصيماً 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 والمباعة 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 والتقييمات من الإدارة، اعتبرنا ملائمة أساس الاستمرارية المحاسبي من ضمن مسائل التدقيق الأساسية.

لقد حصلنا على النماذج المالية المحدثة من الإدارة والمستخدمه لدعم افتراضاتهم للاستمرارية واختبرنا دقتها الحسابية. لقد حصلنا على الأدلة المستخدمة لدعم الافتراضات التي استخدمتها الإدارة وقيمتها ونظرنا فيما إذا كان قد تم النظر في سيناريوهات الجوانب السلبية وما إذا كانت توجد أي إجراءات تخفيف محتملة معقولة وواقعية.

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

لقد قمنا بتقييم نقدي 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 نبدي 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 جوهريّة. وبناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، إذا استنتجنا بأن هناك أخطاء جوهريّة ضمن هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإفصاح عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة 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 تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يكون أولئك المكلفون بالحوكمة 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

نتلخص 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 الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنجم الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- نتوصل إلى إستنتاج معين حول مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت توجد شكوك كبيرة متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك كبيرة، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق الخاص بنا. ومع ذلك، يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة إلى وقف أعمالها بصفتها منشأة مستمرة.
- نقيم العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتواها، 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 نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

ونقدم لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بامتناننا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونطلمعهم على جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد 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 نحدد، 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

(أ) 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 بجرد المخزون وفقاً للإجراءات المتعارف عليها، وأنها تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛ و
- (٣) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة 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



الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧٩,١٩٨	٢٠٥,٧٨٨	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠,٧٨٥	١٧,٠٥٣	٧	موجودات غير ملموسة
٧٨٢,٢٤٥	٣٣٨,٢٦٦	٨	حق استخدام الموجودات
٤,٠٥٦,٧٤١	٣,٢٨٨,٨٩٨	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٣٨,٩٦٩	٣,٨٥٠,٠٠٥		
			الموجودات المتداولة
٢٩,٤٩٦	١٨,١٠٧	١٠	المخزون
١٢١,٤٦٢	٦٤,٢٢٥	١١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٥٦,٢٧٥	١٢٠,٢٥٨	١٢	النقدية وشبه النقدية
٥٠٧,٢٣٣	٢٠٢,٥٩٠		
٥,٧٤٦,٢٠٢	٤,٠٥٢,٥٩٥		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	أسهم خزينة
٤,٣٩٦,٩٢٨	٣,٢٤٧,٧٢٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٣٢٥	٦٨,١٦٩	١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٠,٩٠٤	٢٣٥,٧١٨	١٨	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٦٥٠,٢٢٩	٣٠٣,٨٨٧		
			المطلوبات المتداولة
٤٦٣,١١٤	٣٨٥,٥٢٣	١٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٣٥,٩٣١	١١٥,٤٥٧	١٨	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦٩٩,٠٤٥	٥٠٠,٩٨٠		
١,٣٤٩,٢٧٤	٨٠٤,٨٦٧		مجموع المطلوبات
٥,٧٤٦,٢٠٢	٤,٠٥٢,٥٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


كارم جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب



عبد اللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة



الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
١,٣٩٨,٠٥٤	٤٢٩,٠٧٢	١٩	إيرادات التشغيل، بالصادفي
(١,٢٥٧,٦٣٩)	(٨٠٢,٧٥٢)	٢٠	تكاليف التشغيل
١٤٠,٤١٥	(٣٧٣,٦٨٠)		إجمالي الربح من التشغيل
المصاريف			
(١٢٢,٩٥٥)	(١٠٦,٠٢٣)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٢٤٢)	(٢٣,٧٤٠)		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:


كارفيلد جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب



عبداللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

الشركة البحرينية للتزقية العالي ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

أرباح مستقاة/ خسائر مترجمة	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	رأس المال	
أسم خزينة	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	رأس المال	
المجموع				
٥,٩٩٧,٢٠٢ (١,٦٠٠,٢٧٤)	(٤٠٠,٠٠٠) -	١,٥٣٤,٠٣٠ (١,٦٠٠,٢٧٤)	٦٨,٢٤٥ -	٧٩٤,٩٢٧ -
٤,٣٩٦,٩٢٨ (١,١٤٩,٢٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠) -	(٦٦,٢٤٤) (١,١٤٩,٢٠٠)	٦٨,٢٤٥ -	٧٩٤,٩٢٧ -
٣,٢٤٧,٧٢٨	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٢١٥,٤٤٤)	٦٨,٢٤٥	٧٩٤,٩٢٧
				٤,٠٠٠,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
الأنشطة التشغيلية			
(١,٦٠٠,٢٧٤)	(١,١٤٩,٢٠٠)		صافي خسارة السنة
التسويات:			
١٥٨,٣٦٥	١٣٨,٩٤٨	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٨,٩٢٦	٦	خسائر إنخفاض القيمة على ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٠٤	٣,٧٣٢	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥٦,٦٥٢	٢٥٤,٢٥٤	٨	إطفاء على حق استخدام الموجودات
			خسائر القيمة العادلة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
١,٦٦٦,٦٨٨	٧٦٦,٥٩٨	٩	من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٣٦٠	٢٣,٧٤٠	١٨	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
(٤,٩٢١)	(٣,٣٤٧)	٢٣	دخل فوائد بنكية
(٢٨٦,٥٠٨)	(١٤٣,٠٠٧)	٢٣	دخل توزيعات أرباح
-	(٧٠,٦٦١)	٢٣	امتيازات إيجار
-	(٣٣,١٤٧)	٢٣	مكاسب من تسويات وإنهاء لعقود إيجار
(٢١٣)	-	٢٣	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
٣٢,٤١٢	١١,٣٨٩		المخزون
(١,٥٠٧)	٥٧,٢٣٨		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١١٢,٩١٥)	(٧٧,٥٩١)		ذمم 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			
(٢٤,٦٠٥)	(٤,٤٦٤)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٢٠)	-	٧	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٥١)	٩	إضافات لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٣٣	١,٢٩٦		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤	-		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩٢١	٣,٣٤٧	٢٣	فوائد بنكية مستلمة
٢٨٦,٥٠٨	١٤٣,٠٠٧	٢٣	أرباح أسهم مستلمة
٢٧٢,٨٦١	١٤٣,١٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)		المدفوعات من المبلغ الأساسي والفوائد لالتزامات الإيجار
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨٣,٩٠٣	(٢٣٦,٠١٧)		صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٧٢,٣٧٢	٣٥٦,٢٧٥		النقدية وشبه النقدية كما في بداية السنة
٣٥٦,٢٧٥	١٢٠,٢٥٨	١٢	النقدية وشبه النقدية كما في نهاية السنة

(١) نشاط الشركة ونظامها 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 تتمثل في تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي وتوفير معدات وآليات 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
كازبا	٣٢١٩٦ - ٠٤	نشط
بندروزا ستيك هاوس	٣٢١٩٦ - ٠٥	نشط
مرح الأطفال	٣٢١٩٦ - ٠٦	نشط
بنيجينز	٣٢١٩٦ - ٠٧	نشط
كوتشينا 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 والمبينة على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ قد تم اعتمادها والتصريح 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 بتفسير 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 بتطبيقاتها للسياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح في إيضاح رقم ٤ عن الحسابات التي تنطوي على 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:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد - ١٩) (تعديل على المعيار)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

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 تتوافر فيها الضوابط التالية:

(أ) التغيير 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؛

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

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

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه الضوابط وفقاً 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 لالتزامات الإيجار لاحتساب مقابل الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل مع تأثير التغيير على التزامات الإيجار المسجلة مقابل حق استخدام الموجودات. من خلال التطبيق للوسيلة العملية، لا يتعين على الشركة تعديل معدل الخصم المعدل، حيث أن التأثير الناتج من التغيير 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 تنطبق على أنشطة الشركة

إن التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ أو الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

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

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، تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

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

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٠

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 تنطبق على الشركة.

٣) أهم السياسات المحاسبية

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

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات 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.

ويتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بعد استئزال 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 لأصل 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 والتجديدات ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استحقاقها.

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الرسوم المدفوعة لاقتناء حقوق امتياز التشغيل وتكاليف تطوير المكان. الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يتم رسمتها وإطفائها 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 لتعرضها خلال السنة المالية لانخفاض 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 جوهريّة 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 ولأي 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 ولأي 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 الاقتراض 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 سيبقى ثابت خلال مدة عقد الإيجار عند احتساب القياس المبدئي للالتزام الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

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

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

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

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

لاحقاً بعد القياس المبدئي للالتزامات 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 المتبقي 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 لالتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتعين دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار بشكل مماثل عند مراجعة العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على النسبة أو المؤشر المعدل. في كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل معادل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار (المعدلة) المتبقية.

عندما تعيد 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 للسياسة 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 لالتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإلغاء 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 تحميل 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 ابتداءً بقيمتها العادلة بالإضافة لتكاليف معاملة اقتناءها أو إصدارها ولاحقاً يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض. فئات الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة موضحة أدناه:

نعم تجارية مدينة وأخرى

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة المتوقعة تحقيقها. يتم عمل تقدير للذمم المدينة التي انخفضت قيمتها بناءً على مراجعة جميع المبالغ المستحقة في نهاية السنة. يتم شطب الديون المعدومة خلال السنة التي يتم تحديدها فيها. يتم الاعتراف بمخصص انخفاض القيمة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة والذمم 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 ثلاث مراحل الذي يتم إعداده داخلياً من قبل الشركة.

النقدية وشبه النقدية

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

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية وأخرى. عند الاعتراف الأولي لها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

نعم تجارية دائنة وأخرى

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

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحتسب تكلفة المخزون على أساس ما يرد أولاً يصدر أولاً والتي تتضمن جميع المصاريف التي تنفق 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. تشطب الأشياء القديمة أو القابلة للتلف على أساس دوري.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق 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 مخصوم ويتم تحميلها متى ما قدمت الخدمة ذات العلاقة. يتم عمل مخصص للمبلغ المتوقع دفعه ضمن المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط المشاركة في الأرباح، إذا كان على الشركة الالتزام 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 والعطل 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 يحدد المنافع وتحتسب الاشتراكات التي تسدها الشركة في النظام المذكور 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)

أ) بيع البضائع

يتمثل البيع في بيع المواد الغذائية والمشروبات والترفيه وغيرها من الإيرادات المتنوعة. عادة 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 بالتقرير 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 بالعملة الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المثبتة بالعملة 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 بدورها 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 الإستمرارية؛ و
- الإلتزامات 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 ملائمته. 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 ملائمتها. 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.

تتم 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 بدنها أو خلال مدة عقد الإيجار. يتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بناءً على بعض العناصر المتغيرة لمدفوعات الإيجار المستقبلية مثل المعدلات أو مؤشرات القيمة. إن تحديد معدلات الاقتراض المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وأسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل المستأجر تتضمن إلى حد ما، تقديرات الإدارة. أي تغييرات على تقدير الإدارة قد يكون لها تأثير على مدة وكذلك على القيمة الدفترية لموجودات والتزامات الإيجار.

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 للقيمة العادلة):

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

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

المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة (مثال 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 للقيمة 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: لا شيء دينار بحريني). أحدث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغييرات جوهرية في منهجية انخفاض القيمة على المبالغ المستحقة. لقد غير منهج الخسائر المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى نهج الخسارة المستقبلية المتوقعة للانتماء. يتعين على الشركة تسجيل مخصص للخسائر المتوقعة لكل القروض والديون الأخرى ضمن الموجودات المالية الغير محتفظ بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند هذا المخصص على احتمالية الإخفاق في السداد في الإثنى عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الانتماء 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: لا شيء دينار بحريني). إن تقديرات صافي القيمة المتحققة من المخزون تتم بناءً على الأدلة الأكثر موثوقية والمتاحة 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 الإستمرارية

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 لتمويل 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 إلزام الحكومات المحلية لمراكز التسوق وغيرها من المحال التجارية "غير الضرورية" بوقف عملياتها الطبيعية؛
- تعطيل في توريد المخزون من الموردين الرئيسيين؛
- انخفاض الطلب على الطلبات الداخلية للمطاعم نتيجة لمتطلبات وتوصيات التباعد الاجتماعي؛ و
- عدم وضوح جوهري فيما يتعلق بموعد رفع الإغلاق الحكومي، وتخفيف متطلبات التباعد الاجتماعي والآثار طويلة المدى للجائحة على الطلب على 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
- (هـ) الالتزامات المحتملة.

(أ) الانخفاض في دخل التشغيل

شهدت الشركة انخفاضاً كبيراً في دخلها التشغيلي حيث كان تأثير الجائحة منتشراً 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 للسنة 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 ٣٨,٩٢٦ 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 المبرمة 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

تقدمت الشركة بطلب للحصول على برامج الدعم الحكومية المقدمة استجابة 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 بإنفاق 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 وفق 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 تظهر التوقعات أن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة تشغيل عملياتها وأن عملها وفق مبدأ الاستمرارية لا يزال إلى حد كبير دون تأثر. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية بشكل مناسب وفق أساس مبدأ الاستمرارية.

(هـ) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

قامت الشركة بتقييم 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٤,٨٣٩	١١٣,٩٣٧	تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠)
٢,٦٧٨	١,٤١٠	مصاريف غير تشغيلية
٢٠,٨٤٨	٢٣,٦٠١	عمليات متوقفة (إيضاح ٢٢)
١٥٨,٣٦٥	١٣٨,٩٤٨	

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

* تشمل رسوم الاستهلاك للسنة 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، تشتمل الممتلكات والآلات والمعدات على موجودات مطبخ بيتي ("المطعم") بصافي القيمة الدفترية البالغة ٧٣,١٤٩ دينار بحريني (٢٠١٩: ٩٦,٧٥٠ دينار بحريني).

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

(٧) موجودات غير ملموسة

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

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

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

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") بصافي القيمة الدفترية البالغة ٧٠٧ دينار بحريني (٢٠١٩: ٩٥٧ دينار بحريني).

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

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

(٨) حق استخدام الموجودات

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٢,٩٦٥	٢٢٠,٣٩٦	تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠)
٤٣,٦٨٧	٣٣,٨٥٨	عمليات متوقفة (إيضاح ٢٢)
٢٥٦,٦٥٢	٢٥٤,٢٥٤	

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٧٣٠,٦٦٢	٤,٠٥٦,٧٤١	الرصيد الافتتاحي
-	٥١	الإضافات
(١,٦٦٦,٦٨٨)	(٧٦٦,٥٩٨)	خسائر غير محققة للقيمة العادلة (إيضاح ٢٣)
(٧,٢٣٣)	(١,٢٩٦)	الاستبعادات
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 الإقفال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

(١٠) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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).

(١١) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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 متأخر عن السداد عندما يتأخر السداد عن فترة الدفع التعاقدية والتي تكون ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الأحيان قد تعتبر الشركة الأصل المالي كمتخلف 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.

(١٢) النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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 ٠,١٥% إلى ١,٢٥% (٢٠١٩: ما بين ٠,١٥% إلى ١,٢٥% سنوياً).

** 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 مبينة بالدينار البحريني)

(١٣) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المصرح به	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الصادر والمدفوع بالكامل	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية	
٤,٠٠٠,٠٠٠ قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد	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 الاسمية لأسهم الخزينة كخصم من الاحتياطيات. تم تسوية الفرق بين القيمة الاسمية 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:

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

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

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

(١٣) رأس المال - تابع

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

نسبة الأسهم المملوكة من		عدد المساهمين		عدد الأسهم		
مجموع عدد الأسهم						
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%
٩٠%	٩٠%	٩٤٤	٩٤٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم خزينة
١٠%	١٠%	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٠%	١٠٠%	٩٤٤	٩٤٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

عدد الأسهم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	عبد اللطيف خالد العوجان
١٩٢,٥٠٠	١٩٢,٥٠٠	عادل سلمان كانو
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بشار محمد علي الحسن
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	شريف محمد أحمددي
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 ٥٠% من رأس المال الصادر على الأقل. هذا الاحتياطي غير متوفر 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 ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء دينار بحريني).

(١٥) احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في الزيادة في القيمة الاسمية للسهم على سعر الشراء لأسهم الخزينة المشتراة (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 للسنة 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:

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

(١٧) ذمم تجارية دائنة وأخرى

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

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

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

تري 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").

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

(١٧) ذمم تجارية دائنة وأخرى - تابع

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

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

(١٨) التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	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 إنهاؤها
٤٠,٣٦٠	٢٣,٧٤٠	مصرفات الفائدة
(٢٤٤,٢٥٧)	(١٧٥,٨٦٨)	مدفوعات الإيجار خلال الفترة/السنة
٧٩٦,٨٣٥	٣٥١,١٧٥	الرصيد الختامي
(٢٣٥,٩٣١)	(١١٥,٤٥٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٥٦٠,٩٠٤	٢٣٥,٧١٨	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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
٨٦٢,٤٩٠	٣٧٧,٦٤٤	مجموع التزامات الإيجار غير المخصصة

(١٩) إيرادات التشغيل

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

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

(٢٠) تكاليف التشغيل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١٨,٥٦٣	٢٠٦,٢٧٦	تكاليف الموظفين
١٨٥,٢٥٣	٧١,٦٢٢	تكاليف الأغذية
٢١٠,٩٦٣	٥٢,٨٨٤	تكاليف المشروبات
١٣٤,٨٣٩	١١٣,٩٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٥,٧٤٣	٦٢,٤٦٤	تكاليف الموظفين
٤٣,٧٣٧	٤٠,٠٧٧	مصرفات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٢٢,٥٩٠)	٥,٧٤٠	الأنشطة التشغيلية
(٨,٢٨٢)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٩٨٤)	(١٨,٧٤٣)	الأنشطة التمويلية
(٧٥,٨٥٦)	(١٣,٠٠٣)	

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

(٢٣) خسائر الاستثمار والدخل الآخر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١,٦٦٦,٦٨٨)	(٧٦٦,٥٩٨)	خسائر القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٩)
٢٨٦,٥٠٨	١٤٣,٠٠٧	دخل توزيعات أرباح
-	٧٠,٦٦١	امتيازات الإيجار (إيضاح ١٨)
-	٣٣,١٤٧	مكاسب من تسويات وإنهاء لعقود إيجار
-	٥,٦٩٩	التزامات لم تعد مستحقة تم شطبها
٤,٩٢١	٣,٣٤٧	دخل فوائد بنكية
٢١٣	-	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٠٤	١,٦٦٢	إيرادات متنوعة
(١,٣٧٣,١٤٢)	(٥٠٩,٠٧٥)	

(٢٤) 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 المشتراة والمحتفظ بها من قبل الشركة.

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

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

(٢٥) توزيعات أرباح الأسهم

معلنة وتم دفعها:

لم يتم دفع أي أرباح أسهم للمساهمين خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء 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: لا شيء 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 كأطراف ذات علاقة 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 الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد العائلة المقربين لهم والشركات الأخرى بحيث يكون للشركة، أو مساهميها الرئيسيين أو أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين 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 عادية.

تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موضحة كالتالي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	طبيعة المعاملة	نوعية العلاقة	الأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٤٣,٣٠٠	٢٨,١٥٠	أتعاب نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٥٩,١٠٤	٤٢,٨١٦	رواتب وفوائد قصيرة الأجل	موظفي الإدارة الرئيسيين	موظفي الإدارة الرئيسيين*
١,٢٢٩	٩٤٧	إيجار قاعة للجمعية العمومية السنوية	مساهم	مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب
١,٢٥٥	١,٨١٨	مصاريف الموظفين	مساهم	شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية
١٤,٨١٦	٤,٨١٥	مشتريات أطعمة	مشارك	غاز البحرين ذ.م.م
٤,٦٧٥	٢,٦٤٣	شراء غاز للطبخ	مساهم	
٩,٢٥٨	-	شراء معدات مطابخ	مشارك	

* موظفي الإدارة الرئيسيين 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)		
مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب	١,٨٤٣	-
شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية	٦٠٤	٤,٣٥٦
غاز البحرين ذ.م.م	١,٢٨٨	٧٩٢
شريف محمد أحمد	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 مماثل 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 لتدعيم أعمال الشركة وتنمية عوائد المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها، كما تقوم بإعداد التسويات عليه وذلك وفقاً للتغير في الظروف الاقتصادية. لم يتم عمل أي تغيير في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

(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 مضافاً إليه صافي المديونية. ويندرج ضمن صافي مديونية الشركة التزامات الإيجار، الذمم التجارية الدائنة وأخرى، مخصوماً منها النقدية وشبه النقدية. رأس المال يتضمن رأس المال مع الاحتياطات المتعلقة بمساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٩٦,٨٣٥	٣٥١,١٧٥	التزامات الإيجار
٤٦٣,١١٤	٣٨٥,٥٢٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٣٥٦,٢٧٥)	(١٢٠,٢٥٨)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٩٠٣,٦٧٤	٦١٦,٤٤٠	صافي المديونية
٤,٣٩٦,٩٢٨	٣,٢٤٧,٧٢٨	مجموع رأس المال
٥,٣٠٠,٦٠٢	٣,٨٦٤,١٦٨	رأس المال وصافي المديونية
%١٧,٠٥	%١٥,٧٩	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 تضمن تنفيذ أهداف وسياسات الشركة. ويقوم المراقب المالي بتزويد مجلس الإدارة بتقارير شهرية حيث يقوم مجلس الإدارة من خلالها بمراجعة فعالية سير العمليات وملائمة الأهداف والسياسات التي يعدها.

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

مخاطر الانتماء هي مخاطر عجز أحد الأطراف عن الوفاء بالالتزام المتفق عليه مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الانتماء في النقدية وشبه النقدية والتعرضات الائتمانية للملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة الغير مسددة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فيتم قبول الأطراف المستقلة وتصنيف 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 جوهرية. تم تقديم سياسة إدارة المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة في إيضاح رقم ١١.

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة السوقية. تحتسب 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 جوهرية 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 للقيمة 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 نوعت استثماراتها في الصناديق الاستثمارية المدارة. ويتم تنويع الصناديق المدارة 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:

الوصف	التغير	التأثير على الربح
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	+/- ٥%	+/- ١٦٤,٤٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	+/- ١٠%	+/- ٣٢٨,٨٩٠

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 وشبه 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.

الشركة البحرينية للتزقية العالمية ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ مبينة بالدينار البحرينى)

(٢٩) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الجدول التالي يحدد التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بشكل متكرر بالإضافة إلى تقنيات التقييم وأهم المدخلات غير الملحوظة والمستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية كما يوضح الجدول العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة:

العلاقات المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	وسائل التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى التسلسل الهرمي	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الأول	٣,٢٨٨,٨٩٨ (٢,٠٥٦,٧٤١ : ٤,٠١٩)
مدرجة: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
لا يوجد نقل بين المستويات خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.			

(٣٠) الائتمانات والمطلوبات المحتملة

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

(٣١) الأحداث اللاحقة

أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) باعتباره وباءً خلال العام السابق وحتى الآن، يستمر الفيروس في الانتشار على مستوى العالم. دفع هذا التفشي العديد من البلدان إلى اتخاذ العديد من الإجراءات التقييدية مثل الحد من السفر والحد من ساعات العمل وتنفيذ عمليات الإغلاق للسيطرة على انتشار الوباء. وقد تسبب ذلك في حدوث اضطرابات في العديد من الأنشطة التجارية، وأثر على العديد من الصناعات والاستثمارات في السندات والأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

حتى بعد نهاية العام وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لا يزال للقيود المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) تأثير في الموقع الجغرافي الذي تعمل فيه الشركة. إن مدى التعتل في عمليات الشركة غير مؤكد ويصعب تقديره. تقوم الإدارة وبشكل فاعل بتقييم الوضع وتتخذ الإجراءات التخفيفية اللازمة لتقليل التأثير على عمليات الشركة والمركز المالي والسيولة في السنة المالية ٢٠٢١.

بخلاف 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.