

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

| الصفحة  | المحتويات                                    |
|---------|--|
| ٣       | ١. جهات الاتصال والإدارة                     |
| ٥ - ٤   | ٢. تقرير مجلس الإدارة                        |
| ٩ - ٦   | ٣. تقرير المدقق المستقل                      |
| ١٠      | ٤. بيان المركز المالي                        |
| ١١      | ٥. بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ١٢      | ٦. بيان التغيرات في حقوق المساهمين           |
| ١٣      | ٧. بيان التدفقات النقدية                     |
| ٣٩ - ١٤ | ٨. الإيضاحات حول البيانات المالية            |

- أرقام السجلات التجارية : ٠١ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤  
٠٤ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٠  
٠٧ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٦  
١٣ - ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١١
- أعضاء مجلس الإدارة : السيد عبداللطيف خالد العوجان  
السيد أحمد محمد جناحي  
السيد بشار محمد علي الحسن  
السيد شريف محمد أحمددي  
السيدة ريم الرئيس  
السيد محمد الغربي  
السيد فاروق محمد الخاجة ( من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )  
السيد عادل سلمان كانو (حتى ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )
- رئيس مجلس الإدارة -  
نائب رئيس مجلس الإدارة -  
عضو -  
عضو -  
عضو -  
عضو -  
عضو -  
عضو -
- الرئيس -
- لجنة الترشيحات والمكافآت  
ولجنة حوكمة الشركات : السيد عبداللطيف خالد العوجان  
السيد أحمد محمد جناحي  
السيد شريف محمد أحمددي  
السيد فاروق محمد الخاجة ( من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )  
السيدة ريم الرئيس  
السيد عادل سلمان كانو (حتى ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )
- الرئيس -
- لجنة التدقيق : السيد شريف محمد أحمددي  
السيد محمد الغربي  
السيد بشار محمد علي الحسن
- الرئيس -
- اللجنة التنفيذية : السيد أحمد محمد جناحي  
السيدة ريم الرئيس  
السيد فاروق محمد الخاجة ( من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )  
السيد عادل سلمان كانو (حتى ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ )
- الرئيس -
- المكتب الرئيسي : شقة ١٥، مبنى ٤٤  
طريق ١٧٠١، مجمع ٣١٧  
المنطقة الدبلوماسية  
ص.ب: ١١٦١٢  
المنامة - مملكة البحرين
- مسجلو الأسهم : كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م  
ص.ب: ٥١٤  
المنامة، مملكة البحرين
- شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقفلة)  
ص.ب: ٣٢٠٣  
المنامة، مملكة البحرين
- البنوك : بنك البحرين الوطني  
بنك البحرين والكويت  
بنك الكويت الوطني  
بنك السلام
- 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 ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية واستعراض التطورات التجارية

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة أنشطة تقديم خدمات الأغذية والمشروبات – المطاعم لخدمات السياح، وأنشطة تقديم خدمات الأغذية والمشروبات، وخدمات التمويل (الكاترينغ)، والدعاية والإعلان، والعلاقات العامة، وأنشطة المكاتب الرئيسية أو مكاتب الإدارة - إدارة الضيافة، وأنشطة المكاتب الرئيسية أو مكاتب الإدارة.

نتائج السنة مبينة على الصفحتين ١٠ و ١١ من البيانات المالية.

توزيعات أرباح الأسهم

لم يقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أية أرباح أسهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء دينار بحريني).

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورواتب المدراء التنفيذيين

وفقاً للمادة ١٨٨ من قانون الشركات التجارية البحريني ومرسوم التعديل رقم ٢٠٢٠/٢٨، أن تفاصيل الرواتب، والمكافآت، والحصة في الأرباح، وبدلات الحضور، وبدلات التمثيل والمصروفات وما إلى ذلك، والتي تم دفعها إلى أعضاء مجلس الإدارة مقابل الشؤون الإدارية أو الاستشارية أو أي أعمال أخرى خلال سنة ٢٠٢٥ تم الإفصاح عنها على النحو التالي:

| الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تقرير مجلس الإدارة |                                       |                     |                                     |      |             |       |                           |                                    |      |       |                                       |                           |  |
|---|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|------|-------------|-------|---------------------------|------------------------------------|------|-------|---------------------------------------|---------------------------|--|
| أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:   |                                       |                     |                                     |      |             |       |                           |                                    |      |       |                                       |                           |  |
| بلد المصروفات   | المجموع الكلي (لا يشمل بلد المصروفات) | مكافأة نهاية الخدمة | المكافآت المتغيرة بالدينار البحريني |      |             |       |                           | المكافآت الثابتة بالدينار البحريني |      |       |                                       |                           | الاسم  |
|   |                                       |                     | المجموع                             | أخرى | خطط تحفيزية | Bonus | مكافأة رئيس وأعضاء المجلس | المجموع                            | أخرى | رواتب | مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان | مكافأة رئيس وأعضاء المجلس |  |
| أولاً: الأعضاء المستقلين:   |                                       |                     |                                     |      |             |       |                           |                                    |      |       |                                       |                           |  |
| -   | ٦,٦٠٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٦,٦٠٠                              | -    | -     | ٦,٦٠٠                                 | -                         | ١- السيد عبداللطيف خالد العوجان                |
| -   | ٤,٢٥٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٤,٢٥٠                              | -    | -     | ٤,٢٥٠                                 | -                         | ٢- السيد عادل سلمان كاتو (حتى ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥)  |
| -   | ٦,٣٠٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٦,٣٠٠                              | -    | -     | ٦,٣٠٠                                 | -                         | ٣- السيد شريف محمد أحمدي                       |
| -   | ٥,٩٠٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٥,٩٠٠                              | -    | -     | ٥,٩٠٠                                 | -                         | ٤- السيد بشار محمد الحسن                       |
| -   | ١,٢٠٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ١,٢٠٠                              | -    | -     | ١,٢٠٠                                 | -                         | ٥- السيد فاروق محمد الحاجة (من ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥) |
| ثانياً: الأعضاء الغير مستقلين:  |                                       |                     |                                     |      |             |       |                           |                                    |      |       |                                       |                           |  |
| -   | ٧,١٥٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٧,١٥٠                              | -    | -     | ٧,١٥٠                                 | -                         | ١- السيد أحمد جناحي                            |
| -   | ٦,٤٥٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٦,٤٥٠                              | -    | -     | ٦,٤٥٠                                 | -                         | ٢- السيدة ريم الرئيس                           |
| -   | ٥,٩٠٠                                 | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٥,٩٠٠                              | -    | -     | ٥,٩٠٠                                 | -                         | ٣- السيد محمد الغربي                           |
| ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:   |                                       |                     |                                     |      |             |       |                           |                                    |      |       |                                       |                           |  |
| -   | -                                     | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | -                                  | -    | -     | -                                     | -                         | لا شيء   |
| -   | ٤٣,٧٥٠                                | -                   | -                                   | -    | -           | -     | -                         | ٤٣,٧٥٠                             | -    | -     | ٤٣,٧٥٠                                | -                         | المجموع  |

يجب ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني.

لم يتم دفع أي مكافآت متغيرة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورواتب المدراء التنفيذيين - تابع

مكافأة الإدارة التنفيذية

يتم الإنصاف عن تفاصيل المكافآت المدفوعة خلال سنة ٢٠٢٥ للإدارة التنفيذية، بما في ذلك الرواتب والمزايا وما إلى ذلك على النحو التالي:

| الإدارة التنفيذية             | مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة | مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus) | أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢٥ | المجموع الكلي (دينار بحريني) |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------|
| أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين | ٤٩,٠١٦ دينار بحريني             | -                               | -                                       | ٤٩,٠١٦ دينار بحريني          |

لم يتم دفع أي مكافأة ومكافآت عينية أخرى للإدارة التنفيذية خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

التمثيل والتدقيق

قد أجريت نشاطات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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،،

تم التوقيع نيابة عن مجلس الإدارة

عبداللطيف خالد العرجان

رئيس مجلس الإدارة

٢٥ فبراير ٢٠٢٦

## 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 ٢٠٢٥، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الملحقة بالبيانات المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية. برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، في جميع جوانبها الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، وإنما ينطبق على تدقيق البيانات المالية للكيانات ذات المصلحة العامة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين. 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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 إجراءات التدقيق التي قمنا بها الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة الاعتراف بالإيرادات مع سياسة الشركة بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات وتقييم الامتثال للسياسات من حيث المعايير المحاسبية المطبقة. كما قمنا باختبار فعالية الضوابط الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الإيرادات الخاصة بالمطاعم. وقمنا كذلك بتقييم معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ إعداد بيان المركز المالي للتحقق من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. إضافة إلى ذلك، أجرينا اختبارات جوهرية على الإيرادات لعينات مختارة شملت تقارير المبيعات اليومية، وفواتير المبيعات الشهرية، وتحصيلات النقد وربطها بإيصالات الإيداع، إضافة إلى مطابقة الإيرادات مع مدفوعات ضريبة القيمة المضافة والرسوم.

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمتلك الشركة استثمارات مدرجة بلغت قيمتها ٨٥٩,٨٣٥ دينار بحريني مبنية في إيضاح ٨ 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 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

#### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، باستثناء البيانات المالية وتقرير المدقق الخاص بنا حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يُعد جزءاً من التقرير السنوي قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا، ومن المتوقع أن تُتاح لنا الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ. إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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 جوهرية. وبناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، إذا استنتجنا بأن هناك أخطاء جوهرية ضمن هذه المعلومات الأخرى، فإننا يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الصدد.

#### مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، 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.

#### مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواءً 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، سواءً 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، سواءً 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.

## 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 - تابع

- 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 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.
- 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، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وحيث أمكن، الإجراءات ذات الصلة المتخذة للقضاء على التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- 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 بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بما يلي:

- (١) قامت الشركة بتعيين 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، أو القواعد 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 ٢٠٢٥.

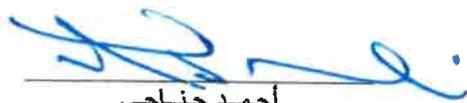


BDO

المنامة - مملكة البحرين  
٢٥ فبراير ٢٠٢٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥   | إيضاحات |  |
|------------------|------------------|---------|--|
|                  |                  |         | <b>الموجودات</b>                                       |
|                  |                  |         | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                         |
| ٥٨,٣١٦           | ٤٩,١٤٣           | ٥       | ممتلكات وآلات ومعدات                                   |
| ٥٠٥,٥٢١          | ٣٣٧,٥٤١          | ٧       | حق استخدام الموجودات                                   |
| ٧٥١,١٩٦          | ٨٥٩,٨٣٥          | ٨       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>١,٣١٥,٠٣٣</u> | <u>١,٢٤٦,٥١٩</u> |         |  |
|                  |                  |         | <b>الموجودات المتداولة</b>                             |
| ١٩,٦٥١           | ١٦,٢٧٠           | ٩       | مخزون  |
| ١٤١,٣٢٦          | ٩٠,٧٤٢           | ١٠      | نم تجارية مدينة وأخرى                                  |
| ٢٥٠,٠٠٠          | ١٠٠,٠٠٠          | ١١      | ودائع لأجل   |
| ١٨٩,٨٢٠          | ١٥٦,٠٧٥          | ١٢      | النقد وأرصدة البنوك                                    |
| <u>٦٠٠,٧٩٧</u>   | <u>٣٦٣,٠٨٧</u>   |         |  |
| <u>١,٩١٥,٨٣٠</u> | <u>١,٦٠٩,٦٠٦</u> |         | <b>مجموع الموجودات</b>                                 |
|                  |                  |         | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                         |
|                  |                  |         | <b>رأس المال والاحتياطيات</b>                          |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠        | ١,٠٠٠,٠٠٠        | ١٣      | رأس المال  |
| ٧٩٤,٩٢٧          | ١٩٨,٧٣٢          | ١٤      | احتياطي قانوني   |
| ٦٨,٢٤٥           | ١٧,٠٦١           | ١٥      | احتياطي رأسمالي  |
| (٣,٣٦٠,٤٨١)      | (١١٧,٧٦٥)        |         | خسائر متراكمة  |
| (٤٠٠,٠٠٠)        | (١٠٠,٠٠٠)        | ١٣      | أسهم خزينة   |
| <u>١,١٠٢,٦٩١</u> | <u>٩٩٨,٠٢٨</u>   |         | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                              |
|                  |                  |         | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                         |
| ٤٥,٣٧٧           | ٤٦,٧٧٢           | ١٦      | منافع نهاية الخدمة للموظفين                            |
| ٣٦١,٨٥٥          | ٢٤٧,١٩٤          | ١٨      | الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار                 |
| <u>٤٠٧,٢٣٢</u>   | <u>٢٩٣,٩٦٦</u>   |         |  |
|                  |                  |         | <b>المطلوبات المتداولة</b>                             |
| ٢٤١,٦٧٩          | ٢٠٢,٩٤٧          | ١٧      | نم تجارية دائنة وأخرى                                  |
| ١٦٤,٢٢٨          | ١١٤,٦٦٥          | ١٨      | الجزء المتداول من التزامات الإيجار                     |
| <u>٤٠٥,٩٠٧</u>   | <u>٣١٧,٦١٢</u>   |         |  |
| <u>٨١٣,١٣٩</u>   | <u>٦١١,٥٧٨</u>   |         | <b>مجموع المطلوبات</b>                                 |
| <u>١,٩١٥,٨٣٠</u> | <u>١,٦٠٩,٦٠٦</u> |         | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |

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



أحمد جناحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
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 ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاحات |  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|--|
| ١,٣٥٧,٩٨٠                           | ١,٢٩٢,٧٧٢                           | ١٩      | إيرادات التشغيل  |
| (١,٢٦٧,٢٢٧)                         | (١,٢٨٥,٠٣٦)                         | ٢٠      | تكاليف التشغيل   |
| ٩٠,٧٥٣                              | ٧,٧٣٦                               |         | إجمالي ربح التشغيل   |
|                                     |                                     |         | المصاريف   |
| -                                   | (١٠٢,٩٨٠)                           | ٢٩      | المصاريف القانونية والمهنية المتعلقة بصفقة الاندماج المقترحة |
| (١٣٢,٨٢٧)                           | (١٣٥,٧٨٨)                           | ٢١      | مصاريف عمومية وإدارية  |
| (٣٥,٤٤٩)                            | (٣٢,٠٣٦)                            | ١٨      | تكلفة التمويل على التزامات الإيجار                           |
| (٥,٣١٧)                             | (٧,٧١١)                             |         | مصاريف البيع والإعلان  |
| (٣٩,٢٥٠)                            | (٤٣,٧٥٠)                            |         | رسوم أعضاء مجلس الإدارة                                      |
| (٢١٢,٨٤٣)                           | (٣٢٢,٢٦٥)                           |         | مجموع المصاريف   |
| (١٢٢,٠٩٠)                           | (٣١٤,٥٢٩)                           |         | الخسارة قبل الاستثمار والدخل الآخر                           |
| (١٨٦,٣٠٤)                           | ١٧١,٠٠٣                             | (أ) ٢٢  | مكاسب/(خسائر) الاستثمار، صافي                                |
| ٣٧,٧٩٢                              | ٣٨,٨٦٣                              | (ب) ٢٢  | دخل آخر  |
| (١٤٨,٥١٢)                           | ٢٠٩,٨٦٦                             |         |  |
| (٢٧٠,٦٠٢)                           | (١٠٤,٦٦٣)                           |         | صافي الخسارة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة                    |
| فلس (٣٠,٠٧)                         | فلس (١١,٦٣)                         | ٢٣      | الخسارة الأساسية والمخلفة 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:

  
أحمد جناحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
عبدالحادي خالد العرجان  
رئيس مجلس الإدارة

الشركة البحرية للترفيه العائلي ش.م.ب  
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| المجموع                | أسهم خزينة           | خسائر متركمة             | احتياطي رأسمالي    | احتياطي قانوني       | رأس المال                |   |
|------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|---|
| ١,٣٧٣,٢٩٣<br>(٢٧٥,٦٠٢) | (٤٠٠,٠٠٠)<br>-       | (٣,٠٨٩,٨٧٩)<br>(٢٧٥,٦٠٢) | ٦٨,٢٤٥<br>-        | ٧٩٤,٩٢٧<br>-         | ٤,٠٠٠,٠٠٠<br>-           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>صافي الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى للسنة                               |
| ١,١٠٢,٦٩١<br>-         | (٤٠٠,٠٠٠)<br>٣٠٠,٠٠٠ | (٣,٣٦٠,٤٨١)<br>٣,٣٤٧,٣٧٩ | ٦٨,٢٤٥<br>(٥١,١٨٤) | ٧٩٤,٩٢٧<br>(٥٩٦,١٩٥) | ٤,٠٠٠,٠٠٠<br>(٣,٠٠٠,٠٠٠) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>تخفيض رأس المال (إيضاح ١٣)<br>صافي الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| ٩٩٨,٠٢٨                | (١٠٠,٠٠٠)            | (١١٧,٧٦٥)                | ١٧,٠٦١             | ١٩٨,٧٣٢              | ١,٠٠٠,٠٠٠                | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥   |

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبيّنة بالدينار البحريني)

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاحات |   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|---|
|                                     |                                     |         | <b>الأنشطة التشغيلية</b>  |
|                                     |                                     |         | صافي خسارة السنة  |
|                                     |                                     |         | التسويات:   |
|                                     |                                     |         | استهلاك على ممتلكات وآلات ومعدات                                  |
| ١٦,٢٩٩                              | ١٣,١٤٤                              | ٥       | إطفاء على موجودات غير ملموسة                                      |
| ٨٣١                                 | -                                   | ٦       | إطفاء على حق استخدام الموجودات                                    |
| ١٥٧,٩٢٥                             | ١٦٧,٩٨٠                             | ٧       | تكلفة التمويل على التزامات الإيجار                                |
| ٣٥,٤٤٩                              | ٣٢,٠٣٦                              | ١٨      | خسائر القيمة العادلة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة |
|                                     |                                     |         | من خلال الربح أو الخسارة  |
| ٢٤٨,٦٨٢                             | (١٠٨,٦٣٩)                           | (أ)٢٢   | دخل توزيعات أرباح أسهم  |
| (٦٢,٣٧٨)                            | (٦٢,٣٦٤)                            | (أ)٢٢   | دخل فوائد بنكية   |
| (٢٠,٠١٣)                            | (١٤,٣٢٣)                            | (ب)٢٢   | خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                             |
| ١٣,٧٨٨                              | -                                   | ٢١      | خسارة على ممتلكات والآلات ومعدات تم شطبها                         |
| ٢,٧٠٦                               | -                                   | ٢١      | خسارة على موجودات غير ملموسة تم شطبها                             |
| ٣,٧٨٠                               | -                                   | ٢١      | مكسب من إنهاء عقد إيجار   |
| (١٢٧)                               | -                                   | (ب)٢٢   | التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:                             |
|                                     |                                     |         | مخزون   |
| ٨٣٤                                 | ٣,٣٨١                               |         | نم تجارية مدينة وأخرى   |
| (٤١,٦٥٠)                            | ٥٠,٥٨٤                              |         | نم تجارية دائنة وأخرى   |
| ٧,٩١٤                               | (٣٨,٧٣٢)                            |         | منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي                              |
| (٢٨,٤٦١)                            | ١,٣٩٥                               |         |   |
| ٦٤,٩٧٧                              | (٦٠,٢٠١)                            |         | صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية              |
|                                     |                                     |         | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>  |
|                                     |                                     |         | شراء ممتلكات وآلات ومعدات   |
| (٥٨,٧٢١)                            | (٣,٩٧١)                             | ٥       | المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                |
| ١٠,٦٤٣                              | -                                   |         | فوائد بنكية مستلمة  |
| ٢٠,٠١٣                              | ١٤,٣٢٣                              | (ب)٢٢   | صافي الحركة في الودائع لأجل                                       |
| ١٠٠,٠٠٠                             | ١٥٠,٠٠٠                             |         | أرباح أسهم مستلمة   |
| ٦٢,٣٧٨                              | ٦٢,٣٦٤                              | (أ)٢٢   |   |
| ١٣٤,٣١٣                             | ٢٢٢,٧١٦                             |         | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية                          |
|                                     |                                     |         | <b>الأنشطة التمويلية</b>  |
|                                     |                                     |         | المدفوعات من المبلغ الأساسي والفوائد لالتزامات الإيجار            |
| (١٨٢,٩٤١)                           | (١٩٦,٢٦٠)                           | ١٨      |   |
| (١٨٢,٩٤١)                           | (١٩٦,٢٦٠)                           |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                          |
| ١٦,٣٤٩                              | (٣٣,٧٤٥)                            |         | صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية                      |
| ١٧٣,٤٧١                             | ١٨٩,٨٢٠                             |         | النقد وأرصدة البنوك كما في بداية السنة                            |
| ١٨٩,٨٢٠                             | ١٥٦,٠٧٥                             | ١٢      | النقد وأرصدة البنوك 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 في مملكة البحرين. وتمارس الشركة أنشطتها بموجب السجل التجاري رقم ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

١. أنشطة تقديم خدمات الأغذية والمشروبات – المطاعم لخدمات السياح؛
٢. أنشطة تقديم خدمات الأغذية والمشروبات؛
٣. خدمات التموين (الكاترينغ)؛
٤. الدعاية والإعلان؛
٥. العلاقات العامة؛
٦. أنشطة المكاتب الرئيسية أو مكاتب الإدارة – إدارة الضيافة؛
٧. أنشطة المكاتب الرئيسية أو مكاتب الإدارة.

إن المقر الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

### أسماء وحالة الأقسام:

| الاسم                            | رقم السجل التجاري | الحالة |
|----------------------------------|-------------------|--------|
| الشركة البحرينية للترفيه العائلي | ٣٢١٩٦ - ٠٠١       | نشط    |
| كازبا                            | ٣٢١٩٦ - ٠٠٤       | نشط    |
| بينجنز                           | ٣٢١٩٦ - ٠٠٧       | نشط    |
| مطعم كوتشينا الإيطالي ش.م.ب.     | ٣٢١٩٦ - ١٣        | نشط    |

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ وقد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦.

## (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، الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) ومتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، والقوانين والقرارات المتعلقة بها، قواعد وإجراءات بورصة البحرين.

### أساس العرض

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية باستخدام فرضية الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، تم عرض البيانات المالية بالدينار البحريني والذي هو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

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.

(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 عددٍ 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 الصادرة والنافذة في سنة ٢٠٢٥ ولكنها غير ذات صلة*

التعديلات التالية على المعايير والتفسيرات الحالية إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، ولكنها ليست ذات صلة بعمليات الشركة:

| ساري المفعول<br>للفترات السنوية<br>التي تبدأ في أو بعد | العنوان                              | المعيار أو التفسير             |
|--|--------------------------------------|--------------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٥   | آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي | معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) |

*المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكنها ليست نافذة في سنة ٢٠٢٥*

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وسوف أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية المستقبلية للشركة. في جميع الحالات، تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

| ساري المفعول<br>للفترات السنوية<br>التي تبدأ في أو بعد | العنوان   | المعيار أو التفسير                              |
|--|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٦   | بيان التدفقات النقدية   | معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)                   |
| ١ يناير ٢٠٢٦   | الأدوات المالية: الإفصاحات  | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)  |
| ١ يناير ٢٠٢٦   | الأدوات المالية   | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)  |
| ١ يناير ٢٠٢٦   | البيانات المالية الموحدة  | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) |
| ١ يناير ٢٠٢٧   | آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي  | معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)                  |
| ١ يناير ٢٠٢٧   | العرض والإفصاح في البيانات المالية<br>الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) |
| ١ يناير ٢٠٢٧   | الإفصاحات   | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) |

(٢) أساس الإعداد - تابع

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٥

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في سنة ٢٠٢٥. لن يكون هناك أي تغيير في المركز المالي والنتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لو قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على الشركة.

(٣) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي أدناه ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات قد تم تطبيقها على أساس منتظم ومماثل 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 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 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 الإمتياز، وتكاليف تطوير المكان والبرمجيات المُقتناة من جهات خارجية. الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يتم رسملتها وإطفائها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي لهذه الموجودات.

يتم سنوياً مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة 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) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - 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 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 ويمكن 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.

### ٣) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

#### عقود الإيجار - تابع

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 المتبقي للأصل، والذي نادر الحدوث ما يكون أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم الشركة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار، فإنها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتعين دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات 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 إجراء 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 للالتزام 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.

٣) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

**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).

*موجودات مالية بالتكلفة المطفأة*

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

*نمم 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.

*النقد وأرصدة البنوك*

يتم تسجيل النقد وأرصدة البنوك في البيانات المالية بتكلفتها المطفأة مخصصاً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتكون النقد وأرصدة البنوك من الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والتي تتعرض لمخاطر طفيفة من التقلبات في قيمتها القابلة للتحقيق.

### ٣) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

#### المطلوبات المالية

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

#### ذمم 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 طريقة المتوسط المرجح، 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.

#### المخصصات

تقوم الشركة باحتساب المخصصات حينما يكون عليها التزام قائم سواء كان هذا الالتزام قانوني أو نتيجة لأحداث سابقة تحتم على الشركة تحويل جزء من مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام شريطة أن يكون بالإمكان التوصل إلى تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

#### 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 لالتزام 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 الموظفين 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 محدد 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 حتى ٢٩ فبراير ٢٠٢٤، وبعد ذلك تساهم الشركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين التي تديرها الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين.

٣) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

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

أ) بيع البضائع

يتمثل البيع في بيع المواد الغذائية والمشروبات صافياً من الخصم. 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.

يتم إثبات الدخل الآخر الذي تكسبه الشركة على أساس الاستحقاق، ما لم يكن هناك شكوك تتعلق بقابليته للتحصيل.

أما دخل توزيعات الأرباح، فيتم إثباته عندما تكتسب الشركة الحق في الاستلام.

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 تقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية، وعلى المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقرير. إن تحديد التقديرات يتطلب اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والظروف الإقتصادية القائمة والمتوقعة، وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن تلك 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؛
- الاعتراف بالإيرادات؛
- فرضية المنشأة المستمرة؛ 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 التغيير 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.

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 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 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 البيانات المالية للشركة 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 (مثل 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 ٢٨.

##### 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 ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: 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 ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: 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.

##### الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه في العقد المبرم مع العميل وتستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

##### فرضية المنشأة المستمرة

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.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات

| المجموع                     | السيارات | الأثاث<br>والتركيبات<br>والمعدات<br>المكتبية | أدوات<br>المطبخ | مباني<br>على أراضي<br>مستأجرة |                      |
|-----------------------------|----------|--|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>التكلفة</b>              |          |  |                 |                               |                      |
| ٢,٥٨٦,٤٠٦                   | ٥٠,٩٠٨   | ٩٥٥,١٧٥                                      | ٤٨٠,٠٣٥         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    |
| ٥٨,٧٢١                      | -        | ٤٠,١١٨                                       | ١٨,٦٠٣          | -                             | الإضافات             |
| (١٤١,٠٤٧)                   | -        | (١٣٥,٦٦٥)                                    | (٥,٣٨٢)         | -                             | المشطوبات            |
| (١٥٨,١٩٠)                   | (٧٥٠)    | (١٣٢,١٢٧)                                    | (٢٥,٣١٣)        | -                             | الاستبعادات          |
| ٢,٣٤٥,٨٩٠                   | ٥٠,١٥٨   | ٧٢٧,٥٠١                                      | ٤٦٧,٩٤٣         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤    |
| ٣,٩٧١                       | -        | ٢٩٠  | ٣,٦٨١           | -                             | الإضافات             |
| -                           | -        | (١,٣٨٤)                                      | ١,٣٨٤           | -                             | تعديلات              |
| ٢,٣٤٩,٨٦١                   | ٥٠,١٥٨   | ٧٢٦,٤٠٧                                      | ٤٧٣,٠٠٨         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |
| <b>الاستهلاك المتراكم</b>   |          |  |                 |                               |                      |
| ٢,٥٤٣,٣٧٥                   | ٥٠,٩٠٨   | ٩٢٠,٧٠٢                                      | ٤٧١,٤٧٧         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    |
| ١٦,٢٩٩                      | -        | ١١,٠١٩                                       | ٥,٢٨٠           | -                             | استهلاك السنة        |
| (١٣٨,٣٤١)                   | -        | (١٣٣,٣٤٩)                                    | (٤,٩٩٢)         | -                             | المتعلق بالمشطوبات   |
| (١٣٣,٧٥٩)                   | (٧٥٠)    | (١١٠,١٠٦)                                    | (٢٢,٩٠٣)        | -                             | المتعلق بالاستبعادات |
| ٢,٢٨٧,٥٧٤                   | ٥٠,١٥٨   | ٦٨٨,٢٦٦                                      | ٤٤٨,٨٦٢         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤    |
| ١٣,١٤٤                      | -        | ٨,٦٧٩  | ٤,٤٦٥           | -                             | استهلاك السنة        |
| ٢,٣٠٠,٧١٨                   | ٥٠,١٥٨   | ٦٩٦,٩٤٥                                      | ٤٥٣,٣٢٧         | ١,١٠٠,٢٨٨                     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b> |          |  |                 |                               |                      |
| ٤٩,١٤٣                      | -        | ٢٩,٤٦٢                                       | ١٩,٦٨١          | -                             | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |
| ٥٨,٣١٦                      | -        | ٣٩,٢٣٥                                       | ١٩,٠٨١          | -                             | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤    |

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

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| ١٥,٦٣٥                              | ١٢,٥٠٠                              | تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠)        |
| ٦٦٤                                 | ٦٤٤                                 | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١) |
| ١٦,٢٩٩                              | ١٣,١٤٤                              |                                  |

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

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) موجودات غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
|                |                | <u>التكلفة</u>           |
| ٢٩١,٩٨٦        | ٢٧٢,٠١٤        | الرصيد الافتتاحي         |
| (١٩,٩٧٢)       | -              | المشطوبات                |
| <u>٢٧٢,٠١٤</u> | <u>٢٧٢,٠١٤</u> | الرصيد الختامي           |
|                |                | <u>الإطفاء المتراكم</u>  |
| ٢٨٧,٣٧٥        | ٢٧٢,٠١٤        | الرصيد الافتتاحي         |
| ٨٣١            | -              | الإطفاء المحتسب عن السنة |
| (١٦,١٩٢)       | -              | المتعلق بالمشطوبات       |
| <u>٢٧٢,٠١٤</u> | <u>٢٧٢,٠١٤</u> | الرصيد الختامي           |
| <u>-</u>       | <u>-</u>       | صافي القيمة الدفترية     |

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

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| ٨٣١                                 | -                                   | مصاريف عمومية وإداري (إيضاح ٢١) |
| <u>٨٣١</u>                          | <u>-</u>                            |                                 |
| ٨٣١                                 | -                                   | رسوم الامتياز                   |
| <u>٨٣١</u>                          | <u>-</u>                            |                                 |

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

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 ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) حق استخدام الموجودات

| المجموع   | منافذ بيع/مطاعم | مبنى المكتب |                            |
|-----------|-----------------|-------------|----------------------------|
| ٣٧٩,٥٩٧   | ٣٧٩,٥٩٧         | -           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          |
| ٣٠٤,١١٠   | ٢٩٠,١٨٠         | ١٣,٩٣٠      | الإضافات خلال السنة        |
| (٢٠,٢٦١)  | (٢٠,٢٦١)        | -           | إنهاء عقد إيجار خلال السنة |
| (١٥٧,٩٢٥) | (١٥٣,٢٨٢)       | (٤,٦٤٣)     | الإطفاء المحتسب خلال السنة |
| ٥٠٥,٥٢١   | ٤٩٦,٢٣٤         | ٩,٢٨٧       | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤          |
| (١٦٧,٩٨٠) | (١٦١,٠٢٠)       | (٦,٩٦٠)     | الإطفاء المحتسب خلال السنة |
| ٣٣٧,٥٤١   | ٣٣٥,٢١٤         | ٢,٣٢٧       | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥          |

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

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| ١٥٣,٢٨٢                             | ١٦١,٠٢٠                             | تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠)         |
| ٤,٦٤٣                               | ٦,٩٦٠                               | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١) |
| ١٥٧,٩٢٥                             | ١٦٧,٩٨٠                             |                                   |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |  |
|----------------|----------------|--|
| ٩٩٩,٨٧٨        | ٧٥١,١٩٦        | الرصيد الافتتاحي                                     |
| (٢٤٨,٦٨٢)      | ١٠٨,٦٣٩        | مكاسب/(خسائر) غير محققة للقيمة العادلة (إيضاح ٢٢(أ)) |
| ٧٥١,١٩٦        | ٨٥٩,٨٣٥        | 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 بورصة البحرين، حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بناءً على أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ الإقفال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبيّنة بالدينار البحريني)

| ٩ مخزون                   |                |  |
|---------------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |  |
| ٩,٤٣٦                     | ٣,٩٢٠          | المشروبات                                  |
| ٦,٥٧٩                     | ٩,٠٩٩          | الأغذية                                    |
| ٣,٦٣٦                     | ٣,٢٥١          | أخرى                                       |
| <u>١٩,٦٥١</u>             | <u>١٦,٢٧٠</u>  |  |
| ١٠ ندم تجارية مدينة وأخرى |                |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |  |
| ٣٧,٧٩١                    | ٦٠,٧٦٣         | ندم تجارية مدينة                           |
| ٨٤,١٣٢                    | ١١,٢٧٠         | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦) |
| ٩,٨٩٨                     | ٩,٤٩٥          | مبالغ مدفوعة مقدماً                        |
| ٣,٩٨٠                     | ٣,٩٨٠          | ودائع                                      |
| ٤٦٥                       | ٤١١            | مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين               |
| ٥,٠٦٠                     | ٤,٨٢٣          | ندم ومدينة وأخرى                           |
| <u>١٤١,٣٢٦</u>            | <u>٩٠,٧٤٢</u>  |  |

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. 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.

في ٣١ ديسمبر، تصنيف أعمار الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصصات الديون منخفضة القيمة كما يلي:

| أكثر من<br>سنة أشهر* | أقل من<br>سنة أشهر | المجموع       |                   |
|----------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| <u>٧,٢٤٦</u>         | <u>٥٣,٥١٧</u>      | <u>٦٠,٧٦٣</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| <u>-</u>             | <u>٣٧,٧٩١</u>      | <u>٣٧,٧٩١</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

\* مستحق الدفع ولكن غير متضرر.

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، أن يكون صافي الذمم التجارية المدينة قابل للتحويل بالكامل. ولا تقوم الشركة عادةً بالحصول على ضمانات مقابل الذمم التجارية المدينة، وبالتالي فهي غير مضمونة.

الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مقومة بالدينار البحريني.

ترى إدارة الشركة أن الأرصدة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١١ ودائع لأجل

تحقق الودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك التي تتعامل معها الشركة معدل عائد يبلغ ٤,١٥٪ (٢٠٢٤: ٥,٢٥٪)، وهي مقومة بالدينار البحريني وتتمتع أجالها الأصلية بما يزيد عن ثلاثة أشهر ولا تتجاوز سنة.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٢) النقد وأرصدة البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٧٣,١٥٧         | ٦٧,٨٣١         | أرصدة حسابات تحت الطلب* |
| ١١٥,٠١٣        | ٨٦,٤٧٤         | أرصدة حسابات جارية**    |
| ١,٦٥٠          | ١,٧٧٠          | نقد في الصندوق          |
| <u>١٨٩,٨٢٠</u> | <u>١٥٦,٠٧٥</u> |                         |

\* تحمل أرصدة الحسابات تحت الطلب فوائد بمعدل فعلي يتراوح ما بين ٠,١٥٪ إلى ٢٠٢٤٪: ما بين ٠,١٥٪ إلى ١,٢٥٪ سنوياً).

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

(١٣) رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |  |
|-------------------|-------------------|--|
|                   |                   | <u>المصرح به</u>   |
|                   |                   | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٤: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد |
| <u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u> |  |
|                   |                   | <u>الصادر والمدفوع بالكامل</u>   |
|                   |                   | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٤: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد   |
| <u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>  | <u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>  |  |

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). خلال سنة ٢٠٢٥، ونتيجة لتخفيض رأس المال (الإيضاح ١٣)، تم إجراء تخفيض نسبي في أسهم الخزينة.

تخفيض رأس المال

بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥، وبعد الحصول على الموافقات الرقابية لاحقاً من مصرف البحرين المركزي، قامت الشركة بتنفيذ عملية تخفيض رأس المال بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥. وقد تم تخفيض رأس المال المصرح به من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني، في حين تم تخفيض رأس المال الصادر والمدفوع من ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني. ويمثل هذا التخفيض إلغاء ٧٥٪ من رأس المال الصادر والمدفوع للشركة، وقد تم استخدامه لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة. أثر تخفيض رأس المال كان على النحو التالي:

| البند           | قبل تخفيض رأس المال | تسوية تخفيض رأس المال | بعد تخفيض رأس المال |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| رأس المال       | ٤,٠٠٠,٠٠٠           | (٣,٠٠٠,٠٠٠)           | ١,٠٠٠,٠٠٠           |
| احتياطي قانوني  | ٧٩٤,٩٢٧             | (٥٩٦,١٩٥)             | ١٩٨,٧٣٢             |
| احتياطي رأسمالي | ٦٨,٢٤٥              | (٥١,١٨٤)              | ١٧,٠٦١              |
| خسائر متراكمة   | (٣,٣٦٠,٤٨١)         | ٣,٣٤٧,٣٧٩             | (١٣,١٠٢)            |
| أسهم خزينة      | (٤٠٠,٠٠٠)           | ٣٠٠,٠٠٠               | (١٠٠,٠٠٠)           |
|                 | <u>١,١٠٢,٦٩١</u>    | -                     | <u>١,١٠٢,٦٩١</u>    |

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٣) رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

كما في ٣١ ديسمبر، أسماء وجنسيات كبار المساهمين وعدد الأسهم التي يمتلكونها بما يزيد عن ٥٪ أو أكثر من إجمالي الأسهم الصادرة على النحو التالي:

| ٢٠٢٤         |            | ٢٠٢٥         |            | الجنسية  | المساهمون الرئيسيون         |
|--------------|------------|--------------|------------|----------|-----------------------------|
| نسبة الملكية | عدد الأسهم | نسبة الملكية | عدد الأسهم |          |                             |
| ٪٦٣,٥١       | ٢٥,٤٠٢,٥٠٠ | ٪٦٤,٢١       | ٦,٤٢١,٢٥٠  | متعددة   | جمهور المستثمرين            |
| ٪٢٥,٢٥       | ١٠,١٠٠,٠٠٠ | ٪٢٥,٢٥       | ٢,٥٢٥,٠٠٠  | بحرينية  | مجموعة الخليج للفنادق ش.م.ب |
| ٪١,٢٤        | ٤٩٧,٥٠٠    | ٪٠,٥٤        | ٥٣,٧٥٠     | بحرينيين | أعضاء مجلس الإدارة          |
| ٪٩٠,٠٠       | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٪٩٠,٠٠       | ٩,٠٠٠,٠٠٠  |          |                             |
| ٪١٠,٠٠       | ٤,٠٠٠,٠٠٠  | ٪١٠,٠٠       | ١,٠٠٠,٠٠٠  |          | أسهم خزينة                  |
| ٪١٠٠,٠٠      | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٪١٠٠,٠٠      | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |          |                             |

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

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 |            |                    |
|--|--------|---------------|------|------------|------------|--------------------|
| ٢٠٢٤                                     | ٢٠٢٥   | ٢٠٢٤          | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٤       | ٢٠٢٥       |                    |
| ٪١,٢٤                                    | ٪٠,٥٤  | ٤             | ٣    | ٤٩٧,٥٠٠    | ٥٣,٧٥٠     | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٪٣٧,٤٧                                   | ٪٣٨,١٧ | ٩٠٧           | ٩١١  | ١٤,٩٨٧,١٠١ | ٣,٨١٧,٤٠٢  | أقل من ١٪          |
| ٪٢٦,٠٤                                   | ٪٢٦,٠٤ | ١٠            | ١٢   | ١٠,٤١٥,٣٩٩ | ٢,٦٠٣,٨٤٨  | ١٪ وأقل من ١٠٪     |
| ٪٢٥,٢٥                                   | ٪٢٥,٢٥ | ١             | ١    | ١٠,١٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٢٥,٠٠٠  | أكثر من ٢٠٪        |
| ٪٩٠                                      | ٪٩٠    | ٩٢٢           | ٩٢٧  | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠  |                    |
| ٪١٠                                      | ٪١٠    | -             | -    | ٤,٠٠٠,٠٠٠  | ١,٠٠٠,٠٠٠  | أسهم خزينة         |
| ٪١٠٠                                     | ٪١٠٠   | ٩٢٢           | ٩٢٧  | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |                    |

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

| عدد الأسهم |        |
|------------|--------|
| ٢٠٢٤       | ٢٠٢٥   |
| ١٠٠,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠ |
| ١٩٢,٥٠٠    | -      |
| ١٠٠,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠ |
| ١٠٥,٠٠٠    | ٣,٧٥٠  |
| ٤٩٧,٥٠٠    | ٥٣,٧٥٠ |

عبدالله اللطيف خالد العوجان  
عادل سلمان كانو (حتى ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥)  
بشار محمد علي الحسن  
شريف محمد أحمددي

(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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حققت الشركة صافي خسارة وبالتالي لم يتم تحويل أي مبلغ إلى حساب الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء دينار بحريني). هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع باستثناء توزيعات أرباح الأسهم كما هو مسموح به في قانون الشركات التجارية البحريني. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ونتيجة لتخفيض رأس المال (الإيضاح ١٣)، تم إجراء تخفيض نسبي في الاحتياطي القانوني.

(١٥) احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في الزيادة في القيمة الاسمية للسهم على سعر الشراء لأسهم الخزينة المشتراة (إيضاح ١٣). لال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ونتيجة لتخفيض رأس المال (الإيضاح ١٣)، تم إجراء تخفيض نسبي في الاحتياطي الرأسمالي.

(١٦) منافع 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 ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٢٤١ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٧,١٠٢ دينار بحريني).

الموظفون الأجانب:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                    |
|----------------|----------------|--------------------|
| ٧٣,٨٣٨         | ٤٥,٣٧٧         | الرصيد الافتتاحي   |
| ١٢,٨٣٩         | ٣,٠٣٣          | مستحقات السنة      |
| (٤١,٣٠٠)       | (١,٦٣٨)        | مدفوعات خلال السنة |
| ٤٥,٣٧٧         | ٤٦,٧٧٢         | الرصيد الختامي     |
| ٥٦             | ٥٨             | عدد موظفي الشركة   |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ووفقاً للتغيير في لوائح الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي الصادرة بموجب القرار رقم ١٠٩ لسنة ٢٠٢٣، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، يتعين على صاحب العمل دفع مساهمة نهاية الخدمة فيما يتعلق بالموظفين الأجانب المسجلين لدى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، ويجب على الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي صرف المبلغ المساهم به للموظفين عند انتهاء مدة التوظيف. يجب على الشركة الاحتفاظ بالمبلغ المستحق عليها حتى ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ وتسويته من قبل الشركة مع الموظف المعني.

بلغت تكلفة مساهمة الشركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب التي تديرها الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩,٦٦٥ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٨,٥٧١ دينار بحريني).

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) ذمم تجارية دائنة وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |  |
|----------------|----------------|--|
| ١١٨,٥٦٤        | ١٠٤,٤٩٩        | ذمم تجارية دائنة                         |
| ٢٢,٢١٧         | ٢٠,٧٨٥         | مخصص إجازات وتذاكر سفر الموظفين          |
| ١٧,٢٥٧         | ١١,٣٣٧         | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦) |
| ٨٣,٦٤١         | ٦٦,٣٢٦         | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى            |
| <u>٢٤١,٦٧٩</u> | <u>٢٠٢,٩٤٧</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.

(١٨) التزامات الإيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥   |  |
|------------------|------------------|--|
| ٣٨٩,٨٥٣          | ٥٢٦,٠٨٣          | الرصيد الافتتاحي                           |
| ٣٠٤,١١٠          | -                | الإضافات                                   |
| ٣٥,٤٤٩           | ٣٢,٠٣٦           | مصرفات الفائدة                             |
| (٢٠,٣٨٨)         | -                | إنهاء عقد الإيجار                          |
| <u>(١٨٢,٩٤١)</u> | <u>(١٩٦,٢٦٠)</u> | مدفوعات الإيجار                            |
| ٥٢٦,٠٨٣          | ٣٦١,٨٥٩          | الرصيد الختامي                             |
| <u>(١٦٤,٢٢٨)</u> | <u>(١١٤,٦٦٥)</u> | ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار |
| <u>٣٦١,٨٥٥</u>   | <u>٢٤٧,١٩٤</u>   | الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار     |

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ١٩٦,٢٦٠        | ١٣٧,٢٢٠        | سنة واحدة أو أقل                    |
| ٤٠٣,٧٢٠        | ٢٦٦,٥٠٠        | أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات       |
| <u>٥٩٩,٩٨٠</u> | <u>٤٠٣,٧٢٠</u> | مجموع التزامات الإيجار غير المخصومة |

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) إيرادات التشغيل

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| ٧٩٨,٨٠٧                             | ٨٧٤,٤٥٨                             | مبيعات الأغذية   |
| ٥٠٩,٩٤٥                             | ٣٧٧,٧١٦                             | مبيعات المشروبات |
| ٤٩,٢٢٨                              | ٤٠,٥٩٨                              | رسوم الخدمات     |
| <u>١,٣٥٧,٩٨٠</u>                    | <u>١,٢٩٢,٧٧٢</u>                    |                  |

يمثل الإيراد الدخل الناتج من مبيعات المواد الغذائية والمشروبات وغيرها من المنتجات في وقت محدد ضمن خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | نوع المنتج   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ١,٣٠٨,٧٥٢                           | ١,٢٥٢,١٧٤                           | مبيعات الأطعمة والمشروبات                            |
| ٤٩,٢٢٨                              | ٤٠,٥٩٨                              | رسوم الخدمة  |
| <u>١,٣٥٧,٩٨٠</u>                    | <u>١,٢٩٢,٧٧٢</u>                    |  |
| ٣٨٩,٩١٨                             | ٣٥٥,٧٠٠                             | الأطراف المتعاقدة                                    |
| ٩٦٨,٠٦٢                             | ٩٣٧,٠٧٢                             | الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)<br>مباشرة إلى العملاء |
| <u>١,٣٥٧,٩٨٠</u>                    | <u>١,٢٩٢,٧٧٢</u>                    |  |
| ٥٨٧,٠١٨                             | ٧٠٠,٤٦٩                             | توقيت الاعتراف بالإيرادات:                           |
| ٧٧٠,٩٦٢                             | ٥٩٢,٣٠٣                             | بمور الوقت<br>في لحظة زمنية محددة                    |
| <u>١,٣٥٧,٩٨٠</u>                    | <u>١,٢٩٢,٧٧٢</u>                    |  |

(٢٠) تكاليف التشغيل

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ٤٢١,٧٢٥                             | ٤٦٠,٥٨٥                             | تكاليف الأغذية                             |
| ٣٤٦,٤١٩                             | ٣٧٢,٦٦٨                             | تكاليف الموظفين                            |
| ١٥٣,٢٨٢                             | ١٦١,٠٢٠                             | إطفاء على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)   |
| ١٤٦,٧١٣                             | ١١٢,٠٩٩                             | تكاليف المشروبات                           |
| ١٥,٦٣٥                              | ١٢,٥٠٠                              | استهلاك على ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ١٨٣,٤٥٣                             | ١٦٦,١٦٤                             | تكاليف تشغيلية أخرى                        |
| <u>١,٢٦٧,٢٢٧</u>                    | <u>١,٢٨٥,٠٣٦</u>                    |  |

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ٦٧,٤٨٥                              | ٨٥,٧٩٣                              | تكاليف الموظفين                                   |
| ٤,٦٤٣                               | ٦,٩٦٠                               | إطفاء على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)          |
| ١٣,٧٨٨                              | -                                   | خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات             |
| ٢,٧٠٦                               | -                                   | خسارة على ممتلكات وآلات ومعدات تم شطبها (إيضاح ٥) |
| ٣,٧٨٠                               | -                                   | خسارة على موجودات غير ملموسة تم شطبها (إيضاح ٦)   |
| ٨٣١                                 | -                                   | إطفاء على موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)            |
| ٦٦٤                                 | ٦٤٤                                 | استهلاك على ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)        |
| ٣٨,٩٣٠                              | ٤٢,٣٩١                              | مصروفات أخرى                                      |
| ١٣٢,٨٢٧                             | ١٣٥,٧٨٨                             |   |

(٢٢) (أ) مكاسب/(خسائر) الاستثمار، صافي

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| (٢٤٨,٦٨٢)                           | ١٠٨,٦٣٩                             | مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة |
| ٦٢,٣٧٨                              | ٦٢,٣٦٤                              | العادلة من خلال الربح أول الخسارة (إيضاح ٨)                       |
| (١٨٦,٣٠٤)                           | ١٧١,٠٠٣                             | دخل توزيعات أرباح أسهم  |

(ب) دخل آخر

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| ١٦,٧٠٠                              | ٢١,٧١٧                              | ديون لم تعد مستحقة الدفع تم شطبها |
| ٢٠,٠١٣                              | ١٤,٣٢٣                              | دخل فوائد بنكية                   |
| ١٢٧                                 | -                                   | مكسب من إنهاء الإيجار             |
| ٩٥٢                                 | ٢,٨٢٣                               | دخل متنوع                         |
| ٣٧,٧٩٢                              | ٣٨,٨٦٣                              |                                   |

### (٢٣) 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 | السنة المنتهية في |   |
|-------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |   |
| (٢٧٠,٦٠٢)         | (١٠٤,٦٦٣)         | صافي الخسارة المتاحة للمساهمين                    |
| ٩,٠٠٠,٠٠٠         | ٩,٠٠٠,٠٠٠         | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (إيضاح ١٣ (أ)) |
| (٣٠,٠٠٧) فلس      | (١١,٦٣) 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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ونتيجة لتخفيض رأس المال، تم إجراء تخفيض نسبي في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة. وقد تم تعديل خسارة السهم الأساسية والمخففة للعام السابق بما يعكس أثر تخفيض رأس المال (الإيضاح ١٣).

### (٢٤) توزيعات أرباح الأسهم

معلنة وتم دفعها:

لم يتم دفع أي أرباح أسهم للمساهمين خلال السنة (٢٠٢٤: لا شيء دينار بحريني).

الموصى به من مجلس الإدارة:

لم يقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أي أرباح أسهم للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء دينار بحريني). هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوي.

### (٢٥) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أي التزامات أو مطلوبات محتملة ناشئة من سير الأعمال (٢٠٢٤: لا شيء دينار بحريني).

### (٢٦) 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 مساهمها الرئيسيين أو أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد العائلة المقربين لهم نفوذ مؤثر أو تأثر بهذه الأطراف. إن معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة مصادق عليها من قبل الإدارة.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

ملخص أرصدة حسابات الأطراف ذات علاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | نوع العلاقة | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)            |
|----------------|----------------|-------------|---|
| ١٣,٦٠٣         | ٧,٩٥٠          | مساهم مشترك | شركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م |
| ٢٠,٦٣٧         | -              | مساهم       | منتجع نوفوتيل دانة البحرين ذ.م.م                      |
| ٤٩,٨٩٢         | ٣,٣٢٠          | مساهم       | مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب                             |
| ٨٤,١٣٢         | ١١,٢٧٠         |             |   |
| ١١,٨٧٦         | ٧,٦٦٩          | مساهم مشترك | شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية                |
| ٤,٩٧٨          | ٢,١٨٠          | مساهم مشترك | غاز البحرين ذ.م.م                                     |
| ٤٠٣            | ١,٤٨٨          | مساهم مشترك | الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.            |
| ١٧,٢٥٧         | ١١,٣٣٧         |             |   |

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)

تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موضحة كالتالي:

| السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | طبيعة المعاملة                        | نوعية العلاقة           | الأطراف ذات علاقة                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---|
| ٣٩,٢٥٠                              | ٤٣,٧٥٠                              | أتعاب نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة | أعضاء مجلس الإدارة      | أعضاء مجلس الإدارة                                    |
| ٦٩,٥٠١                              | ٤٩,٠١٦                              | رواتب ومناقص أخرى قصيرة الأجل         | موظفي الإدارة الرئيسيين | موظفي الإدارة الرئيسيين*                              |
| ٦٨٦                                 | ٢,٠٩٤                               | إيجار قاعة للجمعية العمومية السنوية   | مساهم                   | مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب                             |
| ٧١٧                                 | -                                   | مصاريف الموظفين                       |                         |   |
| ٢٦٩,٦٤١                             | ٢٢٥,١٠٦                             | توريد المواد الغذائية والمشروبات      |                         |   |
| ٦٩,٨١٩                              | ٥١,٢٩٠                              | توريد المواد الغذائية والمشروبات      | مساهم مشترك             | منتجع نوفوتيل دانة البحرين ذ.م.م                      |
| ٥٠,٤٥٨                              | ٧٩,٣٠٤                              | توريد المواد الغذائية والمشروبات      |                         |   |
| ١,٩٣٢                               | ٣,٥١٥                               | رسوم غاز الطهي والصيانة               | مساهم مشترك             | شركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م |
| ٥٠,٢٨١                              | ٧٨,٣٠٠                              | مصاريف الإيجار والمرافق               |                         |   |
| ٦٢,٥٨٥                              | ٦٠,٦٨٧                              | شراء المواد الغذائية                  | مساهم مشترك             | شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية                |
| ٣,٧٤١                               | ٧,٧٤٩                               | شراء المشروبات                        | مساهم مشترك             | الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.            |
| ٢٢,٨٤٩                              | -                                   | توريد معدات المطبخ                    | مساهم مشترك             | غاز البحرين ذ.م.م                                     |
| ٣,٧٨٧                               | ٣,٤٣٠                               | شراء غاز للمطبخ                       |                         |   |
| -                                   | ١,٤٨٩                               | الإصلاحات والصيانة                    |                         |   |

\* يُقصد بموظفي الإدارة الرئيسيين بأولئك الموظفين الذين يملكون صلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

(٢٧) التقارير القطاعية

إن أنشطة الشركة محددة بتشغيل المطاعم ومهام تقديم الطعام والتي تتعرض لمستوى متماثل من المخاطر والعوائد، كما أن الشركة تملك أيضاً استثمارات محددة، حيث إن 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.

(٢٨) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي تشمل على النقد وأرصدة البنوك، وضم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وضم 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 ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

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 الودائع لأجل والنقد وأرصدة البنوك. رأس المال يتضمن رأس المال مع الاحتياطيات المتعلقة بمساهمي الشركة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                             |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٥٢٦,٠٨٣        | ٣٦١,٨٥٩        | التزامات الإيجار            |
| ٢٤١,٦٧٩        | ٢٠٢,٩٤٧        | ذمم تجارية دائنة وأخرى      |
| (٢٥٠,٠٠٠)      | (١٠٠,٠٠٠)      | ناقصاً: الودائع لأجل        |
| (١٨٩,٨٢٠)      | (١٥٦,٠٧٥)      | ناقصاً: النقد وأرصدة البنوك |
| ٣٢٧,٩٤٢        | ٣٠٨,٧٣١        | صافي المديونية              |
| ١,١٠٢,٦٩١      | ٩٩٨,٠٢٨        | مجموع رأس المال             |
| ١,٤٣٠,٦٣٣      | ١,٣٠٦,٧٥٩      | رأس المال وصافي المديونية   |
| %٢٢,٩٢         | %٢٣,٦٣         | نسبة المديونية              |

## ٢٨) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة المخاطر يتم تنفيذها من قبل مجلس الإدارة والذي يتحمل المسؤولية الكاملة عن الشركة والإشراف 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 يحددها.

يقوم المجلس بوضع المبادئ العامة لإدارة المخاطر وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر الائتمان، مخاطر معدل الفائدة، مخاطر الأسعار، مخاطر معدل العملات ومخاطر السيولة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد الأطراف عن الوفاء بالالتزام المتفق عليه مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الائتمان في النقد أرصدة البنوك، الودائع لأجل والتعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة الغير مسددة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فيتم قبول الأطراف المستقلة ولديها تصنيف ائتماني جيد. في حين أن النقد وأرصدة البنوك 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 ١٠.

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة السوقية. تحتسب الفوائد على الحسابات تحت الطلب بمعدل فائدة ثابت، بينما تحتسب الفوائد على الودائع لأجل بمعدلات فائدة متغيرة. يتم التفاوض على معدلات الفائدة فقط للودائع لأجل 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 الأخر 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.

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. وإدارة مخاطر الأسعار الناجمة عن استثمارات الشركة في أسهم حقوق الملكية، تقوم الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار استثماراتها بشكل دوري.

٢٨) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر الأسعار - تابع

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

| التأثير   | التغيير | الوصف  |
|-----------|---------|--|
| على الربح |         |  |
| +/-٤٢,٩٩٢ | +/-٠.٥  | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| +/-٨٥,٩٨٤ | +/-١.٠  | 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 (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) والنقد وأرصدة البنوك والودائع لأجل، والتزامات الإيجار 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 ٢٠٢٥.

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

| العلاقات        | وسائل التقييم | مستوى   | القيمة العادلة في |
|-----------------|---------------|---------|-------------------|
| المتبادلة       | المستخدمة     | التسلسل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |
| بين المدخلات    | المستخدمة     | مستوى   |                   |
| غير الملحوظة    | والمحظوظة     | الأول   |                   |
| والقيمة العادلة | الرئيسية      | الهرمي  |                   |
|                 | الهامة        |         |                   |

الموجودات المالية

|          |          |                 |         |                  |                          |
|----------|----------|-----------------|---------|------------------|--------------------------|
| لا ينطبق | لا ينطبق | أسعار الأسهم    | المستوى | ٨٥٩,٨٣٥          | مدرجة: القيمة العادلة من |
|          |          | الدرجة          | الأول   | (٧٥١,١٩٦ : ٢٠٢٤) | خلال الربح أو الخسارة    |
|          |          | في أسواق        |         |                  |                          |
|          |          | الأوراق المالية |         |                  |                          |

لا يوجد نقل بين المستويات خلال السنتين ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

## (٢٩) الأحداث اللاحقة

تحديث بشأن عملية الإندماج المقترحة مع شركة ترافل هوسبتاليتي هولدنغ ذ.م.م.

في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤، دخلت الشركة في اتفاقية مشروطة مع شركة ديفيدند جيت كابيتال ذ.م.م. بشأن إندماج مقترح مع شركة ترافل هوسبتاليتي هولدنغ ذ.م.م. (شركة للأغذية والمشروبات تابعة لشركة ديفيدند جيت كابيتال ذ.م.م) ("ترافل"). سيتم تنفيذ الصفقة من خلال مبادلة الأسهم عن طريق قيام الشركة بإصدار أسهم جديدة تعادل ٥٨٪ من رأسمالها ليتم نقلها إلى مساهمي شركة ترافل وذلك في مقابل ١٠٠٪ من أسهم شركة ترافل، وستصبح شركة ترافل بعد ذلك شركة تابعة ومملوكة بالكامل للشركة. وقد قامت الشركة بتعيين مستشارين خارجيين والذين أكملوا مراجعات العناية الواجبة الخاصة بهم. وبعد الانتهاء من مراجعات العناية الواجبة على شركة ترافل، قامت الشركة وشركة ديفيدند جيت كابيتال ذ.م.م. بالانتهاء من شروط الصفقة، وتم في ٨ فبراير ٢٠٢٦ توقيع ملحق إضافي للاتفاقية المشروطة.

أكمل المستشار المهني المستقل المعين عملية المراجعة المستقلة للإندماج المقترح بين الشركة وترافل وفقاً لمتطلبات وحدة الاستحواذات والاندماجات في المجلد السادس الصادر عن مصرف البحرين المركزي. وتقوم الشركة حالياً باستكمال المستندات اللازمة لتقديمها إلى مصرف البحرين المركزي لمراجعتها والموافقة عليها، على أن يتم بعد ذلك تعميم المستندات المعتمدة على المساهمين للنظر فيها والموافقة عليها.

وتخضع الصفقة المقترحة لموافقات المساهمين والجهات الرقابية.

وقد قامت الشركة بتقييم الأثر المحتمل للصفقة المذكورة أعلاه وخلصت إلى أنها لا تؤثر على الاعتراف أو القياس لموجودات الشركة والتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وبالتالي، لم يتم إجراء أي تعديلات على هذه البيانات المالية.

ولا توجد أي أحداث جوهرية أخرى وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وحتى تاريخ توقيع البيانات المالية من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على هذه البيانات المالية.

## (٣٠) أرقام المقارنة

قد تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا يؤثر هذا التصنيف على صافي حقوق الملكية أو صافي الربح للسنة السابقة.