

2020-11-04

الإفصاح التكميلي - الإبلاغ عن التأثير المالي لـ COVID-19

أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية ناتجة عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في 30 يناير 2020. منذ ذلك الحين، تعرضت المجموعة لتعطيل كبير في عملياتها في النواحي التالية:

- إغلاق قاعات السينما والمطاعم بسبب إلزام الحكومات المحلية لمراكز التسوق وغيرها من المحلات التجارية "غير الضرورية" بوقف عملياتها الطبيعية؛
 - تعطيل في توريد المخزون من الموردين الرئيسيين؛
 - انخفاض في الطلب على الأفلام في قاعات السينما والطلبات الداخلية للمطاعم، كنتيجة لمتطلبات وتوصيات التباعد الاجتماعي؛ و
 - عدم وضوح جوهري فيما يتعلق بموعد رفع الإغلاق الحكومي، وتخفيف متطلبات التباعد الاجتماعي والآثار طويلة المدى للجائحة على الطلب على المنتجات الأساسية للمجموعة.
- بناءً على طبيعة العمليات والصناعة التي تعمل فيها، قامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير الكبير لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في المجالات التالية:

- الانخفاض في دخل التشغيل؛
- امتيازات الإيجار؛
- المنح الحكومية؛
- مبدأ الإستمرارية؛ و
- الالتزامات المحتملة.

(أ) الانخفاض في دخل التشغيل

شهدت المجموعة انخفاضاً كبيراً في دخلها التشغيلي حيث كان تأثير الجائحة منتشرًا على نطاق واسع خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020. تعمل المجموعة في عرض الأفلام والإعلانات وتشغيل المطاعم. تم إغلاق جميع دور السينما والمطاعم التي تديرها المجموعة خلال الفترة من 18 مارس 2020 حتى تاريخ التقرير مما تسبب في انخفاض دخل التشغيل 8,004,477 دينار بحريني. سجلت المجموعة إجمالي دخل تشغيلي قدره 1,980,114 دينار بحريني لفترة التسعة أشهر المنتهية في مقابل 7,075,508 دينار بحريني في نفس الفترة السابقة.

اعتبرت المجموعة انخفاض المبيعات وإغلاق دور السينما والمطاعم وانخفاض الإيرادات المدرجة في الميزانية كمؤشر للانخفاض في القيمة، وبالتالي حددت المبلغ القابل للاسترجاع لموجوداتها التشغيلية واستثماراتها وغيرها من الموجودات.

بالنظر إلى الحقائق الموضحة أعلاه، قامت المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة وبالتالي تبين بأن المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة أقل من القيمة الدفترية. وعليه، فقد سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 10,905,664 دينار بحريني مقابل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020. عند تحديد الانخفاض، أخذت المجموعة في الاعتبار تأثير أي خلل تشغيلي تواجهه الشركة الزميلة بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19).

أخذت المجموعة بالاعتبار توقعات التدفق النقدي للفرات / السنوات المستقبلية بما يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بطبيعة عمل المجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة أيضاً بتقييم انخفاض قيمة موجوداتها واستثماراتها وتحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات التي تكون أقل من قيمتها الدفترية. وعليه، فقد سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 251,424 دينار بحريني مقابل القيمة الدفترية لموجوداتها خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020.

الانخفاض في قيمة الموجودات ملخص كما يلي:

القيمة الدفترية بعد انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	القيمة القابلة للاسترداد	القيمة الدفترية قبل انخفاض القيمة	فئة الموجودات
9,961,152	10,905,664	9,961,152	20,866,816	استثمار في شركة زميلة
1,156,600	117,384	1,156,600	1,273,984	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
270,836	129,259	270,836	400,095	إيداعات/مقدم إيجار
5,262	3,292	5,262	8,554	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
887,056	1,489	887,056	888,545	ذمم تجارية مدينة

(ب) امتيازات الإيجار

كما تمت مناقشته في إيضاح 4، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الضوابط. بشكل كبير، جميع امتيازات الإيجار المبرمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 تستوفي معايير تطبيق الوسيلة العملية.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى انخفاض إجمالي التزامات الإيجار بمبلغ 432,205 دينار بحريني. تم تسجيل أثر هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تلك المدفوعات.

(ج) المنح الحكومية

تقدمت المجموعة بطلب للحصول على برامج الدعم الحكومية المقدمة استجابة للجائحة العالمية. تلقت المجموعة منحة حكومية بمبلغ 228,409 دينار بحريني تتعلق بدعم رواتب موظفي المجموعة. اختارت المجموعة تسجيل هذه المنحة الحكومية عن طريق تخفيض التكاليف ذات الصلة بالموظفين المدعومة رواتبهم. كان على المجموعة الالتزام بإنفاق المساعدة على نفقات الرواتب، وعدم تقليل عدد الموظفين دون المستويات المحددة لفترة زمنية محددة. ليس لدى المجموعة أي التزامات لم يتم الوفاء بها فيما يتعلق بهذا البرنامج.

(د) مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة صافية قدرها 12,079,890 دينار بحريني خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020. وخفضت خسائر الفترة الحالية الأرباح المستبقاة إلى 42,964,015 دينار بحريني كما في 30 سبتمبر 2020.

أجرت المجموعة تقييماً لما إذا كانت وفق مبدأ الإستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يواصل تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في التطور، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة تشغيل عملياتها وأن عملها وفق مبدأ الإستمرارية لا يزال إلى حد كبير دون تأثر ولا تغير منذ 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة بشكل مناسب وفق أساس مبدأ الاستمرارية.


(هـ) الالتزامات المحتملة

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

يلخص الجدول أدناه تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) على هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020:

المبلغ بالدينار البحريني	طبيعة التأثير	العنصر المتأثر من البيانات المالية
8,004,477	نقص	دخل التشغيل المدرج في الميزانية
10,905,664	زاد	خسائر انخفاض القيمة على استثمار في شركة زميلة
251,424	زاد	خسائر انخفاض القيمة على موجودات مالية
11,157,088		
432,205	زاد	امتيازات إيجار مستلمة
228,409	زاد	منح حكومية

لم تلاحظ الإدارة أي تأثير هام آخر على عناصر البيانات المالية الأخرى خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020.



أحمد عبدالرحمن راشد البستاني