الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة
أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدققة)

المحتـويـات **الصفحة**

١.	جهات الاتصال والإدارة	٢
٢.	تقرير المراجعة من قبل مدقق الحسابات المستقل	٣
٣.	بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٤
٤.	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز	٥
٥.	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز	٦
٦.	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٧
٧.	ملخص لإيضاحات مختارة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٨ - ١٨

رقم السجل التجاري	:	٠١- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ١٩٩٤ ٠٤- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٠ ٠٥- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠١ ٠٦- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٠٤ ٠٧- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٦ ١٣- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١١ ١٤- ٣٢١٩٦ الصادر بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤	
أعضاء مجلس الإدارة	:	السيد عبداللطيف خالد العوجان السيد كارفيلد جونس السيد عادل سلمان كانو السيد بشار محمد علي الحسن السيد شريف محمد أحمدي السيد رون بيترس السيد سوريش سورانا	– رئيس مجلس الإدارة – نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب – عضو – عضو – عضو – عضو – عضو
لجنة الترشيحات والمكافآت	:	السيد عبداللطيف خالد العوجان السيد عادل سلمان كانو السيد شريف محمد أحمدي السيد سوريش سورانا	– الرئيس
لجنة التدقيق	:	السيد سوريش سورانا السيد كارفيلد جونس السيد بشار محمد علي الحسن	– الرئيس
اللجنة التنفيذية	:	السيد كارفيلد جونس السيد عادل سلمان كانو السيد شريف محمد أحمدي السيد رون بيترس	– الرئيس
لجنة حوكمة الشركات	:	السيد عادل سلمان كانو السيد شريف محمد أحمدي السيد سوريش سورانا السيد رون بيترس	– الرئيس
المكتب الرئيسي	:	مكاتب الخليج الفاخرة الطابق العاشر، مجمع ٣٣٨ العدلية ص.ب: ١١٦١٢ المنامة - مملكة البحرين	
مسجلو الأسهم	:	كارفـي كمبيوترشير ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة مملكة البحرين	
البنـوك	:	بنك البحرين الوطني بنك البحرين والكويت	
مدققـو الحسابـات	:	بي دي أو الطابق ١٧، برج مكاتب الدبلومات التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنامة مملكة البحرين	

الطابق ١٧
برج مكاتب الدبلومات التجاري
ص.ب ٧٨٧
المنامة
مملكة البحرين

تليفون : ١٧٥٣٠٠٧٧ ٩٧٣+
فاكس : ١٧٩١٩٠٩١ ٩٧٣+
www.bdo.bh

تقرير عن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز، وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص لإيضاحات مختارة. إن مجلس إدارة الشركة مسئول عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - *"التقارير المالية المرحلية"*. إن مسئوليتنا تنحصر في إصدار تقرير مراجعة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد تمت أعمال مراجعتنا وفقاً لمتطلبات معيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ - *"المراجعة للبيانات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"*. وتتكون إجراءات المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة القيام بالاستفسار من المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بتنفيذ إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق إجراءات المراجعة يعتبر أقل بكثير من مستوى إجراءات التدقيق الاعتيادية التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وعليه فإن إجراءات المراجعة لا تمكننا من الحصول على التأكيدات اللازمة لتمكيننا من تحديد جميع المسائل الجوهرية التي ربما يكون من الممكن تحديدها من جراء تنفيذ أعمال التدقيق الاعتيادية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

الاستنتاج

استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بإنجازها، فإنه لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي المادية الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - *"التقارير المالية المرحلية"*.

BDO

بي دي أو
BDO
P.O Box: 787 C.R. 10201 Kingdom of Bahrain

المنامة - مملكة البحرين
١٧ أبريل ٢٠١٩

بي دي أو شركة تضامن مهنية بحرينية، سجل تجاري رقم : ١٠٢٠١، عضو في بي دي أو الدولية المحدودة، شركة بريطانية محدودة المسئولية بضمان، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو الدولية للأعضاء المستقلين.
بي دي أو هو الاسم التجاري لشبكة بي دي أو العالمية ولأعضائها من الشركات المستقلة.

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدقق)
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

	إيضاحات	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٤٧٨,٤٢٢	٥١٢,٩٦٩
موجودات غير ملموسة	٥	٢٢,١٣١	٢٣,٠٦٨
حق استخدام الأصول	٦	٩٧٢,٧٧٦	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧	٥,٥٨٧,٢٥٥	٥,٧٣٠,٦٦٢
		٧,٠٦٠,٥٨٤	٦,٢٦٦,٦٩٩
الموجودات المتداولة			
المخزون		٤٤,٣٧٦	٦١,٩٠٨
ذمم تجارية مدينة وأخرى		٤١١,٧١٣	١٢٢,٧٣٢
النقدية وشبه النقدية		١١١,٧٨٥	١٧٢,٣٧٢
		٥٦٧,٨٧٤	٣٥٧,٠١٢
مجموع الموجودات		٧,٦٢٨,٤٥٨	٦,٦٢٣,٧١١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٧٩٤,٩٢٧	٧٩٤,٩٢٧
احتياطي رأسمالي		٦٨,٢٤٥	٦٨,٢٤٥
أرباح مستبقاة		١,٦٦٠,٧٧٣	١,٥٣٤,٠٣٠
أسهم خزينة		(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
مجموع حقوق المساهمين		٦,١٢٣,٩٤٥	٥,٩٩٧,٢٠٢
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار	٩	٧٠٩,١٧٩	-
حقوق نهاية الخدمة للموظفين		٨٣,٤١٥	٨٥,٨٦٩
		٧٨٨,٥٩٤	٨٥,٨٦٩
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من التزامات الإيجار	٩	٢٣٥,٦٠٠	-
ذمم تجارية دائنة وأخرى		٤٨٠,٣١٩	٥٤٠,٦٤٠
		٧١٥,٩١٩	٥٤٠,٦٤٠
مجموع المطلوبات		١,٥٠٤,٥١٣	٦٢٦,٥٠٩
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٧,٦٢٨,٤٥٨	٦,٦٢٣,٧١١

إن البيانات المالية المرحلية الموجزة الغير مدققة والمبينة على الصفحات من ٤ إلى ١٨ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:

عبداللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

كارفيلد جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدقق)
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
إيرادات التشغيل		٤٠٨,٥٦٥	٣٩٠,٩١٧
تكاليف التشغيل		(٣٥٨,٧٧٢)	(٣٤٨,٥٨٧)
أرباح التشغيل للفترة		٤٩,٧٩٣	٤٢,٣٣٠
مصروفات غير تشغيلية			
تكاليف الموظفين		(١٩,٢٣٤)	(٢١,٢٠٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(١١,٧٤١)	(٤٣,٨٠٣)
مصروفات البيع والإعلان		(١٦,٧٠٢)	(٣٢,٤٠٢)
تكلفة التمويل على التزامات الإيجار		(٩,٥٧٤)	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(٧٣٧)	(١,٢٤٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥	(٩٣٧)	(٨٢٤)
مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة		(٧,٦٥٠)	(٦٤,٣٥٨)
مجموع المصروفات غير التشغيلية		(٦٦,٥٧٥)	(١٦٣,٨٣٣)
الخسارة قبل الاستثمار والدخل/(الخسارة) الآخر		(١٦,٧٨٢)	(١٢١,٥٠٣)
الاستثمار والدخل/(الخسارة) الآخر	١٠	١٤٣,٥٢٥	(٢٢,٤٨٦)
صافي الربح/(الخسارة) والدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للفترة		١٢٦,٧٤٣	(١٤٣,٩٨٩)
العائد/(الخسارة) الأساسي والمخفف على السهم	١١	٣,٥٢ فلس	(٤,٠٠) فلس

إن البيانات المالية المرحلية الموجزة الغير مدققة والمبينة على الصفحات من ٤ إلى ١٨ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:

عبداللطيف خالد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

كارفيلد جونس
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدقق)
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي رأسمالي	أرباح مستبقاة	أسهم خزينة	المجموع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٤,٩٢٧	٦٨,٢٤٥	٢,٩٣٢,٥١١	(٤٠٠,٠٠٠)	٧,٣٩٥,٦٨٣
صافي الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(١٤٣,٩٨٩)	-	(١٤٣,٩٨٩)
أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٧	-	-	-	(٣٦٠,٠٠٠)	-	(٣٦٠,٠٠٠)
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٤,٩٢٧	٦٨,٢٤٥	٢,٤٢٨,٥٢٢	(٤٠٠,٠٠٠)	٦,٨٩١,٦٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٤,٩٢٧	٦٨,٢٤٥	١,٥٣٤,٠٣٠	(٤٠٠,٠٠٠)	٥,٩٩٧,٢٠٢
صافي الربح والدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	١٢٦,٧٤٣	-	١٢٦,٧٤٣
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٤,٩٢٧	٦٨,٢٤٥	١,٦٦٠,٧٧٣	(٤٠٠,٠٠٠)	٦,١٢٣,٩٤٥

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدقق)
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح/(الخسارة) للفترة		١٢٦,٧٤٣	(٨٨,٣٨١)
التسويـات:			
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٣٩,٥٠٢	٤٠,١٢٧
إطفاء التكلفة على حق استخدام الأصول		٦٦,١٢١	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥	٩٣٧	٨٢٤
خسائر القيمة العادلة غير المحققة للموجودات المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٤٣,٤٠٧	٣٤٣,٣٦١
إيرادات أرباح أسهم	١٠	(٢٨٦,٥٠٨)	(٢٨٦,٣٢٠)
فوائد بنكية	١٠	(٨٩)	(٢١٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
المخزون		١٧,٥٣٢	٦,٣٣٤
ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى		(٢٨٨,٩٨١)	(٣٥٨,٢٣٧)
ذمم تجارية دائنة وأخرى		(٦٠,٣٢١)	٢٩٦,١٥٠
حقوق نهاية الخدمة للموظفين، صافي		(٢,٤٥٤)	٤,٦٠٣
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٢٤٤,١١١)	(٤١,٧٥٥)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(٤,٩٥٥)	(٨٣٥)
شراء موجودات غير ملموسة	٥	-	(١,٧٥١)
الإضافات في حق استخدام الأصول		(١,٠٣٨,٨٩٧)	-
أرباح أسهم مستلمة	١٠	٢٨٦,٥٠٨	٢٨٦,٣٢٠
فوائد بنكية مستلمة	١٠	٨٩	٢١٦
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(٧٥٧,٢٥٥)	٢٨٣,٩٥٠
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في إلتزامات الإيجار		٩٤٠,٧٧٩	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		٩٤٠,٧٧٩	-
صافي النقص في النقدية وما في حكمها		(٦٠,٥٨٧)	(١١٧,٨٠٥)
النقدية وما في حكمها كما في بداية الفترة		١٧٢,٣٧٢	٥٠٢,٢٣٥
النقدية وما في حكمها كما في نهاية الفترة		١١١,٧٨٥	٣٨٤,٤٣٠

١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

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

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

حتى عام ٢٠١١، قامت الشركة بتشغيل امتيازين لإثنين من المطاعم الأول تحت اسم "بندروزا ستيك هاوس" والثاني تحت اسم "مطعم بنيجنز". في عام ٢٠١٢، أنشأت الشركة مطعم جديد تحت اسم "كوتشينا ايطاليانا" وبدأت أيضاً خدمة تقديم الطعام تحت اسم "كازبا للتموين". في عام ٢٠١٤، تم إغلاق مطعم "بندروزا ستيك هاوس" وتم فتح مطعم جديد تحت اسم "بيتي". في عام ٢٠١٥، تم إيقاف نشاطات مطعم "بيتي". في عام ٢٠١٧، افتتحت الشركة مطعماً جديداً باسم "مطعم بنيجينز" (أمواج). أما في ٢٠١٨، فقد افتتحت الشركة مطعماً جديداً باسم مطعم "بيتي" في مجمع الواحة التجاري في منطقة الجفير.

إن المقر الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

أسماء الفروع وحالاته:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	الحالة
الشركة البحرينية للترفيه العائلي	٣٢١٩٦ -٠١	نشط
كازبا	٣٢١٩٦ -٠٤	نشط
بندروزا ستيك هاوس	٣٢١٩٦ -٠٥	نشط
مرح للأطفال	٣٢١٩٦ -٠٦	نشط
بنيجينز	٣٢١٩٦ -٠٧	نشط
كوتشينا إيطاليانا	٣٢١٩٦ -١٣	نشط
بيتي	٣٢١٩٦ -١٤	نشط

٢) أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - الخاص *بإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة*. وعليه يجب قراءة البيانات المالية المرحلية الموجزة مقترنة مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بالدينار البحريني وهي العملة الوظيفية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة باستخدام فرضية الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢) أساس الإعداد - تابع

التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية في دورة ٢٠١٥/٢٠١٧ ودورة ٢٠١٦/٢٠١٨

تحتوي التحسينات / التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥/٢٠١٧ ودورة ٢٠١٦/٢٠١٨ 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 البيانات المالية السنوية المدققة للشركة ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع وجود تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وتطبيقها في عام ٢٠١٩

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات الحالية للمعايير إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩، وقد تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار. ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، سوف تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لجميع العقود التي تكون أو تحتوي على عقد إيجار. طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) واعترفت بحق استخدام الأصول وعقود الإيجار في بيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، فقد تقرر أيضاً قياس حق استخدام الأصول بالرجوع إلى قياس التزام الإيجار في ذاك التاريخ.

وفقاً لأحكام الانتقال الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، بدلاً من الاعتراف بمصروفات التشغيل لترتيبات عقود الإيجار التشغيلية، سوف تعترف الشركة بتكلفة التمويل في التزامات الإيجار والإطفاء على حق استخدام الأصول. سيؤدي ذلك إلى زيادة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بمبلغ تكلفة الإيجار التشغيلي.

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدّل، وبالتالي لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. كنتيجة لاعتماد هذا المعيار، تم الاعتراف بمبلغ ١,٠٣٨,٨٩٧ دينار بحريني كحق استخدام الأصول، وتم الاعتراف بمبلغ ١,٠٠,٧٣٢ دينار بحريني كالتزامات إيجار، مما أدى إلى انخفاض المبالغ المدفوعة مقدماً بمبلغ ٣٨,١٦٥ دينار بحريني.

٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٩، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة

إن التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)	تكلفة الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في المنشآت الزميلة	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١)	اتفاقيات الشراكة	١ يناير ٢٠١٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣)	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٩

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. لم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقد يكون لها تأثير على البيانات المالية المستقبلية للشركة. في جميع الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١

لن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على الشركة.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٩

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٩.

٣) أهم السياسات المحاسبية والأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للشركة والتي تم إعدادها كما في، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو موضح في البيانات المالية السنوية المدققة باستثناء التغيرات المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

حق استخدام الأصول

كما هو موضح أعلاه في إيضاح ٢، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وبالتالي اعترفت الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في البيانات المالية. وفقاً لأحكام الانتقال الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، بدلاً من الاعتراف بمصروفات التشغيل لترتيبات عقود الإيجار التشغيلية، ستعترف الشركة بتكلفة التمويل على التزامات الإيجار والإطفاء على حقها في استخدام الأصول.

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها والتكاليف التقديرية لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حافز تأجير مستلم.

يتم إطفاء حق استخدام الأصول في وقت لاحق باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الأصول أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول على نفس الأسس المتبعة في تقدير أعمار المعدات والأثاث. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض قيمة هذه الأصول بشكل دوري إذا ما وجدت خسائر انخفاض في القيمة، وتعديلها من أجل إعادة قياسات معينة لإلتزامات الإيجار.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الأصول كما يلي:

- مبنـــى ٨ سنوات
- منافذ بيع / مطاعم ١ إلى ٥ سنوات

إلتزام التأجير

يتم قياس عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فيتم استخدام معدل تكلفة الاقتراض للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض كمعدل خصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة بشكل ضمني؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، حيث تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع استحقاقها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- السعر المحتسب بموجب حق الشراء الذي من الممكن وبشكل معقول أن تحتسبه الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة بشكل معقول قادرة على احتساب خيار التمديد والغرامات جراء الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول بعدم إنهائه مبكراً.

٣) أهم السياسات المحاسبية والأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

إلتزام التأجير - تابع

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع استحقاقه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستحتسب خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل إلى صفر.

تعرض الشركة حق استخدام الأصول التي لا تفي بتعريف الاستثمار العقاري في المعدات والأثاث والتزامات الإيجار في القروض في بيان المركز المالي.

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

إن أهم الحسابات التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة في البيانات المالية المرحلية الموجزة متعلقة بالعمر الإنتاجي لحق استخدام الأصول.

العمر الإنتاجي لحق استخدام الأصول

يتم إطفاء حق استخدام الأصول على مدى عمرها الإنتاجي. يتم تحديد العمر الإنتاجي وفقاً لتوقعات الإدارة للفترة التي من الممكن أن تتحقق الإيرادات من خلال تلك الموجودات، حيث يتم مراجعتها دورياً وبشكل مستمر. يمكن أن تنتج الفروقات الجوهرية في القيمة الدفترية بسبب التغير في التقديرات ويتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز في فترات محددة.

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

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية الاقتصادية لحق استخدام الأصول من قبل الإدارة بشكل دوري. تعتمد المراجعة على الوضع الحالي لهذه الأصول والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق فوائد اقتصادية للشركة.

٤) ممتلكات وآلات ومعدات

	مباني على أراضي مستأجرة	أدوات المطبخ	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع
التكلفة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	١,١٠٠,٢٨٨	٦٠١,٤٠٥	٩٠٤,٤٢٠	٦١,١٠٣	٢,٦٦٧,٢١٦
الإضافات خلال السنة	-	٣١,١٢٥	١٠٠,٩٩٦	-	١٣٢,١٢١
المشطوبات خلال السنة	-	(١٣١,٦٣١)	(٤,٢٥٠)	-	(١٣٥,٨٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)	١,١٠٠,٢٨٨	٥٠٠,٨٩٩	١,٠٠١,١٦٦	٦١,١٠٣	٢,٦٦٣,٤٥٦
الإضافات خلال الفترة	-	٢,٠٢٧	٢,١٧٨	٧٥٠	٤,٩٥٥
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	١,١٠٠,٢٨٨	٥٠٢,٩٢٦	١,٠٠٣,٣٤٤	٦١,٨٥٣	٢,٦٦٨,٤١١
الاستهلاك المتراكم					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	٩٣٣,٧٢٠	٥١٢,٧٠٥	٦١٩,٨٥٥	٥٥,٥٧٦	٢,١٢١,٨٥٦
الاستهلاك خلال الفترة	٥١,٠٧٤	٢٥,٢٥١	٨٤,٣٥١	٣,١٩٨	١٦٣,٨٧٤
المتعلق بالمشطوبات	-	(١٣١,٦٣١)	(٣,٦١٢)	-	(١٣٥,٢٤٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)	٩٨٤,٧٩٤	٤٠٦,٣٢٥	٧٠٠,٥٩٤	٥٨,٧٧٤	٢,١٥٠,٤٨٧
الاستهلاك خلال الفترة	١٣,٣١٣	٦,٠٦٤	١٩,٦٧٣	٤٥٢	٣٩,٥٠٢
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٩٩٨,١٠٧	٤١٢,٣٨٩	٧٢٠,٢٦٧	٥٩,٢٢٦	٢,١٨٩,٩٨٩
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	١٠٢,١٨١	٩٠,٥٣٧	٢٨٣,٠٧٧	٢,٦٢٧	٤٧٨,٤٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)	١١٥,٤٩٤	٩٤,٥٧٤	٣٠٠,٥٧٢	٢,٣٢٩	٥١٢,٩٦٩

٥) موجودات غير ملموسة

	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
التكلفة		
الرصيد الافتتاحي	٢٨٩,٩١٦	٢٨٦,٤١٦
الإضافات خلال الفترة/السنة	-	٣,٥٠٠
الرصيد الختامي	٢٨٩,٩١٦	٢٨٩,٩١٦
الإطفاء المتراكم		
الرصيد الافتتاحي	٢٦٦,٨٤٨	٢٦٣,٣٧٥
الإطفاء المحتسب عن الفترة/السنة	٩٣٧	٣,٤٧٣
الرصيد الختامي	٢٦٧,٧٨٥	٢٦٦,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية	٢٢,١٣١	٢٣,٠٦٨

٦) حق استخدام الأصول

	مبنى المكتب	منافذ بيع/مطاعم	المجمـوع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ و٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	١٤٨,٦٢٩	٨٩٠,٢٦٨	١,٠٣٨,٨٩٧
الإطفاء المحتسب عن الفترة	(١٧,٧٥٦)	(٤٨,٣٦٥)	(٦٦,١٢١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	١٣٠,٨٧٣	٨٤١,٩٠٣	٩٧٢,٧٧٦

٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	٥,٧٣٠,٦٦٢	٦,٨١٣,٥٢٩
خسائر غير محققة للقيمة العادلة (إيضاح ١٠)	(١٤٣,٤٠٧)	(١,٠٨٦,٨٧٨)
الإضافات	-	٤,٠١١
الرصيد الختامي	٥,٥٨٧,٢٥٥	٥,٧٣٠,٦٦٢

٨) رأس المال

	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
المصرح به		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٨: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الصادر والمدفوع بالكامل		
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٨: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أسهم الخزينة		
٤,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٨: ٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)

شراء أسهم الخزينة تم بشكل متوافق مع موافقة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة على شراء ما لا يتجاوز ١٠٪ من رأسمال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل. تم عرض القيمة الاسمية لأسهم الخزينة كخصم من الاحتياطيات. تمت تسوية الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتكلفة شراء هذه الأسهم في الاحتياطي الرأسمالي.

٩) التزامات الإيجار

	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)
التزامات الإيجار	٩٤٠,٧٧٦
ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار	(٢٣٥,٦٠٠)
الجزء الغير متداول من التزامات الإيجار	٧٠٥,١٧٩

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)
أقل من سنة واحدة	٢٧٨,١١٣
سنة إلى خمس سنوات	٧٩٠,٨٤٤
أكثر من خمس سنوات	٩٧,٦٨٠
مجموع التزامات الإيجار غير المخصومة في ٣١ ديسمبر	١,١٦٦,٦٣٧

١٠) الاستثمار والدخل/(الخسارة) الآخر

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
خسائر القيمة العادلة غير المحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٧)	(١٤٣,٤٠٧)	(٣٤٣,٣٦١)
أرباح أسهم	٢٨٦,٥٠٨	٢٨٦,٣٢٠
فوائد بنكية	٨٩	٢١٦
إيرادات متنوعة	٣٣٥	٣٤,٣٣٩
	١٤٣,٥٢٥	(٢٢,٤٨٦)

١١) العائد/(الخسارة) الأساسي والمخفض على السهم

يتم حساب العائد/(الخسارة) الأساسي على السهم عن طريق قسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوب للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال الفترة، وذلك بعد خصم أسهم الخزينة المشتراة والمحتفظ بها من قبل الشركة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
صافي الربح/(الخسارة) المتاح للمساهمين	١٢٦,٧٤٣	١٤٣,٩٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠
العائد/(الخسارة) الأساسي والمخفف على السهم	٣,٥٢ فلس	(٤,٠٠) فلس

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيف، وعليه يكون العائد على السهم المخفف مماثل للعائد الأساسي على السهم.

١٢) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على القرارات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وأفراد أسرهم المقربين والشركات الأخرى بحيث يكون للشركة، أو مساهميها أو أعضاء مجلس الإدارة وأفراد أسرهم المقربين نفوذ مؤثر أو تأثر بهذه الأطراف. إن معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة مصادق عليها من قبل الإدارة وتتم على أساس تجاري منصف.

تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موضحة كالتالي:

الأطراف ذات علاقة	نوعية العلاقة	طبيعة المعاملة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٧,٦٥٠	٨,٧٥٠
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	٥٥,٦٠٨
مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب	مساهم	إيجار قاعة للجمعية العمومية السنوية	٦٤٢	٥٦٨
		مصاريف الموظفين	-	٢,٦٣٥
شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية	مساهم مشترك	مشتريات الأطعمة	٣,٤٧٠	٤,٦٣٠
غاز البحرين	مساهم مشترك	مشتريات غاز للطبخ	١,٢١٦	١,٦٣١

ملخص أرصدة حسابات الأطراف ذات علاقة:

		٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب	- مساهم	٥٦٨	٢٥٤
شركة عبداللطيف العوجان الدولية للأغذية	- مساهم مشترك	٣,٤٧٠	٤,٠٧٢
غاز البحرين ذ.م.م	- مساهم مشترك	-	٣٩١
		٤,٠٣٨	٤,٧١٧

١٣) المعلومات المالية المرحلية

إن صافي الأرباح المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ قد لا تمثل حصة السنة من صافي الأرباح وذلك بسبب الاختلاف الزمني في مواعيد استلام أرباح الأسهم والاستثمارات.

١٤) التقارير القطاعية

إن أنشطة الشركة مقيدة بتشغيل المطاعم والتي تتعرض لمستوى متماثل من المخاطر والعوائد. كما أن الشركة تملك بعض الاستثمارات. إن امتلاك هذه الاستثمارات والعوائد الناجمة عنها لا تشكل قطاعاً تشغيلياً خاصاً بالشركة. وعليه، فلم يتم الإفصاح عن أية بيانات عن القطاعات التشغيلية.

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

١٥) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية على الشركة بعد ٣١ مارس ٢٠١٩ وقبل تاريخ إصدار تقرير البيانات المالية المرحلية الموجزة والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.