

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات	الصفحة
١. جهات الاتصال والإدارة	٢ - ٣
٢. تقرير مجلس الإدارة	٤ - ٥
٣. تقرير مراقب الحسابات المستقل	٦ - ٩
٤. بيان المركز المالي	١٠
٥. بيان الأرباح أو الخسائر	١١
٦. بيان الدخل الشامل الآخر	١٢
٧. بيان التغيرات في حقوق المساهمين	١٣
٨. بيان التدفقات النقدية	١٤
٩. إيضاحات حول البيانات المالية	١٥ - ٤٥

رقم السجل التجاري

١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠

أعضاء مجلس الإدارة	عبدالرحمن محمد جمشير عبدالحسين خليل ديواني يوسف صالح الصالح عبدالرضا محمد الديلمي طلال محمد عبدالله المناعي إبراهيم عبدعلي الدعيسي جعفر محمد علي آل ضيف محمد جهاد بوكمال عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي فؤاد إبراهيم يوسف المطوع (عُين من ٢٣ مارس ٢٠١٦)	- رئيس مجلس الإدارة - نائب رئيس مجلس الإدارة
اللجنة التنفيذية	يوسف صالح الصالح عبدالرحمن محمد جمشير محمد جهاد بوكمال عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي	- رئيس اللجنة - نائب رئيس اللجنة
لجنة التدقيق	طلال محمد عبدالله المناعي عبدالحسين خليل ديواني جعفر محمد علي آل ضيف فؤاد إبراهيم يوسف المطوع	- رئيس اللجنة
لجنة الحوكمة	فؤاد إبراهيم يوسف المطوع عبدالرضا محمد الديلمي جعفر محمد علي آل ضيف	- رئيس اللجنة
لجنة الترشيحات والمكافآت	عبدالرضا محمد الديلمي عبدالحسين خليل ديواني إبراهيم عبدعلي الدعيسي	- رئيس اللجنة
لجنة التخطيط والتطوير الاستراتيجي	عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي محمد جهاد بوكمال إبراهيم عبدعلي الدعيسي طلال محمد عبدالله المناعي	- رئيس اللجنة
المدير العام	عبدالهادي ميرزا جعفر	

المكاتب والمصانع

الإدارة العامة ومذبح الدجاج
الهجلة، ص.ب: ٢٠٥٣٥
هاتف : ١٧ ٦٠٨٢٨٢
فاكس : ١٧ ٦٠١٩٣٠
البريد الإلكتروني: depco@batelco.com.bh
الموقع الإلكتروني: www.dawajen.bh

مصنع العلف - ميناء سلمان
هاتف: ١٧ ٧٢٧٧٠٥

مفرخة الصيصان - البحرير
هاتف : ١٧ ٦٢٤٨٣٢

البنوك الرئيسية

البنك الأهلي المتحد
بنك البحرين الوطني
بنك البحرين الإسلامي
بنك البحرين والكويت
بيت التمويل الكويتي
بنك الكويت الوطني

مدققو الحسابات

بي دي أو
الطابق ١٧
برج مكاتب الدبلومات التجاري
ص.ب: ٧٨٧
المنامة
مملكة البحرين

المدقق الداخلي

جرانت ثورنتون - عبدالعال
الطابق الثاني عشر - برج النخيل
منطقة السيف
ص.ب: ١١١٧٥
مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

بورصة البحرين
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حضرات السادة المساهمين الكرام،،،

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يطيب لي أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

العام ٢٠١٦ هو الأكثر تحدياً في تاريخ الشركة والذي صاحب مرحلة ما بعد الدعم الحكومي والذي تم إيقافه بدءاً من أكتوبر ٢٠١٥ بالإضافة إلى توقف الإنتاج على عدة مراحل لغرض إعادة تأهيل المرحلة الأولى لمذبج الدجاج ومصنع العلف إلى جانب إعادة صياغة الاتفاق مع مربّي الدجاج اللاحم بما يتناسب بمرحلة ما بعد الدعم الحكومي، وقد استطاعت الشركة مواجهة التحديات بنجاح - بالرغم من صعوبتها - بما يضمن استمرار عمل الشركة في تحقيق الأمن الغذائي في مملكة البحرين كون شركة دلمون للدواجن هي الشركة الأولى والوحيدة المتخصصة في إنتاج الأعلاف والصيصان وذبح وتهينة الدجاج اللاحم. إن خبرة وقوة مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالشركة شكل أكبر داعم لاستمرار مسيرة التطور بل وفتح آفاق من التطور الاستراتيجي ستؤتي ثمارها بدءاً من العام ٢٠١٧ والسنوات القادمة.

أهم المؤشرات المالية:

انخفض إجمالي المبيعات البالغة ٨,٢٧ مليون دينار بنسبة ٣٩٪ محققة خسائر في نشاط العمليات التشغيلية بمبلغ ١,١٧١ مليون دينار في مقابل ربح بمبلغ ٢٣٥ ألف دينار لنفس الفترة من عام ٢٠١٥ ويعزى ذلك الانخفاض لنفس الأسباب والتحديات الآتية الذكر بينما بلغت إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى بعد خصم مخصص هبوط الاستثمارات مبلغ ٨١ ألف دينار مقابل ٢٨٦ ألف دينار (انخفاض بنسبة ٧٢٪) ويرجع ذلك في الأساس إلى تحقيق الشركة الزميلة - شركة البحرين للمواشي - لخسائر بمبلغ ١٣٢ ألف دينار نظير إزالة الدعم الحكومي واحتساب مخصصات مكافأة وتقاعد العاملين في المسلخ وحظائر تربية المواشي بعد قرار شركة البحرين للمواشي الاقتصار على استيراد اللحوم المبردة والمجمدة. تجدر الإشارة إلى أنه بالرغم من الخسائر التشغيلية وخسائر الشركة الزميلة فإن قوة محفظة الاستثمار بالشركة والإيرادات الأخرى حافظت على تحقيق صافي أرباح محققاً خفصاً في إجمالي الخسارة المحققة من العمليات التشغيلية بنسبة ٧٪.

وقد بلغت حصيلة نتائج العمليات التشغيلية وإيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى صافي خسائر بمبلغ ١,٠٩٠ مليون دينار مقابل ربح بمبلغ ٥٢٢ ألف دينار لنفس الفترة من عام ٢٠١٥ بانخفاض بنسبة ٣٠٩٪ وانعكس ذلك على العائد الأساسي على السهم الواحد بخسارة بمبلغ ٣٦ فلس للسهم الواحد مقابل ربح قدره ١٧ فلس للسهم الواحد لعام ٢٠١٥.

وقد نجحت الشركة خلال عام ٢٠١٦ من تخفيض تكلفة المواد الخام الداخلة في إنتاج الأعلاف والصيصان من إيجاد مصادر أقل كلفة وذات جودة عالية إلى جانب تمكن الشركة من خفض المصاريف المباشرة الأخرى والمصاريف الغير مباشرة بنسبة ١٠٪ عما هي عليه في عام ٢٠١٥.

توصيات مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

واستناداً إلى النتائج المالية المذكورة أعلاه، ورصيد الأرباح المستبقاة البالغ ١,٩٣٩,٥٥٤ دينار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فقد قرر مجلس الإدارة التقدم بتوصية إلى السادة المساهمين للموافقة على التخصيصات التالية:

* ١٪ من قيمة السهم الاسمية ما يعادل ٣٠٦,١٩٣ دينار بحريني

توزيع أرباح نقدية على المساهمين*:

* خاضعة لموافقة الجهات الرقابية المختصة وموافقة الجمعية العمومية

نظرة مستقبلية:

إن الخطة الإستراتيجية لشركة دلمون للدواجن تعبر عن واقع وتطلعات الشركة المستقبلية وتنفيذ الخطة الإستراتيجية مربوط إلى حد كبير بدعم الحكومة الموقرة للمملكة البحرين، واتخذ مجلس إدارة الشركة في إعداد الخطة الإستراتيجية الأسلوب التشاركي مع الإدارة التنفيذية للشركة نظراً لما يمتاز به الطاقم الإداري من خبرة وكفاءة واحتراف في مجال قطاع الدواجن، حيث تمحورت خطتها في البدء في المرحلة الثانية من إعادة تأهيل مذبح الدجاج ومصنع العلف، البدء في تصنيع الدجاج ذات القيمة المضافة وتنويع الإنتاج ومصادر الدخل بالإضافة إلى تطبيق نظام الأتمتة في فرز ورص بيض التفقيس في المفرخة وزيادة الطاقة الإنتاجية للمفرخة لإنتاج صوص عمر يوم واحد في حال تخصيص ارض من قبل الحكومة الموقرة. وفيما يخص المشروع الإستراتيجي المختص بإنتاج بيض التفقيس المزمع تنفيذه في سلطنة عمان بمشاركة مساهمين استراتيجيين، فقد تم إشهار " شركة أصول للدواجن" وتعيين مجلس إدارة وإدارة تنفيذية للمشروع والبدء في إجراءات إنشاء المشروع على الأرض المخصصة لها من حكومة عمان الشقيقة.

إن مجلس إدارة الشركة يسعى لتطبيق أعلى المعايير وأفضل الممارسات الخاصة بحوكمة الشركات الصادر من قبل وزارة الصناعة والتجارة ومصرف البحرين المركزي ، كما انه مستمر في السعي لتعزيز التطبيق الأمثل لجميع متطلبات ميثاق حوكمة الشركات . ويتضمن تقرير حوكمة الشركات لعام ٢٠١٦ تفاصيل وافية فيما يتعلق بالافصاحات الخاصة بميثاق حوكمة الشركات ومدى التزام الشركة بها.

شكر وعرفان:

وبالأصالة عن نفسي ونيابة عن مجلس إدارة الشركة والسادة المساهمين أقدم بعظيم التقدير والامتنان والشكر إلى مقام صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المفدى وإلى مقام صاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس الوزراء الموقر وإلى مقام صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد الأمين نائب القائد الأعلى النائب الأول لرئيس مجلس الوزراء الموقر حفظهم الله جميعاً على قيادتهم الحكيمة وتوجيهاتهم ودعمهم المستمر للتنمية الاقتصادية في مملكة البحرين، وإلى معالي / الشيخ خالد بن عبدالله آل خليفة نائب سمو رئيس الوزراء رئيس اللجنة الوزارية للخدمات والبنية التحتية الموقر لتوجيهاته السديدة لتحقيق الأمن الغذائي في مملكة البحرين، وإلى الوزارات والمؤسسات والهيئات الحكومية على دعمهم المتواصل ومساندتهم المستمرة للشركة، وبالأخص سعادة / وزير الصناعة والتجارة الموقر ومعالي / وزير المالية الموقر وسعادة / وزير شئون البلديات والتخطيط العمراني الموقر ونخص بالذكر شئون الزراعة والثروة البحرية.

وفي الختام، يسرنا أن نعرب عن تقديرنا وشكرنا الجزيل لمساهمي وعملاء الشركة الكرام على ثقتهم الكبيرة ودعمهم للشركة، وإلى الإدارة التنفيذية وجميع العاملين في الشركة على التزامهم وإخلاصهم وجهودهم طوال العام متمنين مواصلة بذل المزيد من الجهود من أجل ازدهار الشركة وتطويرها.

نسأل الله التوفيق لما فيه خير الجميع،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،



عبدالرحمن محمد جمشير

رئيس مجلس الإدارة

١٥ فبراير ٢٠١٦

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبيان الأرباح أو الخسائر، وبيان الدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتمثلة في ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة والإيضاحات الهامة الأخرى. برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تمت أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تنحصر مسئوليتنا على المعايير الموضحة في قسم مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمدونة قواعد السلوك الخاصة بالمحاسبين المحترفين الصادرة من مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، ولقد وفينا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المهنة.

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، تضمنت الأهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. هذه الأمور تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل الرأي لدينا في هذا الشأن، وعليه لن نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. تتضمن مسائل التدقيق الجوهرية التالي:

احتساب الإيرادات

تتمثل الإيرادات كما هي مبينة في إيضاح رقم ١٧ في العائدات من بيع الدجاج، الصوص والعلف والإيرادات المتنوعة الأخرى. بشكل افتراضي تركز الشركة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء، يحتوي هذا الجزء على عناصر مخاطر الاحتيال التي تصنف بأنها مخاطر جوهرية.

شملت إجراءاتنا الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات وتقييم الامتثال للمعايير المحاسبية المطبقة. لقد قمنا بفحص تصميم وفعالية نظام المراقبة الداخلي للشركة على دورة الإيرادات. قمنا بفحص معاملات البيع التي تحدث في أي من الجانبين من تاريخ بيان المركز المالي لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. لقد قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات تحليلية للإيرادات معتمدة على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.

تقييم الاستثمارات المتوفرة للبيع

تمتلك الشركة استثمارات مدرجة وغير مدرجة مبينة في إيضاح ٧ والتي تشكل مبلغ مهم في القوائم المالية للشركة وتكون عرضة لتغير القيمة العادلة. من الممكن أن يكون للاستثمارات تأثير كبير على نتائج الشركة إذا كانت الأصول مسجلة بشكل غير صريح.

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فحص الاستثمارات المضافة والمباعة خلال العام على أساس العينة، فحص الملكية والتصنيف، فحص القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة، تقييم الأساليب المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة في أسواق مالية نشطة وأيضاً تقييم مدى ملائمة اختبار انخفاض القيمة والذي تقوم إدارة الشركة بتنفيذه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) - تابع

مسائل التدقيق الرئيسية - تابع

معلومات أخرى

إن المعلومات الأخرى تكون من مسؤولية إدارة الشركة. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في تقرير مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الخارجي. لا يشمل رأينا في البيانات المالية على المعلومات الأخرى وعليه فنحن لا نبدي أي شكل من أشكال الضمان في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة الناتجة من التدقيق، أو خلافاً لذلك أنها تظهر بأخطاء جوهريّة. بناءً على العمل الذي قمنا بتنفيذه، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإن المطلوب منا أن نفصح عنها. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن إعداد البيانات المالية للشركة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تكون من مسؤولية إدارة الشركة، وتتضمن هذه المسؤولية الاحتفاظ بنظام للرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية للشركة، فإن تقييم قدرة الشركة على العمل بمبدأ الاستمرارية تكون من مسؤولية إدارة الشركة، وكذلك الإفصاح إذا ما تطلب الأمر عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا اعتزمت الإدارة تصفية الشركة أو وقف التشغيل، أو ليس لها بديل واقعي يحول دون ذلك. الإشراف على إعداد بيانات الشركة المالية تكون من مسؤولية أولئك المكلفين بحوكمة الشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على درجة معقولة من القناعة فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات والذي يحتوي على رأينا. إن الدرجة المعقولة من القناعة هي مستوى عالٍ من القناعة، ولكنها لا تشكل ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عندما تكون موجودة. إن الأخطاء قد تنشأ عن طريق الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر تلك الأخطاء جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو في مجموعها من الممكن التوقع بدرجة معقولة أنها تؤثر على قرارات المستخدمين الاقتصادية والمأخوذة على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) - تابع

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اعتمدنا على تقديرنا المهني وتم الحفاظ على الشك المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بـ:

■ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا. إن خطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التآمر والتزوير والحذف المتعمد ومحاولات التثويه أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.

■ الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالتدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي مهني حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

■ تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.

■ استنتاج مدى ملائمة إتباع الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك ارتياب جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية. في حال استنتاجنا بأن هناك ارتياب جوهري، نحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو، أن نقوم بتعديل رأينا، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية.

■ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بطريقة تحقق العرض العادل.

■ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول البيانات المالية. نحن المسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق للشركة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن مسائل أخرى، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية والتي نحددها خلال تدقيقنا.

أيضاً، نحن نقدم لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً ينص على التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بالاستقلال، ونقل جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر بشكل مقنع على استقلالنا، عند الاقتضاء، مع الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي يتم إيصالها إلى أولئك المكلفين بالحوكمة، تحديد المسائل ذات الأهمية القصوى الموجودة عند تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تمثل مسائل التدقيق الجوهرية. تم الإفصاح عن هذه المسائل في تقريرنا لمدقق الحسابات ماعدا تلك التي يحول قانون أو لائحة عن الكشف العلني عنها أو عندما نحدد في حالات نادرة للغاية بأن هناك مسألة لا يجب إيصالها في تقريرنا لأنه من المتوقع وبشكل مقنع بأن تتفوق الآثار السلبية على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) - تابع

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وطبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني الصادر بالمرسوم بقانون رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١،
نفيد:

- (١) بأننا قد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) أن الشركة قد قامت بجرد المخزون وفقاً للإجراءات المتعارف عليها، كما قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن هذه البيانات المالية متفقة معها؛ و
- (٣) أن المعلومات المالية المبينة بتقرير مجلس إدارة الشركة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني الصادر بالمرسوم بقانون رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد ٦) أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة بصورة قد يكون لها تأثير مادي على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.





BDO
المنامة - مملكة البحرين
١٥ فبراير ٢٠١٧

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٣٣,٠١٦	٢,١٩٧,٨٨٢	٥	مباني وآلات ومعدات
٢,٣٦١,٤٥٧	١,٩٨٠,٨٦٣	٦	استثمار في شركة زميلة
٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	٧	استثمارات متوفرة للبيع
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٨	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٩,١١٤,٣٨٠	٨,٩٥٥,٠٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٤٦,٦٦٣	-	٨	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢,٢٥٠,٧٢٥	٢,٦٣٤,١١٨	٩	المخزون
١,٥١٤,٠٨٠	١,٤٨٣,٥١٧	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,٦٢٤,١٤٢	٣٥١,٦٧٣	١١	ودائع لأجل
٦١٥,٣٧٩	١,٠٣٠,٥٤٨	١٢	النقد وما في حكمه
٦,٧٥٠,٩٨٩	٥,٤٩٩,٨٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٨٦٥,٣٦٩	١٤,٤٥٤,٨٧٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,١٢٠,٩٢٨	٣,١٢٠,٩٢٨	١٣	رأس المال
١,٥٦٠,٤٦٤	١,٥٦٠,٤٦٤	(أ) ١٤	الاحتياطي القانوني
٣,٩٩٣,٠٠٠	٣,٩٩٣,٠٠٠	(ب) ١٤	الاحتياطي العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(ج) ١٤	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام
١,٩٧٧,٢٠٠	١,٨٠٩,٢٥٢	(د) ١٤	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
٣,٤٨٩,١٣٠	١,٩٣٩,٥٥٤		الأرباح المستبقة
(١١٦,٢٦٦)	(١١٦,٢٦٦)	١٣	أسهم خزينة
١٥,٠٢٤,٤٥٦	١٣,٣٠٦,٩٣٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,١٤٩	١٦,٣١١	١٥	مخصص التزامات نهاية الخدمة
			المطلوبات المتداولة
٨١١,٧٦٤	١,١٣١,٦٣٤	١٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨٤٠,٩١٣	١,١٤٧,٩٤٥		مجموع المطلوبات
١٥,٨٦٥,٣٦٩	١٤,٤٥٤,٨٧٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٥ قد تم اعتمادها والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:


عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيضاحات	
١٣,٤٨١,٢١٨	٨,٢٦٩,٤٩٦	١٧	المبيعات
(١٤,٠٧٠,٤٠٢)	(٨,٨٨٠,٣٤٥)	١٨	تكلفة المبيعات
(٥٨٩,١٨٤)	(٦١٠,٨٤٩)		إجمالي الخسارة للسنة
(٧٢٢,٠١٧)	(٥٦٠,٦١٧)	١٩	مصروفات تشغيلية أخرى
(١,٣١١,٢٠١)	(١,١٧١,٤٦٦)		خسارة العمليات قبل الدعم الحكومي
١,٥٤٦,٢٨٦	-	٢٠	الدعم الحكومي
٢٣٥,٠٨٥	(١,١٧١,٤٦٦)		(خسارة)/ربح العمليات
٣٧٩,١٢٦	٢٦٩,١٤٣	٢١	إيرادات الاستثمارات
(٢٤,٨٢٠)	(١٣١,٧٣٧)	٦	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
١٣,٢٠٦	٩,٣٣٩		إيرادات أخرى
(٨١,٠٤٨)	(٦٥,٥٦٦)	٧	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
٥٢١,٥٤٩	(١,٠٩٠,٢٨٧)		صافي (خسارة)/ربح السنة
١٧ فلس	(٣٦) فلس	٢٢	العائد الأساسي والمخفف على السهم

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٥ قد تم اعتمادها والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:



عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة





عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

الإيضاحات	٢٠١٦	٢٠١٥
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١,٠٩٠,٢٨٧)	٥٢١,٥٤٩
الخسارة الشاملة الأخرى:		
البنود التي يمكن إعادة تبويبها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر:		
خسائر القيمة العادلة الغير محققة في الاستثمارات المتوفرة للبيع	٧	(١١٢,٦٠٦)
محول إلى بيان الأرباح أو الخسائر بعد بيع / استحقاق استثمارات متوفرة للبيع	-	(٦٣,٠٣٥)
المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر بعد الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع	٧	(١,٢٠٠)
حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة	(٢٥,٨٨٦)	(١٠,٤٥٨)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٦٧,٩٤٨)	(١٨٧,٢٩٩)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	(١,٢٥٨,٢٣٥)	٣٣٤,٢٥٠

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٥ قد تم اعتمادها والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:


عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للوجان (ش.م.ب)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

إيضاحات	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي التحويز وتقلبات أسعار المواد الخام	القيمة العادلة للاستثمارات	الأرباح المتبقية	أسهم خزينة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٤ شراء أسهم خزينة مجموع الدخل الشامل للسنة	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٤,٤٩٩	٣,٥٨٧,٦٠٧	(٧٤,٠١٧)	١٥,٣٤٧,٤٨١ (٦١٥,٠٢٦) (٤٢,٢٤٩) ٣٣٤,٢٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٥ مجموع الخسارة الشاملة للسنة	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٧٧,٢٠٠	٣,٤٨٩,١٣٠	(١١٦,٢٦٦)	١٥,٠٢٤,٤٥١ (٤٥٩,٢٨٩) (١,٢٥٨,٢٣٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٩,٢٥٢	١,٩٣٩,٥٥٤	(١١٦,٢٦٦)	١٣,٣٠٦,٩٣٢

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٥٢١,٥٤٩	(١,٠٩٠,٢٨٧)	صافي (خسارة) / ربح السنة
١٨٨,٨٨٧	٢٧٠,٨١٧	التسويات:
(٢,٦٥٢)	(٦,٥٨١)	الاستهلاك
(٥٩,٩٦٥)	١٣	أرباح من بيع مباني وآلات ومعدات
٨١,٠٤٨	٦٥,٥٦٦	خسارة / (ربح) من بيع استثمارات متوفرة للبيع
٢٤,٨٢٠	١٣١,٧٣٧	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١٥١,٣١١)	(١١٠,٨٣٦)	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
(١٦٧,٨٥٠)	(١٥٨,٣٢٠)	إيرادات فوائد
(٤٩٩,٤٨٨)	(٣٨٣,٣٩٣)	أرباح أسهم
٧٠٣,٧٦١	٣٠,٥٦٣	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٥٢,٤٨٨)	٣١٤,٠٧٥	المخزون
٦,٥٦٦	(١٢,٨٣٨)	نعم تجارية مدينة وأخرى
		نعم تجارية دائنة وأخرى
		حقوق نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٩٢,٨٧٧	(٩٤٩,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٧١٥,٩٥٦)	(٩٣٥,٦٨٣)	شراء مباني وآلات ومعدات
(١٨٨,٥٥٠)	(١٧,١٨٧)	شراء استثمارات متوفرة للبيع
(٤٢,٢٤٩)	-	شراء أسهم خزينة
(١,٤٩٦,٦٦٣)	(١,٣٩٩,٢٢٠)	شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨٤,١٦٦	٣,١٧٧	المحصل من بيع استثمارات متوفرة للبيع
-	٢,٣٩٥,٨٨٣	المحصل من استحقاق استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨٤٨,٣٥٥	١,٢٧٢,٤٦٩	صافي الحركة في الودائع لأجل
١٨٤,٤٧٧	٢٢٢,٩٧١	أرباح مستلمة من استثمار في شركة زميلة
٤,٩٧٨	٦,٥٨١	المحصل من بيع مباني وآلات ومعدات
١٥١,٣١١	١١٠,٨٣٦	إيرادات فوائد مستلمة
١٦٧,٨٥٠	١٥٨,٣٢٠	أرباح أسهم مستلمة
(١,٠٠٢,٢٨١)	١,٨١٨,١٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٥٩٨,٧٤٦)	(٤٥٣,٤٩٤)	أرباح أسهم مدفوعة
(٥٩٨,٧٤٦)	(٤٥٣,٤٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٤٠٨,١٥٠)	٤١٥,١٦٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢,٠٢٣,٥٢٩	٦١٥,٣٧٩	النقدية وما في حكمها كما في بداية السنة
٦١٥,٣٧٩	١,٠٣٠,٥٤٨	النقدية وما في حكمها كما في نهاية السنة

(١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") شركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين، وتمارس الشركة أنشطتها بموجب السجل التجاري رقم ١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠.

تتضمن أهداف الشركة الرئيسية التأسيس أو الاستثمار فيما يلي:

- إقامة المنشآت الخاصة بذبح الدجاج المجمد وتغليفه وحفظه.
- إقامة مصانع لصناعة الأعلاف.
- إنشاء مشروع متكامل لإنتاج الدجاج اللحم.
- إقامة شبكات لتوزيع منتجات الشركة بالجملة والمفرق لتأمين وصول هذه المنتجات بسهولة إلى المستهلك.
- الاشتراك في تأسيس شركات تمارس أعمالاً مماثلة أو شبيهة لأعمال الشركة سواء داخل البحرين أو خارجها.

ويحق للشركة أيضاً استثمار الفائض من أموالها في جميع أوجه الاستثمار المختلفة.

تتمثل أنشطة الشركة التي تتركز حالياً داخل البحرين في الآتي:

- مذبح ومصنع الدجاج بالهلمة.
- مصنع العلف بميناء سلمان.
- مفرخة الصيصان بالبحير.

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

(٢) أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس العرض

لقد تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس فرض الاستمرارية، ما عدا الاستثمارات المتوفرة للبيع والتي تقاس بقيمتها العادلة واستثمار في شركة زميلة والذي يتم احتسابه بطريقة حق الملكية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية معينة ومحددة، كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة فيما يتعلق بتطبيقاتها للسياسات المحاسبية للشركة. النواحي التي تشتمل على درجة عالية من التقديرات أو النواحي المعقدة، أو النواحي التي تكون فرضياتها هامة بالنسبة للبيانات المالية موضحة في إيضاح رقم ٤.

العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود الموجودة في البيانات المالية للشركة تقاس باستخدام عملة السوق الاقتصادي الأساسي التي تمارس فيه الشركة أنشطتها (العملة الوظيفية). إن البيانات المالية تم عرضها بالدينار البحريني، والتي تمثل عملة العرض.

(٢) أساس الإعداد - تابع

التحسينات / التعديلات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤/٢٠١٢

تحتوي التحسينات / التعديلات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة في ٢٠١٤/٢٠١٢ على عدد من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكن ضرورية. تشتمل على التحسينات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات ينتج عنها تغييرات في العرض المحاسبي، والهدف من الاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو تعديلات تحريرية متعلقة بمعايير دولية لإعداد تقارير مالية فردية. إن هذه التعديلات سارية التطبيق على بيانات الشركة السنوية المدققة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده ويسمح بتطبيقها المبكر من قبل الشركة. لا يتوقع وجود تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٦، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التالية الصادرة / المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٦ أو في الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠١٦	عرض البيانات المالية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠١٦	الموجودات، الآلات والمعدات	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠١٦	منافع الموظفين	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩)
١ يناير ٢٠١٦	البيانات المالية المنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧)
١ يناير ٢٠١٦	الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٦	التقارير المالية المرحلية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)
١ يناير ٢٠١٦	الموجودات غير الملموسة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨)
١ يناير ٢٠١٦	الاستثمار العقاري	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١)
١ يناير ٢٠١٦	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥)
١ يناير ٢٠١٦	الأدوات المالية: "الإفصاحات"	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
١ يناير ٢٠١٦	البيانات المالية الموحدة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠)
١ يناير ٢٠١٦	اتفاقيات الشراكة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١)
١ يناير ٢٠١٦	الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢)
١ يناير ٢٠١٦	الحسابات القانونية المؤجلة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤)

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٦

فيما يلي المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكنها غير إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ومن المتوقع أن تؤثر على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى. في جميع الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التفعيل كما هو مبين في الجدول أدناه.

المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠١٨	الاستثمار العقاري	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠)
١ يناير ٢٠١٨	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠١٨	الإيرادات من العقود مع العملاء	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)
		تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات
١ يناير ٢٠١٨	المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المستلم	التقارير المالية الدولية
١ يناير ٢٠١٩	الإيجارات	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

سوف لن يكون هناك أي تأثير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير المطبقة على الشركة والمدرجة أعلاه. فيما عدا التأثير الناتج من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والذي تقوم الشركة بتقييم مدي تأثيره.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات الجديدة في ٢٠١٦

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٦.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

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

مباني وآلات ومعدات

تظهر المباني والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها متجمع الاستهلاك وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الافتراضي، وتعديل كلما لزم ذلك، في نهاية كل سنة مالية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

تتم رسمة المصروفات المتعلقة باستبدال جزء من العقار والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسمة المصروفات الأخرى على الموجودات الثابتة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة في القيمة الاقتصادية المستقبلية لهذه الأصول. تحمل جميع المصاريف الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

مباني وآلات ومعدات - تابع

يتم احتساب الاستهلاك على التكلفة من خلال طريقة القسط الثابت التي تهدف إلى شطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة للعمل بعد استئزال قيمتها المتبقية بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع. إن الفئات الرئيسية للموجودات وأعمارها الإنتاجية المتوقعة هي كالتالي:

المباني (على أرض مؤجرة)	٢٠ سنة
المصنع والآلات	١٠ سنوات
الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	٢ - ٥ سنوات

يحمل الاستهلاك بالكامل على بيان الأرباح أو الخسائر. عند بيع أي أصل أو التخلص منه فإن تكلفة ذلك الأصل بالإضافة إلى مجمع الاستهلاك الخاص به يتم التخلص منها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك ترحل إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات يتم اختبارها بغرض معرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها بسبب أحداث ومؤشرات توضح أن القيمة الدفترية من المستبعد استعادتها. إذا ما ظهرت تلك المؤشرات وإذا ما زادت القيمة الدفترية لأصل ما على قيمته الاستردادية الممكن تحقيقها يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل إلى قيمته الاستردادية الممكن تحقيقها فوراً.

يتم رسملة وبدء واستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما يتم وضعها للاستخدام التجاري. لا يتم احتساب مخصص استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلا في وقت اكتمالها ونقلها للبند المناسب في المباني والآلات والمعدات.

استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي مؤسسات تملك الشركة فيها، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أكثر من ٢٠٪ من حق التصويت أو يمارس عليها تأثيراً جوهرياً، من دون التحكم، في سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم احتساب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية لاحتساب نصيب المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. التوزيعات المستلمة من الشركة المستثمر فيها تخفض القيمة الدفترية للاستثمار. قد تكون التعديلات على القيمة الدفترية ضرورية للتغيرات في نصيب المستثمر في الشركة المستثمر فيها والناجمة من تغيرات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها. عندما تتعدى حصة الشركة من الخسائر حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى صفر ويتم وقف احتساب أي خسائر إضافية ماعدا في حال تكبدت الشركة التزامات قانونية أو اعتيادية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم تسجيل فائض تكلفة الشراء على القيمة العادلة لنصيب الشركة في صافي موجودات ومطلوبات والطائفة المعرفة لشركة زميلة التي يمكن تحديدها كشهرة في تاريخ الاستحواذ، والتي تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. أي فائض في القيمة العادلة لنصيب الشركة في صافي الموجودات والمطلوبات الطائفة المعرفة على تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم احتسابه مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تطبيق نفس السياسة المحاسبية لعملية الاستحواذ لأي أسهم إضافية مع المحافظة على التأثير الجوهري.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية إلى واحدة من الفئات التالية: استثمارات متوفرة للبيع، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة. هذا التصنيف يعتمد على غرض الأصل المكتسب.

أ) استثمارات متوفرة للبيع

إن الاستثمارات التي يعتزم الاحتفاظ بها لمدة زمنية غير محددة والتي ربما تكون هناك حاجة لبيعها بهدف توفير السيولة النقدية أو نتيجة للتغيرات في سعر الفائدة تصنف كاستثمارات متوفرة للبيع. وتظهر هذه الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة، إلا إذا ما أفصحت الإدارة عن عزمها الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لمدة تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي أو إذا ما كانت هناك حاجة لبيعها لتوفير رأس مال عامل، ففي مثل تلك الحالات تصنف هذه الاستثمارات ضمن الموجودات المتداولة. وتظهر هذه الاستثمارات في بداية الأمر بسعر التكلفة ولاحقاً يتم إظهارها بقيمتها العادلة. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر غير المحققة من جراء التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع في احتياطي القيمة العادلة المدرج ضمن حقوق المساهمين. عند بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع أو عندما يحدث انخفاض غير مؤقت في قيمتها فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة يتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر كخسائر أو أرباح محققة من الاستثمارات المتوفرة للبيع.

وتحتسب جميع معاملات البيع والشراء للاستثمارات بتاريخ إجراء تلك المعاملات وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة ببيع أو شراء تلك الموجودات. ويتضمن الشراء تكاليف جميع النفقات اللازمة لإتمام معاملات شراء تلك الاستثمارات. لا يتم احتساب الاستثمارات عندما ينتهي حق استلام التدفق النقدي الناجم عنها أو إذا ما تم تحويل هذه الاستثمارات وقامت الشركة لاحقاً بتحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية هذه الاستثمارات.

تقوم الشركة بتاريخ كل بيان مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية، وإذا ما تم التأكد من وجود مثل ذلك الدليل وتم التحقق من انخفاض قيمة تلك الأصول المالية، فحينها تقوم الشركة باحتساب ذلك الانخفاض في تلك الأصول. في حالة أدوات الملكية المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو أي انخفاض في قيمتها العادلة يأخذ منحدر زمني طويل الأمد ويصل لمستوى ما دون قيمة تكلفتها يعتبر دليل موضوعي على انخفاض قيمة تلك الموجودات. وإذا ما توفر مثل ذلك الدليل على الانخفاض في قيمة الاستثمارات والموجودات المالية المتوفرة للبيع، فإن الخسائر المتراكمة المحتسبة بأخذ الفرق ما بين كلفة الاستهلاك والقيمة العادلة الحالية مطروحاً منها أية خسائر انخفاض من قيمة تلك الأصول والتي تم احتسابها سابقاً كربح أو خسارة يتم استبعادها من حقوق الملكية في بيان المركز المالي واحتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر. إن خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول المالية والمحتسبة في بيان الأرباح أو الخسائر لا يتم عكسها في بيان الدخل الشامل الآخر للفترة اللاحقة.

ب) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات ذات مواعيد الاستحقاق المحددة والتي ترغب الإدارة الاحتفاظ بها حتى تحين مواعيد استحقاقها تصنف كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ويتم إظهارها ضمن الموجودات غير المتداولة في ماعدا تلك الاستثمارات التي تكون مواعيد استحقاقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي فإنها تظهر ضمن الموجودات المتداولة. يتم إظهار هذه الاستثمارات مبدئياً حين شراؤها بسعر التكلفة ولاحقاً يتم إظهارها بسعر التكلفة المطفأة المحتسبة بطريقة العائد الفعلي المحقق من الاستثمارات المعنية. المكاسب أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناجمة إما من تدهور أو انخفاض هذه الاستثمارات يتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر.

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية - تابع

(ج) القروض والذمم المدينة

هذه الأصول هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات سداد ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تنشأ بالأساس من خلال تقديم الخدمات للعملاء وتشتمل أيضاً على أنواع أخرى من الأصول النقدية التعاقدية. عند الاعتراف الأولي لها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تعزي مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

تشتمل القروض والذمم المدينة للمجموعة على الذمم التجارية المدينة والأخرى والنقد وما في حكمه في بيان المركز المالي.

نعم تجارية مدينة وأخرى

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمتها المتوقعة الممكن تحقيقها ويتم عمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بناءً على المراجعة التي تقوم بها الإدارة لجميع الأرصدة المستحقة في نهاية السنة. يتم إعدام الديون خلال السنة عندما يتبين عدم إمكانية تحصيلها.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية، الودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ شرائها.

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية من ذمم تجارية دائنة وأخرى مسجلة بالتكلفة المطفأة.

نعم تجارية دائنة وأخرى

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

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.

المخزون

يتم إظهار المخزون من مواد خام ومواد التعبئة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحتسب تكلفة المخزون على أساس ما يرد أولاً يصدر أولاً والتي تتضمن جميع المصاريف التي تتفق في الظروف العادية على المخزون حتى وصول ذلك المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها هو عبارة عن سعر البيع المتوقع في ظروف العمل الاعتيادية. يتم عمل مخصص للمخزون القديم أو التالف أو البطيء الحركة كلما كان ذلك ضرورياً.

تقدر قيمة المخزون الجاهز للبيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع تكلفة مواد الخام وأجور العمال المباشرة والتوزيع المناسب لتكاليف الإنتاج المباشرة.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

رأس المال

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

أسهم الخزينة

حين تقوم الشركة بشراء رأس مال الأسهم الخاصة بها المدفوع بما في ذلك تكاليف المعاملات المصاحبة، يتم خصمها من إجمالي حقوق الملكية وتسجيلها حتى يتم إلغاؤها حين يتم بيع مثل هذه الأسهم في فترة لاحقة يحتسب أي ربح أو خسارة في حقوق الملكية.

مستحقات نهاية الخدمة للموظفين

التكاليف قصيرة الأجل

تقاس تكاليف الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص يتم 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 التزام قانوني قائم كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمها، وإذا ما كان بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

مكافآت ما بعد نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمستحقات نهاية الخدمة للموظفين من الإجازات السنوية و العطل 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 تسددها الشركة في النظام المذكور في بيان الأرباح أو الخسائر 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.

أما مخصصات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير البحرينيين فقد تم احتسابها بموجب متطلبات قانون العمل البحريني. لقد تم إظهار مخصصات نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين ضمن المطلوبات وعلى أساس سنوي.

احتساب الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة/المستحقة. يتم احتساب الإيرادات من بيع الدجاج والعلف والصيصان عندما يتم تسليم البضاعة للعملاء.

يحتسب الإيراد من أرباح السهم ضمن إيرادات السنة عند تقرير التوزيعات المعلنة. فوائد البنوك يتم تسجيلها عند استحقاقها.

المصروفات التشغيلية الأخرى

المصروفات العمومية يتم تحميلها على تكلفة الدجاج والعلف والصيصان وذلك حسب نسبة تكلفة المبيعات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

دعم الحكومة

يتم احتساب دعم الحكومة على أساس مبيعات الشركة من الدجاج والعلف داخل البحرين والمستلم كتعويض نظراً لسياسة تثبيت الأسعار المطبقة من قبل حكومة مملكة البحرين كإيرادات تشغيلية أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدعم. ويتم احتساب دعم الحكومة لإنتاج المزارعين من الدجاج اللحم عند استلام الدجاج الحي من المزارعين واحتسابه وفقاً لوزن الدجاج المهيأ وتسجيله كتخفيض من تكلفة المبيعات. لقد أوقفت الحكومة الدعم المقدم على الدجاج اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥.

التخصيصات المقترحة

يتم احتساب الأرباح الموزعة والتخصيصات الأخرى في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحتسب العمليات التي تتم بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك العمليات. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تسوية تلك العمليات ومن التحويل وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، للأصول والمستحقات النقدية المدونة بالعملة الأجنبية. البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف الخاصة بالعملة الأولية. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي حددت فيه القيمة العادلة. الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تعامل معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة لتلك البنود.

عقود الإيجار

إن الأصول المستأجرة والتي بموجبها تبقى معظم المخاطر والمنافع مع المؤجر، يتم إظهارها كعقود إيجار تشغيلية. إن المدفوعات (بعد استبعاد أية حوافز مقدمة من قبل المؤجر) المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية يتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

(٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة استخدام توقعات وفرضيات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المذكورة للموجودات والمطلوبات ومن شأنها 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.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

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

- العمر الإنتاجي للمباني والآلات والمعدات؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- التقييم العادل للاستثمارات المتوفرة للبيع؛
- انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع؛
- قياس القيمة العادلة؛
- المخصصات؛ و
- الالتزامات المحتملة

العمر الإنتاجي للمباني والآلات والمعدات

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك المباني والآلات والمعدات بعد استئزال قيمتها بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم مراجعة العمر الإنتاجي من قبل الإدارة بشكل دوري. ويتم المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المتوقعة للموجودات التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله للشركة.

تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند شرائها لاستثمار ما التصنيف المناسب لذلك الاستثمار، أما كاستثمار محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كاستثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمار متوفر للبيع. ويعكس هذا التصنيف نية الإدارة بخصوص كل استثمار ويخضع كل تصنيف من تصنيفات هذه الاستثمارات إلى معالجة محاسبية مختلفة بناءً على متطلبات ذلك التصنيف.

التقييم العادل للاستثمارات المتوفرة للبيع

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والغير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم المعروفة مثل التدفقات النقدية المحسومة، وأسعار أحدث المعاملات. ويتم تحديد القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتوافرة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية ومضمنة لأمر غير مؤكدة وتحتاج إلى درجة عالية من الاجتهاد، وعليه لا يمكن تحديدها بدقة متناهية. إن الأحداث المستقبلية (كاستمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية) غير مؤكدة وأنه من الممكن بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة سابقاً مما يتطلب تعديلات مستقبلية على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم استخدام فيها نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوافرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها ووفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع

تحدد الشركة ما إذا كانت الاستثمارات المتوفرة للبيع قد تعرضت لانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك قد حدث انخفاض جوهري أو انخفاض لفترة طويلة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات لمستوى يقل عن سعر التكلفة. ويتطلب مثل ذلك القرار دراسة لأوضاع تلك الاستثمارات من قبل الإدارة. وفي حالة الأسهم المدرجة، تعتبر الشركة تحقق انخفاض جوهري في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات إذا ما انخفضت قيمتها السوقية لمستوى أكثر من ٣٠٪ من قيمة تكلفتها، وتعتبر الانخفاض في القيمة لأقل من التكلفة لمدة أكثر من ٦ أشهر فترة طويلة.

عندما لا تتوفر قيم عادلة ويتم احتساب الاستثمارات بالتكلفة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترجاع لهذه الاستثمارات لتحديد أي انخفاض في قيمتها. تتكون معظم الاستثمارات المتوفرة للبيع للشركة من استثمارات في مشاريع التطوير العقاري على المدى الطويل. وتقوم الشركة بالتقييم بناءً على عوامل من ضمنها دلائل تذبذب في الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، لآثار التأخير في التنفيذ وأداء القطاعات التي تعمل فيها هذه الشركات والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

قياس القيمة العادلة

إن عدد من موجودات ومطلوبات الشركة المدرجة في البيانات المالية تتطلب قياس والإفصاح عن القيمة العادلة.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والغير المالية للشركة يستخدم المدخلات والمعطيات الملحوظة للسوق قدر الإمكان. إن المدخلات المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة يتم تصنيفها إلى عدة مستويات موضحة كالتالي، بناءً على مدى إمكانية ملاحظة هذه المدخلات في طرق التقييم المستخدمة (تسلسل القيمة العادلة).

مدخلات المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للعناصر المطابقة.

مدخلات المستوى الثاني: المدخلات المباشرة أو غير المباشرة بخلاف مدخلات المستوى الأول.

مدخلات المستوى الثالث: مدخلات غير ملحوظة (مثال على ذلك، المدخلات التي لا يتم توفيرها من بيانات السوق).

إن تصنيف أي بند في المستويات المذكورة أعلاه يعتمد على أقل مستوى من المدخلات المستخدمة والتي لها أثر جوهري على كل من قياس القيمة العادلة لهذا البند والنقل بين المستويات المختلفة في الفترة التي يحدث فيها ذلك.

أن موجودات ومطلوبات الشركة والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ موضح في إيضاح رقم ٢٦ من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية.

المخصصات

تقوم الشركة بعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عجز المستهلكين من تسديد ديونهم للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ١٩,٨٩٧ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٩,٨٩٧ دينار بحريني). عند تقييم كفاية مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، تتخذ الإدارة توقعها وفقاً لمجمل الأحوال الاقتصادية، وأرصدة أعمار الذمم التجارية المدينة، والخبرة التاريخية في شطب الديون، والجدارة الائتمانية للعملاء والتغير في شروط الدفع. عند حدوث أي تغير في الاقتصاد، أو السوق أو في عميل محدد قد يتطلب إجراء التسويات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة المحسبة في البيانات المالية.

تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠١٥: لا شيء دينار بحريني). عند تقييم كفاية المخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة، يستند تقدير الإدارة على الظروف الاقتصادية العامة الحالية، أرصدة أعمار المخزون، الخبرة التاريخية في شطب المخزون وعدم الحركة في المخزون. عند حدوث أي تغيير في الاقتصاد، أو السوق أو ظروف محددة للمخزون قد تتطلب تعديلات إلى مخصص المخزون وبطيء الحركة المسجلة في البيانات المالية.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تحديد هذه الالتزامات المحتملة فقط عند حدوث أو عدم حدوث أحد الأحداث المستقبلية أو أكثر. يعتبر تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة على ممارسة اتخاذ القرار والتقديرات الهامة للنتائج والأحداث المستقبلية.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٥) الممتلكات، الآلات والمعدات

المباني	المصنع والآلات	الأثاث، المركبات، الأدوات وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٨١٦,٢٧٥	٤,٥٨٦,٦٢٥	١,٨١٧,٩٣٣	١٠,٢٢٠,٨٣٣
الإضافات	٣٤,٦١٠	٥١,٥٥١	٤٦٠,٧٢٧	٧١٥,٩٥٦
الاستبعادات	-	(١٨١,٣٣٥)	-	(٢٠٢,٥٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٨٥٠,٨٨٥	٤,٤٥٦,٨٤١	١,٩٦٥,٧٤١	١٠,٢٧٣,٤٦٧
الإضافات	٢٤,٧٨٧	٥٧٢,٠٩٣	٣٣٨,٨٠٣	٩٣٥,٦٨٣
التحويلات	-	٤٦٠,٧٢٧	(٤٦٠,٧٢٧)	-
الاستبعادات	-	(٦٢,٩٣٨)	-	(١٢٠,٥٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,٨٧٥,٦٧٢	٥,٤٢٦,٧٢٣	٢,٢٤٦,٨٨٤	١١,٥٤٩,٢٧٩
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٤١١,٧٤١	٤,٣٣٦,٠٣٢	١,٤٦٤,٧٨٧	٩,٢١٢,٥٦٠
استهلاك السنة	٣١,١٥٣	٤٠,٦٣٣	١١٧,١٠١	١٨٨,٨٨٧
الاستبعادات	-	(١٧٩,٠٠٩)	(٢١,٢٦٠)	(٢٠٠,٢٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٤٤٢,٨٩٤	٤,١٩٧,٦٥٦	١,٥٦٠,٦٢٨	٩,٢٠١,١٧٨
استهلاك السنة	٣٣,٣١٠	٩٢,٣٩١	١٤٥,١١٦	٢٧٠,٨١٧
الاستبعادات	-	(٦٢,٩٣٨)	(٥٧,٦٦٠)	(١٢٠,٥٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,٤٧٦,٢٠٤	٤,٢٢٧,١٠٩	١,٦٤٨,٠٨٤	٩,٣٥١,٣٩٧
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩٩,٤٦٨	١,١٩٩,٦١٣	٥٩٨,٨٠١	٢,١٩٧,٨٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٠٧,٩٩١	٢٥٩,١٨٥	٤٠٥,١١٣	١,٠٧٢,٢٨٩

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
١٤١,٨٤٠	٢٢٢,٤٢٦	مصرفات تشغيلية أخرى (إيضاح ١٩)
٤٧,٠٤٧	٤٨,٣٩١	
١٨٨,٨٨٧	٢٧٠,٨١٧	

إن الأرض الواقعة في ميناء سلمان والمقام عليها مصنع العلف، والأرض الواقعة في الهمة المقام عليها مباني الإدارة والمذبح، والأرض الواقعة في البحير المقام عليها مفرخة الصيصان مؤجرة من الحكومة. كان مبلغ الإيجار لسنة ٢٠١٦ بواقع ٢٦,٤٩٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٦,٣٥٣ دينار بحريني).

تتعلق معظم أعمال قيد الإنشاء لمشروع إعادة التأهيل في مذبح الدجاج.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) الاستثمار في شركة زميلة

تمت إضافة ما يلي في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٥	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٦	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٣٦,٢٦٪	٣٦,٢٦٪	استيراد، تصدير وبيع اللحوم	مملكة البحرين	شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الشهرة	القيمة الدفترية	
٢,٥٨١,٢١٢	٢,٣٦١,٤٥٧	٦١,٠٨٤	٢,٣٠٠,٣٧٣	الرصيد الافتتاحي
(٢٤,٨٢٠)	(١٣١,٧٣٧)	-	(١٣١,٧٣٧)	الحركة خلال السنة:
				نصيب الشركة في خسائر السنة
(١٠,٤٥٨)	(٢٥,٨٨٦)	-	(٢٥,٨٨٦)	حصة الشركة من صافي التغير في القيمة
(١٨٤,٤٧٧)	(٢٢٢,٩٧١)	-	(٢٢٢,٩٧١)	العادلة للاستثمارات والاحتياطات
				الأخرى للشركة الزميلة
				أرباح أسهم مستلمة
٢,٣٦١,٤٥٧	١,٩٨٠,٨٦٣	٦١,٠٨٤	١,٩١٩,٧٧٩	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة
٩,٢٠٧,٤١٧	٦,٠٧٩,٧٦٣			الموجودات المتداولة
١,٠٠٠,٣٩٦	٢٩٣,٦٦٨			الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٠٧,٨١٣	٦,٣٧٣,٤٣١			مجموع الموجودات
٣,٨٦٤,٣٦٣	١,٠٧٩,٤٩٦			المطلوبات المتداولة
٣,٨٦٤,٣٦٣	١,٠٧٩,٤٩٦			مجموع المطلوبات
٤٧,٢٠٢,٢٨٦	١١,٣٢٢,٦٩٧			الإيرادات
(٤٧,١٣٣,٨٤٣)	(١١,٦٨٦,٦٤٧)			المصروفات
(٦٨,٤٤٣)	(٣٦٣,٩٥٠)			صافي الخسارة
(٢٤,٨٢٠)	(١٣١,٧٣٧)			حصة الشركة من الخسارة

تمتلك الشركة ٣٦,٢٦٪ من رأسمال شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقفلة)، تم تسجيل النتائج وبيان المركز المالي في هذه البيانات المالية وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥): البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تعتبر آخر معلومات متوافرة).

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) استثمارات متوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣,٨١٣,٤٤٧	٣,٧١٩,٩٠٧	الرصيد الافتتاحي
١٨٨,٥٥٠	١٧,١٨٧	الإضافات
(٨٧,٢٣٦)	(٣,١٩٠)	المبيعات
(١١٢,٦٠٦)	(١٤٢,٠٦٢)	صافي خسائر القيمة العادلة غير المحققة للسنة
٣,٨٠٢,١٥٥	٣,٥٩١,٨٤٢	
(٨٢,٢٤٨)	(٦٥,٥٦٦)	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	الرصيد الختامي
		تحليل الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٧٤٤,٠٠٥	٢,٥٩٧,٠٦٠	أسهم مدرجة
١٣٥,٢٨٢	١٥٢,١٧٦	أسهم غير مدرجة
٨٤٠,٦٢٠	٧٧٧,٠٤٠	صناديق مدارة
٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	

سجل انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٢,٢٤٨	٦٥,٥٦٦	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١,٢٠٠)	-	صافي الحركة في مخصص القيمة العادلة للاستثمار في بيان الدخل الشامل الآخر
٨١,٠٤٨	٦٥,٥٦٦	

قامت الشركة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع حيث نتج عن ذلك تخفيض قيمة بعض الاستثمارات. تم احتساب مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة بمبلغ ٦٥,٥٦٦ دينار بحريني (٢٠١٥: ٨١,٠٤٨ دينار بحريني)، حيث تم احتسابه في بيان الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتوفرة للبيع مبينة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
٢,٢١٩,٠٥٨	٢,١٠٨,٧٦٤	الدينار البحريني
١,١٠٩,٦٧٧	١,٠٣٢,٦٦٣	الدولار الأمريكي
٣١٠,٥١٨	٣١٠,٣٣٤	الجنيه الإسترليني
٨,٩٢٩	٣,٠٦٩	اليورو
٧١,٤٩٥	٧١,٢٠٣	الدينار الكويتي
٢٣٠	٢٤٣	الدرهم الإماراتي
٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	

(٨) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٥٠,٠٠٠	٢,٢٤٦,٦٦٣	الرصيد الافتتاحي
١,٤٩٦,٦٦٣	١,٣٩٩,٢٢٠	الإضافات خلال السنة
	(٢,٣٩٥,٨٨٣)	الاستبعادات خلال السنة
٢,٢٤٦,٦٦٣	١,٢٥٠,٠٠٠	
(٧٤٦,٦٦٣)	-	ناقصاً: الجزء المتداول من الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تحليل الاستثمارات:
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	صكوك تأجير إسلامية في مملكة البحرين
٢٥٠,٠٠٠	-	سندات تطوير حكومة مملكة البحرين
٧٤٦,٦٦٣	-	سندات خزانة حكومة مملكة البحرين*
٢,٢٤٦,٦٦٣	١,٢٥٠,٠٠٠	

تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في سندات حكومية لمملكة البحرين والتي تدر فوائد تتراوح ما بين ٣,٠٠٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً (٢٠١٥: بين ١.٣٣٪ و ٥,٥٪ سنوياً) وفترة استحقاق هذه الاستثمارات تتراوح ما بين ثلاث وثمان سنوات (٢٠١٥: عشر سنوات).

* سندات خزانة حكومة مملكة البحرين لها فترة استحقاق أولية ثلاثة أشهر، وتصنف على أنها جزء متداول من الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

العملة الرئيسية لهذه الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي الدينار البحريني.

(٩) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٣,٠٧٤	٢٦,٦٧٩	بضاعة جاهزة:
١,٢٦٧,٢٢٦	٣٩٤,٥٠٧	- علف
-	١٠٩,٧٢٨	- دجاج مُثلج/مُبرّد
٤٠١,٥٨٥	١,٣٩٤,٩٣٧	بيض للتفريخ - المفرخة
٥٣٨,٨٤٠	٧٠٨,٢٦٧	المواد الخام ومواد التعبئة
		قطع غيار الآلات والمعدات
٢,٢٥٠,٧٢٥	٢,٦٣٤,١١٨	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٠٣,٥٣٧ (٤,٣٦٩)	٨٨٨,٩٧٣ (٤,٣٦٩)	إجمالي الذمم المدينة يطرح: مخصص انخفاض القيمة
٥٩٩,١٦٨ ٧٩٠,٢١٧ ١٤٠,٢٢٣ (١٥,٥٢٨)	٨٨٤,٦٠٤ ٥١٥,٦٥١ ٩٨,٧٩٠ (١٥,٥٢٨)	دفعات مقدمة للموردين ذمم أخرى يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى
١,٥١٤,٠٨٠	١,٤٨٣,٥١٧	

الذمم التجارية المدينة بشكل عام تستحق خلال فترة انتمائية تتراوح ما بين ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً.
كما في ٣١ ديسمبر، فإن أعمار الذمم التجارية المدينة غير المخفضة موضحة كالتالي:

أكثر من ٦٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	المجموع	
٥٣,٣٩٣	٨٣١,٢١١	٨٨٤,٦٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١,١٣٣	٥٦٨,٠٣٥	٥٩٩,١٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إن الذمم التجارية المدينة غير مخفضة القيمة من المتوقع استلامها بالكامل وغير مضمونة. كما أنه ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة. برأي إدارة الشركة، أن القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة والأخرى لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إن الذمم التجارية المدينة للشركة يتم احتسابها بشكل أساسي بالدينار البحريني.

(١١) ودائع لأجل

تتمثل الودائع لأجل في الودائع المحتفظ بها لدى المصارف والتي تكون ذات فترة استحقاق أكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر وتكتسب فوائد بمتوسط معدل فائدة يبلغ ١,٣٣٪ (٢٠١٥: ١,٣٪).

(١٢) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٤٨,٦٩٠ ٦٦,٦٨٩	١,٠٠٣,٦٠٨ ٢٦,٩٤٠	أرصدة الحسابات الجارية في البنوك نقد في الصندوق
٦١٥,٣٧٩	١,٠٣٠,٥٤٨	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٣) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المصرح به

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٥: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية
قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).

١٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٥: ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها
١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)

٣,١٢٠,٩٢٨ ٣,١٢٠,٩٢٨

أسهم خزينة

٥٩٠,٠٠٨ أسهم خزينة (٢٠١٥: ٤٥٧,٩٨٢ سهم)

١١٦,٢٦٦ ١١٦,٢٦٦

خلال عام ٢٠١٥، استحوذت الشركة على ١٣٢,٠٢٦ سهم اعتيادي بقيمة متوسطة وقدرها ٣٢٠ فلس للسهم، وتم تسجيل
المبلغ المدفوع بمبلغ وقدره ٤٢,٢٤٩ دينار بحريني في فئة أسهم الخزينة.

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ- أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع الأسهم الصادرة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

٢٠١٦	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
شركة ممتلكات البحرين القابضة	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
مجموعة ترافكو ش.م.ب	بحرينية	٣,١٥٩,٣٦٦	٪١٠,١٢
عبد الحميد زينل محمد	بحريني	٢,٣١٩,٦٣٠	٪٧,٤٣
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع	بحريني	١,٩٩٠,٠٧٦	٪٦,٣٨
٢٠١٥	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
الشركة العامة للدواجن	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
مجموعة ترافكو ش.م.ب	بحرينية	٣,٠٥٤,٣٦٦	٪٩,٧٩
عبد الحميد زينل محمد	بحريني	٢,٣١٩,٦٣٠	٪٧,٤٣
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع	بحريني	١,٩٩٠,٠٧٦	٪٦,٣٨

(١٣) رأس المال - تابع

ب- لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية وحاملي الأسهم يتمتعون بحقوق تصويت متساوية.

ج- إن توزيع أسهم الشركة العادية حسب تحليل عدد المساهمين ونسبتهم في المساهمة كما في ٣١ ديسمبر مبين أدناه:

٢٠١٦	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٩٥	٨,٥٠٩,٤٨٦	٢٧,٢٧٪
ما بين ١٪ و ٥٪	٩	٤,٥٤٧,٣٠٤	١٤,٥٧٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٠٩,٧٠٦	١٣,٨١٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٤٤,٣٥٪
	١,٥٠٩	٣١,٢٠٩,٢٧٧	١٠٠,٠٠٪
٢٠١٥	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٥٠٧	٨,٨٣٢,٣٤٠	٢٨,٣٠٪
ما بين ١٪ و ٥٪	٨	٤,٢٢٤,٤٥٠	١٣,٥٤٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٠٩,٧٠٦	١٣,٨١٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٤٤,٣٥٪
	١,٥٢٠	٣١,٢٠٩,٢٧٧	١٠٠,٠٠٪

* مبين كنسبة مئوية من مجموع أسهم الشركة.

(٤) تفاصيل ملكية أسهم الشركة فيما بين أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ موضحة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٥	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٥٧,٨٧٨	١٥٧,٨٧٨	عبدالرحمن محمد جمشير - رئيس مجلس الإدارة
٤٢٠,٤٢٠	٤٢٠,٤٢٠	عبدالحسين خليل ديواني - نائب رئيس مجلس الإدارة
٣١٩,٢٠٠	٣١٩,٢٠٠	يوسف صالح الصالح
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	عبدالرضا محمد الديلمي
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	طلال محمد عبدالله المناعي
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	إبراهيم عبدعلي الدعيسي
١١١,٣٠٠	١١١,٣٠٠	جعفر محمد علي آل ضيف
١,٩٩٠,٠٧٦		فؤاد إبراهيم يوسف المطوع
٣,٣٨٧,٣٧٤	١,٣٩٧,٢٩٨	

١٤) الاحتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل التوزيع إلى حساب الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع، حتى يبلغ رصيد ذلك الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال الصادر على الأقل. بما أن رصيد الاحتياطي القانوني قد بلغ ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال الصادر فإن الشركة لم تقم بتحويل مبالغ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: لاشيء دينار بحريني).

(٢) الاحتياطي العام

يهدف الاحتياطي العام القابل للتوزيع إلى تمويل النفقات الرأسمالية في المستقبل.

(٣) احتياطي التطوير والمواد الخام

تم تخصيص هذا الاحتياطي من أجل مواجهة الارتفاع المفاجئ في الأسعار العالمية للمواد الخام وأيضاً للتطوير والتوسعة المستقبلية. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

(٤) احتياطي القيمة العادلة للاستثمار

يشمل احتياطي القيمة العادلة للاستثمار الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والتي سجلت في بيان الدخل الشامل الآخر. خلال السنة، تم تحويل خسائر غير محققة في القيمة العادلة والبالغة ١٤٢,٠٦٢ دينار بحريني (٢٠١٥: خسائر غير محققة بمبلغ ١١٢,٦٠٦ دينار بحريني) إلى احتياطي القيمة العادلة للاستثمار.

١٥) حقوق نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

بلغت تكلفة مساهمة الشركة في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٣٨,٣٠٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٥١,٨٩١ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

إن التغير في مخصص نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين كان كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٩,١٤٩	٢٢,٥٨٣	الرصيد الافتتاحي
٥,٨٣٦	٦,٥٦٦	مخصصات خلال السنة
(١٨,٦٧٤)	-	المدفوع خلال السنة
١٦,٣١١	٢٩,١٤٩	الرصيد الختامي
١٧٣	١٨٤	عدد الموظفين لدى الشركة

(١٦) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٨٥,٣٨٦	٦٨٤,٥٢٦	ذمم تجارية دائنة
٢٣٣,٦٠٤	٢٣٩,٣٩٩	أرباح أسهم معلنة غير مستلمة
٤٠,٦١٠	-	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥٣,١٤٢	٧٥,٤٣٠	مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين
٩٩,٠٢٢	١٣٢,٢٧٩	مستحقات دائنة أخرى
٨١١,٧٦٤	١,١٣١,٦٣٤	

يتم سداد الذمم التجارية الدائنة بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ استلام فاتورة المورد.

إن المبالغ المبينة أعلاه تساوي قيمتها العادلة حيث أن تأثير الانخفاض لا يعتبر جوهرياً من قبل الإدارة.

يبين الجدول التالي تحليلاً للذمم التجارية الدائنة للشركة وفقاً لفئات استحقاقها بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق المتفق عليه.

أقل من ستة أشهر	أكثر من ستة أشهر	
٦٨٤,٥٢٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٨٥,٣٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١٧) القطاعات التشغيلية

تتألف الشركة من أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية وهم: الدجاج والعلف والصيصان والاستثمارات. الشركة تمارس نشاطها في مملكة البحرين فقط.

إن البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع مبينة في الجدول التالي. يقاس أداء القطاع بربح أو خسارة ذلك القطاع كما هو متضمن في التقارير الإدارية الداخلية للشركة والتي يتم مراجعتها من قبل مدير عام الشركة وأعضاء مجلس الإدارة. يستخدم ربح أو خسارة القطاع كمقياس للأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة بقياس نتائج معظم القطاعات بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس الصناعات.

تشمل موجودات القطاع على جميع الموجودات التشغيلية التي تستخدم في القطاع وتتكون أساساً من الذمم التجارية المدينة وأخرى بعد طرح المخصصات والمخزون والمباني والآلات والمعدات. من الممكن تحديد معظم الموجودات إلى القطاع الخاص بها. يتم عرض الموجودات المشتركة بين القطاعات كموجودات غير موزعة.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) القطاعات التشغيلية - تابع

تشمل مطلوبات القطاع على جميع المطلوبات التشغيلية والتي تتكون أساساً من الذمم التجارية الدائنة وأخرى والمصروفات المستحقة. يتم عرض المطلوبات المشتركة بين القطاعات كمطلوبات غير موزعة.

٢٠١٦	الدجاج	الطف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٥,٠٤٤,٧٧١	٢,٢١٢,٠٨٠	١,٠١٢,٦٤٥	-	-	٨,٢٦٩,٤٩٦
تكلفة المبيعات	(٥,٤٨٢,٥٦٨)	(٢,٣٧٠,٨٩٥)	(١,٠٢٦,٨٨٢)	-	-	(٨,٨٨٠,٣٤٥)
إجمالي الخسارة	(٤٣٧,٧٩٧)	(١٥٨,٨١٥)	(١٤,٢٣٧)	-	-	(٦١٠,٨٤٩)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٣٤٥,٧٨٦)	(١٤٩,٥٣١)	(٦٥,٣٠٠)	-	-	(٥٦٠,٦١٧)
خسارة المعنويات	(٧٨٢,٥٨٣)	(٣٠٨,٣٤٦)	(٧٩,٥٣٧)	-	-	(١,١٧١,٤٦٦)
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٢٦٩,١٤٣	-	٢٦٩,١٤٣
حصة الخسارة في الشركة الزميلة	-	-	-	(١٣١,٧٣٧)	-	(١٣١,٧٣٧)
الإيرادات الأخرى	-	-	-	-	٩,٣٣٩	٩,٣٣٩
الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع	-	-	-	(٦٥,٥٦٦)	-	(٦٥,٥٦٦)
صافي (خسارة) لربح القطاع للسنة	(٧٨٢,٥٨٣)	(٣٠٨,٣٤٦)	(٧٩,٥٣٧)	٧١,٨٤٠	٩,٣٣٩	(١,٠٩٠,٢٨٧)
مجموع موجودات القطاع	٣,٦٧٩,٢٤٧	١,٤٠٨,٨٠٥	٧٠٣,٣٧٤	٨,١٣٩,٣٥٧	٥٢٤,٠٩٤	١٤,٤٥٤,٨٧٧
مجموع مطلوبات القطاع	٣٠٢,٨١١	٤٤١,١٣٩	١١,٦٤٤	-	٣٩٢,٣٥١	١,١٤٧,٩٤٥

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) القطاعات التشغيلية - تابع

٢٠١٥	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٧,٨٥٤,١٢١	٣,٩٧١,٢٩٠	١,٦٥٥,٨٠٧	-	-	١٣,٤٨١,٢١٨
تكلفة المبيعات	(٧,٣٣٩,٠٧٠)	(٤,٧٣٥,٨٦٢)	(١,٩٩٥,٤٧٠)	-	-	(١٤,٠٧٠,٤٠٢)
إجمالي الربح/(الخسارة)	٥١٥,٠٥١	(٧٦٤,٥٧٢)	(٣٣٩,٦٦٣)	-	-	(٥٨٩,١٨٤)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٣٧٦,٦٠٢)	(٢٤٣,٠٢٠)	(١٠٢,٣٩٥)	-	-	(٧٢٢,٠١٧)
ربح/(خسارة) العمليات قبل الدعم الحكومي	١٣٨,٤٤٩	(١,٠٠٧,٥٩٢)	(٤٤٢,٠٥٨)	-	-	(١,٣١١,٢٠١)
الدعم الحكومي	٧٦٦,١٣٥	٧٨٠,١٥١	-	-	-	١,٥٤٦,٢٨٦
ربح/(خسارة) العمليات	٩٠٤,٥٨٤	(٢٢٧,٤٤١)	(٤٤٢,٠٥٨)	-	-	٢٣٥,٠٨٥
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٣٧٩,١٢٦	-	٣٧٩,١٢٦
حصة الخسارة في الشركة الزميلة	-	-	-	(٢٤,٨٢٠)	-	(٢٤,٨٢٠)
الإيرادات الأخرى	-	-	-	-	١٣,٢٠٦	١٣,٢٠٦
الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع	-	-	-	(٨١,٠٤٨)	-	(٨١,٠٤٨)
صافي ربح/(خسارة) القطاع للسنة	٩٠٤,٥٨٤	(٢٢٧,٤٤١)	(٤٤٢,٠٥٨)	٢٧٣,٢٥٨	١٣,٢٠٦	٥٢١,٥٤٩
مجموع موجودات القطاع	١,٩٤٢,٤٤٥	٨٣٤,٨٢٣	٢٦٤,٥٠٠	١٠,٥٦٧,٥٤٧	٢,٢٥٦,٠٥٤	١٥,٨٦٥,٣٦٩
مجموع مطلوبات القطاع	٣٠٧,٣٥١	٥٧,٣١٤	٢٥,٩٥٧	-	٤٥٠,٢٩٤	٨٤٠,٩١٣

(١٨) تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	الصيصان	العلف	الدجاج	
١٢,٨٢٥,٢٢٢	٦,٩٩٣,٣٩٦	٨١٧,٨٧٦	٢,٠٤٩,٧٩٧	٤,١٢٥,٧٢٣	مواد خام
١,٢٩٢,٧٥٣	١,١٣٠,٨٤١	١٥٢,١٨٧	١٦١,٠٧٤	٨١٧,٥٨٠	تكلفة الموظفين
١٤١,٨٤٠	٢٢٢,٤٢٦	١٣,٤٧٣	٤٧,٢١٩	١٦١,٧٣٤	استهلاك (إيضاح ٥)
٤٤٥,٣٥٤	٥٣٣,٦٨٢	٤٣,٣٤٦	١١٢,٨٠٥	٣٧٧,٥٣١	تكاليف أخرى
(٦٣٤,٧٦٧)	-	-	-	-	يطرح: دعم المزارعين
١٤,٠٧٠,٤٠٢	٨,٨٨٠,٣٤٥	١,٠٢٦,٨٨٢	٢,٣٧٠,٨٩٥	٥,٤٨٢,٥٦٨	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) مصروفات تشغيلية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٤٠,٩٣٧	٣٢٥,٤٢٩	تكلفة الموظفين
٤٧,٠٤٧	٤٨,٣٩١	استهلاك (إيضاح ٥)
١٠١,٨١٠	٦٧,٧٥٧	مكافأة ورسوم أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية
١٤,٦٩٧	١٤,٦٩٧	رسوم مهنية
١١٧,٥٢٦	١٠٤,٣٤٣	مصروفات أخرى
<u>٧٢٢,٠١٧</u>	<u>٥٦٠,٦١٧</u>	

(٢٠) دعم الحكومة

تقدم حكومة البحرين دعماً للشركة بواقع ١٢٠ فلس (٢٠١٥: ١٢٠ فلس) عن كل كيلو دجاج مباع محلياً لتثبيت سعر بيع الدجاج. كذلك، دعم الحكومة لمبيعات العلف اللاحم المباع محلياً لمربي الدجاج اللاحم بواقع ٤٢ دينار بحريني لكل طن (٢٠١٥: ٤٢ دينار بحريني) وذلك نظير تثبيت أسعار بيع العلف اللاحم على مربي الدجاج اللاحم في سوق البحرين، قامت الحكومة مؤخراً بسحب الدعم المقدم على الدجاج اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥.

الجدول التالي يبين تفاصيل دعم الحكومة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٦٦,١٣٥	-	الدعم على الدجاج المباع
٧٨٠,١٥١	-	الدعم على العلف المباع
<u>١,٥٤٦,٢٨٦</u>	<u>-</u>	

لا توجد كميات دجاج مدعومة مباعه خلال السنة (٢٠١٥: ٧,٨٢٩,٥٨٩ كيلو)، كما لا توجد كميات علف مدعوم ومباع إلى المربين (٢٠١٥: ١٨,٥٧٥ طن).

(٢١) إيرادات الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٩,٩٦٥	(١٣)	(خسائر)/أرباح بيع استثمارات متوفرة للبيع
١٥١,٣١١	١١٠,٨٣٦	إيرادات فوائد
١٦٧,٨٥٠	١٥٨,٣٢٠	أرباح أسهم
<u>٣٧٩,١٢٦</u>	<u>٢٦٩,١٤٣</u>	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٢) العائد على السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٢١,٥٤٩	(١,٠٩٠,٢٨٧)	صافي (خسارة)/ربح السنة
٣٠,٧٤٧,٦٥١	٣٠,٦١٩,٢٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
١٧ فلس	(٣٦) فلس	(الخسارة)/العائد على السهم (فلس)

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهماً مطروحاً منها أسهم الخزينة البالغ عددها ٥٩٠,٠٠٨ سهماً. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة وبالتالي العوائد المخففة والعوائد الأساسية للسهم الواحد متطابقة.

(٢٣) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأرباح الأسهم

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

لم يتم تسجيل استحقاق مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة في سنة ٢٠١٦، وذلك فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠,٦١٠ دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها سداد المكافأة.

الموصى به من مجلس الإدارة

لم يوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف أي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠,٦١٠ دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

أرباح الأسهم

المعلن عنها والمدفوع

في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على توزيع أرباح قدرها ٤٥٩,٢٨٩ دينار بحريني تمثل نسبة ١٥٪ من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبواقع ١٥ فلس للسهم الواحد (٢٠١٥: ٦١٥,٠٢٦ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد)، تم الإعلان عنها ودفعها لاحقاً.

الموصى به من مجلس الإدارة

أقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها ٣٠٦,١٩٣ دينار بحريني بواقع ١٠ فلس للسهم (٢٠١٥: ٤٥٩,٢٨٩ دينار بحريني بواقع ١٥ فلس للسهم) تمثل ١٠٪ (٢٠١٥: ١٥٪) من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لم يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٤) معاملات 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 السياسات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. يشمل الأطراف ذوي علاقة على شركات تمارس الشركة عليها نفوذ مؤثرة ومساهمين رئيسيين وأعضاء الإدارة الرئيسيين للشركة.

المعاملات مع المؤسسات التي تدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة أو تلك التي يؤثرون بشكل فعال في إدارتها تتم وفقاً لأسعار عقود ثابتة متفق عليها بين الشركة والحكومة وهذه المؤسسات. المعاملات الأخرى تتم على أسس تجارية عادية.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي علاقة المضمنة في هذه البيانات المالية كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
مشتريات	مبيعات	ذمم مدينة	مشتريات	مبيعات	ذمم دائنة	
-	٦٨٠,٢٢٩	١٦٢,١٠١	-	٢٧٤,٢٠١	-	مساهمين رئيسيين
						شركات مسيطر عليها من قبل
						أعضاء مجلس الإدارة
٦٧٦,٨٢٩	٢٨١,٧٢٣	٢,٢٩٦	٣١٨,٣٦٥	٢٦٩,٥٤١	٣,١٤٣	٢٥,٣٨٢
-	-	-	-	١١١	-	شركة زميلة
٦٧٦,٨٢٩	١,٠٦١,٩٥٢	١٦٤,٣٩٧	٣١٨,٣٦٥	٥٤٣,٨٥٣	٣,١٤٣	٦٥,٩٨٩
						المجموع

يتكون أعضاء الإدارة الرئيسيين من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذيين الرئيسيين الذين يمارسون السلطة والمسئولية في التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. أعضاء الإدارة الرئيسيين تتم مكافئتهم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٠,٦١٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٢٠٠	٤٦,٤٠٠	أتعاب حضور اجتماعات
٦٧,٧٦٠	٣٢,٢٤٩	الرواتب والمنافع الأخرى

(٢٥) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٩٠,٠٢٥	١٢٠,١٤١	خطابات اعتماد وضمانات بنكية معلقة في السياق الاعتيادي للأعمال

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات المالية والمطلوبات المالية الموجودات المالية متضمنة النقدية وما في حكمها والودائع لأجل والذمم التجارية المدينة وأخرى، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتوفرة للبيع. المطلوبات المالية متضمنة ذمم تجارية دائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة والتي تحتوي على مخاطر الأدوات المالية هي كالتالي:

- استثمارات متوفرة للبيع.
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- النقد وما في حكمه.
- ودائع لأجل.
- ذمم تجارية مدينة وأخرى.
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

ملخص الأدوات المالية المحتفظ بها حسب الفئات المبينة أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٢٠١٦	القروض والذمم المدينة	الاستثمارات المتوفرة للبيع	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفاة	مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
النقد وما في حكمه	١,٠٣٠,٥٤٨	-	-	-	١,٠٣٠,٥٤٨	١,٠٣٠,٥٤٨
ودائع لأجل	٣٥١,٦٧٣	-	-	-	٣٥١,٦٧٣	٣٥١,٦٧٣
ذمم تجارية مدينة وأخرى	١,٤٨٣,٥١٧	-	-	-	١,٤٨٣,٥١٧	١,٤٨٣,٥١٧
استثمارات متوفرة للبيع	-	٣,٥٢٦,٢٧٦	-	-	٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٥٢٦,٢٧٦
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
	٢,٨٦٥,٧٣٨	٣,٥٢٦,٢٧٦	١,٢٥٠,٠٠٠	-	٧,٦٤٢,٠١٤	٧,٦٤٢,٠١٤
المطلوبات المالية						
ذمم تجارية دائنة وأخرى	-	-	-	١,١٣١,٦٣٤	١,١٣١,٦٣٤	١,١٣١,٦٣٤
٢٠١٥	القروض والذمم المدينة	الاستثمارات المتوفرة للبيع	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفاة	مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
النقد وما في حكمه	٦١٥,٣٧٩	-	-	-	٦١٥,٣٧٩	٦١٥,٣٧٩
ودائع لأجل	١,٦٢٤,١٤٢	-	-	-	١,٦٢٤,١٤٢	١,٦٢٤,١٤٢
ذمم تجارية مدينة وأخرى	١,٥١٤,٠٨٠	-	-	-	١,٥١٤,٠٨٠	١,٥١٤,٠٨٠
استثمارات متوفرة للبيع	-	٣,٧١٩,٩٠٧	-	-	٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٧١٩,٩٠٧
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	٢,٢٤٦,٦٦٣	-	٢,٢٤٦,٦٦٣	٢,٢٤٦,٦٦٣
	٣,٧٥٣,٦٠١	٣,٧١٩,٩٠٧	٢,٢٤٦,٦٦٣	-	٩,٧٢٠,١٧١	٩,٧٢٠,١٧١
المطلوبات المالية						
ذمم تجارية دائنة وأخرى	-	-	-	٨١١,٧٦٤	٨١١,٧٦٤	٨١١,٧٦٤
	-	-	-	٨١١,٧٦٤	٨١١,٧٦٤	٨١١,٧٦٤

٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

تعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر صرف العملات الأجنبية

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة والسياسات وإجراءات قياس وإدارة الخطر وإدارة رأس مال الشركة. كما يعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية بالإضافة لإفصاحات أخرى بالبيانات المالية.

مجلس الإدارة مسئول بشكل عام عن تأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للشركة. أسس مجلس الإدارة لجان إدارية تنفيذية محددة تساعد مجلس الإدارة في أداء مسئوليتهم بفعالية في تطوير ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

تتابع لجنة التدقيق للشركة كيفية مراقبة الإدارة والالتزام بإجراءات إدارة المخاطر للشركة ومراجعة ملائمة ممارسات إدارة المخاطر المتعلقة بالمخاطر التي تواجه الشركة. يقوم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في أداء مهمتها الرقابية. كما يقوم التدقيق الداخلي بمراجعة ضبط وإجراءات إدارة المخاطر وبصورة منتظمة وخاصة، ويتم رفع تقاريره للجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض الشركة لخسائر مالية. تتعرض الشركة لهذه المخاطر أساساً على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والاستثمارات في الأدوات المدينة.

المخاطر الائتمانية للشركة على النقد وما في حكمه محدودة حيث يتم إيداع النقد في بنوك بحرينية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يمثل البيع النقدي ٤٩٪ من عمليات البيع، أما الباقي فيتم عن طريق الائتمان. تدير الشركة مخاطر الائتمان على الحسابات المدينة عن طريق حصر تعاملات البيع بالأجل مع قائمة معتمدة من قبل المدير العام وضمان أن المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة تمت وفق السياسات الداخلية المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وحيث أن جميع عمليات البيع تتم في البحرين فلا توجد مخاطر جغرافية أو تركز نوع الزبون لمخاطر الائتمان المشتملة في أرصدة الحسابات المدينة. تنظر الشركة إلى أرصدة الحسابات المدينة أنها نوعية ائتمان جيدة لأن هذه الذمم المدينة تتكون من: (أ) مزودين تمتلك الشركة معهم صافي أرصدة دائنة. (ب) عملاء بتصنيف ائتماني جيد. (ج) أطراف ذات علاقة بمركز مالي جيد.

تقوم الشركة بعمل مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالات إفلاس المدين أو إعادة التنظيم المالي والتأخر في سداد الديون علامات وجود انخفاض قيمة الحسابات المدينة.

تدير الشركة مخاطر الائتمان على استثماراتها بالتأكد أن الاستثمارات تجري بعد تقييم الائتمان بحذر ودراسة جدوى مصدر السندات المالية. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الأدوات المدينة بشكل رئيسي، سندات هيكلية مدارة أو مروجاً لها من قبل البنوك أو المؤسسات المالية العريقة. اللجنة التنفيذية التابعة للشركة تتكون من أربعة أعضاء من مجلس الإدارة وهي المسؤولة عن كل القرارات المتعلقة بالاستثمار. قبل الاستثمار في أي سندات مالية جديدة يتم عرض الاقتراح على اللجنة التنفيذية للاعتماد. تعتمد اللجنة التنفيذية الاقتراح بعد مراعاة فضائل وعيوب الاقتراح.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل المبالغ الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦١٥,٣٧٩	١,٠٣٠,٥٤٨	النقد وما في حكمه
١,٦٢٤,١٤٢	٣٥١,٦٧٣	ودائع لأجل
١,٥١٤,٠٨٠	١,٤٨٣,٥١٧	الذمم التجارية المدينة
٢,٢٤٦,٦٦٣	١,٢٥٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
<u>٦,٠٠٠,٢٦٤</u>	<u>٤,١١٥,٧٣٨</u>	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ويشار إليها مخاطر التمويل أيضاً، هي مخاطر عدم قدرة الشركة في الوفاء بالالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية والتي يتم سدادها نقداً أو مبادلتها بأصل مالي. يهدف أسلوب الشركة لإدارة مخاطر السيولة وهو التأكد من توافر السيولة في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسائر تضر بسمعة الشركة. مخاطر السيولة يمكن أن تنتج من عدم قدرة الشركة من بيع الأصل المالي بسرعة وبسعر قريب من القيمة العادلة للأصل، تتأكد الشركة أن مبالغ جوهريّة من الصندوق تم استثمارها في النقد وما في حكمه الذي يعتبر جاهز لتلبية احتياجات السيولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل سعر صرف العملات الأجنبية ومعدل الربح وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وسيطرة تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطار المقبولة مع تحقيق عائد على المخاطر. تتم كل هذه الصفقات ضمن المناهج الموضوعة من قبل مجلس الإدارة.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التركيز الجغرافي للاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٧١٩,٩٠٧
مملكة البحرين	

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

الوصف	التغير	التأثير على الملكية
استثمارات متوفرة للبيع	+/- ٥%	١٧٦,٣١٤
استثمارات متوفرة للبيع	+/- ١٠%	٣٥٢,٦٢٨

مخاطر سعر السوق الأخرى

الهدف الرئيسي لإستراتيجية الاستثمار بالشركة هو ضمان العائد الخالي من المخاطر واستثمار الموارد المالية الفائضة المتوفرة لدى الشركة في أوراق مالية خالية المخاطر. تنشأ مخاطر سعر السوق من الاستثمارات المتوفرة للبيع لدى الشركة. تتحكم اللجنة التنفيذية بمحفظة الاستثمار مع الأخذ بالاعتبار عوامل السوق السائدة. نسبة كبيرة من محفظة الاستثمارات تدار بشكل فردي وكل قرارات الشراء والبيع تعتمد من قبل اللجنة التنفيذية.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تؤثر أرباح الشركة كنتيجة لتقلب قيم الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق.

تتخصص مخاطر معدل الفائدة في السوق في الودائع لأجل والاستثمارات في الأدوات المدينة. تحمل الودائع لأجل سعر فائدة ثابت وتستحق خلال ١٨٠ يوماً. الاستثمارات المدينة للشركة تحمل سعر فائدة متغير.

الآتي لمحة عن الأدوات المالية للشركة التي تتحمل فوائد كما في تاريخ بيان المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٥١,٦٧٣	١,٦٢٤,١٤٢
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٤٦,٦٦٣
١,٦٠١,٦٧٣	٣,٨٧٠,٨٠٥
ودائع لأجل	
استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق	

تغيرات معدل فوائد السوق لن تكون لها أثر جوهري على القيمة الدفترية للودائع والاستثمارات حيث أنها قصيرة الأجل.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تؤثر أرباح الشركة نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مشترياتها بالعملات الأجنبية وعلى المبيعات النقدية بالعملات الأجنبية وعلى بعض الاستثمارات المحددة بالعملات الأجنبية. تتم غالبية شراء المنتجات من موردين محليين. تتم معظم عمليات الشراء بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي، وبما أن الدينار مقوم بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض لأية مخاطر جوهريّة.

لا تعتقد الشركة أن التغيرات في صرف العملات الأجنبية سوف يكون له أثر جوهري على الإيرادات أو حقوق الملكية لأن التعرض لعملات أخرى غير الدولار المرتبط بالدينار البحريني غير جوهري.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها، كما تقوم بإعداد التسويات وذلك وفقاً للظروف الاقتصادية. لم يتم أي تغيير في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

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 مديونية الشركة الذمم الدائنة والأخرى مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويندرج ضمن حقوق المساهمين رأس المال والاحتياطيات المنسوبة إلى مساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨١١,٧٦٤	١,١٣١,٦٣٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١,٣٦٢,٠٤٢)	(١,٠٣٠,٥٤٨)	يطرح: النقدية وما في حكمها
(٥٥٠,٢٧٨)	١٠١,٠٨٦	صافي المديونية/(الفائض)
١٥,٠٢٤,٤٥٦	١٣,٣٠٦,٩٣٢	مجموع رأس المال
١٤,٤٧٤,١٧٨	١٣,٤٠٨,٠١٨	مجموع رأس المال وصافي المديونية/(الفائض)
-	٪٠,٧٥	نسبة المديونية

خلال العام ٢٠١٥، تجاوزت قيمة النقدية وما في حكمها صافي المديونية، وعليه فإنه لم يتم احتساب نسبة المديونية.

قياس القيمة العادلة

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 وأخرى باستثناء المدفوعات المقدمة، النقدية وما في حكمها، ودائع لأجل والذمم التجارية الدائنة وأخرى. 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 ٢٠١٦ و٢٠١٥.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الجدول التالي يحدد تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بشكل متكرر جنباً إلى جنب مع وسائل التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة والمستخدم في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية وكذلك يوضح الجدول العلاقة المتبادلة من المدخلات الملحوظة والقيمة العادلة:

العلاقات المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	وسائل التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى المدخلات في تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
لا ينطبق.	لا ينطبق.	أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية.	مدخلات المستوى الأول	٢,٥٩٧,٠٦٠	استثمارات مدرجة
كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات وفي نهاية المطاف ارتفاع في معدلات الخروج.	معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة المماثلة	تقييم صافي الأصول والمعلومات المتوفرة من الشركات المعنية ومديري الصناديق.	مدخلات المستوى الثالث	٩٢٩,٢١٦	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة وصناديق إدارة
العلاقات المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	وسائل التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى المدخلات في تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
لا ينطبق.	لا ينطبق.	أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية.	مدخلات المستوى الأول	٢,٧٤٤,٠٠٥	استثمارات مدرجة
كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات وفي نهاية المطاف ارتفاع في معدلات الخروج.	معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة المماثلة	تقييم صافي الأصول والمعلومات المتوفرة من الشركات المعنية ومديري الصناديق.	مدخلات المستوى الثالث	٩٧٥,٩٠٢	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة وصناديق إدارة

لا يوجد أي تحويلات بين مستويات مدخلات القيمة العادلة خلال السنة (٢٠١٥ لاشيء).

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

في رأي الإدارة، فإن أي تغيير معقول في المدخلات الهامة الملحوظة الخاصة بالمستوى الثالث لقياس القيمة العادلة مع ثبات المدخلات الأخرى، ليس من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فضلاً على أنه ليس من المتوقع أيضاً أن يكون لهذا التغيير تأثيراً على القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المطابقة للأرصدة الافتتاحية والختامية للقيمة العادلة الخاصة بالأدوات المالية بالمستوى الثالث مبينة أدناه:

أسهم ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة	
٩٢٣,٦٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٨٨,٥٥٠	مشتريات خلال السنة
(٨١,٠٤٨)	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
	خسائر غير محققة في القيمة العادلة مضافة إلى
(٣٨,٦٤٥)	بيان الدخل الشامل الآخر
(١٦,٥٨٩)	الاستبعادات خلال السنة
٩٧٥,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧,١٨٧	مشتريات خلال السنة
(٦٥,٥٦٦)	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة مضافة إلى
٤,٨٨٣	بيان الدخل الشامل الآخر
(٣,١٩٠)	الاستبعادات خلال السنة
٩٢٩,٢١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢٧) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.