

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| المحتويات | الصفحة |
|------------------------------------|---------|
| ١. جهات الاتصال والإدارة | ٢ - ٣ |
| ٢. تقرير مجلس الإدارة | ٤ - ٦ |
| ٣. تقرير مراقب الحسابات المستقل | ٧ |
| ٤. بيان المركز المالي | ٨ |
| ٥. بيان الأرباح أو الخسائر | ٩ |
| ٦. بيان الدخل الشامل الآخر | ١٠ |
| ٧. بيان التغيرات في حقوق المساهمين | ١١ |
| ٨. بيان التدفقات النقدية | ١٢ |
| ٩. إيضاحات حول البيانات المالية | ١٣ - ٤٣ |

| | |
|--------------------------|---|
| رقم السجل التجاري | ١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠ |
| أعضاء مجلس الإدارة | عبدالرحمن محمد جمشير جعفر حبيب أحمد يوسف صالح الصالح عبدالرضا محمد الديلمي عبدالحسين خليل ديواني طلال محمد عبدالله المناعي إبراهيم عبدعلي الدعيسي جعفر محمد علي آل ضيف محمد جهاد بوكمال |
| اللجنة التنفيذية | يوسف صالح الصالح عبدالرحمن محمد جمشير عبدالحسين خليل ديواني جعفر حبيب أحمد |
| لجنة التدقيق | عبدالرضا محمد الديلمي جعفر محمد علي آل ضيف طلال محمد عبدالله المناعي محمد جهاد بوكمال |
| لجنة الحوكمة | إبراهيم عبدعلي الدعيسي عبدالرضا محمد الديلمي جعفر حبيب أحمد |
| لجنة الترشيحات والمكافآت | طلال محمد عبدالله المناعي إبراهيم عبدعلي الدعيسي محمد جهاد بوكمال |
| المدير العام | عبدالكريم إسماعيل العلوي |
| المكتب والمصانع | الإدارة العامة ومزيج الدجاج الهملة ، ص.ب ٢٠٥٣٥ هاتف : ١٧ ٦٠٨٢٨٢ فاكس : ١٧ ٦٠١٩٣٠ البريد الإلكتروني: kalalawi@dawajen.bh الموقع الإلكتروني: www.dawajen.bh |
| | مصنع العلف - ميناء سلمان هاتف : ١٧ ٧٢٧٧٠٥ |
| | مفرخة الصيضان - البحرير هاتف : ١٧ ٦٢٤٨٣٢ |

البنوك الرئيسية

البنك الأهلي المتحد
بنك البحرين الإسلامي
بنك البحرين والكويت
بنك البحرين 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

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م
ص.ب: ٥١٤
المنامة
مملكة البحرين

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بفحص البيانات المالية المرفقة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بيان 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.

مسئولية مجلس الإدارة 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 بنظم للرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

وتتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بتنفيذها. لقد تمت أعمال فحصنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بالأخلاقيات المهنية ذات العلاقة، وأن نقوم بتخطيط وإنجاز أعمال التدقيق للحصول على درجة مقبولة من القناعة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

وتتطلب أعمال التدقيق القيام بإجراءات تدقيق معينة للحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها البيانات المالية. وتعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديرنا المهني، بما في ذلك تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية الموجودة في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وحين القيام بتقييم مثل تلك المخاطر يكون على عاتقنا الأخذ بعين الاعتبار نظم الرقابة الداخلية المناسبة لتمكين الشركة من إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة، ذلك لأجل تصميم إجراءات التدقيق الملائمة في مثل تلك الظروف، وليس بغرض إبداء الرأي المهني حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال التدقيق القيام بتقييم للسياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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 الفحص؛
- (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 القابلة للتطبيق من المجلد ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، أو اللوائح والأنظمة والقواعد والإجراءات لبورصة البحرين، أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة بصورة قد يكون لها تأثير مادي على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الإيضاحات | |
|------------|------------|-----------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٩٨,٧٥٦ | ١,٠٠٨,٢٧٣ | ٥ | مباني وآلات ومعدات |
| ٢,٣٤٧,٤٧٧ | ٢,٥٨١,٢١٢ | ٦ | استثمار في شركة زميلة |
| ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | ٧ | استثمارات متوفرة للبيع |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٨ | استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| ٧,٦٢٨,٥٩٩ | ٨,١٥٢,٩٣٢ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٤٤٤,٢٧٦ | ١,٧٥١,٢٣٧ | ٩ | المخزون |
| ١,٣٢٠,٨٢٤ | ٢,٢١٧,٨٤١ | ١٠ | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| ١,١٠٢,٨٢٠ | ٢,٤٧٢,٤٩٧ | ١١ | ودائع لأجل |
| ٤٠,١٧,٥٨٤ | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | ١٢ | النقد وما في حكمه |
| ٧,٨٨٥,٥٠٤ | ٨,٤٦٥,١٠٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٥,٥١٤,١٠٣ | ١٦,٦١٨,٠٣٦ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٣,١٢٠,٩٢٨ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | ١٣ | رأس المال |
| ١,٥٦٠,٤٦٤ | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ١٤ (أ) | الاحتياطي القانوني |
| ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١٤ (ب) | الاحتياطي العام |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ (ج) | احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام |
| ١,٨٦٤,٧٤٨ | ٢,١٦٤,٤٩٩ | ١٤ (د) | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| ٣,٣٩١,٢٣٧ | ٣,٥٨٢,٦٠٧ | | الأرباح المستبقة |
| (٥٩,٨٥٧) | (٧٤,٠١٧) | ١٣ | أسهم خزينة |
| ١٤,٨٧٠,٥٢٠ | ١٥,٣٤٧,٤٨١ | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٦,٩٣٨ | ٢٢,٥٨٣ | ١٥ | مخصص التزامات نهاية الخدمة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٦٢٦,٦٤٥ | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ١٦ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| ١٥,٥١٤,١٠٣ | ١٦,٦١٨,٠٣٦ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ٨ إلى ٤٣ قد تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٥ 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 ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الإيضاحات | |
|--------------|--------------|-----------|---|
| ١٤,٤٩٢,٦٨٤ | ١٢,٤٥٠,٧٧٣ | ١٧ | المبيعات |
| (١٥,٧٢٩,٦٥٥) | (١٣,٦٥٧,١٨٢) | ١٨ | تكلفة المبيعات |
| (١,٢٣٦,٩٧١) | (١,٢٠٦,٤٠٩) | | إجمالي الخسارة للسنة |
| (٦٧٦,٨٢٢) | (٦٧٧,٨١٧) | ١٩ | مصروفات تشغيلية أخرى |
| (١,٩١٣,٧٩٣) | (١,٨٨٤,٢٢٦) | | خسارة العمليات قبل الدعم الحكومي |
| ٢,١٩٤,٦٦١ | ١,٩٢٧,٧٦٤ | ٢٠ | الدعم الحكومي |
| ٢٨٠,٨٦٨ | ٤٣,٥٣٨ | | أرباح العمليات |
| ٣١٠,١٤٩ | ٤٥٣,٩٠٨ | ٢١ | إيرادات الاستثمارات |
| ٢٧٩,٣٦٧ | ٣٧٩,٤٥٢ | ٦ | حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة |
| ٦,٥٧٧ | ٦,٤٤٢ | | إيرادات أخرى |
| (٧٦,٥٦٢) | (٧٥,٧٤٤) | ٧ | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ٨٠٠,٣٩٩ | ٨٠٧,٥٩٦ | | صافي ربح السنة |
| ٢٦ فلس | ٢٦ فلس | ٢٢ | العائد الأساسي والمخفف على السهم |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الإيضاحات |
|----------|-----------|---|
| ٨٠٠,٣٩٩ | ٨٠٧,٥٩٦ | صافي ربح السنة |
| | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | البنود التي يمكن إعادة تبويبها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر: |
| | | مكاسب القيمة العادلة الغير محققة في الاستثمارات |
| ٢٢٦,٧٥٠ | ٣٧٣,٨٩٧ | ٧ المتوفرة للبيع |
| (٦٩,٩٢٩) | (١١٢,٩٠٦) | محول إلى بيان الأرباح أو الخسائر بعد بيع/ استحقاق استثمارات |
| | | متوفرة للبيع |
| ٨,٣١٣ | ٣٨,٧٦٠ | ٦ حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة |
| ١٦٥,١٣٤ | ٢٩٩,٧٥١ | مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٩٦٥,٥٣٣ | ١,١٠٧,٣٤٧ | مجموع الدخل الشامل للسنة |

شركة دلمون للتواجن (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| إيضاحات | رأس المال | أسهم خزينة | الاحتياطي القانوني | الاحتياطي العام | احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام | القيمة المعادلة للاستثمارات | الأرباح المستتقة | المجموع |
|------------------------------|-----------|------------|--------------------|-----------------|--|-----------------------------|------------------|------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٥٩,٨٥٧) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٦٩٩,٦١٤ | ٣,٢٠٧,٠٦٤ | ١٤,٥٢١,٢١٣ |
| أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٢ | - | - | - | - | - | - | (١١٦,٢٢٦) | (١١٦,٢٢٦) |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | - | ١٦٥,١٣٤ | ٨٠٠,٣٩٩ | ٩٦٥,٥٣٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٥٩,٨٥٧) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٦٤,٧٤٨ | ٣,٣٩١,٢٣٧ | ١٤,٨٧٠,٥٢٠ |
| أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٣ | - | - | - | - | - | - | (١١٦,٢٢٦) | (١١٦,٢٢٦) |
| شراء أسهم خزينة | - | (١٤,١٦٠) | - | - | - | - | - | (١٤,١٦٠) |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | - | ٢٩٩,٧٥١ | ٨٠٧,٥٩٦ | ١,١٠٧,٣٤٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٧٤,٠١٧) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,١٦٤,٤٩٩ | ٣,٥٨٧,٦٠٧ | ١٥,٣٤٧,٤٨١ |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الإيضاحات |
|----------------------------|--------------|--|
| الأنشطة التشغيلية | | |
| ١٢,٧٦٤,٣٤١ | ١٢,٠٧٧,٧٢٣ | مبالغ مستلمة من العملاء |
| ٣,٧٠٣,٦٤٨ | ٢,٢٠١,٢٠٧ | دعم مستلم من حكومة مملكة البحرين |
| (١٣,٦٥٨,٣٦٧) | (١٢,٩٣٨,٤٥١) | مبالغ مدفوعة للموردين |
| (١,٦٧٢,٨٣٧) | (١,٥٠٨,٣١٧) | مبالغ مدفوعة للموظفين ومدفوعات أخرى |
| (٩٠,٠٠٠) | (٧١,٥٩٤) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة |
| ١,٠٤٦,٧٨٥ | (٢٣٩,٤٣٢) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| (٣٥٨,٣١٩) | (١٤١,٥٨١) | شراء مباني وآلات ومعدات |
| (٢,٠٠٠) | (٣٠٩,٧٢٠) | شراء استثمارات متوفرة للبيع |
| (٢٥٠,٠٠٠) | - | شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| - | (١٤,١٦٠) | شراء أسهم خزينة |
| ٨٧٨ | ٣,٢٥٠ | المحصل من بيع مباني وآلات ومعدات |
| ٢٩٢,٥٢٩ | ١٦٢,٨٤٦ | المحصل من بيع/استحقاق استثمارات متوفرة للبيع |
| (١,١٠٢,٨٢٠) | (١,٣٦٩,٦٧٧) | صافي الحركة في الودائع لأجل |
| ١٨٤,٤٧٧ | ١٨٤,٤٧٧ | توزيعات أرباح أسهم مستلمة من استثمار في شركة زميلة |
| ٢٦٥,٦٥١ | ٣٢٩,٠٨٣ | فوائد وتوزيعات أرباح أسهم مستلمة |
| (٩٦٩,٦٠٤) | (١,١٥٥,٤٨٢) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| الأنشطة التمويلية | | |
| (٦٠٥,٥٧٧) | (٥٩٩,١٤١) | أرباح أسهم مدفوعة |
| (٦٠٥,٥٧٧) | (٥٩٩,١٤١) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٥٢٨,٣٩٦) | (١,٩٩٤,٠٥٥) | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٠١٧,٥٨٤ | النقد وما في حكمه كما في بداية السنة |
| ٤,٠١٧,٥٨٤ | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | النقد وما في حكمه 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 اللاحم.
- 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 البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١.

أساس العرض

لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتوفرة للبيع التي تسجل بقيمتها العادلة.

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 المتداولة وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية للشركة بالعملة التي قامت الشركة باستخدامها حسب البيئة الاقتصادية الرئيسية. يتم عرض البيانات المالية بالدينار البحريني، وهي عملة العرض للشركة.

٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٤، 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 ٢٠١٤ أو في الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

| المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ | العنوان | المعيار أو التفسير |
|---|-------------------------------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٤ | الأدوات المالية: "العرض" | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) |
| ١ يناير ٢٠١٤ | الانخفاض في قيمة الأصول | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) |
| ١ يناير ٢٠١٤ | الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) |
| ١ يناير ٢٠١٤ | البيانات المالية الموحدة | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) |
| ١ يناير ٢٠١٤ | الرسوم | تفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية |

التحسينات / التعديلات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢٠١١/٢٠١٣)

تحتوي التحسينات / التعديلات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة في ٢٠١١/٢٠١٣ 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 ٢٠١٤ وما بعده ويسمح بتطبيقها المبكر من قبل الشركة. لا يتوقع وجود تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٤

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التالية الصادرة / المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٤ أو في الفترات اللاحقة، لم تخضع للتطبيق المبكر من قبل إدارة الشركة:

| المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد | العنوان | المعيار أو التفسير |
|--|---|---|
| ١ يوليو ٢٠١٤ | الموجودات، الآلات والمعدات | المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | منافع الموظفين | المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | الإفصاح المتعلق بأطراف ذات علاقة | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | الموجودات غير الملموسة | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | الاستثمار العقاري | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | المدفوعات المبنية على أسهم | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | تجميع الأعمال | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) |
| ١ يناير ٢٠١٥ | الأدوات المالية: "الإفصاحات" | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | القطاعات التشغيلية | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) |
| ١ يناير ٢٠١٥ | الأدوات المالية - التوبيخ والقياس | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) |
| ١ يوليو ٢٠١٤ | قياس القيمة العادلة | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) |
| ١ يناير ٢٠١٦ | الحسابات القانونية الموجلة | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) |

سوف لن يكون هناك أي تأثير في كل من السياسات المحاسبية والنتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير المطبقة على الشركة والمدرجة أعلاه. فيما عدا تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على تصنيف وقياس بعض الموجودات المالية.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٤

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٤.

٣) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات تم تطبيقها على أساس منتظم 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 إنخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الافتراضي، وتعذل 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 رسملة المصروفات المتعلقة باستبدال جزء من العقار والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسملة 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.

يتم احتساب الاستهلاك على التكلفة من خلال طريقة القسط الثابت التي تهدف إلى شطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة للعمل بعد استنزال 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. أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك ترحل إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم رسملة النفقات التي تصرف على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قبل الانتهاء منها والبدء في استخدامها لأغراض الشركة، ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المنتهية إلى المباني والآلات والمعدات واحتساب مخصص استهلاك عليها اعتباراً من تاريخ بدء استخدامها للأغراض التجارية.

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 والناتجة 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 والمطلوبات الطارئة 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 الطارئة 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

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.

ذمم 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، والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً.

المطلوبات المالية

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

ذمم 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 تنفق 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 غير 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 تسدها 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 والصيوان 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 والصيوان 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 نظرا 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 اللاحم عند استلام الدجاج الحي من المزارعين واحتسابه وفقا لوزن الدجاج وتسجيله كتخفيض من تكلفة المبيعات.

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 وفقا لقاعدة الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تدون العمليات المالية التي تتم بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء تلك العمليات. أما الموجودات والمطلوبات المالية المثبتة بعملة أجنبية فإنها تحول إلى الدينار البحريني باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية السنة، وتحول جميع المكاسب والخسائر الناتجة من جراء عمليات التحويل أو الدفع إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

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 وفقا 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.

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

العمر الإنتاجي للمباني والآلات والمعدات

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك المباني والآلات والمعدات بعد استنزاف قيمتها بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم مراجعة العمر الإنتاجي من قبل الإدارة بشكل دوري. وتتم 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 المتوفرة 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 المتوفرة 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 تنبذ 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 للأصل والالتزام (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 ٢٠١٤ هو 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 ٢٠١٤، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٤,٣٦٩ دينار بحريني (٢٠١٣: ٤,٧٢٣ 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 المحتسبة في البيانات المالية.

تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠١٣: لا شيء دينار بحريني). عند تقييم كفاية المخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة، يستند تقدير الإدارة على الظروف الاقتصادية العامة الحالية، وأرصدة 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 ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٥) الممتلكات، الآلات والمعدات

| التكلفة | المباني | المصنع والآلات | الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات | أعمال قيد الإنشاء | المجموع |
|----------------------|-----------|----------------|--|-------------------|------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,٥٤٩,٠٩٦ | ٤,٣٨٥,٩٦٢ | ١,٦٧٠,٠٩٧ | ٢٥٤,٥٨٧ | ٩,٨٥٩,٧٤٢ |
| تسويات | (٣٢,٨٣٧) | ١٩,٢٦٢ | (٥٠,٩٢٣) | - | (٦٤,٤٩٨) |
| الإضافات | ٥,٢٢٠ | ٢٢,٢٢٩ | ٨٠,٣٢٦ | ٢٩٩,٢٨٦ | ٤٠٧,٠٦١ |
| التحويلات | ٢٨,٠٢٠ | - | ١٩٢,٦١٧ | (٢٢٠,٦٣٧) | - |
| الاستبعادات | - | (١٣,٩٤٩) | (١٠١,٩٥٢) | - | (١١٥,٩٠١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,٥٤٩,٤٩٩ | ٤,٤١٣,٥٠٤ | ١,٧٩٠,١٦٥ | ٣٣٣,٢٣٦ | ١٠,٠٨٦,٤٠٤ |
| الإضافات | ٨,١٤٩ | ٤٤,٣٢٨ | ٤١,٨١٨ | ٧٣,٥٧٨ | ١٦٧,٨٧٣ |
| التحويلات | ٢٥٨,٦٢٧ | ١٤٨,١٨٧ | - | (٤٠٦,٨١٤) | - |
| الاستبعادات | - | (١٩,٣٩٤) | (١٤,٠٥٠) | - | (٣٣,٤٤٤) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣,٨١٦,٢٧٥ | ٤,٥٨٦,٦٢٥ | ١,٨١٧,٩٣٣ | - | ١٠,٢٢٠,٨٣٣ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,٣٧١,٩٢٩ | ٤,٢٣٩,٩٦٩ | ١,٥٢٣,٧٢٥ | - | ٩,١٣٥,٦٢٣ |
| تسويات | - | ٦٥,٠٨١ | (١٢٩,٧٦٢) | - | (٦٤,٦٨١) |
| استهلاك السنة | ١٥,٤٧٩ | ٢٤,٩٧١ | ٩٢,١٥٧ | - | ١٣٢,٦٠٧ |
| الاستبعادات | - | (١٣,٩٤٩) | (١٠١,٩٥٢) | - | (١١٥,٩٠١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,٣٨٧,٤٠٨ | ٤,٣١٦,٠٧٢ | ١,٣٨٤,١٦٨ | - | ٩,٠٨٧,٦٤٨ |
| استهلاك السنة | ٢٤,٣٣٣ | ٢٩,٥٢٧ | ٩٨,٥٥٠ | - | ١٦٢,٤١٠ |
| الاستبعادات | - | (١٩,٥٦٧) | (١٧,٩٣١) | - | (٣٧,٤٩٨) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣,٤١١,٧٤١ | ٤,٣٢٦,٠٣٢ | ١,٤٦٤,٧٨٧ | - | ٩,٢١٢,٥٦٠ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٤٠٤,٥٣٤ | ٢٥٠,٥٩٣ | ٣٥٣,١٤٦ | - | ١,٠٠٨,٢٧٣ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ١٦٢,٠٩١ | ٩٧,٤٣٢ | ٤٠٥,٩٩٧ | ٣٣٣,٢٣٦ | ٩٩٨,٧٥٦ |

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

| ٢٠١٣ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٤ ديسمبر ٣١ |
|----------------|----------------|
| ٩٦,٨١٧ | ١٢٣,٨٠٩ |
| ٣٥,٧٩٠ | ٣٨,٦٠١ |
| ١٣٢,٦٠٧ | ١٦٢,٤١٠ |

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
مصرفات تشغيلية أخرى (إيضاح ١٩)

إن الأرض الواقعة في ميناء سلمان والمقام عليها مصنع العلف، والأرض الواقعة في الهمة المقام عليها مباني الإدارة والمذبح، والأرض الواقعة في البحر المقام عليها مفرخة الصيضان مؤجرة من الحكومة. كان مبلغ الإيجار لسنة ٢٠١٤ بواقع ١٩,١٢٨ دينار بحريني (٢٠١٣: ١٩,١٢٨ دينار بحريني).

تتعلق معظم أعمال قيد الإنشاء من نفقات متكبدة لبناء مستودع في مصنع العلف ونفقات برمجيات تكنولوجيا المعلومات.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٦ الاستثمار في شركة زميلة

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

| نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٣ | نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٤ | 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 ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | الشهرة | القيمة الدفترية | |
| ٢,٢٤٤,٢٧٤ | ٢,٣٤٧,٤٧٧ | ٦١,٠٨٤ | ٢,١٨٣,١٩٠ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢٧٩,٣٦٧ | ٣٧٩,٤٥٢ | - | ٣٧٩,٤٥٢ | الحركة خلال السنة: |
| ٨,٣١٣ | ٣٨,٧٦٠ | - | ٣٨,٧٦٠ | نصيب الشركة في أرباح السنة |
| (١٨٤,٤٧٧) | (١٨٤,٤٧٧) | - | (١٨٤,٤٧٧) | حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات والاحتياطات الأخرى للشركة الزميلة |
| ٢,٣٤٧,٤٧٧ | ٢,٥٨١,٢١٢ | ٦١,٠٨٤ | ٢,٤١٦,٩٢٥ | أرباح أسهم مستلمة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | | الرصيد الختامي |
| ١٢,٩٢٣,٥٣٨ | ١٣,٠٨٦,٩٦٦ | | | ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة |
| ١,٠٧٣,٦٢٨ | ١,١١٦,١٢٠ | | | الموجودات المتداولة |
| ١٣,٩٩٧,١٦٦ | ١٤,٢٠٣,٠٨٦ | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٧,٢١٠,١٤١ | ٧,٢٥٣,٦٤١ | | | مجموع الموجودات |
| ٤٨٢,١٢٧ | - | | | المطلوبات المتداولة |
| ٧,٦٩٢,٢٦٨ | ٧,٢٥٣,٦٤١ | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٦,٤١٧,٠٠٠ | ٦٣,١١٨,٠٧٣ | | | مجموع المطلوبات |
| (٥٥,٦٤٦,٦٢٤) | (٦٢,٠٧١,٧٠٥) | | | الإيرادات |
| ٧٧٠,٣٧٦ | ١,٠٤٦,٣٦٨ | | | المصروفات |
| | | | | صافي الربح |

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 ٢٠١٤ (٢٠١٣): البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) والتي تعتبر آخر معلومات متوافرة.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٧) استثمارات متوفرة للبيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢,٠٠٠ | ٣٠٩,٧٢٠ | الإضافات |
| (٣٦٢,٤٥٩) | (٣٢٦,٧٩٢) | المبيعات/الاستحقاقات |
| ٢٢٦,٧٥٠ | ٣٧٣,٨٩٧ | صافي مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للسنة |
| ٣,٦٠٨,٩٢٨ | ٣,٨٨٩,١٩١ | |
| (٧٦,٥٦٢) | (٧٥,٧٤٤) | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | الرصيد الختامي |

تحليل الاستثمارات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ٢,٧١٦,٦٢٦ | ٢,٨٨٩,٨١٣ | أسهم مدرجة |
| ١٤٧,٠٦١ | ١٤٤,٢٤٠ | أسهم غير مدرجة |
| ٦٦٨,٦٧٩ | ٧٧٩,٣٩٤ | صناديق إدارة |
| ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| ٧٦,٥٦٢ | ٧٥,٧٤٤ | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |

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 ٧٥,٧٤٤ دينار بحريني (٢٠١٣: ٧٦,٥٦٢ دينار بحريني)، حيث تم احتسابه في بيان الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتوفرة للبيع مبينة بالعملة التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | العملة (مبينة بالدينار البحريني) |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٢,٠٨٢,٤٥٠ | ٢,٢٢٣,٢٩٠ | الدينار البحريني |
| ١,٢٩٥,٨١١ | ١,١٥٠,١٧١ | الدولار الأمريكي |
| - | ٣٠٩,٧٢٠ | الجنيه الإسترليني |
| ٥٥,٨٠٠ | ٥٥,٨٠٠ | اليورو |
| ٧٧,٠٦١ | ٧٤,٢٤١ | الدينار الكويتي |
| ٢٠,٨٣٤ | - | الريال القطري |
| ٤١٠ | ٢٢٥ | الدرهم الإماراتي |
| ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | |

(٨) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | صكوك تأجير إسلامية |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | سندات تطوير حكومة مملكة البحرين |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | |

تتمثل هذه الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في سندات حكومية لمملكة البحرين وتدر فوائد بنسبة ٥,٥٪ سنوياً (٢٠١٣: ٥,٥٪ سنوياً). فترة استحقاق هذه الاستثمارات تتراوح ما بين خمس سنوات وسبع سنوات ونصف (٢٠١٣: سبع سنوات ونصف).

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

(٩) المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٥٩,٢٥٦ | ٣٧,٢٠٠ | بضاعة جاهزة: |
| ٧٩,٦٠٣ | ١٢٨,١٨٦ | - علف |
| ١٢١,٩٥٦ | ١٢٢,٧٤٥ | - دجاج مثليج/مُبرد |
| ٦٨٤,٠١٦ | ٨٥٠,٦٧٨ | بيض للتفريخ - المفرخة |
| ٤٩٩,٤٤٥ | ٦١٢,٤٢٨ | المواد الخام ومواد التعبئة |
| | | قطع غيار الآلات والمعدات |
| ١,٤٤٤,٢٧٦ | ١,٧٥١,٢٣٧ | |

(١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| ٦٥٥,٧٧٨ | ٧٨٦,٠٦٥ | إجمالي الذمم المدينة |
| (٤,٧٢٣) | (٤,٣٦٩) | يطرح: مخصص انخفاض القيمة |
| ٦٥١,٠٥٥ | ٧٨١,٦٩٦ | |
| ٢٩٢,١٥٧ | ٨١٠,٦٨٦ | ذمم الدعم الحكومي |
| ٣٣٤,٦٢٨ | ١٢٦,٤١٦ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٦٣,٥٤٣ | ٥١٩,٦٠٢ | أخرى |
| (٢٠,٥٥٩) | (٢٠,٥٥٩) | يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى |
| ١,٣٢٠,٨٢٤ | ٢,٢١٧,٨٤١ | |

الذمم التجارية المدينة بشكل عام تستحق خلال فترة ائتمانية تتراوح ما بين ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً.

(١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى - تابع

كما في ٣١ ديسمبر، فإن أعمار الذمم التجارية المدينة غير المخفضة موضحة كالتالي:

| أكثر من ٦٠ يوماً | أقل من ٦٠ يوماً | المجموع | |
|---------------------|--------------------|---------|-------------------|
| ٧٤,٩٧٦ | ٧٠٦,٧٢٠ | ٧٨١,٦٩٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٣٨,١٠٠ | ٦١٢,٩٥٥ | ٦٥١,٠٥٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |

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 يختلف 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 ١,٣٥٪ (٢٠١٣: ١,٨٣٪).

(١٢) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٣,٥٥٤,٥١٢ | ١,٧٦٨,٣٢٧ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٤١٩,٣٥٩ | ١٨٥,٤٧١ | أرصدة الحسابات الجارية في البنوك |
| ٤٣,٧١٣ | ٦٩,٧٣١ | نقد في الصندوق |
| ٤,٠١٧,٥٨٤ | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | |

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد.

يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى المصارف والتي تكون ذات فترة استحقاق تصل لثلاثة أشهر أو أقل، وتكتسب فوائد بمتوسط معدل فائدة يبلغ ١,٥٠٪ (٢٠١٣: متوسط معدل فائدة بلغ ١,٥١٪).

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

١٣ رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|----------------|----------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |

المصرح به

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٣: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها
١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|----------------|----------------|
| ٣,١٢٠,٩٢٨ | ٣,١٢٠,٩٢٨ |

٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٣: ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها
١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)

أسهم خزينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|----------------|----------------|
| (٥٩,٨٥٧) | (٧٤,٠١٧) |

٤٥٧,٩٨٢ أسهم خزينة (٢٠١٣: ٣٩٧,٩٨٢ سهم)

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت الشركة على ٦٠,٠٠٠ سهم اعتيادي بقيمة متوسطة وقدرها ٠,٢٣٦ فلس للسهم، وتم تسجيل
المبلغ المدفوع 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 ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلي:

| ٢٠١٤ | الجنسية | عدد الأسهم | نسبة المساهمة في الملكية |
|---------------------------------|---------|------------|--------------------------|
| الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي | بحرينية | ٦,٠٠٢,٠٣٢ | ٪١٩,٢٣ |
| الشركة العامة للدواجن | بحرينية | ٤,٥٧٦,٣٨٣ | ٪١٤,٦٦ |
| مجموعة ترافكو ش.م.ب | بحرينية | ٣,٠٥٤,٣٦٦ | ٪٩,٧٩ |
| عبد الحميد زينل محمد | بحريني | ٢,١٠٧,١٨٤ | ٪٦,٧٥ |
| فؤاد إبراهيم يوسف المطوع | بحريني | ١,٩٦٩,٠٧٦ | ٪٦,٣١ |

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

١٣ رأس المال - تابع

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

| ٢٠١٤ | عدد المساهمين | عدد الأسهم | النسبة المئوية من مجموع الأسهم* |
|------------------|---------------|------------|---------------------------------|
| أقل من ١٪ | ١,٥١٩ | ٩,١٩٧,٨١٢ | ٢٩,٤٨٪ |
| ما بين ١٪ و ٥٪ | ٨ | ٤,٠٩٢,٤٢٤ | ١٣,١١٪ |
| ما بين ٥٪ و ١٠٪ | ٣ | ٧,٢٣٥,٦٢٦ | ٢٣,١٨٪ |
| ما بين ١٠٪ و ٢٠٪ | ٢ | ١٠,٦٨٣,٤١٥ | ٣٤,٢٣٪ |
| | | | |
| | ١,٥٣٢ | ٣١,٢٠٩,٢٧٧ | ١٠٠,٠٠٪ |
| | | | |
| ٢٠١٣ | عدد المساهمين | عدد الأسهم | النسبة المئوية من مجموع الأسهم* |
| أقل من ١٪ | ١,٥٢٧ | ٩,٦١٤,٤١٧ | ٣٠,٨٠٪ |
| ما بين ١٪ و ٥٪ | ٨ | ٣,٩٧٧,٧٧٢ | ١٢,٧٥٪ |
| ما بين ٥٪ و ١٠٪ | ٣ | ٧,٠٣٨,٦٧٣ | ٢٢,٥٥٪ |
| ما بين ١٠٪ و ٢٠٪ | ٢ | ١٠,٥٧٨,٤١٥ | ٣٣,٩٠٪ |
| | | | |
| | ١,٥٤٠ | 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 ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ موضحة كالتالي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------|------------|--|
| عدد الأسهم | عدد الأسهم | |
| ١٥٧,٨٧٨ | ١٥٧,٨٧٨ | عبدالرحمن محمد جمشير - رئيس مجلس الإدارة |
| ٣١٩,٢٠٠ | ٣١٩,٢٠٠ | يوسف صالح الصالح |
| ٦٣٠ | ٦٣٠ | جعفر حبيب أحمد - نائب رئيس مجلس الإدارة |
| ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | عبدالرضا محمد الديلمي |
| ٤٢٠,٤٢٠ | ٤٢٠,٤٢٠ | عبدالحسين خليل ديواني |
| ١٠٥,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠ | إبراهيم عبدعلي الدعيسي |
| ٢٦٢,٥٠٠ | ٢٦٢,٥٠٠ | طلال محمد عبدالله المناعي |
| ١١١,٣٠٠ | ١١١,٣٠٠ | جعفر محمد علي آل ضيف |
| | | |
| ١,٣٩٧,٩٢٨ | ١,٣٩٧,٩٢٨ | |

(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 ٢٠١٤ (٢٠١٣: 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 أرباح غير محققة في القيمة العادلة والبالغة ٣٧٣.٨٩٧ دينار بحريني (٢٠١٣: ٢٢٦,٧٥٠ 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 ٢٠١٤ مبلغ ١٥٠.٢٤٣ دينار بحريني (٢٠١٣: ١٤٠.٤٩٠ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٣٨,٩٠٦ | ١٦,٩٣٨ | الرصيد الافتتاحي |
| ٧,١٥٨ | ٥,٦٤٥ | مخصصات خلال السنة |
| (٢٩,١٢٦) | - | مدفوعات عن السنة |
| ١٦,٩٣٨ | ٢٢,٥٨٣ | الرصيد الختامي |
| ١٨٩ | ١٨٠ | عدد الموظفين لدى الشركة |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٦) ذمم تجارية دائنة وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ١٠٩,٢٣٦ | ٧٢٠,٥١٢ | ذمم تجارية دائنة |
| ٢٠٠,٢٢٩ | ٢١٧,٣٢٥ | أرباح أسهم معلنة غير مستلمة |
| ٧١,٥٩٤ | ٧٢,٣٩٠ | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٩٣,٩٤٧ | ١٨٢,٢٣٧ | مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٥١,٦٣٩ | ٥٥,٥٠٨ | مستحقات دائنة أخرى |
| ٦٢٦,٦٤٥ | ١,٢٤٧,٩٧٢ | |

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 | |
|-----------------|------------------|-------------------|
| ٧٢٠,٥١٢ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٩٧,٥٨٣ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |

(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 والعقارات والمنشآت والآلات. 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 ٢٠١٤
(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.

| ٢٠١٤ | الدجاج | العلف | الصيصان | الاستثمارات | غير موزعة | المجموع |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| المبيعات | ٧,٤٧٣,٨٧٠ | ٣,١٩٨,٥٦٦ | ١,٧٧٨,٣٣٧ | - | - | ١٢,٤٥٠,٧٧٣ |
| تكلفة المبيعات | (٧,٠٥٩,٥٤٧) | (٤,٥٢٣,٠٩٤) | (٢,٠٧٤,٥٤١) | - | - | (١٣,٦٥٧,١٨٢) |
| إجمالي الربح/(الخسارة) | ٤١٤,٣٢٣ | (١,٣٢٤,٥٢٨) | (٢٩٦,٢٠٤) | - | - | (١,٢٠٦,٤٠٩) |
| مصروفات تشغيلية أخرى | (٣٥٠,٣٧٢) | (٢٢٤,٤٨٥) | (١٠٢,٩٦٠) | - | - | (٦٧٧,٨١٧) |
| ربح/(خسارة) العمليات قبل الدعم الحكومي | ٦٣,٩٥١ | (١,٥٤٩,٠١٣) | (٣٩٩,١٦٤) | - | - | (١,٨٨٤,٢٢٦) |
| الدعم الحكومي | ٩٣٣,٦٤١ | ٩٩٤,١٢٣ | - | - | - | ١,٩٢٧,٧٦٤ |
| ربح/(خسارة) العمليات | ٩٩٧,٥٩٢ | (٥٥٤,٨٩٠) | (٣٩٩,١٦٤) | - | - | ٤٣,٥٣٨ |
| إيرادات الاستثمارات | - | - | - | ٨٣٣,٣٦٠ | - | ٨٣٣,٣٦٠ |
| الإيرادات الأخرى | - | - | - | - | ٦,٤٤٢ | ٦,٤٤٢ |
| الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع | - | - | - | (٧٥,٧٤٤) | - | (٧٥,٧٤٤) |
| صافي ربح/(خسارة) القطاع للسنة | ٩٩٧,٥٩٢ | (٥٥٤,٨٩٠) | (٣٩٩,١٦٤) | ٧٥٧,٦١٦ | ٦,٤٤٢ | ٨٠٧,٥٩٦ |
| مجموع موجودات القطاع | ١,٩٨٨,٥١٥ | ٢,٠٤٣,٤٨٨ | ٤٩٧,٦٢٥ | ١١,٦٤٠,٦٨٥ | ٤٤٧,٧٢٣ | ١٦,٦١٨,٠٣٦ |
| مجموع مطلوبات القطاع | ٣١٣,٦١٤ | ٢٤٥,٣٦٧ | ١٦,٩٨٧ | - | ٦٩٤,٥٨٧ | ١,٢٧٠,٥٥٥ |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) القطاعات التشغيلية - تابع

| ٢٠١٣ | الدجاج | العلف | الصيصان | الاستثمارات | غير موزعة | المجموع |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| المبيعات | ٨,٦٤٢,٩٤٠ | ٤,٠٤٤,١٩٦ | ١,٨٠٥,٥٤٨ | - | - | ١٤,٤٩٢,٦٨٤ |
| تكلفة المبيعات | (٧,٨٩٦,٢٧٤) | (٥,٧٩٦,٠٥٨) | (٢,٠٣٧,٣٢٣) | - | - | (١٥,٧٢٩,٦٥٥) |
| إجمالي الربح/(الخسارة) | ٧٤٦,٦٦٦ | (١,٧٥١,٨٦٢) | (٢٣١,٧٧٥) | - | - | (١,٢٣٦,٩٧١) |
| مصروفات تشغيلية أخرى | (٢٣٩,٦٨٥) | (٢٤٩,٤٥٤) | (٨٧,٦٨٣) | - | - | (٦٧٦,٨٢٢) |
| ربح/(خسارة) العمليات قبل الدعم الحكومي | ٤٠٦,٩٨١ | (٢,٠٠١,٣١٦) | (٣١٩,٤٥٨) | - | - | (١,٩١٣,٧٩٣) |
| الدعم الحكومي | ١,٠٨٣,٩٨٧ | ١,١١٠,٦٧٤ | - | - | - | ٢,١٩٤,٦٦١ |
| ربح/(خسارة) العمليات | ١,٤٩٠,٩٦٨ | (٨٩٠,٦٤٢) | (٣١٩,٤٥٨) | - | - | ٢٨٠,٨٦٨ |
| إيرادات الاستثمارات | - | - | - | ٥٨٩,٥١٦ | - | ٥٨٩,٥١٦ |
| الإيرادات/(الخسائر) الأخرى | ٥٦٦ | ٤٠٧ | (٤٦٧) | - | ٥,٠٧١ | ٦,٥٧٧ |
| الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع | - | - | - | (٧٦,٥٦٢) | - | (٧٦,٥٦٢) |
| صافي ربح/(خسارة) القطاع للسنة | ١,٤٩٢,٥٣٤ | (٨٩٠,٢٣٥) | (٣١٩,٩٢٥) | ٥١٢,٩٥٤ | ٥,٠٧١ | ٨٠٠,٣٩٩ |
| مجموع موجودات القطاع | ١,٤٥٦,١٣٤ | ١,٤٩٤,١٠٩ | ٤٦٨,٣٠١ | ٧,٧٣٢,٦٦٤ | ٤,٣٦٢,٨٩٥ | ١٥,٥١٤,١٠٣ |
| مجموع مطلوبات القطاع | ١٦٩,٦٧٧ | ٦٣,٦٣٥ | ١٥,٢٨٣ | - | ٣٩٤,٩٨٨ | ٦٤٣,٥٨٣ |

(١٨) تكلفة المبيعات

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الصيصان | العلف | الدجاج | |
|------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| ١٤,٦٩٨,٨٣٣ | ١٢,٣٩٦,٧٥٣ | ١,٨٣٦,٨٤٣ | ٤,١٤١,٤٢٤ | ٦,٤١٨,٤٨٦ | مواد خام |
| ١,٢٩١,١٣٠ | ١,٣٤٧,٠٤٣ | ١٦٩,٨٤٩ | ٢١٨,٢٥٩ | ٩٥٨,٩٣٥ | تكلفة الموظفين |
| ٩٦,٨١٧ | ١٢٣,٨٠٩ | ١١,٠٩٧ | ٢٨,٩١٩ | ٨٣,٧٩٣ | استهلاك (إيضاح ٥) |
| ٥٦٦,٠٧٧ | ٥٨١,٥٤٩ | ٥٦,٧٥٢ | ١٣٤,٤٩٢ | ٣٩٠,٣٠٥ | أخرى |
| (٩٢٣,٢٠٢) | (٧٩١,٩٧٢) | - | - | (٧٩١,٩٧٢) | يطرح: دعم المزارعين |
| ١٥,٧٢٩,٦٥٥ | ١٣,٦٥٧,١٨٢ | ٢,٠٧٤,٥٤١ | ٤,٥٢٣,٠٩٤ | ٧,٠٥٩,٥٤٧ | |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) مصروفات تشغيلية أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣٦٢,٩٤٣ | ٣٦٨,٣٧٠ | تكلفة الموظفين |
| ٣٥,٧٩٠ | ٣٨,٦٠١ | استهلاك (إيضاح ٥) |
| ١٢٢,١٤٤ | ١٣٤,٦٨٩ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية |
| ١٤,٧٠٠ | ١٤,٧٠٠ | رسوم مهنية |
| ١٤١,٢٤٥ | ١٢١,٤٥٧ | أخرى |
| <u>٦٧٦,٨٢٢</u> | <u>٦٧٧,٨١٧</u> | |

(٢٠) دعم الحكومة

تقدم حكومة البحرين دعماً للشركة بواقع ١٢٠ فلس (٢٠١٣: ١٢٠ فلس) عن كل كيلو دجاج مباع محلياً لتثبيت سعر بيع الدجاج. كذلك، دعم الحكومة لمبيعات العلف اللحم المباع محلياً لمربي الدجاج اللحم بواقع ٤٢ دينار بحريني لكل طن (٢٠١٣: ٤٢ دينار بحريني) وذلك نظير تثبيت أسعار بيع العلف اللحم على مربي الدجاج اللحم في سوق البحرين.

الجدول التالي يبين تفاصيل دعم الحكومة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ١,٠٨٣,٩٨٧ | ٩٣٣,٦٤١ | الدعم على الدجاج المباع |
| ١,١١٠,٦٧٤ | ٩٩٤,١٢٣ | الدعم على العلف المباع |
| <u>٢,١٩٤,٦٦١</u> | <u>١,٩٢٧,٧٦٤</u> | |

بلغت كميات الدجاج المباعة محلياً خلال السنة ٣٤٠,٧٨٠ كيلو (٢٠١٣: ٩,٠٣٣,٢٢١ كيلو)، كما بلغت كميات العلف المدعوم المباعة محلياً إلى المربين ٢٣,٦٧٠ طن (٢٠١٣: ٢٦,٤٤٥ طن).

(٢١) إيرادات الاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٧٠,٥٢٠ | ١٩٣,٠٤١ | أرباح بيع استثمارات متوفرة للبيع |
| ١٠٢,٠٦٥ | ١٠٠,٠٧٧ | إيرادات فوائد |
| ١٣٧,٥٦٤ | ١٦٠,٧٩٠ | أرباح أسهم |
| <u>٣١٠,١٤٩</u> | <u>٤٥٣,٩٠٨</u> | |

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٢) العائد على السهم | |
|--|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٨٠٠,٣٩٩ | ٨٠٧,٥٩٦ |
| صافي ربح السنة | |
| ٣٠,٧٥١,٢٩٥ | ٣٠,٧٥١,٢٩٥ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة | |
| ٢٦ فلس | ٢٦ فلس |
| العائد على السهم (فلس) | |

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الربح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهماً مطروحاً منها أسهم الخزينة البالغ عددها ٤٥٧,٩٨٢ 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

تم تسجيل استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ **xxxxxx** دينار بحريني في سنة ٢٠١٤، وذلك فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧١,٥٩٤ 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

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف مكافأة بمبلغ **xxxx** دينار بحريني لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧١,٥٩٤ 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 ٢٤ مارس ٢٠١٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح قدرها ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني بواقع نسبة ٢٠٪ من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد) (٢٠١٣: ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد).

الموصى به من مجلس الإدارة

أقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها **xxxxxx** دينار بحريني بواقع **xxxx** فلس للسهم (٢٠١٣: ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني بواقع ٢٠ فلس للسهم) تمثل **xxxx٪** (٢٠١٣: ٢٠٪) من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لم يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية.

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(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 كالاتي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | |
|----------------|-----------|-----------|----------------|---------|-----------|
| مشتريات | مبيعات | ذمم مدينة | مشتريات | مبيعات | ذمم مدينة |
| | ٥٦٤,٠١٤ | ٤٤,٣٠٠ | | ٩٧,١٥٦ | ٤١,٣٢٦ |
| ٦٨٧,٣٩١ | ٤٤٦,١١٦ | ٨,٦٦٨ | ٤٧٧,٧٩٨ | ٣٦٧,٨٤٤ | ٢٨,١٣٨ |
| | ٩,١٥٤ | ٩٨ | | ١٥,٢٥٠ | |
| ٦٨٧,٣٩١ | ١,٠١٩,٢٨٤ | ٥٣,٠٦٦ | ٤٧٧,٧٩٨ | ٤٨٠,٢٥٠ | ٦٩,٤٦٤ |

مساهمين رئيسيين
شركات مسيطر عليها من قبل
أعضاء مجلس الإدارة
شركة زميلة

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 مكافأتهم كالتالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٧١,٥٩٤ | xxxx | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٤,٥٥٠ | ٣٢,٣٠٠ | أتعاب حضور اجتماعات |
| ٧٥,٦٨٦ | ٧٠,٦٢٧ | الرواتب والمنافع الأخرى |

(٢٥) الالتزامات الطارئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣٢,٢٣١ | ٣٨١,٨٨٠ | خطابات اعتماد وضمانات بنكية معلقة في السياق الاعتيادي للأعمال |

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات المالية المتضمنة النقدية وما في حكمها والدائع 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 هي الأدوات المالية التي تحتوي على المخاطر وهي 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 ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

ملخص الأدوات المالية المحتفظ بها حسب الفئات المبينة أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣:

| ٢٠١٤ | القروض والذمم المدينة | الاستثمارات المتوفرة للبيع | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | أخرى بالتكلفة المطفأة | مجموع القيمة الدفترية | القيمة العادلة |
|---|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------|
| الموجودات المالية | | | | | | |
| النقد وما في حكمه | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | - | - | - | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | ٢,٠٢٣,٥٢٩ |
| ودائع لأجل | ٢,٤٧٢,٤٩٧ | - | - | - | ٢,٤٧٢,٤٩٧ | ٢,٤٧٢,٤٩٧ |
| ذمم تجارية مدينة وأخرى | ٢,٢١٧,٨٤١ | - | - | - | ٢,٢١٧,٨٤١ | ٢,٢١٧,٨٤١ |
| استثمارات متوفرة للبيع | - | ٣,٨١٣,٤٤٧ | - | - | ٣,٨١٣,٤٤٧ | ٣,٨١٣,٤٤٧ |
| استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | - | - | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ |
| | ٦,٧١٣,٨٦٧ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ١١,٢٧٧,٣١٤ | ١١,٢٧٧,٣١٤ |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأخرى | - | - | - | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ١,٢٤٧,٩٧٢ |
| | - | - | - | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ١,٢٤٧,٩٧٢ |
| | - | - | - | - | - | - |
| الموجودات المالية | | | | | | |
| النقد وما في حكمه | ٤,٠١٧,٥٨٤ | - | - | - | ٤,٠١٧,٥٨٤ | ٤,٠١٧,٥٨٤ |
| ودائع لأجل | ١,١٠٢,٨٢٠ | - | - | - | ١,١٠٢,٨٢٠ | ١,١٠٢,٨٢٠ |
| ذمم تجارية مدينة وأخرى | ١,٣٢٠,٨٢٤ | - | - | - | ١,٣٢٠,٨٢٤ | ١,٣٢٠,٨٢٤ |
| استثمارات متوفرة للبيع | - | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | - | - | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ |
| استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | - | - | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ |
| | ٦,٤٤١,٢٢٨ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ١٠,٧٢٣,٥٩٤ | ١٠,٧٢٣,٥٩٤ |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأخرى | - | - | - | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ |
| | - | - | - | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ |

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

تعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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 ٥٦,٣٧٪ 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.

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 ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|------------------|------------------|---|
| ٤,٠١٧,٥٨٤ | ٢,٠٢٣,٥٢٩ | النقد وما في حكمه |
| ١,١٠٢,٨٢٠ | ٢,٤٧٢,٤٩٧ | ودائع لأجل |
| ٦٥١,٠٥٥ | ٧٨١,٦٩٦ | الذمم التجارية المدينة |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| <u>٦,٥٢١,٤٥٩</u> | <u>٦,٠٢٧,٧٢٢</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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ جميع المطلوبات المالية (الذمم التجارية الدائنة) والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تستحق خلال فترة ستة أشهر أو أقل.

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 الإطارات المقبولة مع تحقيق عائد على المخاطر. تتم كل هذه الصفقات ضمن المناهج الموضوعية من قبل مجلس الإدارة.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التركيز الجغرافي للاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---------------|
| ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٨١٣,٤٤٧ | مملكة البحرين |

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

| التأثير على الملكية | التغير | الوصف |
|------------------------|--------|------------------------|
| ١٩٠,٦٧٢ | +/-٥ | استثمارات متوفرة للبيع |
| ٣٨١,٣٤٥ | +/-١٠ | استثمارات متوفرة للبيع |

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 تأثر 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 ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٣,٥٥٤,٥١٢ | ١,٧٦٨,٣٢٧ | ودائع قصيرة الأجل |
| ١,١٠٢,٨٢٠ | ٢,٤٧٢,٤٩٧ | ودائع لأجل |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق |
| ٥,٤٠٧,٣٣٢ | ٤,٩٩٠,٨٢٤ | |

تغيرات معدل فوائد السوق لن تكون لها أثر جوهري على القيمة الدفترية للودائع 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 بالعملية الأجنبية وعلى المبيعات النقدية بالعملية الأجنبية وعلى بعض الاستثمارات المحددة بالعملات الأجنبية. تتم غالبية شراء المنتجات من موردين محليين. تتم معظم عمليات الشراء بالعملية الأجنبية بالدولار الأمريكي، وبما أن الدينار مقوم بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض لأيّة مخاطر جوهريّة.

لا تعتقد الشركة أن التغيرات في صرف العملات الأجنبية سوف يكون له أثر جوهري على الإيرادات أو حقوق الملكية لأن التعرض لعملة 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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٦٢٦,٦٤٥ | ١,٢٤٧,٩٧٢ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| (٤,٠١٧,٥٨٤) | (٢,٠٢٣,٥٢٩) | يطرح: النقدية وما في حكمها |
| (٣,٣٩٠,٩٣٩) | (٧٧٥,٥٥٧) | صافي المديونية |
| ١٤,٨٧٠,٥٢٠ | ١٥,٣٤٧,٤٨١ | مجموع رأس المال |
| ١١,٤٧٩,٥٨١ | ١٤,٥٧١,٩٢٤ | مجموع رأس المال وصافي المديونية |

إن النقدية وما في حكمها تفوق صافي المديونية، وعليه 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 المدينة وأخرى باستثناء المدفوعات المقدمة، كما تشمل أيضاً على النقدية وما في حكمها، وقرض المرابحة والمبالغ المستحقة والذمم 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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(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 ٢٠١٤ |
|--|---|--|--|----------------|---|
| لا ينطبق. | لا ينطبق. | أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية. | مدخلات المستوى الأول | ٢,٨٨٩,٨١٣ | استثمارات مسعرة |
| كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة للموجودات. | 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 مديري الصناديق. | مدخلات المستوى الثالث | ٩٢٣,٦٣٤ | أسهم حقوق ملكية غير مسعرة وصناديق مدارة |
| لا ينطبق. | لا ينطبق. | أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية. | مدخلات المستوى الأول | ٢,٧١٦,٦٢٦ | استثمارات مسعرة |
| كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة للموجودات. | 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 مديري الصناديق. | مدخلات المستوى الثالث | ٨١٥,٧٤٠ | أسهم حقوق ملكية غير مسعرة وصناديق مدارة |

لا يوجد أي تحويلات بين مستويات مدخلات القيمة العادلة خلال السنة (٢٠١٣: 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 ٢٠١٤.

| أسهم ملكية غير مسعرة وصناديق مدارة | |
|--|---|
| ١,٢٤٩,٦٤٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |
| ٢,٠٠٠ | مشتريات خلال السنة |
| (٧٣,٤٤٦) | خسائر غير محققة مضافة إلى بيان الدخل الشامل الآخر |
| (٣٦٢,٤٥٩) | الاستبعادات خلال السنة |
| ٨١٥,٧٤٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| ٣٠٩,٧٢٠ | مشتريات خلال السنة |
| (٧٤,٥٤٥) | خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة |
| ٣,٥٤٩ | مكاسب غير محققة في القيمة العادلة مضافة إلى |
| (١٣٠,٨٣٠) | بيان الدخل الشامل الآخر |
| ٩٢٣,٦٣٤ | الاستبعادات خلال السنة |
| | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

(٢٧) إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الأرباح أو الدخل الشامل أو مجموع حقوق المساهمين المعلنة سابقاً.

(٢٨) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.