

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
١. جهات الاتصال والإدارة	٢ - ٣
٢. تقرير مجلس الإدارة	٤ - ٥
٣. الإفصاح عن تفاصيل المكافآت	٦
٤. تقرير المدقق المستقل	٧ - ١٠
٥. بيان المركز المالي	١١
٦. بيان الربح أو الخسارة	١٢
٧. بيان الدخل الشامل	١٣
٨. بيان التغيرات في حقوق المساهمين	١٤
٩. بيان التدفقات النقدية	١٥
١٠. إيضاحات حول البيانات المالية	١٦ - ٥٢

رقم السجل التجاري	:	١- ١٠٧٠٠ ، الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠ ٢- ١٠٧٠٠ ، الصادر بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٧ ٣- ١٠٧٠٠ ، الصادر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩
أعضاء مجلس الإدارة	:	عبدالرحمن محمد جمشير عبدالحسين خليل ديواني يوسف صالح الصالح عبدالرضا محمد الديلمي طلال محمد عبدالله المناعي عصام عبدالحميد زينل جعفر محمد علي آل ضيف محمد جهاد بوكمال (حتى ٣١ يناير ٢٠٢٢) حسن نبيل إبراهيم المحروس فؤاد إبراهيم المطوع عبدالله جاسم الأحمد (من ٨ مارس ٢٠٢٢)
رئيس مجلس الإدارة	-	
نائب رئيس مجلس الإدارة	-	
اللجنة التنفيذية	:	يوسف صالح الصالح عبدالرحمن محمد جمشير عصام عبدالحميد زينل عبدالله جاسم الأحمد
رئيس اللجنة	-	
لجنة التدقيق	:	عبدالحسين خليل ديواني حسن نبيل إبراهيم المحروس طلال محمد عبدالله المناعي فؤاد إبراهيم المطوع
رئيس اللجنة	-	
لجنة الحوكمة	:	فؤاد إبراهيم المطوع عبدالرضا محمد الديلمي عبدالله جاسم الأحمد جعفر محمد علي آل ضيف
رئيس اللجنة	-	
لجنة الترشيحات والمكافآت	:	يوسف صالح الصالح عبدالرضا محمد الديلمي جعفر محمد علي آل ضيف طلال محمد عبدالله المناعي
رئيس اللجنة	-	
لجنة المناقصات والمشتريات	:	عصام عبدالحميد زينل حسن نبيل إبراهيم المحروس
رئيس اللجنة	-	
الرئيس التنفيذي	:	عبدالهادي ميرزا جعفر

المكاتب والمصانع : الإدارة العامة ومذبح الدجاج
الهلمة، ص.ب: ٢٠٣٥
هاتف: ١٧ ٦٠٨٢٨٢
فاكس: ١٧ ٦٠١٩٣٠
البريد الإلكتروني: info@dawajen.bh
الموقع الإلكتروني: www.dawajen.bh

مصنع العلف - ميناء سلمان
هاتف: ١٧ ٧٢٧٧٠٥

مفرخة الصيضان - البحير
هاتف: ١٧ ٦٢٤٨٣٢

البنوك الرئيسية : البنك الأهلي المتحد
بنك البحرين الوطني
بنك الكويت الوطني
بنك البحرين الإسلامي
بنك البحرين والكويت
بيت التمويل الكويتي
البنك العربي

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
ضاحية السيف
ص.ب: ١١١٧٥
مملكة البحرين

مسجلو الأسهم : شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقفلة)
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢.

شهد عام ٢٠٢٢ الكثير من العمل المتعلق بمتابعة تنفيذ استراتيجية مجلس الإدارة الخاصة بتطوير عمليات الشركة الإنتاجية ومنها تلك المتعلقة بتحديث معدات الإنتاج لمواكبة تطوير صناعة الدواجن، حيث تم على ذلك الصعيد إنجاز المشاريع التالية:

١- تطوير البنية التحتية للقدرة الكهربائية، ومنها إضافة مولدات الطاقة الاحتياطية والتي تضمن استمرارية الإنتاج بمختلف الظروف بالإضافة لاستيعاب الزيادة الإنتاجية بمسلخ الدجاج.

٢- الانتهاء من مشروع تدعيم أساسيات مصنع العلف ضمن خطة تحديث المصنع.

كما أن العمل جاري لإنجاز مشروع مفرخة الصيصان بمنطقة الهمة، بالإضافة لمخازن المنتجات المجمدة بموقع المسلخ حيث سينتهي العمل منها خلال الربع الأول من العام الجاري.

كما شهد أيضاً عام ٢٠٢٢ تخارج الشركة وبيع حصتها من شركة البحرين للمواشي، والذي كان نتيجة سياسة الشركة في تركيز جهودها في عمليات الشركة الإنتاجية وتطوير عملياتها تلك.

أهم المؤشرات المالية:

بلغت مبيعات الشركة لعام ٢٠٢٢ حوالي ١٩ مليون دينار بحريني مقارنة بالعام السابق بمبلغ ١٥ مليون دينار بحريني وذلك بزيادة ملحوظة بنسبة ٢٧٪، وقد نتج عنه زيادة في إجمالي الأرباح تصل الى ٩٣٠ ألف دينار بحريني مقارنة مع ٦٤١ ألف دينار بحريني من العام السابق أي بنسبة ٤٥٪.

وقد سجلت الشركة خسارة إجمالية من استثماراتها بقيمة ٢١٦ ألف دينار مقارنة مع أرباح بقيمة ١٣٠ ألف دينار من العام السابق وذلك لسبب رئيسي ناتج عن بيع الشركة لحصتها الاستثمارية في شركة البحرين للمواشي والتي نتج عنها خسارة بقيمة ٤٠٢ ألف دينار بحريني.

وقد انعكس كل هذا على صافي أرباح الشركة لتبلغ ٢٥ ألف دينار بحريني مقارنة مع ٢٥٤ ألف دينار بحريني من العام السابق، مما أدى إلى انخفاض العائد الأساسي للسهم الواحد ليصل إلى ١ فلس مقابل ٨ فلس من العام السابق.

نظرة مستقبلية:

إن رؤية وتطلعات مجلس الإدارة هي تطوير جودة العمل ومخرجاته، ولذلك انصب جهد الإدارة التنفيذية على تنفيذ تلك التطلعات والتوجيهات ضمن دائرة من العمل والتكامل المشترك والذي كان الأساس في مواجهة التحديات والصعوبات خلال السنتين الماضيتين، خصوصاً وأن عمليات الشركة مرتبطة بسلسلة من الأمور اللوجستية من شراء المواد الخام وعمليات النقل، والتي تأثرت بسبب جائحة كورونا والحرب الروسية الأوكرانية، وكان للعمل الجاد والتخطيط المسبق الأثر الكبير في تجاوز تلك التأثيرات والحفاظ على نشاط العمليات بالشركة واستمراريتها دون عوائق.

شكر وعرفان:

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن مجلس إدارة الشركة والسادة المساهمين أتقدم بعظيم التقدير والامتنان والشكر إلى مقام صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المعظم، وإلى مقام صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد الأمين نائب القائد الأعلى رئيس 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 معالي/ الشيخ سلمان بن خليفة آل خليفة وزير المالية والاقتصاد الوطني الموقر، وإلى سعادة السيد عبدالله بن عادل فخرو وزير الصناعة والتجارة الموقر، وإلى سعادة المهندس وائل بن ناصر المبارك وزير شؤون البلديات والزراعة الموقر، وإلى القائم بأعمال وكيل الوزارة لشؤون الزراعة والثروة البحرية خالد أحمد محمد حسن، بالإضافة للوزارات والمؤسسات والهيئات الحكومية على دعمهم المتواصل ومساندتهم المستمرة للشركة.

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 الخير للجميع،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،



عبدالرحمن محمد جمشير

رئيس مجلس الإدارة

١٣ فبراير ٢٠٢٣



الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

والإدارة التنفيذية عن عام ٢٠٢٢

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	المكافآت الثابتة بالدينار البحريني					المكافآت المتغيرة بالدينار البحريني					مكافأة نهائية الخدمة	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	بدل المصروفات	
	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	مجلس الجانب	مجموع بدلات حضور جلسات المجلس	رواتب	أخرى	المجموع	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	Bonus	خطط تحفيزية	أخرى				المجموع
أولاً: الأعضاء المستقلين:														
عبدالرحمن محمد جمشير	-	٦,٥٠٠	-	-	-	٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٥٠٠	-
عبدالحسين خليل ديواني	-	٦,٥٠٠	-	-	-	٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٥٠٠	-
يوسف صالح الصالح	-	٧,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٧,٠٠٠	-
طلال محمد المناعي	-	٧,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٧,٠٠٠	-
جعفر محمد علي آل ضيف	-	٧,٥٠٠	-	-	-	٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٧,٥٠٠	-
فؤاد إبراهيم المطوع	-	٧,٥٠٠	-	-	-	٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٧,٥٠٠	-
عصام عبدالحميد زينل	-	٨,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٨,٠٠٠	-
ثانياً: الأعضاء الغير مستقلين، الغير تنفيذيين:														
عبدالرضا محمد الديلمي	-	٦,٥٠٠	-	-	-	٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٥٠٠	-
عبدالله جاسم الأحمد	-	٥,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠	-
حسن نبيل المحروس	-	٥,٥٠٠	-	-	-	٥,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٥,٥٠٠	-
ثالثاً: الأعضاء المدراء التنفيذيين:														
لا شيء	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع بالدينار البحريني	-	٦٧,٠٠٠	-	-	-	٦٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٦٧,٠٠٠	-

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢٢	المجموع الكلي (دينار بحريني)
أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى	٢٣٠,٢٢٠	-	-	٢٣٠,٢٢٠

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة، وبيان الدخل الشامل، 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، في جميع جوانبها الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات مدقق الحسابات فيما يخص تدقيق البيانات المالية. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نحن نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معين لرأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، تضمنت الأهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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 الرئيسية التالي:

احتساب الإيرادات

تتمثل الإيرادات كما هي مبينة في إيضاح رقم ٢٣ في العائدات من بيع الدجاج، الصوص والعلف والإيرادات المتنوعة الأخرى. تركز الشركة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء. بشكل افتراضي، يحتوي هذا الجزء على عناصر مخاطر الاحتيال التي تصنف بأنها مخاطر جوهرية.

شملت إجراءاتنا الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة واحتساب 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة

تمتلك الشركة استثمارات مدرجة وغير مدرجة مبينة في الإيضاحات ٨ و ٩ والتي تشكل مبلغ هام في البيانات المالية للشركة وتكون عرضة للتغير في القيمة العادلة. من الممكن أن يكون لها تأثير كبير على نتائج الشركة إذا كانت 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 ومقارنتها بالأسعار المدرجة في سوق الأوراق المالية. تقييم الأساليب الأخرى المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة في أسواق مالية نشطة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

معلومات أخرى

إن المعلومات الأخرى تكون من مسؤولية إدارة الشركة. تشتمل المعلومات الأخرى على 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 الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضروري لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على المواصلة في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، عندما تقتضي الحاجة إلى ذلك، واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو وقف العمليات التشغيلية، أو ليس لديها بديل واقعي يحول دون ذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على درجة معقولة من التأكيد فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات والذي يحتوي على رأينا المهني حولها. إن الدرجة المعقولة من التأكيد تعتبر مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنها لا تشكل ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عندما تكون موجودة. إن الأخطاء قد تنشأ عن طريق الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية - تابع

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني خلال جميع مراحل أعمال التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- 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 مخاطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال تكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.

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

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، وما إذا كان هناك إرتياب جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على المواصلة في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاجنا بأن هناك إرتياب جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة 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 المواصلة في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين مسائل أخرى، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت أعمال التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي من أوجه القصور الهامة في نظام الرقابة الداخلية والتي يتم تحديدها من قبلنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم أيضاً لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يمكن الاعتقاد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات الصلة، عندما تقتضي الحاجة إلى ذلك.

ومن بين المسائل التي تم التواصل فيها مع أولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك المسائل التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي تمثل مسائل التدقيق الرئيسية. كما نقوم بتوضيح هذه المسائل في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة الإفصاح العلني عن تلك المسألة، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن مسألة معينة في تقريرنا لأن الآثار السلبية المترتبة على ذلك من المتوقع بصورة معقولة أن تفوق منافع المصلحة العامة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(أ) طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، 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.

(ب) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بما يلي:

- (١) لدى الشركة موظف مسؤول عن الحوكمة؛ و
- (٢) لدى الشركة دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني، ودليل التوجيهات الصادر عن مصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، أو اللوائح والقرارات المتعلقة بها أو القواعد والإجراءات لبورصة البحرين أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة، بصورة قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



BDO

المنامة - مملكة البحرين
١٣ فبراير ٢٠٢٣



شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاحات	الموجودات
٣,٩١٥,٢٩٩	٤,٦٨٨,٨٦١	٥	الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٣,٤٧٦	-	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٩٦,٥٤٥	٥٦٥,٠٣٣	٧	استثمار في شركة زميلة
٣,٠٧٦,٤٤١	٣,١٤٩,٤٥٣	٨	حق استخدام الموجودات
٧٢٢,١١٨	٧١٠,٤٦٣	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٩,٩٠٣,٨٧٩	٩,٣٦٣,٨١٠		استثمارات بالتكلفة المضافة
٢,١٥٨,٩١٠	٢,٩٧٢,٤٧٣	١١	الموجودات المتداولة
٣,٠٩٦,٧٣١	٢,٨٩٧,٧٩٣	١٢	المخزون
١,١٢٤,٤٢٧	١,٢٨٤,٨١٣	١٣	ذمم تجارية مدينة واخرى
٦,٣٨٠,٠٦٨	٧,١٥٥,٠٧٩		النقد وارصدة لدى البنوك
١٦,٢٨٣,٩٤٧	١٦,٥١٨,٨٨٩		مجموع الموجودات
٣,١٢٠,٩٢٨	٣,١٢٠,٩٢٨	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٦٠,٤٦٤	١,٥٦٠,٤٦٤	(١) ١٥	راس المال والاحتياطيات
٣,٩٩٣,٠٠٠	٣,٩٩٣,٠٠٠	(٢) ١٥	الاحتياطي القانوني
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٣) ١٥	الاحتياطي العام
٢,٣٢٦,٥٩٤	٢,٤٣٢,٠٧١	(٤) ١٥	احتياطي التطوير وتقلبات اسعار المواد الخام
٢,٢٨٨,٣٢٦	٢,١٥٩,٩٩١	(٥) ١٥	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(١٢٢,٣٩٨)	(١٢٢,٣٩٨)	١٤	الارباح المستبقة
١٤,١٦٦,٩١٤	١٤,١٤٤,٠٥٦		اسهم خزينة
٦٢٣,٧٢١	٦٢٩,٦٨٦	١٨	مجموع حقوق المساهمين
١٦٩,٥٨٦	١٥٥,٧٨٢	٢١	المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٩٣٤	٤٧,٢٦٦	١٦	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٨٣٣,٢٤١	٨٣٢,٧٣٤		الجزء غير المتداول من الدخل المؤجل
١٦٨,٠٤٥	٥٠٠,٧٠٢	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٨١٢	١٣,٦٥٤	١٨	قروض قصيرة الاجل
١,٠٧٤,١٢٩	١,٠١٣,٩٣٧	١٩	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١٣,٨٠٦	١٣,٨٠٦	٢١	ذمم تجارية دائنة واخرى
١,٢٨٣,٧٩٢	١,٥٤٢,٠٩٩		الجزء المتداول من الدخل المؤجل
٢,١١٧,٠٣٣	٢,٣٧٤,٨٣٣		مجموع المطلوبات
١٦,٢٨٣,٩٤٧	١٦,٥١٨,٨٨٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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



عبدالهادي ميرزا جعفر
الرئيس التنفيذي



عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة


شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاحات	
١٥,٥٤٤,٤٣٣	١٨,٨٠٨,٣٧٩	٢٣	المبيعات
(١٤,٩٠٣,١٦٤)	(١٧,٨٧٨,٧٩١)	٢٤	تكلفة المبيعات
٦٤١,٢٦٩	٩٢٩,٥٨٨		إجمالي الربح
٣٢٩,١٦٣	٢١٨,١٦٣	٢٢	إيرادات أخرى
(٧٩٨,٣٤٥)	(٨٣٩,٣٠١)	٢٥	مصروفات تشغيلية أخرى
١٧٢,٠٨٧	٣٠٨,٤٥٠		الربح من العمليات
١٦٣,٦٣٦	١٩٣,٨٣٩	٢٦	دخل الاستثمارات
-	(٤٠١,٨٨٤)	٦	خسارة من استبعاد شركة زميلة
٧٨,٧٩٥	٢٠,٩١٨	٩	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية
(١١٢,٥٠١)	(٢٩,٢٧٧)	٦	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨,٠١١)	(٦٧,٤٠٤)		حصة الشركة في خسارة الشركة الزميلة
			تكاليف التمويل
٢٥٤,٠٠٦	٢٤,٦٤٢		صافي ربح السنة
٨ فلس	١ فلس	٢٧	العائد الأساسي والمخفف على السهم

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


عبدالهادي ميرزا جعفر
الرئيس التنفيذي


عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	الإيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٥٤,٠٠٦	٢٤,٦٤٢		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لا يمكن إعادة تبويبها في بيان الربح أو الخسارة
			مكاسب تقييم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
٢٢١,٠٤٢	٧٥,٠٣٢	٨	الدخل الشامل الآخر
			البنود التي يمكن إعادة تبويبها في بيان الربح أو الخسارة
١٣,٨٨٧	٢٦٧	٦	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى في الشركة الزميلة
-	٣٠,١٧٨	٦	عكس احتياطي ناتج من استبعاد شركة زميلة
٢٣٤,٩٢٩	١٠٥,٤٧٧		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٨٨,٩٣٥	١٣٠,١١٩		مجموع الدخل الشامل للسنة

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



عبدالهادي ميرزا جعفر
الرئيس التنفيذي



عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للتوابع (ش.م.ب)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار الجزائري)

إيضاحات	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام	القيمة العادلة للاستثمارات	الأرباح المستتقة	أسهم خزينة	المجموع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة أرباح أسهم موزعة عن ٢٠٢٠	٣,١٢٠,٩٢٨	-	-	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	٢,٣٤٠,٧٧١	(١٢٢,٣٩٨)	١٣,٩٨٣,٩٣٠
	-	-	-	-	-	٢٥٤,٠٠٦	-	٢٥٤,٠٠٦
	-	-	-	-	٢٣٤,٩٢٩	-	-	٢٣٤,٩٢٩
	-	-	-	-	(٣٠٥,٩٥١)	(٣٠٥,٩٥١)	-	(٣٠٥,٩٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة أرباح أسهم موزعة عن ٢٠٢١	٣,١٢٠,٩٢٨	-	-	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	٢,٣٨٨,٣٢٦	(١٢٢,٣٩٨)	١٤,١٦٦,٩١٤
	-	-	-	-	-	٢٤,٦٤٢	-	٢٤,٦٤٢
	-	-	-	-	١٠٥,٤٧٧	-	-	١٠٥,٤٧٧
	-	-	-	-	-	(١٥٢,٩٧٧)	-	(١٥٢,٩٧٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٣٧,٠٧١	٢,١٥٩,٩٩١	(١٢٢,٣٩٨)	١٤,١٤٤,٠٥٦

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٢٥٤,٠٠٦	٢٤,٦٤٢		صافي الربح السنة
			التسويات:
٤٤٩,١٧١	٤٠٦,٧٧١	٥	الاستهلاك
٢٦,٧٨٠	٣١,٥١٢	٧	إطفاء على حق استخدام الموجودات
٤٨,٠١١	٦٧,٤٠٤		تكاليف التمويل
(٣٨)	-		مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
	(٩٨٢)		مكاسب من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-			الشامل الآخر
(٧٨,٧٩٥)	(٢٠,٩١٨)	٩	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة
-	٤٠١,٨٨٤	٦	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٦٠١)	٣٢,٥٧٣	٩	خسارة من إستبعاد شركة زميلة
١١٢,٥٠١	٢٩,٢٧٧	٦	(مكسب)/خسارة غير محققة في أسعار الصرف
(٦١,٨٨٢)	(٥٤,٩٩٤)	٢٦	حصة الشركة في خسارة الشركة الزميلة
(١٠١,٧٥٤)	(١٣٨,٨٤٥)	٢٦	دخل فوائد
			دخل أرباح أسهم
(١١٦,٢٥٣)	(٨١٣,٥٦٣)		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٥٥,٦٣٧)	١٩٨,٩٣٨		المخزون
٢٧١,٩٨٢	(٦٠,١٩٢)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢,١٥٣	٧,٣٣٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
			منافع نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(١٧٠,٣٥٦)	١١٠,٨٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٤١٠,٤٢٩)	(١,١٨٠,٣٣٣)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨	-		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٠,٠٠٠	-		المحصل من استحقاق استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٢٤٣	٣,٠٠٢		المحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	٩٤٢,٧٦٠		الدخل الشامل الآخر
٦١,٨٨٢	٥٤,٩٩٤	٢٦	المحصل من استبعاد شركة زميلة
١٠١,٧٥٤	١٣٨,٨٤٥	٢٦	دخل فوائد مستلمة
			دخل أرباح أسهم مستلمة
(٩٩٤,٥١٢)	(٤٠,٧٣٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١١,٠٠٦)	(٨,١٩٣)		المدفوعات من المبلغ الأساسي لالتزامات الإيجار
(٢٤,١١٢)	(١٣,٨٠٤)		صافي التغير في الدخل المؤجل
(١١٩,٥٣٢)	٣٣٢,٦٥٧		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٤٨,٠١١)	(٦٧,٤٠٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠٦,٤٧٨)	(١٥٢,٩٧٧)		أرباح أسهم مدفوعة
(٥٠٩,١٣٩)	٩٠,٢٧٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٦٧٤,٠٠٧)	١٦٠,٣٨٦		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٩٨,٤٣٤	١,١٢٤,٤٢٧		النقد وأرصدة لدى البنوك كما في بداية السنة
١,١٢٤,٤٢٧	١,٢٨٤,٨١٣	١٣	النقد وأرصدة لدى البنوك 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 ١-١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠، والسجل التجاري رقم ٢-١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٧، والسجل التجاري رقم ٣-١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩.

تتضمن أهداف الشركة الرئيسية التأسيس أو الاستثمار فيما يلي:

- إقامة المنشآت الخاصة بذبج الدجاج الطازج والمجمد 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؛ و
- 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:

- مذبج ومصنع الدجاج بالهملة.
- مصنع العلف بميناء سلمان.
- مفرخة الصيصان بالبحير.

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

أسماء وحالة الفروع:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	الحالة
شركة دلمون للدواجن	١-١٠٧٠٠	نشط
شركة دلمون للدواجن	٢-١٠٧٠٠	نشط
شركة دلمون للدواجن	٣-١٠٧٠٠	نشط

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٣.

(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 ذات الصلة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، واللوائح والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

٢) أساس الإعداد - تابع

أساس العرض

لقد تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس فرض الاستمرارية، ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة والتي تقاس بقيمتها العادلة والاستثمار في شركة زميلة والذي يتم احتسابه بطريقة حقوق 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 بتطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن النواحي التي تتطلب ممارسة الاجتهاد عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم ٤ المتمم لهذه البيانات المالية.

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 التقارير والعرض.

التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية

تحتوي التحسينات / التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية على عدد من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكن ضرورية. وتشتمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض، والاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو التعديلات التحريرية المتعلقة بمجموعة متنوعة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل فردي. إن هذه التعديلات سارية المفعول على البيانات المالية السنوية المدققة للشركة للفترة اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان مفعولها في سنة ٢٠٢٢، إلا إنها غير ذات صلة

إن التعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، أو الفترات اللاحقة، إلا أنه لم يتم اعتمادها لاعتبارها ليست ذات صلة بأنشطة الشركة:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات، الآلات والمعدات	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢	المحتملة	
١ يناير ٢٠٢٢	الزراعة	معيار المحاسبي الدولي رقم (٤١)
	تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٢	لأول مرة	
١ يناير ٢٠٢٢	تجميع الأعمال	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٢	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠٢٢	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكنها ليست نافذة في سنة ٢٠٢٢

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وسوف أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية المستقبلية للشركة. في جميع الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٣	عرض البيانات المالية السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات	معيار المحاسبي الدولي رقم (١) معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	المحاسبية والأخطاء	
١ يناير ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠٢٤	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبي الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٤	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبي الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٢

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في سنة ٢٠٢٢. لن يكون هناك أي تغيير في المركز المالي والنتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لو قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على الشركة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

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

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الافتراضي، وتعُدّل 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 الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم تصنيفها على حدى. تتم رسملة المصروفات الأخرى على الممتلكات والآلات والمعدات فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لهذه الموجودات. تحمل جميع المصاريف الأخرى على بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

ممتلكات 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 على النحو التالي:

المباني (على أرض مؤجرة)	٣ - ٣٥ سنة
المصنع والآلات	٥ - ٢٥ سنة
الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	٢ - ٥ سنوات

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

القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 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 الممتلكات والآلات والمعدات.

عقود الإيجار

تقوم الشركة باحتساب العقد، أو جزء من العقد، كعقد إيجار عندما يمنح العقد الحق في استخدام الأصل لفترة من الوقت مقابل تبادل تعويض مالي. عقود الإيجار هي تلك العقود التي تفي بالمعايير التالية:

- يوجد أصل محدد؛
- تحصل الشركة بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الأصل؛ و
- تمتلك الشركة الحق في الاستخدام المباشر للأصل.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان المورد يمتلك حقوق جوهرية لاستبدال الأصل. إذا تبين أن المورد يمتلك تلك الحقوق، فعند ذلك لا يمكن معاملة العقد على أنه كعقد إيجار. عند تحديد ما إذا كانت الشركة تحصل بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الأصل، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار فقط المنافع الاقتصادية التي تنشأ عن استخدام الأصل، وليس تلك المرتبطة بالملكية القانونية أو غيرها من الفوائد المحتملة.

عند تحديد ما إذا كان للشركة الحق في الاستخدام المباشر للأصل، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت ستدير كيف ولأي غرض سيستخدم الأصل خلال فترة الاستخدام. إذا لم تكن هناك قرارات مهمة يجب اتخاذها لأنها محددة مسبقاً نظراً لطبيعة الأصل، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت متواجدة خلال تصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيستخدم الأصل خلال فترة الاستخدام. إذا كان العقد أو جزء من عقد لا يستوفي هذه المعايير، تقوم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى السارية بدلاً من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦).

يتم تسجيل جميع عقود الإيجار من خلال الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار باستثناء:

- عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة؛ و
- عقود الإيجار ذات مدة ١٢ شهراً أو أقل.

يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية التي يجب سدادها للمؤجر خلال مدة عقد الإيجار، مع معدل خصم محدد من خلال الرجوع إلى المعدل المحدد في عقد الإيجار ما لم يمكن تحديده بسهولة (كما هو الحال في العادة)، في هذه الحالة، يتم استخدام معدل الاقتراض للشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة عند قياس التزام الإيجار فقط إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات، يتم افتراض أن العنصر المتغير سيبقى ثابت خلال مدة عقد الإيجار عند احتساب القياس المبني لالتزام الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

عند الاعتراف المبدي، تشتمل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار على التالي:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان متعلق بالقيمة المتبقية؛
- السعر الممكن لأي خيار شراء يمنح لصالح الشركة إذا كان وبشكل معقول وواضح وممكن تقييم ذلك الخيار؛ و
- أي غرامات مستحقة الدفع لإنهاء عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس تنفيذ خيار الإنهاء.

يتم قياس حق استخدام الموجودات المبدي بنفس مبلغ التزامات الإيجار، ويتم تخفيضه لأي حوافز إيجار محصلة، بينما يتم زيادة قيمته جراء الآتي:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة في أو قبل بدء الإيجار؛
- التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة؛ و
- قيمة أي مخصص معترف به عندما يُطلب من الشركة تعاقدياً تفكيك، إزالة أو استعادة الأصل المؤجر لما كان عليه.

لاحقاً بعد القياس المبدي للالتزامات الإيجار، تزداد قيمة هذه الالتزامات كنتيجة عن الفائدة المستحقة بمعدل ثابت على رصيد الإيجار المستحق، بينما تنخفض بقيمة دفعات الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل، والذي نادر الحدوث ما يكون أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم الشركة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار، فإنها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتعين دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بشكل مماثل عند مراجعة العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على النسبة أو المؤشر المعدل. في كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل معادل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار (المعدلة) المتبقية.

عندما تعيد الشركة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، التسجيل المحاسبي يعتمد على طبيعة التعديل:

- إذا نتج عن إعادة التفاوض استئجار أصل إضافي أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحق استخدام الموجودات الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه؛
- في جميع الحالات الأخرى التي ينتج فيها جراء إعادة التفاوض زيادة في نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديد لفترة الإيجار أو استئجار أصل إضافي أو أكثر)، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و
- إذا أسفر إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية للالتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل لإنهاء الكامل للعقد ويتم الاعتراف بالفرق الناتج عن هذا التعديل في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزام الإيجار مرة أخرى للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات الجديد الذي تم التفاوض عليه وفترة العقد الجديد الذي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

بناءً على الإعفاءات المتاحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لا يتم رسملة الإيجارات المنخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل في بيان المركز المالي. يتم تحميل جميع المبالغ المدفوعة مقابل عقود الإيجار هذه على بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

استثمار في شركة زميلة

عندما يكون للشركة القدرة على المشاركة (ولكن ليس السيطرة) في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية لمنشأة أخرى، يتم تصنيفها كشركة زميلة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئيًا في بيان المركز المالي بالتكلفة. لاحقاً، يتم احتساب قيمة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم إثبات حصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما بعد الاستحواذ في بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل (باستثناء الخسائر الزائدة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة إلا إذا كان هناك التزام بتسديد تلك الخسائر).

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير المرتبطين في الشركة الزميلة. يتم استبعاد حصة المستثمر في أرباح وخسائر الشركة الزميلة الناتجة عن هذه المعاملات مقابل القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

يتم رسملة وتضمين أي مبلغ إضافي مدفوع لشركة زميلة أعلى من القيمة العادلة لحصة الشركة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تعرض للانخفاض في القيمة، يتم اختبار القيمة الدفترية للانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي يتم بها اختبار الموجودات غير المالية الأخرى.

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في إحدى الفئات المشار إليها أدناه، وذلك حسب تدفقاتها النقدية ونموذج الأعمال الذي على أساسه تم الاحتفاظ بهذه الموجودات. تتمثل السياسة المحاسبية لكل فئة في الآتي:

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لدى الشركة عدد من الاستثمارات الاستراتيجية في شركات مدرجة وغير مدرجة والتي لم يتم احتسابها كشركات تابعة أو زميلة أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة. بالنسبة لتلك الاستثمارات، قامت الشركة باختيار غير قابل للإلغاء لتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس من خلال الربح أو الخسارة حيث تعتبر الشركة أن هذا القياس هو الأكثر تمثيلاً لنموذج الأعمال لهذه الموجودات. تثبت هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر بحيث يتم مراعاتها في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند البيع، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المستبقة، ولا يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم تسجيل المبلغ الكامل أو الجزئي لهذه التوزيعات مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات ذات الصلة.

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ السداد مع إدراج أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية - تابع

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. تتعامل الشركة بشكل عام في الصناديق المدارة والتي يتم تصنيفها كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

تسجل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بشكل أولي بسعر التكلفة ولاحقاً يتم إعادة تقييمها واحتسابها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. فيما يلي عرض أهم الفئات للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها تحت بند التكلفة المطفأة والتي تمثل الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تضمين إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بشكل مباشر بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في مكاسب / (خسائر) أخرى مع مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. في حالة وجود أي خسائر انخفاض في القيمة، يتم عرضها في بيان الربح أو الخسارة.

نعم تجارية مدينة وأخرى

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة المتوقعة تحقيقها. يتم عمل تقدير للذمم المدينة التي انخفضت قيمتها بناءً على مراجعة جميع المبالغ المستحقة في نهاية السنة. يتم شطب الديون المدومة خلال السنة التي يتم تحديدها فيها. يتم الاعتراف بمخصص انخفاض القيمة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ما لم يتم تحصيلها على مدى أكثر من ١٢ شهراً، وفي هذه الحالة يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة على نموذج خسائر الائتمان المتوقع المؤلف من ثلاث مراحل الذي يتم إعداده داخلياً من قبل الشركة.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق، ودائع قصيرة الأجل وأرصدة الحسابات البنكية، صافي من حسابات السحب على المكشوف.

تتكون الودائع قصيرة الأجل من الودائع المحتفظ بها لدى البنوك وبفترة استحقاق مدتها ٣ أشهر أو أقل ويتم تسجيلها بقيمتها المتوقعة تحقيقها.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

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

أ) ذمم تجارية دائنة وأخرى

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

ب) الاقتراض وتكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بقيمة المبالغ المحصلة من خلالها، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. وفي الفترات اللاحقة، يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويتم الاعتراف بأية فروقات بين المبالغ المحصلة (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة التي يتم تسديدها، في بيان الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض.

إن تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي تلك الموجودات التي تحتاج بالضرورة لفترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، وذلك إلى الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع بشكل جوهري. يتم الاعتراف بجميع التكاليف الأخرى المصاحبة للاقتراض في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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 للخير 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 وهو 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.

رأس المال

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

أسهم الخزينة

حين تقوم الشركة بشراء أسهم رأس المال الخاص بها، فإن المدفوع بما في ذلك تكاليف المعاملات المصاحبة، يتم خصمه من إجمالي حقوق الملكية ويتم تسجيلها كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. حين يتم بيع مثل هذه الأسهم في فترة لاحقة يحتسب أي ربح أو خسارة من ضمن حقوق الملكية.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الإيرادات المؤجلة

يتم إثبات المنح الحكومية لشراء الممتلكات والألات والمعدات كإيرادات مؤجلة حتى يتم استيفاء شروط المنحة. عند استيفاء الشروط، يتم تحويل مبلغ المنحة وإثباته كإيراد آخر أو استنفاصه من قيمة الممتلكات والألات والمعدات.

منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل

تقاس منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص ويتم تحميلها ضمن المصاريف 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 أو كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمها، وإذا ما كان بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

منافع 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 الربح أو الخسارة 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.

إثبات الإيرادات

بيع البضائع

تتمثل مبيعات الشركة في بيع الدجاج والصوص والأعلاف وغيرها من الإيرادات المتنوعة. تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع البضائع بشكل عام التزام أداء واحد. خلصت الشركة إلى أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في وقت معين وهو عندما يتم نقل السيطرة على الأصل إلى العميل ، والذي بشكل عام يكون عند تسليم البضاعة.

تحديد سعر المعاملة

إيرادات الشركة مستمدة من عقود ذات أسعار ثابتة ، وبالتالي يتم تحديد مقدار الإيرادات التي يتم إثباتها من كل عقد بالرجوع إلى تلك الأسعار الثابتة.

توزيع المبالغ على التزامات الأداء

بالنسبة لمعظم العقود، يوجد سعر ثابت للوحدة لكل منتج يتم بيعه، مع تخفيضات تمنح للطلبات الكبيرة المطلوبة في وقت محدد. لذلك، لا يوجد أي استخدام للاجتهاد فيما يتعلق بتخصيص سعر العقد لكل وحدة يتم طلبها في هذه العقود (هو إجمالي سعر العقد مقسوماً على عدد الوحدات المطلوبة). عندما يطلب العميل أكثر من منتج، تكون الشركة قادرة على تحديد تقسيم إجمالي سعر العقد بين كل المنتجات بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة لكل منتج (يمكن بيع جميع المنتجات بشكل منفصل).

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإعلان عنها. يتم الاعتراف بفوائد البنوك والإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى التي حققتها الشركة على أساس مبدأ الاستحقاق أو عندما يثبت حق الشركة في استلام المدفوعات.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المصروفات التشغيلية الأخرى

المصروفات العمومية يتم تحميلها على تكلفة الدجاج والعلف والصيضان وذلك على أساس تناسبي.

التخصيصات المقترحة

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما تصبح مستحقة الدفع قانونيًا. بالنسبة لتوزيعات الأرباح المرحلية لحملة الأسهم فتكون عندما يعلن عنها من قبل أعضاء مجلس الإدارة. في حالة التوزيعات النهائية ، يتم ذلك عند موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الربح أو الخسارة وفقاً لأساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار البحريني، وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة. إن البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمثبتة بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ المعاملات الأولية. أما البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمثبتة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود الغير نقدية تتم معاملتها بما يتماشى مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

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.

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

- العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات؛
- العمر الانتاجي لحق استخدام الموجودات؛
- تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- القيمة العادلة للاستثمارات؛
- الانخفاض في قيمة الموجودات؛
- قياس القيمة العادلة؛
- مبدأ الاستمرارية؛
- الاعتراف بالإيرادات؛ و
- الالتزامات المحتملة.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بعد استنزال 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 من خلالها ستستمر في تحقيق منفعة اقتصادية للشركة.

العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات

يتم إطفاء العمر الافتراضي لحق استخدام الموجودات خلال عمرها الإنتاجي. يعتمد العمر الإنتاجي على تقديرات الإدارة للفترة التي ستحصل الشركة على الإيرادات من خلال هذه الموجودات، والتي تتم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من استمرار ملاءمتها. التغييرات في التقديرات يمكن أن تؤدي إلى اختلافات كبيرة في القيمة الدفترية والمبالغ المحملة على بيان الربح أو الخسارة في فترات محددة.

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

تتم مراجعة الأعمار الافتراضية لحق استخدام الموجودات من قبل الإدارة بشكل دوري. تعتمد المراجعة على الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق فوائد اقتصادية للشركة.

تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛

تمارس إدارة الشركة الاجتهاد أثناء تحديد ما إذا كان الأمر واضحاً بشكل معقول أثناء اختبار خيارات التأجير عند بدنها أو خلال مدة عقد الإيجار. يتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بناءً على بعض العناصر المتغيرة لمدفوعات الإيجار المستقبلية مثل المعدلات أو مؤشرات القيمة. إن تحديد معدلات الاقتراض المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وأسعار الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل المستأجر تتضمن إلى حد ما، تقديرات الإدارة. أي تغييرات على تقدير الإدارة قد يكون لها تأثير على مدة وكذلك على القيمة الدفترية لموجودات والتزامات الإيجار.

تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند شرائها لاستثمار ما التصنيف المناسب لذلك الاستثمار، أما كاستثمار محدد كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو موجودات مالية بالتكلفة المطفأة. ويعكس هذا التصنيف نية الإدارة بخصوص كل استثمار ويخضع كل تصنيف من تصنيفات هذه الاستثمارات إلى معالجة محاسبية مختلفة بناءً على متطلبات ذلك التصنيف.

القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة في أسواق مالية نشطة باستخدام أساليب تقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملات الحديثة. ويتم تقدير القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتاحة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية ومتضمنة 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 بشكل معقول، بناءً على المعرفة القائمة، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة مما قد يتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للاستثمارات.

وفي الحالات التي يتم استخدام فيها نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة والنقاشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناءً على أحدث البيانات المالية المدققة المتاحة وحسابات الإدارة الغير مدققة.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

الانخفاض في قيمة الموجودات

أ) الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالذمم التجارية المدينة، وأدوات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس مستقبلي. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. تطبق الشركة النهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر المديونيات بشكل أولي.

تقوم الشركة بعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والأخرى لاحتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عجز المستهلكين من تسديد ديونهم للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٧٢,٤٨١ دينار بحريني (٢٠٢١: ٦٢,٨٤٨ دينار بحريني) ومخصص بقيمة ٦٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٥,٥٢٨ دينار بحريني) لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة الأخرى. 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.

ب) الموجودات غير المالية الأخرى

إن القيمة الدفترية لموجودات الشركة أو وحدة توليد النقد لها، بخلاف الموجودات المالية، تتم مراجعتها في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. إن وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية بحيث تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى. وفي حال وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد لأصل معين أو لوحدة توليد النقد هو عبارة عن قيمته العادلة أو قيمة الاستخدام أيهما أكبر مطروحاً منها تكاليف البيع. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية أو وحدة توليد النقد لأصل معين عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. كما يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة يتم عكسها فقط إذا كان هناك مؤشر على أنها لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠٢١: 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.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

قياس القيمة العادلة

إن عدد من موجودات ومطلوبات الشركة المدرجة في البيانات المالية تتطلب قياس و/أو إفصاح 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 (التسلسل الهرمي للقيمة العادلة).

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للعناصر المطابقة.

المستوى ٢: المدخلات الملحوظة المباشرة أو غير المباشرة بخلاف مدخلات المستوى ١.

المستوى ٣: 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.

إن موجودات ومطلوبات الشركة المالية وغير المالية والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موضح في إيضاح رقم ٣١ من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقوم بتقييم الحاجة إلى أي تمويل إضافي لمقابلة متطلبات رأس المال العامل، كما تقوم أيضاً بتقدير الأموال اللازمة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن المساهمين يؤكدون على توفير الدعم المالي الكافي وذلك لتمويل متطلبات الشركة للتأكد من وضع الإستمرارية للشركة.

الاعتراف بالإيرادات

تمارس الشركة الحكم عند تحديد ما إذا كان ينبغي أن يتم الاعتراف بمعاملة الإيرادات في نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة من الزمن مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، تنشأ الالتزامات المحتملة فقط بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة يتضمن ممارسة درجة عالية من الاجتهاد والتقدير لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	المصنع والآلات	المباني	التكلفة
١٣,٥٢٧,١٨٤	-	٢,٩٥٤,٤٠٥	٦,٥١٥,٥٣١	٤,٠٥٧,٢٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					إعادة تصنيف من دفعات
١٤٩,٠٨٠	١٤٩,٠٨٠	-	-	-	مقدمة للموردين
١,٤١٠,٤٢٩	١,٢٩٦,٠٤٩	٨٨,٨٨٦	-	٢٥,٤٩٤	الإضافات
(١,٤٥٨)	-	(١,٤٥٨)	-	-	الاستبعادات
١٥,٠٨٥,٢٣٥	١,٤٤٥,١٢٩	٣,٠٤١,٨٣٣	٦,٥١٥,٥٣١	٤,٠٨٢,٧٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					إعادة تصنيف من أعمال
-	(٧٣٥,٧٣١)	٨٩,٨٤٣	٨٥,٨٨٣	٥٦٠,٠٠٥	رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٨٠,٣٣٣	١,٠٤٦,٥٠٣	٥٧,١٠١	٧٦,٧٢٩	-	الإضافات
١٦,٢٦٥,٥٦٨	١,٧٥٥,٩٠١	٣,١٨٨,٧٧٧	٦,٦٧٨,١٤٣	٤,٦٤٢,٧٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الاستهلاك المتراكم
١٠,٧٢٢,٢٢٣	-	٢,٣٥٦,٩٤٨	٤,٧٣٣,٣٧٠	٣,٦٣١,٩٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤٩,١٧١	-	٢١٨,٩٠٣	١٩٣,٠٦٦	٣٧,٢٠٢	استهلاك السنة
(١,٤٥٨)	-	(١,٤٥٨)	-	-	المتعلق بالاستبعادات
١١,١٦٩,٩٣٦	-	٢,٥٧٤,٣٩٣	٤,٩٢٦,٤٣٦	٣,٦٦٩,١٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٠٦,٧٧١	-	١٦٩,٠٣٠	٢٠٠,١٨٥	-	استهلاك السنة
١١,٥٧٦,٧٠٧	-	٢,٧٤٣,٤٢٣	٥,١٢٦,٦٢١	٣,٧٠٦,٦٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					صافي القيمة الدفترية
٤,٦٨٨,٨٦١	١,٧٥٥,٩٠١	٤٤٥,٣٥٤	١,٥٥١,٥٢٢	٩٣٦,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٩١٥,٢٩٩	١,٤٤٥,١٢٩	٤٦٧,٤٤٠	١,٥٨٩,٠٩٥	٤١٣,٦٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
٣٧٨,١٥٢	٣٦٥,٦٧٤	مصرفات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٥)
٧١,٠١٩	٤١,٠٩٧	
٤٤٩,١٧١	٤٠٦,٧٧١	

إن الأرض المستصلحة الواقعة في ميناء سلمان والمقام عليها مصنع العلف، والأرض الواقعة في الهمة والمقام عليها مباني الإدارة والمذبح، والأرض الواقعة في البحير والمقام عليها مفرخة الصيصان جميعها مستأجرة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتكبدة لتطوير العديد من المشاريع في مصنع معالجة الدجاج وموجودات الشركة الأخرى ومن المتوقع أن تكتمل المشاريع الرئيسية خلال عام ٢٠٢٣.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٦ الاستثمار في شركة زميلة

تم إدراج الاستثمارات الآتية في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٣٦,٢٦٪	٠,٠٠٪	استيراد، تصدير وبيع المواشي	مملكة البحرين	شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشهرة	القيمة الدفترية	
١,٤٤٢,٠٩٠ (١١٢,٥٠١)	١,٣٤٣,٤٧٦ (٢٩,٢٧٧)	٦١,٠٨٤ -	١,٢٨٢,٣٩٢ (٢٩,٢٧٧)	الرصيد الافتتاحي
				حصة الشركة في خسارة السنة
				حصة الشركة من صافي التغير في
				القيمة العادلة للاستثمارات
				والاحتياطيات الأخرى للشركة
١٣,٨٨٧	٢٦٧	-	٢٦٧	الزميلة
-	٣٠,١٧٨	-	٣٠,١٧٨	عكس احتياطي ناتج من استبعاد
-	(١,٣٤٤,٦٤٤)	(٦١,٠٨٤)	(١,٢٨٣,٥٦٠)	شركة زميلة
				الاستبعادات خلال السنة
١,٣٤٣,٤٧٦	-	-	-	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة
٣,٤١٥,٦١٢	-			الموجودات المتداولة
٧٧٠,٤٤٣	-			الموجودات غير المتداولة
٤,١٨٦,٠٥٥	-			مجموع الموجودات
٦٤٩,٣٩٨	-			المطلوبات المتداولة
٦٤٩,٣٩٨	-			مجموع المطلوبات
٣,٥٣٦,٦٥٧	-			صافي الموجودات
١,٢٨٢,٣٩٢	-			حصة الشركة في صافي الموجودات (٣٦,٢٦٪)
٤,٩٧٠,٣٧٥ (٥,٢٣٤,٥٠٤)	١,٠٥٢,٩٤٢ (١,١٠٤,٧٥٠)			الإيرادات
(٢٦٤,١٢٩)	(٥١,٨٠٨)			المصروفات
(١١٢,٥٠١)	(٢٩,٢٧٧)			صافي الخسارة
٣٨,٢٩٩	٧٣٦			حصة الشركة من صافي الخسارة للسنة
١٣,٨٨٧	٢٦٧			الدخل الشامل الآخر
				حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر

تمتلك الشركة حصة ٠٪ (٢٠٢١: ٣٦,٢٦٪) من شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة). تم تسجيل النتائج وبيان المركز المالي في هذه البيانات المالية وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للشركة الزميلة حتى فترة الاستبعاد خلال ٢٠٢٢ (٢٠٢١: البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) كونها آخر معلومات متوافرة.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) الاستثمار في شركة زميلة - تابع

خلال الفترة، قامت الشركة باستبعاد جميع استثماراتها في الشركة الزميلة إلى طرف ذو علاقة وملخص العملية كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٤٢,٧٦٠	-	المحصل من الاستبعاد
(١,٣٤٤,٦٤٤)	-	ناقصاً: القيمة الدفترية للاستثمار
(٤٠١,٨٨٤)	-	الخسارة من الاستبعاد

(٧) حق استخدام الموجودات

الأراضي	المجموع	التكلفة
٦٠٥,٤٨٤	٦٠٥,٤٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧١,٣٦١	٧١,٣٦١	الإضافات خلال السنة
٦٧٦,٨٤٥	٦٧٦,٨٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
٥٣,٥٢٠	٥٣,٥٢٠	الإطفاء المتراكم
٢٦,٧٨٠	٢٦,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠,٣٠٠	٨٠,٣٠٠	استهلاك السنة
٣١,٥١٢	٣١,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١١,٨١٢	١١١,٨١٢	استهلاك السنة
٥٦٥,٠٣٣	٥٦٥,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٩٦,٥٤٥	٥٩٦,٥٤٥	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٠٧٦,٤٤١	٢,٨٥٧,٦٤٢	الرصيد الافتتاحي
٧٥,٠٣٢	٢٢١,٠٤٢	التغير في القيمة العادلة والمعترف به في بيان الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٢٠)	(٢,٢٤٣)	الاستبعادات خلال السنة
٣,١٤٩,٤٥٣	٣,٠٧٦,٤٤١	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تحليل الاستثمارات:
٣,٠٧٨,٧٠٨	٣,٠٦٦,٤٤٩	أسهم مدرجة
٧٠,٧٤٥	٩,٩٩٢	أسهم غير مدرجة
٣,١٤٩,٤٥٣	٣,٠٧٦,٤٤١	

٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - تابع

الاستثمارات مبينة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
١,٨٦٢,٦٠١	١,٧٥١,٥٥٦	الدينار البحريني
١,٢١٣,٣٧١	١,٣٩٧,٨٥٥	الدولار الأمريكي
٤٦٩	٤٢	الدرهم الإماراتي
٣,٠٧٦,٤٤١	٣,١٤٩,٤٥٣	

تشتمل الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات الشركة الاستراتيجية في حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها بغرض المتاجرة. قامت الشركة باختيار غير قابل للتراجع لتصنيف استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس من خلال الربح أو الخسارة لأن ذلك يعتبر أكثر ملاءمة لهذه الاستثمارات الاستراتيجية.

تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق. إن القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في رأي الإدارة تساوي تكلفتها وذلك نظراً للنطاق الواسع الممكن لقياس القيمة العادلة والتكلفة تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن هذا النطاق.

٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
٦٢٢,٧٢٢	٧٢٢,١١٨	(خسارة)/مكسب غير محقق في أسعار الصرف
٢٠,٦٠١	(٣٢,٥٧٣)	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للسنة
٧٨,٧٩٥	٢٠,٩١٨	
٧٢٢,١١٨	٧١٠,٤٦٣	الرصيد الختامي

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متمثلة في الصناديق المدارة والمحددة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
٤٢٦,٨٦٨	٤٢٧,٤٠٩	الدولار الأمريكي
٢٩٥,٢٥٠	٢٨٣,٠٥٤	الجنيه الاسترليني
٧٢٢,١١٨	٧١٠,٤٦٣	

تستند القيمة العادلة لهذه الصناديق المدارة على تقييم مديري الصناديق المستلمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٠) استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	(٢٥٠,٠٠٠)	تم استحقاقها خلال السنة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

تحليل الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢٥٠,٠٠٠	صكوك تأجير إسلامية لمملكة البحرين

تمثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة سندات لحكومة مملكة البحرين والتي تدر فوائد بنسبة ٥,٥٪ (٢٠٢١: ٥,٥٪) سنوياً، وفترة استحقاق هذه الاستثمارات ٣ سنوات (٢٠٢١: ٤ سنوات).

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة هي مقومة الدينار البحريني.

تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها تحت بند التكلفة المطفأة والتي تمثل الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال وفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(١١) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٢٤٣	٥٦,٦٩٧	بضاعة جاهزة:
٣٩,٤٦٦	٣٠,٣٣٤	- علف
١٨٥,١٨٦	١٤٩,١١٤	- دجاج مُثلج/مُبرّد
١,٧٢٩,٥٩٧	٩٨٣,٢١٠	بيض للتفريخ - المفرخة
٩٥١,٩٨١	٩٣٩,٥٥٥	المواد الخام ومواد التعبئة
		قطع غيار الآلات والمعدات
٢,٩٧٢,٤٧٣	٢,١٥٨,٩١٠	

(١٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٤٣,٥٨٠	٢,١٢٣,٩٤٩	إجمالي الذمم المدينة
(٧٢,٤٨١)	(٦٢,٨٤٨)	يطرح: مخصص انخفاض القيمة
٢,١٧١,٠٩٩	٢,٠٦١,١٠١	دفعات مقدمة للموردين
٣٤٠,٧٩١	٨١٩,٤٦٣	ذمم أخرى
٤٥٠,٩٠٣	٢٣١,٦٩٥	يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى
(٦٥,٠٠٠)	(١٥,٥٢٨)	
٢,٨٩٧,٧٩٣	٣,٠٩٦,٧٣١	

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

(١٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى - تابع

إن الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٢,٨٤٨	٥٩,٣١٢
٩,٦٣٣	٣,٥٣٦
٧٢,٤٨١	٦٢,٨٤٨
الرصيد الافتتاحي	
مخصص خلال السنة	
الرصيد الختامي	

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص خسارة ائتمان متوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى خسائر الائتمان التاريخية للشركة التي تمت مواجهتها على مدار فترة مقدارها سنة ما قبل نهاية الفترة. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية مع الأخذ بالاعتبار عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

على هذا الأساس، تم تحديد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي بالنسبة للذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من صفر إلى ٣٠ يوم تأخير	من ٣٠ إلى ٦٠ يوم تأخير	من ٦٠ إلى ٩٠ يوم تأخير	من ٩٠ فما فوق أيام متأخرة	المجموع
معدل الخسارة المتوقع	%٠,٢٥	%٠,٢٥	%٠,٢٥	%١٦,٦٩	-
ذمم تجارية مدينة	٩٧٩,٣٧٥	٤٦,١٢١	٨٦,٤٤٥	٤١٧,٩٢٣	١,٥٢٩,٨٦٤
الجهات الحكومية والمزارعون*	-	-	-	-	٧١٣,٧١٦
مخصص الخسائر	٢,٤٠٠	١١٣	٢١٢	٦٩,٧٥٦	٧٢,٤٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من صفر إلى ٣٠ يوم تأخير	من ٣٠ إلى ٦٠ يوم تأخير	من ٦٠ إلى ٩٠ يوم تأخير	من ٩٠ فما فوق أيام متأخرة	المجموع
معدل الخسارة المتوقع	%٠,١٥	%٠,١٥	%٠,١٥	%١٣,٨٦	-
ذمم تجارية مدينة	٨٩٨,٨٥٨	٤٣,١١٨	١٢,١١٢	٤٤٣,٢٨٤	١,٣٩٧,٣٧٢
الجهات الحكومية والمزارعون*	-	-	-	-	٧٢٦,٥٧٧
مخصص الخسائر	١,٣٣٥	٦٤	١٨	٦١,٤٣١	٦٢,٨٤٨

(١٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى - تابع

* تم استبعاد مديوني الحكومة والمزارعين من الحساب:

- المزارعون: لدى الشركة ذمم مدينة وأيضاً دائنة كما في نهاية السنة حيث كان الرصيد النهائي صافي مستحق إلى المزارعين.

- الجهات الحكومية: لدى الشركة مستحقات مع الجهات الحكومية واحتمالية التخلف عن السداد بعيدة ما لم يكن هناك نزاع على المبالغ من جهتهم. تخضع المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية أيضاً لمتطلبات الانخفاض وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومع ذلك، فإن خسارة الانخفاض هنا غير جوهرية.

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.

(١٣) النقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦١٠,٩٠٩	١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٥٧٩,٠٩٢	٤٥,٣٤٣	أرصدة حسابات لدى البنوك
٩٤,٨١٢	٧٩,٠٨٤	نقد في الصندوق
١,٢٨٤,٨١٣	١,١٢٤,٤٢٧	

الودائع قصيرة الأجل المودعة لدى البنوك تحقق متوسط عائد يبلغ ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٧٪)، وهي مقومة بالدينار البحريني ولها آجال استحقاق في غضون ٣ أشهر.

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد. في حين أن أرصدة حسابات الادخار تدر عوائد بمعدلات تتوافق مع أسعار الفائدة السائدة في السوق.

(١٤) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>المصرح به</u>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠٢١: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).
٣١,٢٠٩,٢٧٧	٣١,٢٠٩,٢٧٧	<u>الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل</u>
٣١,٢٠٩,٢٧٧	٣١,٢٠٩,٢٧٧	٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠٢١: ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)
١٢٢,٣٩٨	١٢٢,٣٩٨	<u>أسهم خزينة</u>
١٢٢,٣٩٨	١٢٢,٣٩٨	٦١٣,٩٣٣ أسهم خزينة (٢٠٢١: ٦١٣,٩٣٣ سهم)

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

١٤ رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ- أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع الأسهم الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢٢	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي شركة البحرين للإستثمار القابضة ش.م.ب (مقفلة) مجموعة ترافكو ش.م.ب عبد الحميد زينل محمد	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
	بحرينية	٣,١٥٩,٣٦٦	٪١٠,١٢
	بحرينية	٢,٣٨١,٤٦٢	٪٧,٦٣
٢٠٢١	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي شركة البحرين للإستثمار القابضة ش.م.ب (مقفلة) مجموعة ترافكو ش.م.ب عبد الحميد زينل محمد	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
	بحرينية	٣,١٥٩,٣٦٦	٪١٠,١٢
	بحرينية	٢,٣٣٦,٠٣١	٪٧,٤٩

ب- لدى الشركة فئة واحدة من أسهم حقوق الملكية وحاملي الأسهم يتمتعون بحقوق تصويت متساوية.

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

٢٠٢٢	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٨٥	٨,٩٠٧,٩٤٦	٪٢٨,٥٤
ما بين ١٪ و ٥٪	١١	٦,٠٧٧,٠٨٨	٪١٩,٤٧
ما بين ٥٪ و ١٠٪	١	٢,٣٨١,٤٦٢	٪٧,٦٣
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٪٤٤,٣٦
	١,٥٠٠	٣١,٢٠٩,٢٧٧	٪١٠٠
٢٠٢١	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٧٤	٨,٩٥٨,٥٧٦	٪٢٨,٧٠
ما بين ١٪ و ٥٪	١١	٦,٠٧١,٨٨٩	٪١٩,٤٥
ما بين ٥٪ و ١٠٪	١	٢,٣٣٦,٠٣١	٪٧,٤٩
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٪٤٤,٣٦
	١,٤٨٩	٣١,٢٠٩,٢٧٧	٪١٠٠

* مبين كنسبة مئوية من مجموع أسهم الشركة.

(١٤) رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين - تابع

د- تفاصيل ملكية أسهم الشركة فيما بين أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موضحة كالتالي:

٢٠٢١ عدد الأسهم	٢٠٢٢ 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
٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	عصام عبدالحميد زينل
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	جعفر محمد علي آل ضيف
١,٢٧٣,٤٩٨	١,٢٧٣,٤٩٨	

(١٥) الاحتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، 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 ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء 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 للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي سجلت في بيان الدخل الشامل. خلال السنة، تم تحويل مكاسب غير محققة في القيمة العادلة بمبلغ ١٠٥,٤٧٧ دينار بحريني (٢٠٢١: مكاسب غير محققة بمبلغ ٢٣٤,٩٢٩ دينار بحريني) إلى احتياطي القيمة العادلة للاستثمار.

(٥) الأرباح المستقبلية

تمثل الأرباح المستقبلية الفائض المتبقي من حقوق الملكية المتوفر للتوزيع على المساهمين.

(١٦) منافع 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 ٢٠٢٢ مبلغ ١٩١,٣٢٣ دينار بحريني (٢٠٢١: ١٧٧,٠٤٢ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩,٩٣٤	٣٧,٧٨١	الرصيد الافتتاحي
١٠,٥٨٠	٥,٦٥١	مخصص السنة
(٣,٢٤٨)	(٣,٤٩٨)	المدفوع خلال السنة
٤٧,٢٦٦	٣٩,٩٣٤	الرصيد الختامي
٢١٧	٢١٨	عدد الموظفين لدى الشركة

(١٧) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٠,٧٠٢	١٦٨,٠٤٥	قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل المبالغ التي تم الحصول عليها من البنوك التي تتعامل معها الشركة لتمويل واردات المشتريات للشركة. تحمل هذه القروض فائدة سنوية بنسبة ٣,٢٥٪ (٢٠٢١: ٣,٥٪) مضافاً لها معدل الفائدة المعروض بين المصاريف البحرينية (BIBOR)، وهي مرهونة على حساب جاري (إيضاح ١٣) للشركة.

(١٨) التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥١,٥٣٣	٥٩١,١٧٨	الرصيد الافتتاحي
-	٧١,٣٦١	الإضافات خلال السنة
٢١,٥١٦	٢٢,٩٥٢	مصاريف فائدة
(٢٩,٧٠٩)	(٣٣,٩٥٨)	مدفوعات الإيجار
٦٤٣,٣٤٠	٦٥١,٥٣٣	الرصيد الختامي
(١٣,٦٥٤)	(٢٧,٨١٢)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦٢٩,٦٨٦	٦٢٣,٧٢١	الجزء الغير متداول من التزامات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤,٧٠٩	٣٤,٧٠٩	سنة واحدة أو أقل
١٥٦,٣٣٠	١٩٢,٠٨٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٦٨٨,٧٤٥	٦٨٢,٦٩٥	أكثر من خمس سنوات
٨٧٩,٧٨٤	٩٠٩,٤٩٣	مجموع التزامات الإيجار غير المخصصة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩٣,٩٣٦	٦٥٦,٨٤٧	ذمم تجارية دائنة
-	٩,٣٩٥	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٣,٣٤٩	١٢٠,١٥٠	مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين
٦٩,٦٥٢	٢٨٧,٧٣٧	مستحقات دائنة أخرى
١,٠١٣,٩٣٧	١,٠٧٤,١٢٩	

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

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

(٢٠) سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	سحب على المكشوف
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	حد السحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، وتحمل فائدة سنوية بنسبة ٣,٥٪ (٢٠٢١: ٣,٥٪) مضافاً لها معدل الفائدة المعروض بين المصاريف البحرينية (BIBOR)، وليس لها شروط سداد ثابتة.

(٢١) الدخل المؤجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٩,٥٨٨	١٨٣,٣٩٢	دخل مؤجل
(١٣,٨٠٦)	(١٣,٨٠٦)	ناقصاً: الجزء المتداول من الدخل المؤجل
١٥٥,٧٨٢	١٦٩,٥٨٦	الجزء غير المتداول من الدخل المؤجل

يتعلق الدخل المؤجل بمنح مستلمة من تمكين تبلغ ٦٩,٣٥٢ دينار بحريني في سنة ٢٠١٨ ومنحة بمبلغ ١٧١,٧٥٧ في سنة ٢٠١٩، ويتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ذات الصلة والمقدر بعشر سنوات. يتم تصنيف الجزء من هذا الدخل المؤجل والذي سيتم إطفائه خلال عام واحد من تاريخ بيان المركز المالي كجزء متداول من الدخل المؤجل.

(٢٢) إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢٢٧,٧٨٧	منح حكومية للتخفيف من آثار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)
-	٣٨	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٩٥١	٧٧٩	دعم تمكين - دعم الأجور
١٣,٨٠٤	٢٤,١١٢	دعم تمكين - شراء الآلات
٥٤	٤,٥٩٤	مبيعات أخرى
٩٥,٤٥٢	-	مصاريف مستحقة تم استرجاعها خلال السنة
٧٦,٩٠٢	٧١,٨٥٣	إيرادات متنوعة
٢١٨,١٦٣	٣٢٩,١٦٣	

(٢٣) القطاعات التشغيلية

تتألف الشركة من أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية وهم: الدجاج والعلف والصيصان والاستثمارات. الشركة تمارس نشاطها في مملكة البحرين فقط، وعليه لا توجد معلومات قطاعية جغرافية.

إن البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع مبينة أدناه. 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، والممتلكات والآلات والمعدات. من الممكن تحديد معظم الموجودات إلى القطاع الخاص بها. يتم عرض الموجودات المشتركة بين القطاعات كموجودات غير موزعة.

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.

٢٠٢٢	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	١٠,٨١٩,٥٨٨	٦,٠١٦,٢٥٦	١,٩٧٢,٥٣٥	-	-	١٨,٨٠٨,٣٧٩
تكلفة المبيعات	(٩,٣٩٣,٥١٨)	(٦,٦٦٠,١٨٥)	(١,٨٢٥,٠٨٨)	-	-	(١٧,٨٧٨,٧٩١)
إجمالي الربح/(الخسارة)	١,٤٢٦,٠٧٠	(٦٤٣,٩٢٩)	١٤٧,٤٤٧	-	-	٩٢٩,٥٨٨
الإيرادات الأخرى	٨١,١٢٧	١٦,٨٩٧	٣٤,٢١٤	-	٨٥,٩٢٥	٢١٨,١٦٣
مصروفات تشغيلية أخرى	(٤٤٠,٧٤٤)	(٣١٢,٨٧٤)	(٨٥,٦٨٣)	-	-	(٨٣٩,٣٠١)
ربح/(خسارة) العمليات	١,٠٦٦,٤٥٣	(٩٣٩,٩٠٦)	٩٥,٩٧٨	-	٨٥,٩٢٥	٣٠٨,٤٥٠
دخل الاستثمارات	-	-	-	١٩٣,٨٣٩	-	١٩٣,٨٣٩
حصة الخسارة في الشركة	-	-	-	(٢٩,٢٧٧)	-	(٢٩,٢٧٧)
الزميلة	-	-	-	(٢٩,٢٧٧)	-	(٢٩,٢٧٧)
خسارة من استبعاد شركة	-	-	-	(٤٠١,٨٨٤)	-	(٢٩,٢٧٧)
زميلة	-	-	-	-	-	(٢٩,٢٧٧)
تكاليف التمويل	(٦,٠٤٨)	(١١,٧٢٤)	(٢,٢٣٢)	-	(٤٧,٤٠٠)	(٤٠١,٨٨٤)
مكاسب القيمة العادلة غير						
المحقق من الموجودات						
المالية بالقيمة العادلة						
من خلال الربح أو						
الخسارة	-	-	-	٢٠,٩١٨	-	٢٠,٩١٨
ربح/(خسارة) السنة	١,٠٦٠,٤٠٥	(٩٥١,٦٣٠)	٩٣,٧٤٦	(٢١٦,٤٠٤)	٣٨,٥٢٥	٢٤,٦٤٢
مجموع الموجودات	٤,١٠١,١٨٢	٤,٠٥٠,٩٣٠	١,٥١٥,٦٨٩	٤,١٠٩,٩١٧	٢,٧٣٩,١٧١	١٦,٥١٨,٨٨٩
مجموع المطلوبات	٥٥٨,٩٦١	٨١٢,١٠٥	٢٠٦,٩٢٥	-	٧٩٦,٨٤٢	٢,٣٧٤,٨٣٣

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٣) القطاعات التشغيلية - تابع

٢٠٢١	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٩,١٢٨,٤٣٥	٤,٤٩٨,٣١٥	١,٩١٧,٦٨٣	-	-	١٥,٥٤٤,٤٣٣
تكلفة المبيعات	(٨,٣٢٧,٧١١)	(٤,٩٨٥,٧٥٩)	(١,٥٨٩,٦٩٤)	-	-	(١٤,٩٠٣,١٦٤)
إجمالي الربح/(الخسارة)	٨٠٠,٧٢٤	(٤٨٧,٤٤٤)	٣٢٧,٩٨٩	-	-	٦٤١,٢٦٩
الإيرادات الأخرى	٥٤,٩١٠	٢٤٠	١٨,٥٥٥	-	٢٥٥,٤٥٨	٣٢٩,١٦٣
مصرفات تشغيلية أخرى	(٤٦٠,٠٠٤)	(٢٥٥,٨٣٢)	(٨٢,٥٠٩)	-	-	(٧٩٨,٣٤٥)
ربح/(خسارة) العمليات	٣٩٥,٦٣٠	(٧٤٣,٠٣٦)	٢٦٤,٠٣٥	-	٢٥٥,٤٥٨	١٧٢,٠٨٧
دخل الاستثمارات	-	-	-	١٦٣,٦٣٦	-	١٦٣,٦٣٦
حصة الخسارة في الشركة	-	-	-	(١١٢,٥٠١)	-	(١١٢,٥٠١)
الزميلة	-	-	-	-	-	(٤٨,٠١١)
تكاليف التمويل	(٦,٢٨٠)	(١٣,٥٣٨)	(١,٥٦٤)	-	(٢٦,٦٢٩)	(٤٨,٠١١)
مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٧٨,٧٩٥	-	٧٨,٧٩٥
ربح/(خسارة) السنة	٣٨٩,٣٥٠	(٧٥٦,٥٧٤)	٢٦٢,٤٧١	١٢٩,٩٣٠	٢٢٨,٨٢٩	٢٥٤,٠٠٦
مجموع الموجودات	٤,٣٢٥,٣٥٣	٣,٤٨٥,٠٩٨	٨٧١,٧٩١	٥,٣٩٦,٠٤٥	٢,٢٠٥,٦٦٠	١٦,٢٨٣,٩٤٧
مجموع المطلوبات	٦٣٣,٨٠٠	٤١٣,٥٠٧	١٧٩,٩٨٩	-	٨٨٩,٧٣٧	٢,١١٧,٠٣٣

(٢٤) تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الصيصان	العلف	الدجاج	تكلفة المواد الخام
١٢,٠٦٧,١٨٧	١٥,٠١٥,٩١٧	١,٥٨٣,٧٩٣	٦,١٥٤,١٨٩	٧,٢٧٧,٩٣٥	تكلفة الموظفين
١,٤١٦,١٧٨	١,٤٥٧,١٤٦	١٥١,٨٧٧	١٦٨,١٥٨	١,١٣٧,١١١	إستهلاك (إيضاح ٥)
٣٧٨,١٥٢	٣٦٥,٦٧٤	١٣,٩٨٩	٨٧,١٦٣	٢٦٤,٥٢٢	تكاليف أخرى
١,٠٤١,٦٤٧	١,٠٤٠,٠٥٤	٧٥,٤٢٩	٢٥٠,٦٧٥	٧١١,٩٥٠	
١٤,٩٠٣,١٦٤	١٧,٨٧٨,٧٩١	١,٨٢٥,٠٨٨	٦,٦٦٠,١٨٥	٩,٣٩٣,٥١٨	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٥) مصروفات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦٨,٢٥٢	٤٧٥,٥٥٨	تكلفة الموظفين
٧١,٠١٩	٤١,٠٩٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٧١,٨٩٥	٦٧,٠٠٠	مكافأة ورسوم أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية
١٤,٣١٣	١٣,٤٠٠	رسوم مهنية
١٧٢,٨٦٦	٢٤٢,٢٤٦	مصروفات أخرى
٧٩٨,٣٤٥	٨٣٩,٣٠١	

(٢٦) دخل الاستثمارات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦١,٨٨٢	٥٤,٩٩٤	دخل فوائد
١٠١,٧٥٤	١٣٨,٨٤٥	دخل أرباح أسهم
١٦٣,٦٣٦	١٩٣,٨٣٩	

(٢٧) العائد على السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٤,٠٠٦	٢٤,٦٤٢	صافي ربح السنة
٣٠,٥٩٥,٣٤٤	٣٠,٥٩٥,٣٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
٨ فلس	١ فلس	العائد على السهم (فلس)

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الربح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهماً مطروحاً منها أسهم الخزينة البالغ عددها ٦١٣,٩٣٣ سهماً. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة وبالتالي العوائد المخففة والعوائد الأساسية للسهم الواحد متطابقة.

٢٨) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأرباح الأسهم

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

تم تخصيص وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ لا شيء دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، (٢٠٢١: ٩,٣٩٥ دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها سداد المكافأة.

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ لا شيء دينار بحريني (٢٠٢١: ٩,٣٩٥ دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

أرباح الأسهم

المعلن عنها والمدفوع

أقر اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين والذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ توزيع أرباح أسهم نقدية بمبلغ ١٥٢,٩٧٧ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما يعادل ٥ فلس للسهم ويشكل نسبة ٥٪ من إجمالي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١: ٣٠٥,٩٥١ دينار بحريني).

الموصى به من مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٢,٩٧٧ على مساهمي الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ متمثلة في ٥ فلس للسهم تمثل ٥٪ من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥٢,٩٧٧ دينار بحريني) متمثلة في ٥ فلس للسهم تمثل ٥٪ من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لا يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية.

٢٩) 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.

(٢٩) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
مشتريات	مبيعات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	مشتريات	مبيعات	أخرى (*)	ذمم دائنة	
-	٨٨٤,٢٣٧	-	٢٢٧,٧٧١	-	٢,١٢٧,٨٤١	٩٤٢,٧٦٠	-	مساهمون رئيسيون
								شركات مسيطر عليها
								من قبل أعضاء
٥٦٥,٤٣١	٤٤٥,٥٠٤	(٤٢,٣٨٣)	١,٣٢٩	٦٥٤,٩٣٢	٥٤٤,٥٣٤	-	(٩,١٨٦)	مجلس الإدارة
٥٦٥,٤٣١	١,٣٢٩,٨٤١	(٤٢,٣٨٣)	٢٢٩,١٠٠	٦٥٤,٩٣٢	٢,٦٧٢,٣٧٥	٩٤٢,٧٦٠	(٩,١٨٦)	المجموع

(*) خلال السنة، قامت الشركة بإستبعاد جميع استثماراتها في شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة) إلى طرف ذو علاقة مقابل محصل قدره ٩٤٢,٧٦٠ دينار بحريني.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أعضاء مجلس الإدارة
٩,٣٩٥	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٢,٥٠٠	٦٧,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات
٧١,٨٩٥	٦٧,٠٠٠	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أعضاء الإدارة الرئيسيين
٢٤١,٨٠٢	٢٣٠,٢٢٠	الرواتب والمنافع الأخرى قصيرة الأجل

(٣٠) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خطابات اعتماد وضمانات بنكية متعلقة بالسياق الاعتيادي للأعمال
١٥٠,٨٩٧	٦٠٩,٥٨٣	

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات المالية والمطلوبات المالية الموجودات المالية متضمنة النقد وأرصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة وأخرى، استثمارات بالتكلفة المطفأة وموجودات مالية بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية متضمنة ذمم تجارية دائنة وأخرى وقروض قصيرة الأجل وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- استثمارات بالتكلفة المطفأة؛
- النقد وأرصدة لدى البنوك؛
- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛
- قروض قصيرة الأجل؛ و
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

ملخص الأدوات المالية بحسب الفئة مبين أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
-	-	-	١,٢٨٤,٨١٣	-	١,٢٨٤,٨١٣	١,٢٨٤,٨١٣
النقد وأرصدة لدى البنوك						
-	-	-	٢,٥٥٧,٠٠٢	-	٢,٥٥٧,٠٠٢	٢,٥٥٧,٠٠٢
ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
٣,١٤٩,٤٥٣	-	-	-	-	٣,١٤٩,٤٥٣	٣,١٤٩,٤٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
-	٧١٠,٤٦٣	-	-	-	٧١٠,٤٦٣	٧١٠,٤٦٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة						
٣,١٤٩,٤٥٣	٧١٠,٤٦٣	٤,٠٩١,٨١٥	-	-	٧,٩٥١,٧٣١	٧,٩٥١,٧٣١
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	٥٠٠,٧٠٢	٥٠٠,٧٠٢	٥٠٠,٧٠٢
قروض قصيرة الأجل						
-	-	-	-	١,٠١٣,٩٣٧	١,٠١٣,٩٣٧	١,٠١٣,٩٣٧
ذمم تجارية دائنة وأخرى						
-	-	-	-	١,٥١٤,٦٣٩	١,٥١٤,٦٣٩	١,٥١٤,٦٣٩

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
-	-	-	١,١٢٤,٤٢٧	-	١,١٢٤,٤٢٧	١,١٢٤,٤٢٧
النقد وأرصدة لدى البنوك						
-	-	-	٢,٢٧٧,٢٦٨	-	٢,٢٧٧,٢٦٨	٢,٢٧٧,٢٦٨
نعم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
٣,٠٧٦,٤٤١	-	-	-	-	٣,٠٧٦,٤٤١	٣,٠٧٦,٤٤١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
-	٧٢٢,١١٨	-	-	-	٧٢٢,١١٨	٧٢٢,١١٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة						
٣,٠٧٦,٤٤١	٧٢٢,١١٨	-	٣,٦٥١,٦٩٥	-	٧,٤٥٠,٢٥٤	٧,٤٥٠,٢٥٤
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	١٦٨,٠٤٥	١٦٨,٠٤٥	١٦٨,٠٤٥
قروض قصيرة الأجل						
-	-	-	-	١,٠٧٤,١٢٩	١,٠٧٤,١٢٩	١,٠٧٤,١٢٩
نعم تجارية دائنة وأخرى						
-	-	-	-	١,٢٤٢,١٧٤	١,٢٤٢,١٧٤	١,٢٤٢,١٧٤

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق؛
- مخاطر معدل الفائدة؛ و
- 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 مسؤول بشكل عام عن تأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للشركة. أسس مجلس الإدارة لجان إدارية تنفيذية محددة تساعد مجلس الإدارة في أداء مسؤوليتهم 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.

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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 ٣٢٪ (٢٠٢١: ٣٦٪) 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 المشتمة 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 إدارة 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.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٢٨٤,٨١٣	١,١٢٤,٤٢٧	النقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٥٥٧,٠٠٢	٢,٢٧٧,٢٦٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى، صافية من المبالغ المدفوعة مقدماً
٣,١٤٩,٤٥٣	٣,٠٧٦,٤٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧١٠,٤٦٣	٧٢٢,١١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٧,٩٥١,٧٣١</u>	<u>٧,٤٥٠,٢٥٤</u>	

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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. أسلوب الشركة لإدارة مخاطر السيولة هو 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 تم استثمارها في النقد وما في حكمه والذي يعتبر جاهز لتلبية احتياجات السيولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والسيطرة على تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطارات المقبولة مع تحقيق عائد على المخاطر. تتم كل هذه المعاملات ضمن المناهج الموضوعة من قبل مجلس الإدارة.

التركيز الجغرافي للاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٧٢٠,٠٣٦	٤,٩٩٠,٩١٧	مملكة البحرين
٣٨٩,٨٨٠	٤٠١,١١٨	دول أخرى
٤,١٠٩,٩١٦	٥,٣٩٢,٠٣٥	

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

الوصف	التغير	التأثير على حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة	+/- ٥%	١٩٢,٩٩٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة	+/- ١٠%	٣٨٥,٩٩٢

مخاطر سعر السوق الأخرى

الهدف الرئيسي لاستراتيجية 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة 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.

٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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 القروض قصيرة الأجل والاستثمارات في الأدوات المدينة. تحمل القروض قصيرة الأجل سعر فائدة ثابت ويستحق خلال فترة قصيرة. الاستثمارات المدينة للشركة تحمل سعر فائدة متغير.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	

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

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 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة رأس المال - تابع

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. وتندرج ضمن مديونية الشركة القروض قصيرة الأجل، الذمم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات الإيجار مخصوماً منها النقد وما في حكمه ويندرج ضمن حقوق المساهمين رأس المال والاحتياطيات المنسوبة إلى مساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٠,٧٠٢	١٦٨,٠٤٥	قروض قصيرة الأجل
١,٠١٣,٩٣٧	١,٠٧٤,١٢٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٤٣,٣٤٠	٦٥١,٥٣٣	التزامات الإيجار
(١,٢٨٤,٨١٣)	(١,١٢٤,٤٢٧)	يطرح: النقد وأرصدة لدى النوك
٨٧٣,١٦٦	٧٦٩,٢٨٠	صافي المديونية
١٤,١٤٤,٠٥٦	١٤,١٦٦,٩١٤	مجموع رأس المال
١٥,٠١٧,٢٢٢	١٤,٩٣٦,١٩٤	مجموع رأس المال وصافي المديونية
%٥,٨١	%٥,١٥	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، النقد وما في حكمه، سحب على المكشوف 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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

العلاقات المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	وسائل التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة	
موجودات مالية					
					استثمارات مدرجة
	لا ينطبق.	أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية.	مدخلات المستوى الأول	٣,٠٧٨,٧٠٨ (٣,٠٦٦,٤٤٩: ٢,٠٢١)	
					أسهم حقوق ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة
	كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات وفي نهاية المطاف ارتفاع في معدلات الخروج.	تقييم صافي الموجودات والمعلومات المتوفرة من الشركات المعنية ومديري الصناديق.	مدخلات المستوى الثالث	٧٨١,٢٠٨ (٧٣٢,١١٠: ٢,٠٢١)	
	معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة المماثلة.				

لا يوجد أي تحويلات بين المستويات خلال السنة (٢٠٢١: لا شيء).

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

في رأي الإدارة، فإن أي تغير معقول في المدخلات الهامة غير الملحوظة الخاصة بالمستوى الثالث لقياس القيمة العادلة مع ثبات المدخلات الأخرى، ليس من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على بيان الربح أو الخسارة فضلاً على أنه ليس من المتوقع أيضاً أن يكون لهذا التغير تأثيراً على القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

أسهم ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة	
٦٣٤,٩٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٢٤٣)	الاستبعادات خلال السنة
٢٠,٦٠١	مكسب غير محقق من تحويل العملات الأجنبية متضمن في بيان الربح أو الخسارة
٧٨,٧٩٥	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة متضمنة في بيان الربح أو الخسارة
٧٣٢,١١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٢,٧٧٣	الإضافات خلال السنة
(٢,٠٢٠)	الاستبعادات خلال السنة
(٣٢,٥٧٣)	خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية متضمنة في بيان الربح أو الخسارة
٢٠,٩١٨	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة متضمنة في بيان الربح أو الخسارة
٧٨١,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣٢) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقبل تاريخ اعتماد البيانات المالية والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.