

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات	الصفحة
١. جهات الاتصال والإدارة	٢ - ٣
٢. تقرير مجلس الإدارة	٤ - ٦
٣. تقرير مدقق الحسابات المستقل	٧ - ١٠
٤. بيان المركز المالي	١١
٥. بيان الأرباح أو الخسائر	١٢
٦. بيان الدخل الشامل الآخر	١٣
٧. بيان التغيرات في حقوق المساهمين	١٤
٨. بيان التدفقات النقدية	١٥
٩. إيضاحات حول البيانات المالية	١٦ - ٤٧

رقم السجل التجاري : ١٠٧٠٠ الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ١٩٨٠

أعضاء مجلس الإدارة : عبدالرحمن محمد جمشير
عبدالحسين خليل ديواني
يوسف صالح الصالح
عبدالرضا محمد الديلمي
طلال محمد عبدالله المناعي
إبراهيم عبدعلي الدعيسي
جعفر محمد علي آل ضيف
محمد جهاد بوكمال
عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع

- رئيس مجلس الإدارة
- نائب رئيس مجلس الإدارة

اللجنة التنفيذية : يوسف صالح الصالح
عبدالرحمن محمد جمشير
محمد جهاد بوكمال
عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي

- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة

لجنة التدقيق : طلال محمد عبدالله المناعي
عبدالحسين خليل ديواني
جعفر محمد علي آل ضيف
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع

- رئيس اللجنة

لجنة الحوكمة : فؤاد إبراهيم يوسف المطوع
عبدالرضا محمد الديلمي
جعفر محمد علي آل ضيف

- رئيس اللجنة

لجنة الترشيحات والمكافآت : عبدالرضا محمد الديلمي
عبدالحسين خليل ديواني
إبراهيم عبدعلي الدعيسي

- رئيس اللجنة

لجنة التخطيط والتطوير :
الاستراتيجي : عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي
محمد جهاد بوكمال
إبراهيم عبدعلي الدعيسي
طلال محمد عبدالله المناعي

- رئيس اللجنة

المدير العام : عبدالهادي ميرزا جعفر

المكاتب والمصانع : الإدارة العامة ومذبح الدجاج
الهجلة، ص.ب: ٢٠٥٣٥
هاتف : ١٧ ٦٠٨٢٨٢
فاكس : ١٧ ٦٠١٩٣٠
البريد الإلكتروني: info@dawajen.bh
الموقع الإلكتروني: www.dawajen.bh

مصنع العلف - ميناء سلمان
هاتف: ١٧ ٧٢٧٧٠٥

مفرخة الصيصان - البحير
هاتف: ١٧ ٦٢٤٨٣٢

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

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 : بورصة البحرين
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حضرات السادة المساهمين الكرام،،،

بالأصالة عن نفسي ونياية عن أعضاء مجلس الإدارة، يطيب لي أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

امتاز العام ٢٠١٧ بالإجازات الاستراتيجية للشركة لإحداث نقلة نوعية في نشاط وأداء الشركة وخصوصاً خلال الربع الأخير منه وذلك في جميع قطاعات الشركة الإنتاجية وبمردود إيجابي. حيث تم بمفرخة الصيصان تركيب نظام الأتمتة في فرز و رص بيض التفقيس، مما ساهم في خفض نسبة البيض الفاقد في المناولة، زيادة سرعة الإنتاج والدقة وخفض تكاليف العمالة والعمل الإضافي. بينما نجح مصنع العلف من تحقيق عوائد ربحية جيدة من بيع الأعلاف لغير المربين من خلال استحداث أنواع جديدة من العلف نالت استحسان كثير من الزبائن وبأسعار تنافسية في السوق المحلي، مما ساهم بنجاح في زيادة حصة الشركة في السوق.

وفيما يخص مذبح الدجاج فقد ساهمت حملة تدشين العلامة التجارية الجديدة وتنويع منتجات الدجاج وتنويع تعبئتها استحداثاً كبيراً لدى زبائننا الكرام وقد لمسنا ذلك من خلال ارتفاع حصة الشركة في السوق وإقبال عدد كبير من المطاعم العالمية والمحلية والمطابخ وشركات التموين على منتجات الشركة، كما لوحظ ارتفاع ملحوظ في مبيعات الشركة لدى الهايبر ماركس في مملكة البحرين. كما تم تركيب وتشغيل آلات تصنيع الدجاج ذات القيمة المضافة مثل النجس والبرجر، كما دخلت الشركة في انتاج بروتين الدجاج وتصديره خارج مملكة البحرين.

ولكون الشركة هي الأولى والوحيدة من نوعها المتخصصة في انتاج الأعلاف والصيصان وذبح وتجهيز الدجاج اللاحم، فإن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة حريصة كل الحرص على الاستمرار في تحقيق الأمن الغذائي في مجال لحوم الدواجن في مملكة البحرين من خلال طرح منتجات ذات قيمة غذائية وجودة عاليتين وسهل ذلك نيل الشركة لشهادة الـ HACCP بالإضافة الى اجتياز الشركة لتدقيق ISO 22000.

إن خبرة الإدارة التنفيذية وتوجيهات مجلس الإدارة بالشركة شكل أكبر داعم لاستمرار مسيرة التطور بل وفتح آفاق من التطور الاستراتيجي للشركة.

أهم المؤشرات المالية:

ارتفع اجمالي المبيعات البالغة ١٤,٤ مليون دينار بنسبة ٧٥% محققة خسائر في نشاط العمليات التشغيلية بمبلغ (٤٥٩) ألف دينار في مقابل خسارة بمبلغ ١,١٧١ مليون دينار لعام ٢٠١٦ (انخفاض في الخسائر بنسبة ٦١%) ويرجع ذلك في الأساس إلى ارتباط الخسارة خلال عام ٢٠١٧ إلى تسجيل تكاليف حملة تجديد العلامة التجارية وبيع ٥٠٠ طن من مخزون الدجاج المجمد بأسعار منخفضة وارتفاع تكلفة تخزين الدجاج في مخازن خارجية خلال الفترة قبل ان يتم بيعه بالكامل خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٧.

بينما بلغت إيرادات الاستثمارات والشركة الزميلة والإيرادات الأخرى بعد خصم مخصص هبوط الاستثمارات مبلغ ١٤١ ألف دينار مقابل ٨١ ألف دينار لنفس الفترة من عام ٢٠١٦ (ارتفاع بنسبة ٧٤%) وذلك نتيجة التخارج من بعض الاستثمارات بالإضافة لارتفاع عوائد المحافظ الاستثمارية.



وفيما يتعلق بالشركة الزميلة - شركة البحرين للمواشي - والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٣٦% من رأسمالها، فقد بلغت حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة مبلغ (١٦٨) ألف دينار مقابل خسارة بمقدار (١٣٢) ألف دينار لعام ٢٠١٦ ويعزى ذلك لانخفاض المبيعات الناتج من تراجع الطلب على اللحوم وتوقف مسلخ الشركة الزميلة عن العمل واعتمادها على اللحوم المبردة والمجمدة، مما دفع الشركة الزميلة بإعادة هيكلة المصاريف الغير مباشرة وخفض تكاليف العمالة لتتمكن الشركة للمنافسة في السوق المحلية.

أما ما يخص استثمار الشركة بشركة أصول للدواجن " بسلطنة عمان " وهو مشروع أمهات دواجن لإنتاج بيض التفقيس، والمؤسس بمشاركة شركة دلمون للدواجن مع مساهمين استراتيجيين فقد بدأت ملامح المشروع للظهور من خلال البدء في طرح مناقصات الاعمال الانشائية للمشروع. تجدر الإشارة الى انه بالرغم من الخسائر التشغيلية وخسائر الشركة الزميلة فان قوة محفظة الاستثمار بالشركة والايادات الأخرى حافظت على تحقيق صافي أرباح محققة خفصاً في اجمالي الخسارة المحققة من العمليات التشغيلية بنسبة ٣١%. بالإضافة الى أن الشركة ولأول مرة منذ ٧ سنوات تحقق ربحاً إجمالياً - قبل خصم المصاريف الغير مباشرة- بمبلغ ١٣١ ألف دينار.

وقد بلغت حصيلة نتائج العمليات التشغيلية وايرادات الاستثمارات والايادات الأخرى صافي خسائر بمبلغ (٣١٨) ألف دينار مقابل خسارة بمبلغ (١.٠٩٠) مليون دينار لعام ٢٠١٦ بزيادة في الأرباح بنسبة ٧١% وانعكس ذلك على العائد الاساسي على السهم الواحد بخسارة بمبلغ ١٠ فلس للسهم الواحد مقابل خسارة قدرها ٣٦ فلس للسهم الواحد لعام ٢٠١٦.

توصيات مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

واستناداً الى النتائج المالية المذكورة أعلاه، ورصيد الأرباح المستبقة البالغ ١,٣١٥,٧٤٩ دينار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فقد قرر مجلس الإدارة التقدم بتوصية إلى السادة المساهمين للموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٥ فلس للسهم الواحد أي ما يعادل ٥% من رأس المال المدفوع.

نظرة مستقبلية:

تسعى الشركة إلى الاستفادة من خبرتها الرائدة بالمملكة ب مجال صناعة الدواجن عبر دراسة الدخول في شراكات استراتيجية على مستوى تربية الدجاج اللحم، والتعاقد مع عدد من المطاعم الكبيرة والمطابخ لتزويدهم بمنتجات الدجاج بشكل مستمر، ومن جانب آخر فقد أكملت الشركة استعدادها لطرح مصنعات الدجاج مثل النجس والبرجر بالسوق المحلي، حيث بدأ الإنتاج التجريبي وتزويد بعض المطاعم كمرحلة أولى مع بداية العام الجاري، ويتزامن ذلك مع الاستمرار بتأهيل مسلخ الدجاج ومصنع العلف عبر تنفيذ المرحلة الثانية من إعادة التأهيل والمتوقع أن يتم الانتهاء منها في نهاية العامة الجاري و بداية العام القادم ٢٠١٩.

إن مجلس إدارة الشركة يسعى لتطبيق أعلى المعايير وأفضل الممارسات الخاصة بحوكمة الشركات الصادر من قبل وزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي، كما انه مستمر في السعي لتعزيز التطبيق الأمثل لجميع متطلبات ميثاق حوكمة الشركات. ويتضمن تقرير حوكمة الشركات لعام ٢٠١٧ تفاصيل وافية فيما يتعلق بالافصاحات الخاصة بميثاق حوكمة الشركات ومدى التزام الشركة بها.

شكر وعرفان:

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

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

نسأل الله التوفيق لما فيه خير الجميع،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

عبدالرحمن محمد جمشير

رئيس مجلس الإدارة

٢١ فبراير ٢٠١٨

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

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبيان الأرباح أو الخسائر، وبيان الدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتمثلة في ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة والإيضاحات الهامة الأخرى. برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، في جميع جوانبها الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تمت أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة ضمن تقريرنا في قسم مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمودونة قواعد السلوك الخاصة بالمحاسبين المحترفين الصادرة من مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، ولقد وفينا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأي.

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، تضمنت الأهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذه الأمور تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل الرأي لدينا في هذا الشأن، وعليه لن نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. تتضمن مسائل التدقيق الجوهرية التالية:

احتساب الإيرادات

تتمثل الإيرادات كما هي مبينة في إيضاح رقم ١٨ 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 الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات وتقييم الامتثال للمعايير المحاسبية المطبقة. لقد قمنا بفحص تصميم وفعالية نظام المراقبة الداخلي للشركة على دورة الإيرادات. قمنا بفحص معاملات البيع التي تحدث في أي من الجانبين من تاريخ بيان المركز المالي لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. لقد قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات تحليلية للإيرادات معتمدة على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.

تقييم الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

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

معلومات أخرى

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

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

مسئوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

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

مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية

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

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

مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية - تابع

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا. إن خطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التآمر والتزوير والحذف المتعمد ومحاولات التثويه أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالتدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي مهني حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة إتباع الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك ارتياب جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية. في حال استنتاجنا بأن هناك ارتياب جوهري، نحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو، أن نقوم بتعديل رأينا، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تسبب في توقف الشركة عن الاستمرار في العمل بمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن مسائل أخرى، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية والتي نحددها خلال تدقيقنا.
- أيضاً، نحن نقدم لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً ينص على التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بالاستقلال، ونقل جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر بشكل مقنع على استقلالنا، عند الاقتضاء، مع الضمانات ذات الصلة.
- من الأمور التي يتم إيصالها إلى أولئك المكلفين بالحوكمة، تحديد المسائل ذات الأهمية القصوى الموجودة عند تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تمثل مسائل التدقيق الجوهرية. تم الإفصاح عن هذه المسائل في تقريرنا لمدقق الحسابات ماعدا تلك التي يحول قانون أو لائحة عن الكشف العلني عنها أو عندما نحدد في حالات نادرة للغاية بأن هناك مسألة لا يجب إيصالها في تقريرنا لأنه من المتوقع وبشكل مقنع بأن تتفوق الآثار السلبية على المصلحة العامة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني الصادر بالمرسوم بقانون رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي، أو اللوائح والأنظمة والقواعد 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 ٢٠١٧.




BDO


المنامة - مملكة البحرين
٢١ فبراير ٢٠١٨

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٩٧,٨٨٢	٢,٥٧٤,٤٧٦	٥	مباني وألات ومعدات
١,٩٨٠,٨٦٣	١,٨٠٢,٦٢٨	٦	استثمار في شركة زميلة
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	٧	استثمارات متوفرة للبيع
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٨	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨,٩٥٥,٠٢١	٩,٤٤٦,١٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٦٣٤,١١٨	١,٨٨٣,٦٧٨	٩	المخزون
١,٤٨٣,٥١٧	١,٦٦٤,٢٨٨	١٠	نعم تجارية مدينة وأخرى
٣٥١,٦٧٣	-	١١	ودائع لأجل
١,٠٣٠,٥٤٨	٨٢٨,٦٢٧	١٢	النقد وما في حكمه
٥,٤٩٩,٨٥٦	٤,٣٧٦,٥٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٤٥٤,٨٧٧	١٣,٨٢٢,٧٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,١٢٠,٩٢٨	٣,١٢٠,٩٢٨	١٣	رأس المال
١,٥٦٠,٤٦٤	١,٥٦٠,٤٦٤	(١) ١٤	الاحتياطي القانوني
٣,٩٩٣,٠٠٠	٣,٩٩٣,٠٠٠	(ب) ١٤	الاحتياطي العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(ج) ١٤	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام
١,٨٠٩,٢٥٢	١,٧٨٤,٨٤٧	(د) ١٤	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
١,٩٣٩,٥٥٤	١,٣١٥,٧٤٩		الأرباح المستبقاة
(١١٦,٢٦٦)	(١١٨,٠٩٣)	١٣	أسهم خزينة
١٣,٣٠٦,٩٣٢	١٢,٦٥٦,٨٩٥		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٣١١	٢٣,٣٦٢	١٥	مخصص التزامات نهاية الخدمة
			المطلوبات المتداولة
-	٧٠,٥٨٠	١٦	قرض قصير الأجل
١,١٣١,٦٣٤	١,٠٧١,٩٤٤	١٧	نعم تجارية دائنة وأخرى
١,١٤٧,٩٤٥	١,١٦٥,٨٨٦		مجموع المطلوبات
١٤,٤٥٤,٨٧٧	١٣,٨٢٢,٧٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:



عبدالحسين خليل تيواني
نائب رئيس مجلس الإدارة

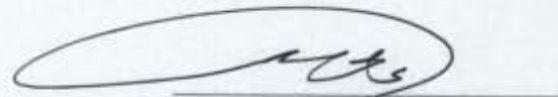

عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبيّنة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإيضاحات	
٨,٢٦٩,٤٩٦	١٤,٤٣٠,٠٤٣	١٨	المبيعات
(٨,٨٨٠,٣٤٥)	(١٤,٢٩٨,٦٢٧)	١٩	تكلفة المبيعات
(٦١٠,٨٤٩)	١٣١,٤١٦		إجمالي الربح/(الخسارة) للسنة
(٥٦٠,٦١٧)	(٥٨٧,٩٣٢)	٢٠	مصروفات تشغيلية أخرى
-	(٢,٣٢٤)		مصروفات التمويل
(١,١٧١,٤٦٦)	(٤٥٨,٨٤٠)		خسارة من العمليات
٢٦٩,١٤٣	٦٣٥,٨٥٤	٢١	إيرادات الاستثمارات
(١٣١,٧٣٧)	(١٦٨,٣١٥)	٦	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
٩,٣٣٩	٦,١٨٨		إيرادات أخرى
(٦٥,٥٦٦)	(٣٣٢,٤٩٩)	٧	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١,٠٩٠,٢٨٧)	(٣١٧,٦١٢)		صافي خسارة السنة
(٣٦) فلس	(١٠) فلس	٢٢	الخسارة الأساسية والمخففة على السهم (فلس)

إن البيانات المالية والمبيّنة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:

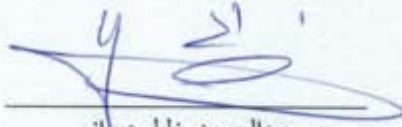

عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة

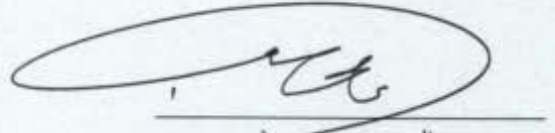

عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإيضاحات
(١,٠٩٠,٢٨٧)	(٣١٧,٦١٢)	صافي خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		البنود التي يمكن إعادة تبويبها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر:
		خسائر القيمة العادلة الغير محققة في الاستثمارات
(١٤٢,٠٦٢)	(٢٠,٣٠٧)	٧ المتوفرة للبيع
-	٥,٨٢٢	٧ المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر بعد الانخفاض في قيمة
		الاستثمارات المتوفرة للبيع
(٢٥,٨٨٦)	(٩,٩٢٠)	٦ حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة
		للاستثمار في الشركة الزميلة
(١٦٧,٩٤٨)	(٢٤,٤٠٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٢٥٨,٢٣٥)	(٣٤٢,٠١٧)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:


عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالرحمن محمد جسيم
رئيس مجلس الإدارة

شركة ندمون للتواجن (ش.م.ب)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

المجموع	أسهم خزينة	الأرباح المستقاة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاحات
١٥,٠٢٤,٤٥٦ (٤٥٩,٢٨٩) (١,٢٥٨,٢٣٥)	(١١٦,٢٦٦) - -	٣,٤٨٩,١٣٠ (٤٥٩,٢٨٩) (١,٠٠٩,٠٨٧)	١,٩٧٧,٢٠٠ - (١٦٧,٩٤٨)	١,٠٠٠,٠٠٠ - -	٣,٩٩٣,٠٠٠ - -	١,٥٦٠,٤٦٤ - -	٣,١٢٠,٩٢٨ - -	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٥ مجموع الخصموة الشاملة للمدة
١٣,٣٠٦,٩٣٢ (٣٠٦,١٩٣) (١,٨٢٧) (٣٤٢,٠١٧)	(١١٦,٢٦٦) - (١,٨٢٧) -	١,٩٣٩,٥٥٤ (٣٠٦,١٩٣) - (٣١٧,٦١٢)	١,٨٠٩,٢٥٢ - - (٢٤,٤٠٥)	١,٠٠٠,٠٠٠ - - -	٣,٩٩٣,٠٠٠ - - -	١,٥٦٠,٤٦٤ - - -	٣,١٢٠,٩٢٨ - - -	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٦ شراء أسهم خزينة مجموع الخصموة الشاملة للمدة
١٢,٦٥٦,٨٩٥	(١١٨,٠٩٣)	١,٣١٥,٧٤٩	١,٧٨٤,٨٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,١٢٠,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإيضاحات	
(١,٠٩٠,٢٨٧)	(٣١٧,٦١٢)		الأنشطة التشغيلية
٢٧٠,٨١٧	٣١٩,٢٧٦	٥	صافي خسارة السنة
(٦,٥٨١)	(٤,٠٩٣)		التسويات:
١٣	(٣٨٣,٥٥٢)		الاستهلاك
٦٥,٥٦٦	٣٣٢,٤٩٩	٧	أرباح من بيع مبانٍ وألات ومعدات
١٣١,٧٣٧	١٦٨,٣١٥	٦	(ربح)/خسارة من بيع استثمارات متوفرة للبيع
(١١٠,٨٣٦)	(٩٥,٥٩٥)	٢١	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١٥٨,٣٢٠)	(١٥٦,٧٠٧)	٢١	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
			إيرادات فوائد
(٣٨٣,٣٩٣)	٧٥٠,٤٤٠		أرباح أسهم
٣٠,٥٦٣	(١٨٠,٧٧١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١٤,٠٧٥	(٥٨,٣٦٨)		المخزون
(١٢,٨٣٨)	٧,٠٥١		ذمم تجارية مدينة وأخرى
			ذمم تجارية دائنة وأخرى
			حقوق نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٩٤٩,٤٨٤)	٣٨٠,٨٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٩٣٥,٦٨٣)	(٦٩٨,٣٧٤)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(١٧,١٨٧)	(٧٩٤,٥٦٠)	٧	شراء مبانٍ وألات ومعدات
-	(١,٨٢٧)	١٣	شراء استثمارات متوفرة للبيع
(١,٣٩٩,٢٢٠)	-	٨	شراء أسهم خزينة
٣,١٧٧	-		شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢,٣٩٥,٨٨٣	٥٣٨,٣٢٠		المحصل من بيع استثمارات متوفرة للبيع
١,٢٧٢,٤٦٩	٣٥١,٦٧٣		المحصل من استحقاق استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢٢,٩٧١	-	٦	صافي الحركة في الودائع لأجل
٦,٥٨١	٦,٥٩٧		أرباح مستلمة من استثمار في شركة زميلة
١١٠,٨٣٦	٩٥,٥٩٥	٢١	المحصل من بيع مبانٍ وألات ومعدات
١٥٨,٣٢٠	١٥٦,٧٠٧	٢١	إيرادات فوائد مستلمة
			أرباح أسهم مستلمة
١,٨١٨,١٤٧	(٣٤٥,٨٦٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	٧٠,٥٨٠	١٦	الأنشطة التمويلية
(٤٥٣,٤٩٤)	(٣٠٧,٥١٥)		صافي التغير في قرض قصير الأجل
(٤٥٣,٤٩٤)	(٢٣٦,٩٣٥)		أرباح أسهم مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤١٥,١٦٩	(٢٠١,٩٢١)		صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦١٥,٣٧٩	١,٠٣٠,٥٤٨		النقدية وما في حكمها كما في بداية السنة
١,٠٣٠,٥٤٨	٨٢٨,٦٢٧	١١	النقدية وما في حكمها كما في نهاية السنة

١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

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

تتضمن أهداف الشركة الرئيسية التأسيس أو الاستثمار فيما يلي:

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

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

تتمثل أنشطة الشركة التي تتركز حالياً داخل البحرين في الآتي:

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

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

٢) أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس العرض

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

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) أساس الإعداد - تابع

التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤

تحتوي التحسينات / التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ 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 ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع وجود تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي بدأ سريان تطبيقها وتم اعتمادها في عام ٢٠١٧

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات لإصدار المعايير يجب تطبيقها في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، وقد تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية:

المعيار أو التفسير	العنوان	المفعول في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧)	قائمة التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٧

في ٧ يناير ٢٠١٦، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - "إفصاح تمهيدي" يتضمن التعديلات على إفصاحات مطلوبة تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، متضمنة كلاً من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات من التدفقات غير النقدية. إحدى الطرق للوصول لمتطلبات الإفصاح الجديد هي عمل مطابقة بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للمطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية. قامت الشركة بتطبيق التعديل في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ في بياناتها المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٧، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات على المعايير الصادرة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ أو الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	١ يناير ٢٠١٧

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٧

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ومن المتوقع أن تؤثر على الشركة في فترة التطبيق الأولي. في جميع الحالات، تعزم 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 ٢٠١٨	الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاركات المشتركة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٨	العقارات الاستثمارية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)
١ يناير ٢٠١٨	الدفع على أساس الأسهم	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢)
١ يناير ٢٠١٨	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)
١ يناير ٢٠١٨	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠١٨	الإيرادات من العقود مع العملاء	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)
١ يناير ٢٠١٩	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢١	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)
		تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢)
١ يناير ٢٠١٨	المعاملات بالعملة الأجنبية والمبالغ المسبقة	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٧ - تابع

لن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه، باستثناء تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأمر الذي من شأنه أن يؤثر على تصنيف وقياس بعض الموجودات المالية، والمعياريين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) و(١٦) حيث يتم حالياً تقييم تأثيرها من قبل إدارة الشركة.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٧

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في عام ٢٠١٧.

٣) أهم السياسات المحاسبية

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

مباني وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

استثمار في شركة زميلة

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

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

الموجودات المالية

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

أ) استثمارات متوفرة للبيع

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

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية - تابع

أ) استثمارات متوفرة للبيع - تابع

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

ب) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ج) القروض والذمم المدينة

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

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

نعم تجارية مدينة وأخرى

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

النقد وما في حكمه

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية وأخرى والقروض. 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 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 بالمبالغ المستلمة من القروض بعد خصم التكاليف المتكبدة جراء الحصول عليها. وفي فترات لاحقة يتم إدراجها بالتكلفة القابلة للاستهلاك باستخدام طريقة العائد الفعلي، في حالة وجود فروقات ما بين المبالغ المقرضة (بعد خصم تكلفة الحصول عليها) والقيمة المسددة يتم الاعتراف بتلك الفروقات في بيان الإيرادات والمصروفات على مدى فترة الاقتراض.

إن تكاليف الاقتراض التي تعزى بصورة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي عبارة عن موجودات تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، تضاف إلى تكاليف تلك الموجودات إلى أن تصبح تلك الموجودات جاهزة بشكل كافٍ للاستخدام أو البيع. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن بيان الإيرادات والمصروفات للفترة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف.

المخصصات

تقوم الشركة باحتساب المخصصات حينما يكون عليها التزام قائم سواء كان هذا الالتزام قانوني أو نتيجة لأحداث سابقة تحتم على الشركة تحويل جزء من مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام شريطة أن يكون بالإمكان التوصل إلى تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

المخزون

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

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

رأس المال

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

أسهم الخزينة

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

مستحقات نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت قصيرة الأجل

تقاس مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص يتم تحميلها متى ما قدمت الخدمة ذات العلاقة. يتم عمل مخصص للمبلغ المتوقع دفعه ضمن المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط المشاركة في الأرباح، إذا كان على الشركة التزام قانوني قائم كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمها، وإذا ما كان بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

مكافآت ما بعد نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمستحقات نهاية الخدمة للموظفين من الإجازات السنوية و العطل ومستحقات أخرى قصيرة الأجل الناتجة عن خدماتهم على أساس الاستحقاق. تساهم الشركة عن الموظفين البحرينيين في نظام التقاعد المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي التابعة لحكومة مملكة البحرين، وهذا النظام التقاعدي محدد المنافع وتحتسب الاشتراكات التي تسدها الشركة في النظام المذكور في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة التي تستحق عنها. بموجب هذا النظام التقاعدي يترتب على الشركة التزام قانوني قائم لسداد المساهمات حين استحقاقها، ولا يترتب على الشركة أية التزامات بسداد منافع مستقبلية.

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

احتساب الإيرادات

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

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

المصروفات التشغيلية الأخرى

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

التخصيصات المقترحة

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

عقود الإيجار

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

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

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

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

العمر الإنتاجي للمباني والآلات والمعدات

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

تصنيف الاستثمارات

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

التقييم العادل للاستثمارات المتوفرة للبيع

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

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

أن موجودات ومطلوبات الشركة والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ موضح في إيضاح رقم ٢٦ من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

المخصصات

تقوم الشركة بعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عجز المستهلكين من تسديد ديونهم للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ١٩,٨٩٧ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٩,٨٩٧ دينار بحريني). عند تقييم كفاية مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، تتخذ الإدارة توقعها وفقاً لمجمل الأحوال الاقتصادية، وأرصدة أعمار الذمم التجارية المدينة، والخبرة التاريخية في شطب الديون، والجدارة الائتمانية للعملاء والتغير في شروط الدفع. عند حدوث أي تغير في الاقتصاد، أو السوق أو في عميل محدد قد يتطلب إجراء التسويات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة المحتسبة في البيانات المالية.

تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠١٦: لا شيء دينار بحريني). عند تقييم كفاية المخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة، يستند تقدير الإدارة على الظروف الاقتصادية العامة الحالية، أرصدة أعمار المخزون، الخبرة التاريخية في شطب المخزون وعدم الحركة في المخزون. عند حدوث أي تغيير في الاقتصاد، أو السوق أو ظروف محددة للمخزون قد تتطلب تعديلات إلى مخصص المخزون وبطيء الحركة المسجلة في البيانات المالية.

الالتزامات المحتملة

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٥) الممتلكات والألات والمعدات

المالي	المصنع والألات	الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٨٥٠,٨٨٥	٤,٤٥٦,٨٤١	١,٩٦٥,٧٤١	١٠,٧٣٤,١٩٤
الإضافات	٢٤,٧٨٧	٥٧٢,٠٩٣	-	٩٣٥,٦٨٣
التحويلات	-	٤٦٠,٧٢٧	(٤٦٠,٧٢٧)	-
الاستبعادات	-	(٦٢,٩٣٨)	-	(١٢٠,٥٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,٨٧٥,٦٧٢	٥,٤٢٦,٧٢٣	-	١١,٥٤٩,٣٩٥
التعديلات*	١٩٠	١٠,٦٥٤	-	٢٢,٤١٤
الإضافات	٩٩,١٢١	٣٨٠,٨٢٨	-	٦٩٨,٣٧٤
الاستبعادات	-	(١٨٠,٦٤٤)	-	(٢٠٨,٨٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٩٧٤,٩٨٣	٥,٦٥٣,٤٤٣	-	١٢,٠٦١,٢٢٩
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٤٤٢,٨٩٤	٤,١٩٧,٦٥٦	١,٥٦٠,٦٢٨	٩,٢٠١,١٧٨
استهلاك السنة	٣٣,٣١٠	٩٢,٣٩١	١٤٥,١١٦	٢٧٠,٨١٧
الاستبعادات	-	(٦٢,٩٣٨)	(٥٧,٦٦٠)	(١٢٠,٥٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,٤٧٦,٢٠٤	٤,٢٢٧,١٠٩	١,٦٤٨,٠٨٤	٩,٣٥١,٣٩٧
التعديلات*	١٨٦	٢٤,٣٩٧	(٢,١٦٩)	٢٢,٤١٤
استهلاك السنة	٣٧,٣٧٣	١٢٥,٩٩١	١٥٥,٩١٢	٣١٩,٢٧٦
الاستبعادات	-	(١٦٤,٧٦٢)	(٤١,٥٧٢)	(٢٠٦,٣٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٥١٣,٧٦٣	٤,٢٢٢,٧٣٥	١,٧٦٠,٢٥٥	٩,٤٩٦,٧٥٣
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٦١,٢٢٠	١,٤٤٠,٧٠٨	٦٧٢,٥٤٨	٢,٥٧٤,٤٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩٩,٤٦٨	١,١٩٩,٦١٣	٥٩٨,٨٠١	٢,١٩٧,٨٨٢

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٢٢٢,٤٢٦	٢٧١,٠٩٩
٤٨,٣٩١	٤٨,١٧٧
٢٧٠,٨١٧	٣١٩,٢٧٦

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصروفات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٠)

إن الأرض الواقعة في ميناء سلمان والمقام عليها مصنع العلف، والأرض الواقعة في الهمة المقام عليها مباني الإدارة والمنذج، والأرض الواقعة في البحر المقام عليها مفرخة الصيضان مؤجرة من الحكومة. كان مبلغ الإيجار لسنة ٢٠١٧ بواقع ٢٦,٤٩٤ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢٦,٣٥٣ دينار بحريني).

* أجريت التعديلات لجعل المبالغ في القوائم المالية متوافقة ومتماشية مع سجل الأصول. لا يوجد أي تأثير على صافي القيمة ناتج من هذه التعديلات حيث أن الأرقام المعدلة هي فقط الأرقام المجملة.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) الاستثمار في شركة زميلة

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

نسبة الملكية القطعية لعام ٢٠١٦	نسبة الملكية القطعية لعام ٢٠١٧	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٣٦,٢٦٪	٣٦,٢٦٪	استيراد، تصدير وبيع اللحوم	مملكة البحرين	شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقللة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشهرة	القيمة المقدرة	
٢,٣٦١,٤٥٧	١,٩٨٠,٨٦٣	٦١,٠٨٤	١,٩١٩,٧٧٩	الرصيد الافتتاحي
(١٣١,٧٣٧)	(١٦٨,٣١٥)	-	(١٦٨,٣١٥)	الحركة خلال السنة:
(٢٥,٨٨٦)	(٩,٩٢٠)	-	(٩,٩٢٠)	نصيب الشركة في خسائر السنة
(٢٢٢,٩٧١)	-	-	-	حصة الشركة من صافي التغير في القيمة
١,٩٨٠,٨٦٣	١,٨٠٢,٦٢٨	٦١,٠٨٤	١,٧٤١,٥٤٤	العادلة للاستثمارات والاحتياطات
				الأخرى للشركة الزميلة
				أرباح أسهم مستلمة
				الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر			ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة
٦,٠٧٩,٧٦٣	٥,٠٨٨,٦٣٣			الموجودات المتداولة
٢٩٣,٦٦٨	٩٣٩,٧٧٥			الموجودات غير المتداولة
٦,٣٧٣,٤٣١	٦,٠٢٨,٤٠٨			مجموع الموجودات
١,٠٧٩,٤٩٦	١,٢٢٥,٩٦٩			المطلوبات المتداولة
١,٠٧٩,٤٩٦	١,٢٢٥,٩٦٩			مجموع المطلوبات
١١,٣٢٢,٦٩٧	٧,٧١١,٧٤٤			الإيرادات
(١١,٦٨٦,٦٤٧)	(٨,١٧٤,٣٠٧)			المصروفات
(٣٦٣,٩٥٠)	(٤٦٢,٥٦٣)			صافي الخسارة
(١٣١,٧٣٧)	(١٦٨,٣١٥)			حصة الشركة من الخسارة
٧١,٣٩٠	٢٧,٣٥٨			الخسارة الشاملة الأخرى
٢٥,٨٨٦	٩,٩٢٠			حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى

تمتلك الشركة ٣٦,٢٦٪ من رأسمال شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقللة)، تم تسجيل النتائج وبيان المركز المالي في هذه البيانات المالية وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تعتبر آخر معلومات متوافرة).

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٧) استثمارات متوفرة للبيع		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٧١٩,٩٠٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٨٧	٧٩٤,٥٦٠	الإضافات
(٣,١٩٠)	(١٤٨,٩٤٦)	المبيعات
(١٤٢,٠٦٢)	(٢٠,٣٠٧)	صافي خسائر القيمة العادلة غير المحققة للسنة
٣,٥٩١,٨٤٢	٤,١٥١,٥٨٣	
(٦٥,٥٦٦)	(٣٣٢,٤٩٩)	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	الرصيد الختامي
		تحليل الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٥٩٧,٠٦٠	٢,٧٣٥,٥٩٢	أسهم مدرجة
١٥٢,١٧٦	٤٤٥,٦٧٢	أسهم غير مدرجة
٧٧٧,٠٤٠	٦٣٧,٨٢٠	صناديق متداولة
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٥,٥٦٦	٣٢٦,٦٧٧	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
-	٥,٨٢٢	صافي الحركة في مخصص القيمة العادلة للاستثمار في بيان الدخل الشامل الآخر
٦٥,٥٦٦	٣٣٢,٤٩٩	

قامت الشركة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع حيث نتج عن ذلك تخفيض قيمة بعض الاستثمارات. تم احتساب مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة بمبلغ ٣٣٢,٤٩٩ دينار بحريني (٢٠١٦: ٦٥,٥٦٦ دينار بحريني)، حيث تم احتسابه في بيان الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتوفرة للبيع مبينة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
٢,١٠٨,٧٦٤	٢,٨١١,١٩٣	الدينار البحريني
١,٠٣٢,٦٦٣	٢٩٠,٦٧٨	الدولار الأمريكي
٣١٠,٣٣٤	٢٣٥,١٤٢	الجنيه الإسترليني
٣,٠٦٩	-	اليورو
-	٣١٠,٦٨٤	الريال العماني
٧١,٢٠٣	٧١,٢٠٣	الدينار الكويتي
٢٤٣	١٨٤	الدرهم الإماراتي
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	

٨) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٢٤٦,٦٦٣	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١,٣٩٩,٢٢٠	-	الإضافات خلال السنة
(٢,٣٩٥,٨٨٣)	-	الاستبعادات خلال السنة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تحليل الاستثمارات:
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سندات خزانة حكومة مملكة البحرين
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	صكوك تأجير إسلامية في مملكة البحرين
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	

تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في سندات حكومية لمملكة البحرين والتي تدر فوائد تتراوح ما بين ٣٪ إلى ٥,٥٠٪ سنوياً (٢٠١٦: بين ٣,٠٠٪ إلى ٥,٥٠٪ سنوياً) وفترة استحقاق هذه الاستثمارات تتراوح ما بين ٣ و ٨ سنوات (٢٠١٦: ٣ و ٨ سنوات).

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

٩) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٦,٦٧٩	٢٣,٣٨٧	بضاعة جاهزة:
٣٩٤,٥٠٧	٣٩,٦٨٧	- علف
١٠٩,٧٢٨	٨٧,٩٤٨	- دجاج مُثلج/مُبرّد
١,٣٩٤,٩٣٧	٦٥٤,١٢٨	بيض للتفريخ - المفرخة
٧٠٨,٢٦٧	١,٠٧٨,٥٢٨	المواد الخام ومواد التعبئة
		قطع غيار الآلات والمعدات
٢,٦٣٤,١١٨	١,٨٨٣,٦٧٨	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٨٨,٩٧٣	٩٥٧,٨٥٨	إجمالي الذمم المدينة
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	يطرح: مخصص انخفاض القيمة
٨٨٤,٦٠٤	٩٥٣,٤٨٩	
٥١٥,٦٥١	٥٣١,١٥٦	دفعات مقدمة للموردين
٩٨,٧٩٠	١٩٥,١٧١	ذمم أخرى
(١٥,٥٢٨)	(١٥,٥٢٨)	يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى
١,٤٨٣,٥١٧	١,٦٦٤,٢٨٨	

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

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

أكثر من ٦٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	المجموع	
١٥٩,١٦٥	٧٩٤,٣٢٤	٩٥٣,٤٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٣,٣٩٣	٨٣١,٢١١	٨٨٤,٦٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

(١١) ودائع لأجل

في ٢٠١٦، تتمثل الودائع لأجل في الودائع المحتفظ بها لدى المصارف والتي تكون ذات فترة استحقاق أكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر وتكتسب فوائد بمتوسط معدل فائدة يبلغ ١,٣٣٪.

(١٢) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٠٠٣,٦٠٨	٤٦٩,٨١٧	أرصدة الحسابات الجارية في البنوك
٢٦,٩٤٠	٣٥٨,٨١٠	نقد في الصندوق
١,٠٣٠,٥٤٨	٨٢٨,٦٢٧	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد.

(١٣) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المصرح به	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠١٦: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).	

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

٣١,٢٠٩,٢٧٧	٣١,٢٠٩,٢٧٧
٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠١٦: ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)	

أسهم خزينة

١١٦,٢٦٦	١١٨,٠٩٣
٥٩٦,٣٠٨ أسهم خزينة (٢٠١٦: ٥٩٠,٠٠٨ سهم)	

خلال عام ٢٠١٧، استحوذت الشركة على ٦,٣٠٠ سهم اعتيادي بقيمة متوسطة وقدرها ٢٩٠ فلس للسهم، وتم تسجيل المبلغ المدفوع بمبلغ وقدره ١,٨٢٧ دينار بحريني في فئة أسهم الخزينة (٢٠١٦: لاشيء).

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ- أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع الأسهم الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

٢٠١٧	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
شركة ممتلكات البحرين القابضة	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
مجموعة ترافكو ش.م.ب	بحرينية	٣,١٥٩,٣٦٦	٪١٠,١٢
عبد الحميد زينل محمد	بحريني	٢,٣١٩,٦٣٠	٪٧,٤٣
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع	بحريني	٢,٠٠٤,٠٢٠	٪٦,٤٢
٢٠١٦	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة في الملكية
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	بحرينية	٦,٠٠٢,٠٣٢	٪١٩,٢٣
شركة ممتلكات البحرين القابضة	بحرينية	٤,٦٨١,٣٨٣	٪١٥,٠٠
مجموعة ترافكو ش.م.ب	بحرينية	٣,١٥٩,٣٦٦	٪١٠,١٢
عبد الحميد زينل محمد	بحريني	٢,٣١٩,٦٣٠	٪٧,٤٣
فؤاد إبراهيم يوسف المطوع	بحريني	١,٩٩٠,٠٧٦	٪٦,٣٨

(١٣) رأس المال - تابع

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

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

٢٠١٧	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٨٣	٨,٨٢٢,٠٩٦	٢٨,٢٧٪
ما بين ١٪ و ٥٪	١٠	٥,٤٢٥,٠٦٩	١٧,٣٨٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٢٣,٦٥٠	١٣,٨٥٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٢,٦٣٨,٤٦٢	٤٠,٥٠٪
	١,٤٩٨	٣١,٢٠٩,٢٧٧	١٠٠,٠٠٪
٢٠١٦	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٩٥	٨,٥٠٩,٤٨٦	٢٧,٢٧٪
ما بين ١٪ و ٥٪	٩	٤,٥٤٧,٣٠٤	١٤,٥٧٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٠٩,٧٠٦	١٣,٨١٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٤٤,٣٥٪
	١,٥٠٩	٣١,٢٠٩,٢٧٧	١٠٠,٠٠٪

* مبين كنسبة مئوية من مجموع أسهم الشركة.

٤) تفاصيل ملكية أسهم الشركة فيما بين أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ موضحة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٥٧,٨٧٨	١٥٧,٨٧٨	عبدالرحمن محمد جمشير - رئيس مجلس الإدارة
٤٢٠,٤٢٠	٤٢٠,٤٢٠	عبدالحسين خليل ديواني - نائب رئيس مجلس الإدارة
٣١٩,٢٠٠	٣١٩,٢٠٠	يوسف صالح الصالح
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	عبدالرضا محمد الديلمي
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	طلال محمد عبدالله المناعي
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	إبراهيم عبدعلي الدعيسي
١١١,٣٠٠	١١١,٣٠٠	جعفر محمد علي آل ضيف
١,٩٩٠,٠٧٦	٢,٠٠٤,٠٢٠	فؤاد إبراهيم يوسف المطوع
٣,٣٨٧,٣٧٤	٣,٤٠١,٣١٨	

(١٤) الاحتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ارباح 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 ٢٠١٧ (٢٠١٦: 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 للاستثمارات المتوفرة للبيع والتي سجلت في بيان الدخل الشامل الآخر. خلال السنة، تم تحويل خسائر غير محققة في القيمة العادلة والبالغة ٢٤,٤٠٥ دينار بحريني (٢٠١٦: خسائر غير محققة بمبلغ ١٦٧,٩٤٨ دينار بحريني) إلى احتياطي القيمة العادلة للاستثمار.

(١٥) حقوق نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

بلغت تكلفة مساهمة الشركة في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٣٠,٦٢٩ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٣٨,٣٠٤ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
٢٩,١٤٩	١٦,٣١١	الرصيد الافتتاحي
٥,٨٣٦	٧,٠٥١	مخصصات خلال السنة
(١٨,٦٧٤)	-	المدفوع خلال السنة
١٦,٣١١	٢٣,٣٦٢	الرصيد الختامي
١٧٣	١٨٧	عدد الموظفين لدى الشركة

(١٦) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٧٠,٥٨٠
	قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل في المبالغ المأخوذة من البنوك لتمويل مشتريات الشركة الاستيرادية وبنسبة فائدة تصل إلى ٣,٥% سنوياً، ومضمونة من قبل حساب بنك جاري للشركة.

(١٧) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٨٤,٥٢٦	٥٢٢,١٦٣
٢٣٩,٣٩٩	٢٣٨,٠٧٧
٧٥,٤٣٠	٩٦,٢٣٣
١٣٢,٢٧٩	٢١٥,٤٧١
١,١٣١,٦٣٤	١,٠٧١,٩٤٤
	ذمم تجارية دائنة
	أرباح أسهم معلنة غير مستلمة
	مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين
	مستحقات دائنة أخرى

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

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

(١٨) القطاعات التشغيلية

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

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

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٨) القطاعات التشغيلية - تابع

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

٢٠١٧	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٨,٣٥٢,٧١٥	٤,٢٦٨,٦٩٤	١,٨٠٨,٦٣٤	-	-	١٤,٤٣٠,٠٤٣
تكلفة المبيعات	(٨,٦٠٣,١٧٥)	(٤,١٦١,٥٨٤)	(١,٥٣٣,٨٦٨)	-	-	(١٤,٢٩٨,٦٢٧)
إجمالي (الخسارة)/الربح	(٢٥٠,٤٦٠)	١٠٧,١١٠	٢٧٤,٧٦٦	-	-	١٣١,٤١٦
مصروفات تشغيلية أخرى	(٣٥٥,١٢٣)	(١٧١,٨٠٨)	(٦٣,٣٢٥)	-	-	(٥٩٠,٢٥٦)
إجمالي (خسارة)/ربح الصعليات	(٦٠٥,٥٨٣)	(٦٤,٦٩٨)	٢١١,٤٤١	-	-	(٤٥٨,٨٤٠)
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٦٣٥,٨٥٤	-	٦٣٥,٨٥٤
حصة الخسارة في الشركة الزمنية	-	-	-	(١٦٨,٣١٥)	-	(١٦٨,٣١٥)
الإيرادات الأخرى	٣,٨٦١	١٤٩	٩٨٤	-	١,١٩٤	٦,١٨٨
الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع	-	-	-	(٣٣٢,٤٩٩)	-	(٣٣٢,٤٩٩)
صافي (خسارة) / ربح القطاع للسنة	(٦٠١,٧٢٢)	(٦٤,٥٤٩)	٢١٢,٤٢٥	١٣٥,٠٤٠	١,١٩٤	(٣١٧,٦١٢)
مجموع موجودات القطاع	٣,٢٢١,٩٩٣	١,٩٦٩,٦٩٧	٥٩٣,٨١٠	٦,٨٧١,٧١٠	١,١٦٥,٥٧١	١٣,٨٢٢,٧٨١
مجموع مطلوبات القطاع	٥٢٣,٨٥٠	٢٠٣,٦٣٠	٢٢,٨٩٥	-	٤١٥,٥١١	١,١٦٥,٨٨٦

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٨) القطاعات التشغيلية - تابع

٢٠١٦	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٥,٠٤٤,٧٧١	٢,٢١٢,٠٨٠	١,٠١٢,٦٤٥	-	-	٨,٢٦٩,٤٩٦
تكلفة المبيعات	(٥,٤٨٢,٥٦٨)	(٢,٣٧٠,٨٩٥)	(١,٠٢٦,٨٨٢)	-	-	(٨,٨٨٠,٣٤٥)
إجمالي الخسارة	(٤٣٧,٧٩٧)	(١٥٨,٨١٥)	(١٤,٢٣٧)	-	-	(٦١٠,٨٤٩)
مصرفات تشغيلية أخرى	(٣٤٥,٧٨٦)	(١٤٩,٥٣١)	(٦٥,٣٠٠)	-	-	(٥٦٠,٦١٧)
إجمالي خسارة العمليات	(٧٨٣,٥٨٣)	(٣٠٨,٣٤٦)	(٧٩,٥٣٧)	-	-	(١,١٧١,٤٦٦)
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٢٦٩,١٤٣	-	٢٦٩,١٤٣
حصة الخسارة في الشركة الزميلة	-	-	-	(١٣١,٧٣٧)	-	(١٣١,٧٣٧)
الإيرادات الأخرى	-	-	-	-	٩,٣٣٩	٩,٣٣٩
الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع	-	-	-	(٦٥,٥٦٦)	-	(٦٥,٥٦٦)
صافي (خسارة) لربح القطاع للسنة	(٧٨٣,٥٨٣)	(٣٠٨,٣٤٦)	(٧٩,٥٣٧)	٧١,٨٤٠	٩,٣٣٩	(١,٠٩٠,٢٨٧)
مجموع موجودات القطاع	٣,٦٧٩,٢٤٧	١,٤٠٨,٨٠٥	٧٠٣,٣٧٤	٨,١٣٤,٣٥٧	٥٢٤,٠٩٤	١٤,٤٥٤,٨٧٧
مجموع مطلوبات القطاع	٣٠٢,٨١١	٤٤١,١٣٩	١١,٦٤٤	-	٣٩٢,٣٥١	١,١٤٧,٩٤٥

(١٩) تكلفة المبيعات

الدجاج	العلف	الصيصان	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مواد خام	٦,٧٣٨,٣٥٩	٣,٧٤٠,١٦٧	١,٢٥٩,٨٨٠	١١,٧٣٨,٤٠٦
تكلفة الموظفين	٨٥٦,٣٤٩	١٤٧,٠٥٣	١٣٨,٦٢٥	١,١٤٢,٠٢٧
استهلاك (إيضاح ٥)	١٨٧,٣٩٧	٦٧,٨٢١	١٥,٨٨١	٢٧١,٠٩٩
تكاليف أخرى	٨٢١,٠٧٠	٢٠٦,٥٤٣	١١٩,٤٨١	١,١٤٧,٠٩٤
	٨,٦٠٣,١٧٥	٤,١٦١,٥٨٤	١,٥٢٣,٨٦٧	١٤,٢٩٨,٦٢٦
				٨,٨٨٠,٣٤٥

(٢٠) مصروفات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٢٥,٤٢٩	٣١٦,٧٦٥	تكلفة الموظفين
٤٨,٣٩١	٤٨,١٧٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٦٧,٧٥٧	٥٣,٦٠٠	مكافأة ورسوم أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية
١٤,٦٩٧	١٤,٧٠٠	رسوم مهنية
١٠٤,٣٤٣	١٥٤,٦٩٠	مصروفات أخرى
<u>٥٦٠,٦١٧</u>	<u>٥٨٧,٩٣٢</u>	

(٢١) إيرادات الاستثمارات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١٣)	٣٨٣,٥٥٢	أرباح/(خسائر) بيع استثمارات متوفرة للبيع
١١٠,٨٣٦	٩٥,٥٩٥	إيرادات فوائد
١٥٨,٣٢٠	١٥٦,٧٠٧	أرباح أسهم
<u>٢٦٩,١٤٣</u>	<u>٦٣٥,٨٥٤</u>	

(٢٢) العائد على السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١,٠٩٠,٢٨٧)	(٣١٧,٦١٢)	صافي خسارة السنة
<u>٣٠,٦١٩,٢٦٩</u>	<u>٣٠,٦١٢,٩٦٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
<u>(٣٦) فلس</u>	<u>(١٠) فلس</u>	الخسارة على السهم (فلس)

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهماً مطروحاً منها أسهم الخزينة البالغ عددها ٥٩٦,٣٠٨ سهماً. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة وبالتالي العوائد المخففة والعوائد الأساسية للسهم الواحد متطابقة.

٢٣ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأرباح الأسهم

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

لم يتم تسجيل استحقاق مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة في سنة ٢٠١٧، وذلك فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: لا شيء دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها سداد المكافأة.

الموصى به من مجلس الإدارة

لم يوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف أي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: لا شيء دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

أرباح الأسهم

المعلن عنها والمدفوع

في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية المنعقد في ٢١ مارس ٢٠١٧، وافق المساهمون على توزيع أرباح قدرها ٣٠٦,١٩٣ دينار بحريني تمثل نسبة ١٠٪ من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبواقع ١٠ فلس للسهم الواحد (٢٠١٦: ٤٥٩,٢٨٩ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد)، تم الإعلان عنها ودفعها لاحقاً.

الموصى به من مجلس الإدارة

أقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٣,٠٦٥ دينار بحريني بواقع ٥ فلس للسهم (٢٠١٦: ٣٠٦,١٩٣ دينار بحريني بواقع ١٠ فلس للسهم) تمثل ٥٪ (٢٠١٦: ١٠٪) من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لم يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية.

(٢٤) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على السياسات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. يشمل الأطراف ذوي علاقة على شركات تمارس الشركة عليها نفوذ مؤثرة ومساهمين رئيسيين وأعضاء الإدارة الرئيسيين للشركة.

المعاملات مع المؤسسات التي تدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة أو تلك التي يؤثرون بشكل فعال في إدارتها تتم وفقاً لأسعار عقود ثابتة متفق عليها بين الشركة والحكومة وهذه المؤسسات. المعاملات الأخرى تتم على أسس تجارية عادية. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي علاقة المضمنة في هذه البيانات المالية كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦				٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مشتريات	مبيعات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	مشتريات	مبيعات	ذمم دائنة	ذمم مدينة
-	٢٧٤,٢٠١	-	٤٠,٦٠٧	-	٩١٠,٢٢٠	-	٨٤,٨٣٢
٣١٨,٣٦٥	٢٦٩,٥٤١	٣,١٤٣	٢٥,٣٨٢	٧٠١,٦٧٦	٤١٩,٩١٨	١,٥٩٠	٢٥,٣١٠
-	١١١	-	-	-	-	-	-
٣١٨,٣٦٥	٥٤٣,٨٥٣	٣,١٤٣	٦٥,٩٨٩	٧٠١,٦٧٦	١,٣٣٦,١٣٨	١,٥٩٠	١١٠,١٤٢

مساهمون رئيسيون
شركات مسيطر عليها من قبل
أعضاء مجلس الإدارة
شركة زميلة
المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٤٠٠	٣٥,٦٠٠	أتعاب حضور اجتماعات
٣٢,٢٤٩	-	الرواتب والمنافع الأخرى

(٢٥) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢٠,١٤١	١٤٦,٩٢٠	خطابات اعتماد وضمانات بنكية معلقة في السياق الاعتيادي للأعمال

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

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

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

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

ملخص الأدوات المالية المحتفظ بها حسب الفئات المبينة أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٢٠١٧	القروض والزعم المدينة	الاستثمارات المتوفرة للبيع	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفاة	مجموع القيمة النظرية	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
٨٢٨,٦٢٧	-	-	-	-	٨٢٨,٦٢٧	٨٢٨,٦٢٧
١,١٣٣,١٣٢	-	-	-	-	١,١٣٣,١٣٢	١,١٣٣,١٣٢
-	٣,٨١٩,٠٨٤	-	-	-	٣,٨١٩,٠٨٤	٣,٨١٩,٠٨٤
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
١,٩٦١,٧٥٩	٣,٨١٩,٠٨٤	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٧,٠٣٠,٨٤٣	٧,٠٣٠,٨٤٣
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	٧٠,٥٨٠	٧٠,٥٨٠	٧٠,٥٨٠
-	-	-	-	١,٠٧١,٩٤٤	١,٠٧١,٩٤٤	١,٠٧١,٩٤٤
-	-	-	-	١,١٤٢,٥٢٤	١,١٤٢,٥٢٤	١,١٤٢,٥٢٤
الموجودات المالية						
١,٠٣٠,٥٤٨	-	-	-	-	١,٠٣٠,٥٤٨	١,٠٣٠,٥٤٨
٣٥١,٦٧٣	-	-	-	-	٣٥١,٦٧٣	٣٥١,٦٧٣
٩٦٧,٨٦٦	-	-	-	-	٩٦٧,٨٦٦	٩٦٧,٨٦٦
-	٣,٥٢٦,٢٧٦	-	-	-	٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٥٢٦,٢٧٦
-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
٢,٣٥٠,٠٨٧	٣,٥٢٦,٢٧٦	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٧,١٢٦,٣٦٣	٧,١٢٦,٣٦٣
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	١,١٣١,٦٣٤	١,١٣١,٦٣٤	١,١٣١,٦٣٤

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

يمثل البيع النقدي ٤٢٪ (٢٠١٦: ٤٩٪) من عمليات البيع، أما الباقي فيتم عن طريق الائتمان. تدير الشركة مخاطر الائتمان على الحسابات المدينة عن طريق حصر تعاملات البيع بالأجل مع قائمة معتمدة من قبل المدير العام وضمن أن المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة تمت وفق السياسات الداخلية المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وحيث أن جميع عمليات البيع تتم في البحرين فلا توجد مخاطر جغرافية أو تركز نوع الزبون لمخاطر الائتمان المشتملة في أرصدة الحسابات المدينة. تنظر الشركة إلى أرصدة الحسابات المدينة أنها نوعية ائتمان جيدة لأن هذه الذمم المدينة تتكون من: (أ) مزودين تمتلك الشركة معهم صافي أرصدة دائنة. (ب) عملاء بتصنيف ائتماني جيد. (ج) أطراف ذات علاقة بمركز مالي جيد.

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

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٠٣٠,٥٤٨	٨٢٨,٦٢٧	النقد وما في حكمه
٣٥١,٦٧٣	-	ودائع لأجل
١,٤٨٣,٥١٧	١,٦٦٤,٢٨٨	الذمم التجارية المدينة
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	استثمارات متوفرة للبيع
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
<u>٧,١٢٦,٣٦٣</u>	<u>٧,٠٣٠,٨٤٣</u>	

مخاطر السيولة

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

مخاطر السوق

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التركيز الجغرافي للاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٥٢٦,٢٧٦	٣,٨١٩,٠٨٤	مملكة البحرين

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

الوصف	التغير	التأثير على الملكية
استثمارات متوفرة للبيع	+/- ٥%	١٩٠,٩٥٤
استثمارات متوفرة للبيع	+/- ١٠%	٣٨١,٩٠٨

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 الاستثمارات المتوفرة للبيع لدى الشركة. تتحكم اللجنة التنفيذية بحفظ الاستثمار مع الأخذ بالاعتبار عوامل السوق السائدة. نسبة كبيرة من محفظة الاستثمارات تدار بشكل فردي وكل قرارات الشراء والبيع تعتمد من قبل اللجنة التنفيذية.

مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٥١,٦٧٣	-	ودائع لأجل
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق
١,٦٠١,٦٧٣	١,٢٥٠,٠٠٠	

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها، كما تقوم بإعداد التسويات وذلك وفقاً للظروف الاقتصادية. لم يتم أي تغيير في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال عن طريق استخدام طريقة نسبة المديونية، والتي هي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع رأس المال مضافاً إليه صافي المديونية. ويندرج ضمن مديونية الشركة الذمم الدائنة والأخرى مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويندرج ضمن حقوق المساهمين رأس المال والاحتياطيات المنسوبة إلى مساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٧٠,٥٨٠	قروض قصيرة الأجل
١,١٣١,٦٣٤	١,٠٧١,٩٤٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١,٠٣٠,٥٤٨)	(٨٢٨,٦٢٧)	يطرح: النقدية وما في حكمها
١٠١,٠٨٦	٣١٣,٨٩٧	صافي المديونية
١٣,٣٠٦,٩٣٢	١٢,٦٥٦,٨٩٥	مجموع رأس المال
١٣,٤٠٨,٠١٨	١٢,٩٧٠,٧٩٢	مجموع رأس المال وصافي المديونية
%٠,٧٥	%٢,٤٢	نسبة المديونية

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأدوات المالية والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر تشمل الذمم التجارية المدينة وأخرى باستثناء المدفوعات المقدمة، النقدية وما في حكمها، ودائع لأجل والذمم التجارية الدائنة وأخرى. ترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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

العلاقات المتبادلة	وسائل التقييم	مستوى	القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بين المداخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المستخدمة والمداخلات الرئيسية	المداخلات في تسلسل القيمة العادلة		
لا ينطبق.	أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية.	مداخلات المستوى الأول	٢,٧٣٥,٥٨٩ (٢,٥٩٧,٠٦٠ : ٢٠١٦)	استثمارات مدرجة
كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات وفي نهاية المطاف ارتفاع في معدلات الخروج.	معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة	مداخلات المستوى الثالث	١,٠٨٣,٤٩٢ (٩٢٩,٢١٦ : ٢٠١٦)	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة

لا يوجد أي تحويلات بين مستويات مداخلات القيمة العادلة خلال السنة (٢٠١٦ لاشيء).

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

في رأي الإدارة، فإن أي تغير معقول في المدخلات الهامة الملحوظة الخاصة بالمستوى الثالث لقياس القيمة العادلة مع ثبات المدخلات الأخرى، ليس من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فضلاً على أنه ليس من المتوقع أيضاً أن يكون لهذا التغير تأثيراً على القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

اسهم ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة	
٩٧٥,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧,١٨٧	مشتريات خلال السنة
(٦٥,٥٦٦)	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
٤,٨٨٣	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة مضافة إلى
(٣,١٩٠)	بيان الدخل الشامل الآخر
	الاستبعادات خلال السنة
٩٢٩,٢١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٩٣,٤٩٦	مشتريات خلال السنة
(٥٢,٠٥٢)	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
١٩,٦٣٨	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة مضافة إلى
(١٠٦,٨٠٦)	بيان الدخل الشامل الآخر
	الاستبعادات خلال السنة
١,٠٨٣,٤٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢٧) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.