

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	الصفحة
١. جهات الاتصال والإدارة	٣ - ٢
٢. تقرير مجلس الإدارة	٦ - ٤
٣. تقرير مدقق الحسابات المستقل	١٠ - ٧
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	٥١ - ١٦

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 عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي فؤاد إبراهيم المطوع
رئيس مجلس الإدارة	-	
نائب رئيس مجلس الإدارة	-	
اللجنة التنفيذية	:	محمد جهاد بوكمال عبدالرحمن محمد جمشير يوسف صالح الصالح عيسى محمد عبدالرحيم الرفاعي
رئيس اللجنة	-	
لجنة التدقيق	:	طلال محمد عبدالله المناعي عبدالحسين خليل ديواني جعفر محمد علي آل ضيف فؤاد إبراهيم المطوع
رئيس اللجنة	-	
لجنة الحوكمة	:	فؤاد إبراهيم المطوع عبدالرضا محمد الديلمي عصام عبدالحميد زينل
رئيس اللجنة	-	
لجنة الترشيحات والمكافآت	:	عبدالرضا محمد الديلمي عبدالحسين خليل ديواني عصام عبدالحميد زينل
رئيس اللجنة	-	
المدير العام	:	عبدالهادي ميرزا جعفر

المكاتب والمصانع : الإدارة العامة ومذبح الدجاج
الهلمة، 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 : شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقفلة)
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين



تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

حضرات السادة المساهمين الكرام،،،

بالإصالة عن نفسي و نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يطيب لي أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

امتاز العام 2019 بتنفيذ عدد من المشاريع الاستراتيجية ستعكس على نشاط الشركة في مجال العمليات الإنتاجية حيث تم الانتهاء من تنفيذ المرحلة الثانية من إعادة تأهيل مصنع العلف والمتمثل في تحديث خطي الإنتاج للعلف المحبب مما ساعد الشركة خلال الربع الأخير في استحداث أعلاف جديدة للسوق المحلية، حيث بلغت نسبة الأعلاف المباعة للسوق التجاري من إجمالي الأعلاف المباعة حوالي 37% ، كما بلغ إنتاج المصنع من الأعلاف 31,617 طن متري.

فيما يخص مذبح الدجاج فقد تم إنجاز بعض المشاريع المهمة والمتعلقة بتحسين جودة منتج الدجاج مثل إستبدال وحدات التبريد المبدئي بالإضافة لوحدة تبريد مخازن الدجاج الطازج مع زيادة مساحة التخزين تبعاً لزيادة كمية الإنتاج كما تعكف الإدارة على إنشاء مخازن للدجاج المجمد وتوسعة الطاقة الكهربائية لاستيعاب زيادة الإنتاج بالسلخ، حيث بلغت مبيعات الدجاج قرابة 8,826,095 دينار بحريني.

أما بالنسبة لمفرخة الصيصان فقد بلغت كمية المبيعات من الصيصان 9.7 مليون صوص في عام 2019 مقارنة بـ 9 مليون صوص في عام 2018، كما أن الشركة بصدد البدء بإنشاء مفرخة صيصان جديدة وبطاقة إنتاجية أعلى وذلك تماشياً مع خطة زيادة الطاقة الإنتاجية للشركة مستقبلاً.

إن توجيهات مجلس الإدارة بمواصلة تطوير وتحديث مواقع الشركة الإنتاجية وخبرة الإدارة التنفيذية ستعكس إيجاباً على مواصلة التطور الاستراتيجي للشركة حيث تم استحداث قسم للجودة بالشركة ضمن سعي الشركة لإحداث نقلة بنوعية المنتج وللمواكبة التطور الحاصل بصناعة الدواجن عالمياً.

أهم المؤشرات المالية:

انخفضت مبيعات الشركة للسنة الحالية والبالغة 15.3 مليون دينار بحريني مقارنة بمبيعات عام 2018 البالغة 15.9 مليون دينار بحريني نتيجة لانخفاض الكميات المباعة خلال السنة إذا ما قورنت بالعام الماضي. كما أن تكلفة المبيعات للسنة الحالية سجلت ارتفاعاً بنسبة 1% مقارنة بالعام الماضي، ويرجع ذلك إلى عمليات تطوير وصيانة وتأهيل نظام التبريد والمخازن في الشركة بهدف تعزيز جودة المنتج بما فيها استئجار مخازن تبريد وتجميد خارجية لحين الانتهاء من مرحلة إعادة التأهيل أعلاه، بالإضافة إلى تحسين التربية لدى المربين مما أدى إلى زيادة أوزان الدجاج والتي تكون عادة أقل اقبالا في السوق المحلي. كما أن تقلب أسعار مواد الخام للأعلاف ساهم في رفع التكلفة، ومع ثبات سعر بيع المربين نتج عن ذلك خسارة في نشاط العمليات بقيمة 310 ألف دينار بحريني.

تجدر الإشارة الى أنه بالرغم من الخسائر فإن قوة محفظة الاستثمار بالشركة والايرادات الأخرى خفضت الخسائر الناتجة من العمليات التشغيلية بنسبة انخفاض 64%، حيث سجلت المحفظة زيادة في القيمة السوقية بمقدار 623 ألف دينار بحريني.



تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (يتبع)

كما أن سيولة الشركة في السنة الحالية قد ارتفعت بسبب زيادة النقد وأرصدة البنوك بنسبة 51%.

وفيما يتعلق بالشركة الزميلة – شركة البحرين للمواشي – والتي تمتلك الشركة ما نسبته 36.26% من رأسمالها، فقد انخفضت قيمة الاستثمار بمقدار 62 ألف دينار بحريني حيث بلغت حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة 53 ألف دينار بحريني.

بينما بلغت إيرادات الاستثمارات 222 ألف دينار بحريني مقابل 255 ألف دينار بحريني في السنة الماضية.

وقد بلغت حصيللة نتائج العمليات التشغيلية وإيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى صافي خسائر بمبلغ 142 ألف دينار بحريني مقابل صافي أرباح بقيمة 391 ألف دينار بحريني في عام 2018، وقد انعكس ذلك على العائد الأساسي للسهم الواحد ليبلغ خسارة بقيمة 5 فلس للسهم الواحد مقابل ربح بقيمة 13 فلس للسهم الواحد في عام 2018.

نظرة مستقبلية:

إن شركة دلمون للدواجن ومن خلال تراكم خدماتها الطويلة في مجال صناعة الدواجن تسعى لزيادة طاقتها الإنتاجية لتلبي احتياجات السوق بشقيه المفرد والجملة، وذلك من خلال خططها لبناء مزارع خاصة بها بمواصفات عالمية وذلك لتغطية الطلب المتزايد من السوق بالإضافة لإكمال حلقة الإنتاج مع الاحتفاظ بشراكتها الاستراتيجية مع مربّي الدواجن المحليين، حيث أن الشركة على تواصل دائم مع الجهات المعنية للحصول على أراضٍ مناسبة لإنشاء مزارع تربية الدواجن اللاحم، كما وتزامن مع ذلك بدأت تنفيذ مراحل تأهيل لمرفق الإنتاج بمصنع العلف ومسلخ الدجاج لتتلاءم مع الزيادة في الإنتاج بالإضافة لبدء خطط إنشاء مفرخه جديدة بطاقة إنتاجية أعلى.

إن مجلس إدارة الشركة تسعى لتطبيق أعلى المعايير وأفضل الممارسات الخاصة بحوكمة الشركات الصادر من قبل وزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي، كما أنه مستمر في السعي لتعزيز التطبيق الأمثل لجميع متطلبات ميثاق حوكمة الشركات. ويتضمن تقرير حوكمة الشركات لعام 2019 تفاصيل وافية فيما يتعلق بالافصاحات الخاصة بميثاق حوكمة الشركات ومدى التزام الشركة بها.



تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (يتبع)

شكر وعرفان:

بالأصالة عن نفسي و نيابة عن مجلس إدارة الشركة و السادة المساهمين أتقدم بعظيم التقدير و الامتنان و الشكر 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 جميعا 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 شؤون البلديات والتخطيط العمراني ممثلة في سعادة/ الوزير عصام بن عبدالله خلف الموقر و وكيل الثروة الحيوانية الدكتور خالد احمد محمد حسن الموقر، وسعادة/وزير الصناعة والتجارة والسياحة الموقر ومعالي / وزير المالية الموقر وسعادة/ الرئيس التنفيذي لتمكين.

وفي الختام، يسرنا ان نعرب عن تقديرنا وشكرنا الجزيل لمساهمي وعملاء الشركة الكرام على ثقّتهم 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

12 فبراير 2020

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الأرباح أو الخسائر، 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 ٢٠١٩ 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 مسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة ضمن تقريرنا في قسم مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمدونة قواعد السلوك الخاصة بالمحاسبين المحترفين الصادرة من مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، ولقد وفينا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه 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 ٢٠١٩. 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 ٢٢ 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة

تمتلك الشركة استثمارات مدرجة وغير مدرجة مبينة في الإيضاحات ٨ و ٩ والتي تشكل مبلغ هام في القوائم المالية للشركة وتكون عرضة لتغير 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 مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) - تابع

تقرير عن 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 نصح عنها. ليس لدينا ما نصح عنه في هذا الشأن.

مسئوليات 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 تعترض 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.

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية - تابع

مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق 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 تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو، أن نقوم بتعديل رأينا، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تتسبب في توقف الشركة عن 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 مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) - تابع**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(أ) طبقاً 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.

(ب) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة 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 الصادر بالمرسوم بقانون رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، ودليل التوجيهات الصادر عن مصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد ٦) 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 ٢٠١٩.

BDO

المنامة - مملكة البحرين

١٢ فبراير ٢٠٢٠

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣٠,١٧٦	٣,٠٩٣,٣٣٢	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٦٣٥,٠٧٦	١,٥٧٣,١٥٥	٦	استثمار في شركة زميلة
-	٥٧٨,٧٢٤	٧	حق استخدام الموجودات
٢,٩٧١,٣٠٤	٣,١٧٢,٩٤٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٨,٠٩٥	٦٨٩,٨٧١	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	استثمارات بالتكلفة المضافة
٨,٦٥٤,٦٥١	٩,٦٠٨,٠٢٦		
			الموجودات المتداولة
٢,٨٨٦,٣٤٣	٣,٠٠٢,١٣٧	١١	المخزون
٢,٤١٤,٢٩٩	٢,٠٤٣,٨٨٧	١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٣١,٧٧٩	٥٠١,٢٢٣	١٣	النقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٣٢,٤٢١	٥,٥٤٧,٢٤٧		
١٤,٢٨٧,٠٧٢	١٥,١٥٥,٢٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,١٢٠,٩٢٨	٣,١٢٠,٩٢٨	١٤	رأس المال
١,٥٦٠,٤٦٤	١,٥٦٠,٤٦٤	(١)١٥	الاحتياطي القانوني
٣,٩٩٣,٠٠٠	٣,٩٩٣,٠٠٠	(٢)١٥	الاحتياطي العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٣)١٥	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام
١,٨٦٥,٤٢٣	٢,١٣٩,١٧٠	(٤)١٥	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
١,٤٥٤,٢١٠	١,٥٠٧,٧٥٤	(٥)١٥	الأرباح المستقبلية
(١١٨,٠٩٣)	(١٢٢,٣٩٨)	١٤	أسهم خزينة
١٢,٨٧٥,٩٣٢	١٣,١٩٨,٩١٨		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥٦١,٧٥٧	١٧	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٥٣,٥٦٠	٢٠٧,٥٠٤	٢٠	الجزء غير المتداول من الدخل المؤجل
٢٣,٦٨٥	٣٠,٤٩٦	١٦	مناقص نهاية الخدمة للموظفين
٧٧,٢٤٥	٧٩٩,٧٥٧		
			المطلوبات المتداولة
-	٣٨,٨١٤	١٧	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١,٠٤٥,٦٣٥	١,١٠٣,٩٧٨	١٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٨١,٣٢٥	-	١٩	سحب على المكشوف
٦,٩٣٥	١٣,٨٠٦	٢٠	الجزء المتداول من الدخل المؤجل
١,٣٣٣,٨٩٥	١,١٥٦,٥٩٨		
١,٤١١,١٤٠	١,٩٥٦,٣٥٥		مجموع المطلوبات
١٤,٢٨٧,٠٧٢	١٥,١٥٥,٢٧٣		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
المدير العام



عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإيضاحات	
١٥,٨٨٣,٩٠٢	١٥,٣٤٨,٣٦٤	٢٢	المبيعات
(١٤,٩٤٤,١٢١)	(١٥,٠٣٢,٦٨٤)	٢٣	تكلفة المبيعات
٩٣٩,٧٨١	٣١٥,٦٨٠		إجمالي الربح للسنة
٦٣,٨٩٢	٦٤,٩٤٧	٢١	إيرادات أخرى
(٧٢٥,٣٨٦)	(٦٩٠,٢٨٢)	٢٤	مصرفات تشغيلية أخرى
٢٧٨,٢٨٧	(٣٠٩,٦٥٥)		(الخسارة)/الربح من العمليات
٢٥٥,٠٤٠	٢٢١,٦١٨	٢٥	إيرادات الاستثمارات
٣٠,٢٧٥	٢١,٧٧٦	٩	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية
(١٦٨,٤١٤)	(٥٢,٥٥٥)	٦	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٨١١)	(٢٣,٦١٣)		حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
			مصرفات التمويل
٣٩١,٣٧٧	(١٤٢,٤٢٩)		صافي (خسارة)/ربح السنة
١٣ فلس	(٥) فلس	٢٦	(الخسارة)/العائد الأساسي والمخفف على السهم (فلس)

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
المدير العام



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 ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإيضاحات
٣٩١,٣٧٧	(١٤٢,٤٢٩)	صافي (خسارة)/أرباح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البندود التي لا يمكن إعادة تبويبها في بيان الأرباح أو الخسائر
٧٦,١٤٤	٦٣٢,١٥١	٨ مكاسب تقييم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		البندود التي يمكن إعادة تبويبها في بيان الأرباح أو الخسائر
٨٦٢	(٩,٣٦٦)	٦ حصة الشركة في (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة
٧٧,٠٠٦	٦٢٢,٧٨٥	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٦٨,٣٨٣	٤٨٠,٣٥٦	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
المدير العام



عبدالحسين خليل ديواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالرحمن محمد جمشير
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للوجان (ش.م.ب.)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

إيضاحات	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام	القيمة العادلة للاستثمارات	الأرباح المستقاة	أسهم خزينة	المجموع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٨٤,٨٤٧	١,٣١٥,٧٤٩	(١١٨,٠٩٣)	١٢,٦٥٦,٨٩٥
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ مجموع الدخل الشامل للسنة	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٨١,٥٥٥	١,٣٢٢,٧٦١	(١١٨,٠٩٣)	١٢,٥٦٠,٦١٥
التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات الناتج عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	٧٧,٠٠٦	٣٩١,٣٧٧	-	٤٦٨,٣٨٣
أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٧	-	-	-	-	-	(١,٨١٢)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مجموع الدخل الشامل للفترة	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٦٠,٤٢٣	١,٤٥٤,٧١٠	(١١٨,٠٩٣)	١٢,٨٧٥,٩٣٢
أسهم خزينة تم شراؤها خلال السنة التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات الناتج عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	٦٢٢,٧٨٥	(١٤٢,٤٢٩)	-	٤٨٠,٣٥٦
أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٨	-	-	-	-	-	-	(٤,٣٠٥)	(٤,٣٠٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,١٢٠,٩٢٨	١,٥٦٠,٤٦٤	٣,٩٩٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٢٩,١٧٠	١,٥٠٧,٧٥٤	(١٢٢,٣٩٨)	١٣,١٩٨,٩١٨

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإيضاحات	
٣٩١,٣٧٧	(١٤٢,٤٢٩)		الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة)/ربح السنة
			التسويات:
٣٨٦,٤٦٤	٤٣١,٤٥٠	٥	الاستهلاك
-	٢٦,٧٦٠	٧	إطفاء على حق استخدام الموجودات
٣,٨١١	٢٣,٦١٣		تكاليف تمويلية
٢٤	-		خسارة ناتجة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة
(٣٠,٢٧٥)	(٢١,٧٧٦)	٩	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٤١٤	٥٢,٥٥٥	٦	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
(٨٦,٤١١)	(٦٣,٠٧٩)	٢٥	إيرادات فوائد
(١٦٨,٦٢٩)	(١٥٨,٥٣٩)	٢٥	أرباح أسهم
			التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٠٢,٦٦٥)	(١١٥,٧٩٤)		المخزون
(٨٤٦,٢٩١)	٣٧٠,٨٣٢		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١٦,١٧٤)	٨٢,٩٩٣		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٢٣	٦,٨١١		حقوق نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(١,٢٠٠,٠٣٢)	٤٩٣,٣٩٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٢,٢٢٨)	(٨٩٤,٦٠٦)	٥	شراء مباني وآلات ومعدات
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		المحصل من استحقاق استثمارات بالتكلفة المطفأة
			المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٨٦,١٠٤	٤٣٠,٥٠٨		الشامل الآخر
٤٠	-		المحصل من بيع مباني وآلات ومعدات
٨٦,٤١١	٦٣,٠٧٩	٢٥	إيرادات فوائد مستلمة
١٦٨,٦٢٩	١٥٨,٥٣٩	٢٥	أرباح أسهم مستلمة
٥٩٨,٩٥٦	٧,٥٢٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٤,٣٠٥)	١٤	أسهم خزينة تم شراؤها خلال السنة
-	(٤,٩١٠)		المدفوعات من المبلغ الأساسي للالتزامات الإيجار
٦٠,٤٩٥	١٦٠,٨١٥		صافي التغير في الدخل المؤجل
(٧٠,٥٨٠)	-		صافي التغير في قرض قصير الأجل
(٣,٨١١)	(٢٣,٦١٣)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٦٣,٢٠١)	(١٧٨,١٣٥)	٢٧	أرباح أسهم مدفوعة
(١٧٧,٠٩٧)	(٥٠,١٤٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٧٨,١٧٣)	٤٥٠,٧٦٩		صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وما في حكمها
٨٢٨,٦٢٧	٥٠,٤٥٤		النقدية وما في حكمها كما في بداية السنة
٥٠,٤٥٤	٥٠١,٢٢٣		النقدية وما في حكمها كما في نهاية السنة
٣٣١,٧٧٩	٥٠١,٢٢٣	١٣	متمثلة في: النقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٨١,٣٢٥)	-	١٩	سحب على المكشوف
٥٠,٤٥٤	٥٠١,٢٢٣		

(١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") شركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة 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 بذبح 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.
- الاشتراك في تأسيس شركات تمارس أعمالاً مماثلة أو شبيهة لأعمال الشركة سواء داخل البحرين أو خارجها.

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

تتمثل أنشطة الشركة التي تتركز حالياً داخل البحرين في الآتي:

- مذبح ومصنع الدجاج بالهامة.
- 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 هذه البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ١١ إلى ٥١ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٠.

(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، والقوانين 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 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 الموجود 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/المعايير المحاسبية الدولية

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وتطبيقها في عام ٢٠١٩

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية سارية للفترة الأولى مرة للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وقد تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية:

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

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار". يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذجاً محاسبياً واحداً للتعامل مع عقود الإيجار. يتطلب هذا المعيار اعترافاً بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار، إلى جانب وجود خيار لاستبعاد عقود الإيجار عندما تكون مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل، أو عندما يكون الأصل الأساسي ذا قيمة منخفضة. يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) إلى حد كبير نفس محاسبة المؤجر المتبعة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧)، مع التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والإيجارات التمويلية. ليس لدى الشركة أنشطة تأجير كبيرة تعمل فيها كمؤجر.

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

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. كنتيجة لاعتماد هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩، تم الاعتراف بمبلغ ٦٠٥,٤٨٤ دينار بحريني كحق استخدام الموجودات وكالتزامات إيجار، مما أدى إلى انخفاض المبالغ المدفوعة مقدماً بمبلغ ١٨,٩١٩ دينار بحريني في تاريخ التطبيق أي في ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

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

(٢) أساس الإعداد - تابع

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

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية، وعليه لم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

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

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

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٩

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات تم تطبيقها على أساس منظم ومتماثل لكل السنوات المعروضة في هذا التقرير باستثناء التغيرات المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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.

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 مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة. لاحقاً، يتم احتساب قيمة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم إثبات حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ما بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر (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 الي 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. تُثبت 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 المستقبلية، 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 الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمته العادلة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر 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، أما الفائدة فيتم 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 مدنية وأخرى

يتم إدراج الذمم التجارية المدنية والذمم المدنية الأخرى بالقيمة المتوقعة تحقيقها. يتم عمل تقدير للذمم المدنية التي انخفضت قيمتها بناءً على مراجعة جميع المبالغ المستحقة في نهاية السنة. يتم شطب الديون المعدومة خلال السنة التي يتم تحديدها فيها. يتم الاعتراف بمخصص انخفاض القيمة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدنية والذمم المدنية 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 وأرصدة الحسابات الجارية، صافي من حسابات السحب على المكشوف.

المطلوبات المالية

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

نعم تجارية دائنة وأخرى

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

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 أو يصدر أولاً والتي تتضمن جميع المصاريف التي تنفق 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 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.

الإيرادات المؤجلة

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

منافع الموظفين

مكافآت قصيرة الأجل

تقاس منافع 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 الالتزام قانوني قائم 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 والعطل 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.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

احتساب 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.

الإيرادات الأخرى

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

المصروفات التشغيلية الأخرى

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

التخصيصات المقترحة

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما تصبح مستحقة الدفع قانونيًا. يتم توزيع الأرباح المرحلية لحملة الأسهم عندما يعلن عنها المدبرون. 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 الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني، وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر. 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 للبند.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

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:

- (أ) يوجد أصل محدد؛
- (ب) تحصل الشركة بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الأصل؛ و
- (ج) 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 المبدئي لالتزام الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

عند الاعتراف المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار على التالي:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان متعلق بالقيمة المتبقية؛
- السعر الممكن لأي خيار شراء يمنح لصالح الشركة إذا كان ويشكل معقول وواضح ويمكن 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 المبدئي 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 المبدئي لالتزامات 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.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

عندما تقوم الشركة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار، فإنها تقوم بتعديل القيمة الدفترية لالتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتعين دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية لالتزامات 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 لالتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإلغاء 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.

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 للممتلكات والآلات والمعدات؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- التقييم العادل للاستثمارات؛
- الانخفاض في قيمة الموجودات؛
- قياس القيمة العادلة؛
- مبدأ الاستمرارية؛
- تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛
- العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات؛ 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 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 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.

التقييم العادل 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات

أ) الموجودات المالية

من ١ يناير ٢٠١٨، 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 ٢٠١٩، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٧٥,١٩٠ دينار بحريني (٢٠١٨: ٦٣,٧٢٠ 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.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

الانخفاض في قيمة الموجودات - تابع

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 الأصول التي تولد تدفقات نقدية بحيث تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. 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 ٢٠١٩، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠١٨: 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.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

إن موجودات ومطلوبات الشركة والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضح في إيضاح رقم ٣٠ 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.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

تحديد مدة الإيجار ومعدلات الاقتراض لعقود الإيجار؛

تمارس إدارة الشركة الحكم أثناء تحديد ما إذا كان الأمر واضحاً بشكل معقول أثناء اختبار خيارات التأجير عند بدنها أو خلال مدة عقد الإيجار. يتم مراجعة القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار بناءً على بعض العناصر المتغيرة لمدفوعات الإيجار المستقبلية مثل المعدلات أو مؤشرات القيمة. إن تحديد معدلات الاقتراض المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لالتزامات 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.

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 الشركة في استخدام الموجودات 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.

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 والتقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

المباني	المصنع والآلات	الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات	المجموع
التكلفة			
٣,٩٧٤,٩٨٣	٥,٦٥٣,٤٤٣	٢,٤٣٢,٨٠٣	١٢,٠٦١,٢٢٩
٥٧,٧٦٥	١١٨,٨٩٠	٢٦٥,٥٧٣	٤٤٢,٢٢٨
-	-	(١,٥٥١)	(١,٥٥١)
٤,٠٣٢,٧٤٨	٥,٧٧٢,٣٣٣	٢,٦٩٦,٨٢٥	١٢,٥٠١,٩٠٦
١٥,١٠٠	٦٦٦,٤٣٦	٢١٣,٠٧٠	٨٩٤,٦٠٦
٤,٠٤٧,٨٤٨	٦,٤٣٨,٧٦٩	٢,٩٠٩,٨٩٥	١٣,٣٩٦,٥١٢
الاستهلاك المتراكم			
٣,٥١٣,٧٦٣	٤,٢١٢,٧٣٥	١,٧٦٠,٢٥٥	٩,٤٨٦,٧٥٣
٤٠,٨٣٩	١٥٤,٤٠٣	١٩١,٢٢٢	٣٨٦,٤٦٤
-	-	(١,٤٨٧)	(١,٤٨٧)
٣,٥٥٤,٦٠٢	٤,٣٦٧,١٣٨	١,٩٤٩,٩٩٠	٩,٨٧١,٧٣٠
٤٠,٣٨٩	١٧٣,٩٠٢	٢١٧,١٥٩	٤٣١,٤٥٠
٣,٥٩٤,٩٩١	٤,٥٤١,٠٤٠	٢,١٦٧,١٤٩	١٠,٣٠٣,١٨٠
صافي القيمة الدفترية			
٤٥٢,٨٥٧	١,٨٩٧,٧٢٩	٧٤٢,٧٤٦	٣,٠٩٣,٣٣٢
٤٧٨,١٤٦	١,٤٠٥,١٩٥	٧٤٦,٨٣٥	٢,٦٣٠,١٧٦

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧٥,٤٥٣	٣٣٥,٠٠٨
٥٥,٩٩٧	٥١,٤٥٦
٤٣١,٤٥٠	٣٨٦,٤٦٤

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
مصروفات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٤)

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٦) الاستثمار في شركة زميلة

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

نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٨	نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٩	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٣٦,٢٦٪	٣٦,٢٦٪	استيراد، تصدير وبيع المواشي	مملكة البحرين	شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشهرة	القيمة الدفترية	
١,٨٠٢,٦٢٨	١,٦٣٥,٠٧٦	٦١,٠٨٤	١,٥٧٣,٩٩٢	الرصيد الافتتاحي
(١٦٨,٤١٤)	(٥٢,٥٥٥)	-	(٥٢,٥٥٥)	حصة الشركة في خسائر السنة
				حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة
				للاستثمارات والاحتياطيات الأخرى للشركة
٨٦٢	(٩,٣٦٦)	-	(٩,٣٦٦)	الزميلة
١,٦٣٥,٠٧٦	١,٥٧٣,١٥٥	٦١,٠٨٤	١,٥١٢,٠٧١	الرصيد الختامي

ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٨٨٨,٠٨٥	٤,٧٧٩,٦٨٢	الموجودات المتداولة
٨٠٥,٣٤٦	٧٦٦,٧٥٧	الموجودات غير المتداولة
٥,٦٩٣,٤٣١	٥,٥٤٦,٤٣٩	مجموع الموجودات
١,٣٥٢,٥٨٣	١,٣٧٦,٣٦٠	المطلوبات المتداولة
١,٣٥٢,٥٨٣	١,٣٧٦,٣٦٠	مجموع المطلوبات
٤,٣٤٠,٨٤٨	٤,١٧٠,٠٧٩	صافي الموجودات
١,٥٧٣,٩٩٢	١,٥١٢,٠٧١	حصة الشركة في صافي الموجودات (٣٦,٢٦٪)
٥,٧٩٢,٨٣٦	٧,٧٨٨,٢٠٤	الإيرادات
(٦,٢٥٦,٨٤١)	(٧,٩٣٣,١٤٣)	المصروفات
(٤٦٤,٠٠٥)	(١٤٤,٩٣٩)	صافي الخسارة
(١٦٨,٤١٤)	(٥٢,٥٥٥)	حصة الشركة من صافي الخسارة للسنة
٢,٣٧٧	(٢٥,٨٣٠)	(الخسارة)/الربح الشامل الآخر
٨٦٢	(٩,٣٦٦)	حصة الشركة في (الخسارة)/الربح الشامل الآخر

تمتلك الشركة حصة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) كونها آخر معلومات متوافرة.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٧ حق استخدام الموجودات

المجموع	الأراضي	التكلفة
٦٠٥,٤٨٤	٦٠٥,٤٨٤	الإضافات عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٢)
(٢٦,٧٦٠)	(٢٦,٧٦٠)	الإطفاء
٥٧٨,٧٢٤	٥٧٨,٧٢٤	الإطفاء المحتسب خلال السنة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٩٧١,٣٠٤	إعادة تصنيف من الاستثمارات المتوفرة للبيع عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٣,١٨١,٢٦٤	-	التغير في القيمة العادلة والمعترف به في بيان الدخل الشامل الآخر
٧٦,١٤٤	٦٣٢,١٥١	الاستبعادات خلال السنة
(٢٨٦,١٠٤)	(٤٣٠,٥١١)	الرصيد الختامي
٢,٩٧١,٣٠٤	٣,١٧٢,٩٤٤	
		تحليل الاستثمارات:
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أسهم مدرجة
٢,٦٢٥,٦٩٢	٢,٨٢٩,٨٢٥	أسهم غير مدرجة
٣٤٥,٦١٢	٣٤٣,١١٩	
٢,٩٧١,٣٠٤	٣,١٧٢,٩٤٤	

الاستثمارات مبينة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
١,٩٥٦,٧٤٨	١,٦٧٥,٧٣٦	الدينار البحريني
٧٠٣,٤٣٩	١,١٨٦,٠٩١	الدولار الأمريكي
٣١٠,٦٨٤	٣١٠,٦٨٤	الريال العماني
٤٣٣	٤٣٣	الدرهم الإماراتي
٢,٩٧١,٣٠٤	٣,١٧٢,٩٤٤	

تشتمل الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات الشركة الاستراتيجية في الأسهم 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.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٦٦٨,٠٩٥	الرصيد الافتتاحي
٦٣٧,٨٢٠	-	إعادة تصنيف من الاستثمارات المتوفرة للبيع عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٣٠,٢٧٥	٢١,٧٧٦	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للسنة
٦٦٨,٠٩٥	٦٨٩,٨٧١	الرصيد الختامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العملة (مبينة بالدينار البحريني)
٣١٨,٥٧١	٣٤٣,٧٥١	الدولار الأمريكي
٣٤٩,٥٢٤	٣٤٦,١٢٠	الجنيه الاسترليني
٦٦٨,٠٩٥	٦٨٩,٨٧١	

تستند القيمة العادلة لهذه الصناديق المدارة على تقييم مديري الصناديق المستلمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(١٠) استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٧٥٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١,٢٥٠,٠٠٠	-	إعادة تصنيف من الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	تم استحقاقها خلال السنة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

تحليل الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	سندات مدارة لحكومة مملكة البحرين
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صكوك تأجير إسلامية لمملكة البحرين
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة سندات لحكومة مملكة البحرين والتي تدر فوائد تتراوح ما بين ٤,٥٪ إلى ٥,٥٪ (٢٠١٨: ٤,٥٪ إلى ٥,٥٪) سنوياً، وفترة استحقاق هذه الاستثمارات تتراوح ما بين سنة ٦ سنوات (٢٠١٨: سنة إلى ٧ سنوات).

العملة الرئيسية لهذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة هي 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.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١١) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٣٣,٥٣٥	٤٢,٤٣٧	بضاعة جاهزة:
١٨٤,٠٧٧	٣٢٤,٨٤٥	- علف
١٢٩,٠٨٨	١٠٣,٢٤٣	- دجاج مُثلج/مُبرّد
٩٥٨,٢٢٣	١,٥١٦,٤٢٢	بيض للتفريخ - المفرخة
١,٠٨١,٤٢٠	١,٠١٥,١٩٠	المواد الخام ومواد التعبئة
		قطع غيار الآلات والمعدات
٢,٨٨٦,٣٤٣	٣,٠٠٢,١٣٧	

(١٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٦٥١,٩٠٥	١,٥٥٨,١٠٧	إجمالي الذمم المدينة
(٦٣,٧٢٠)	(٧٥,١٩٠)	يطرح: مخصص انخفاض القيمة
١,٥٨٨,١٨٥	١,٤٨٢,٩١٧	
٧٣٩,١٦٥	٤٣٧,٣٣٦	دفعات مقدمة للموردين
١٠٢,٤٧٧	١٣٩,١٦٢	ذمم أخرى
(١٥,٥٢٨)	(١٥,٥٢٨)	يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى
٢,٤١٤,٢٩٩	٢,٠٤٣,٨٨٧	

الذمم التجارية المدينة بشكل عام تستحق خلال فترة ائتمانية تتراوح ما بين ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً.
إن الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٣٦٩	٦٣,٧٢٠	الرصيد الافتتاحي
		الزيادة في مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٩٦,٢٨٠	-	
١٠٠,٦٤٩	٦٣,٧٢٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٢٩١	٢٦,٦٨٢	مخصص خلال السنة
(٢٥,٥٨٤)	(١٥,٢١٢)	مخصص مسترجع خلال السنة (إيضاح ٢١)
(١٤,٦٣٦)	-	مخصص مطفاً خلال السنة
٦٣,٧٢٠	٧٥,١٩٠	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.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٢) ذمم تجارية مدينة وأخرى - تابع

على هذا الأساس، تم تحديد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي بالنسبة للذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	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	%٠,١٦	%٠,١٥	%٤١,٥٩	
ذمم تجارية مدينة الجهات الحكومية والمزارعون*	٧٥٦,٣٣٢	٢٨,٥٢٣	٣,٩٣٢	١٧٧,٩٨٥	٩٦٦,٧٧٢
	-	-	-	-	٥٩١,٣٣٥
بدل خسائر	١,١١٦	٤٦	٦	٧٤,٠٢٢	٧٥,١٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	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	%١,٤٤	%١,٥٣	%١,٦١	%٨٥,٠٢	
ذمم تجارية مدينة الجهات الحكومية والمزارعون*	٤٨٩,٣٧٩	١٥٧,٥٤١	٢٩,٥٧٥	٦٣,٢٧٠	٧٣٩,٧٦٤
	-	-	-	-	٩١٢,١٤٠
بدل خسائر	٧,٠٣٢	٢,٤١٧	٤٧٧	٥٣,٧٩٤	٦٣,٧٢٠

* 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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أرصدة حسابات جارية لدى البنوك	
نقد في الصندوق	
٣١٤,٩٦٣	٢٣٤,٢٥٠
١٨٦,٢٦٠	٩٧,٥٢٩
٥٠١,٢٢٣	٣٣١,٧٧٩

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٤) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		المصرح به
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠١٨): ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
		الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
		٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد (٢٠١٨): ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)
٣,١٢٠,٩٢٨	٣,١٢٠,٩٢٨	
		أسهم خزينة
١١٨,٠٩٣	١٢٢,٣٩٨	٦١٣,٩٣٣ أسهم خزينة (٢٠١٨: ٥٩٦,٣٠٨ سهم)

خلال عام ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٧,٦٢٥ سهم اعتيادي بقيمة متوسطة قدرها ٢٤٤ فلس (٢٠١٨: لاشيء).
المقابل المدفوع على هذه الأسهم قدره ٤,٣٠٥ دينار بحريني تم تسجيله ضمن أسهم الخزينة.

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ- أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع الأسهم الصادرة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

٢٠١٩	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٪
٢٠١٨	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٪

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٤) رأس المال - تابع

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين - تابع

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:

٢٠١٩	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٤٩٨	٩,٥٠٠,٨٥٩	٣٠,٤٤٪
ما بين ١٪ و ٥٪	٧	٣,٥٤١,٩٨٧	١١,٣٥٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٢٣,٦٥٠	١٣,٨٥٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٤٤,٣٦٪
	١,٥١٠	٣١,٢٠٩,٢٧٧	١٠٠٪
٢٠١٨	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة المئوية من مجموع الأسهم*
أقل من ١٪	١,٥٠٦	٩,٨٤١,٣٣٨	٣١,٥٣٪
ما بين ١٪ و ٥٪	٦	٣,٢٠١,٥٠٨	١٠,٢٦٪
ما بين ٥٪ و ١٠٪	٢	٤,٣٢٣,٦٥٠	١٣,٨٥٪
ما بين ١٠٪ و ٢٠٪	٣	١٣,٨٤٢,٧٨١	٤٤,٣٥٪
	١,٥١٧	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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موضحة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٥٧,٨٧٨	١٥٧,٨٧٨	عبدالرحمن محمد جمشير - رئيس مجلس الإدارة
١٠٥,٠٠٠	-	إبراهيم عبدعلي الدعيسي*
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	عصام عبدالحמיד زينل**
١٠٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	جعفر محمد علي آل ضيف
٢,٠٠٤,٠٢٠	٢,٠٠٤,٠٢٠	فؤاد إبراهيم يوسف المطوع
٣,٣٩٥,٠١٨	٣,٢٩٧,٥١٨	

* عضو إلى تاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩.

** عضو من تاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩.

(١٥) الاحتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل التوزيع إلى حساب الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع، حتى يبلغ رصيد ذلك الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال الصادر على الأقل. بما أن رصيد الاحتياطي القانوني قد بلغ ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال الصادر فإن الشركة لم تقم بتحويل مبالغ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨؛ 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 الآخر. خلال السنة، تم تحويل مكاسب غير محققة في القيمة العادلة بمبلغ ٦٢٢,٧٨٥ دينار بحريني (٢٠١٨: مكاسب غير محققة بمبلغ ٧٧,٠٠٦ دينار بحريني) إلى احتياطي القيمة العادلة للاستثمار.

(٥) الأرباح المستبقة

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

(١٦) 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 ٢٠١٩ مبلغ ١٦٣,٥٠٦ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٤٤,١٣٥ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣,٣٦٢	٢٣,٦٨٥	الرصيد الافتتاحي
٧,٤٢٨	٦,٨١١	مخصصات خلال السنة
(٧,١٠٥)	-	المدفوع خلال السنة
٢٣,٦٨٥	٣٠,٤٩٦	الرصيد الختامي
١٩٨	٢٠٤	عدد الموظفين لدى الشركة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٦٠٥,٤٨٤	الإضافات عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
-	٢٠,٣١٢	رقم (١٦) (إيضاح ٢)
-	(٢٥,٢٢٥)	مصاريف فائدة
-		مدفوعات الإيجار
-	٦٠٠,٥٧١	الرصيد الختامي
-	(٣٨,٨١٤)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
-	٥٦١,٧٥٧	الجزء الغير متداول من التزامات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٣٨,٨١٤	أقل من سنة واحدة
-	٥٦١,٧٥٧	سنة إلى خمس سنوات
-	٦٠٠,٥٧١	مجموع التزامات الإيجار غير المخصوصة

(١٨) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٨١,٨٩٨	٦٤٥,٥٨٠	ذمم تجارية دائنة
٢٢٧,٩٤٢	٢٠٢,٨٧١	أرباح أسهم معلنة غير مستلمة
٢٦,١٤٨	-	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٧,٨٧٧	٩١,٠٦٠	مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين
١٧١,٧٧٠	١٦٤,٤٦٧	مستحقات دائنة أخرى
١,٠٤٥,٦٣٥	١,١٠٣,٩٧٨	

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.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٨١,٣٢٥	-	سحب على المكشوف
٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	حد السحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، وتحمل فائدة سنوية بنسبة ٢,٥% مضافاً لها معدل الفائدة المعروض بين المصاريف البحرينية (BIBOR)، وليس لها شروط سداد ثابتة.

(٢٠) الدخل المؤجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٠,٤٩٥	٢٢١,٣١٠	دخل مؤجل
(٦,٩٣٥)	(١٣,٨٠٦)	ناقصاً: الجزء المتداول من الدخل المؤجل
٥٣,٥٦٠	٢٠٧,٥٠٤	الجزء غير المتداول من الدخل المؤجل

يتعلق الدخل المؤجل بمنح مستلمة من تمكين تبلغ ٦٩,٣٥٢ دينار بحريني في عام ٢٠١٨، و١٧١,٧٥٧ دينار بحريني في عام ٢٠١٩، ويتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على مدى العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة والمقدر بعشر سنوات. يتم تصنيف الجزء من هذا الدخل المؤجل والذي سيتم إطفائه خلال عام واحد من بيان المركز المالي كجزء متداول من الدخل المؤجل.

(٢١) إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥,٥٨٤	١٥,٢١٢	مخصص مسترجع خلال العام (إيضاح ١٢)
١٢,٧٨٥	١١,٣١٣	إيرادات متنوعة
٨,٨٥٧	١٠,٩٤٣	دعم تمكين - شراء الآلات
٨,١٨٩	٦,٨٣٩	مبيعات أخرى
٨,٤٧٧	-	دعم تمكين - الأجور المدعومة
-	٢٠,٦٤٠	عكس مخصص لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع
٦٣,٨٩٢	٦٤,٩٤٧	

(٢٢) 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 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 ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٢) 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.

٢٠١٩	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٨,٨٢٦,٠٩٥	٤,٥٧٤,٢٤٨	١,٩٤٨,٠٢١	-	-	١٥,٣٤٨,٣٦٤
تكلفة المبيعات	(٨,٨٦٦,٦٦٨)	(٤,٥٥٨,٩٥٤)	(١,٦٠٧,٠٦٢)	-	-	(١٥,٠٣٢,٦٨٤)
إجمالي (الخسارة)/الربح	(٤٠,٥٧٣)	١٥,٢٩٤	٣٤٠,٩٥٩	-	-	٣١٥,٦٨٠
الإيرادات الأخرى	٢,٦٥٨	٥,٤٦٩	٣,٧٩٨	-	٥٣,٠٢٢	٦٤,٩٤٧
مصروفات تشغيلية أخرى	(٤١١,٧٢٦)	(٢٠٢,٢٢٠)	(٧٦,٣٣٦)	-	-	(٦٩٠,٢٨٢)
(خسارة)/لربح العمليات	(٤٤٩,٠٦٨)	(١٨١,٤٥٧)	٢٦٨,٤٢١	-	٥٣,٠٢٢	(٣٠٩,٠٧٢)
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٢٢١,٦١٨	-	٢٢١,٦١٨
حصة الخسارة في الشركة	-	-	-	-	-	-
الزميلة	-	-	-	(٥٢,٥٥٥)	-	(٥٢,٥٥٥)
تكاليف تمويلية	(٦,١٤٤)	(١٢,٦٣٥)	-	-	(٤,٨٣٤)	(٢٣,٦١٣)
مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٢١,٧٧٦	-	٢١,٧٧٦
(خسارة) / لربح السنة	(٤٥٥,٧٨٥)	(١٩٤,٠٩٢)	٢٦٨,٤٢١	١٩٠,٨٣٩	٤٨,١٨٨	(١٤٢,٤٢٩)
مجموع موجودات الشركة	٤,٣٩٣,٦٣١	٣,٣٨٠,٦٤٥	٦٧١,٢٩٩	٥,٩٣٥,٩٧٠	٧٧٣,٧٢٨	١٥,١٥٥,٢٧٣
مجموع مطلوبات الشركة	٥٨٢,٦٤٨	٥٧٦,٢٠٥	٤٩,١١٤	-	٧٤٨,٣٨٨	١,٩٥٦,٣٥٥

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٢) القطاعات التشغيلية - تابع

٢٠١٨	الدجاج	العلف	الصيصان	الاستثمارات	غير موزعة	المجموع
المبيعات	٨,٩٢٤,٨٨٨	٥,٠٣٠,٩٢٣	١,٩٢٨,٠٩١	-	-	١٥,٨٨٣,٩٠٢
تكلفة المبيعات	(٨,٥٢١,٨٥٢)	(٤,٨١٩,٣٤٤)	(١,٦٠٢,٩٢٥)	-	-	(١٤,٩٤٤,١٢١)
إجمالي الربح	٤٠٣,٠٣٦	٢١١,٥٧٩	٣٢٥,١٦٦	-	-	٩٣٩,٧٨١
الإيرادات الأخرى	٣,١١٨	٩٨٦	٢,٨٦٧	-	٥٦,٩٢١	٦٣,٨٩٢
مصرفات تشغيلية أخرى	(٤٠٨,٦٢٦)	(٢٣١,٠٨٩)	(٧٦,٨٦١)	-	(٨,٨١٠)	(٧٢٥,٣٨٦)
(خسارة) لربح العمليات	(٢,٤٧٢)	(١٨,٥٢٤)	٢٥١,١٧٢	-	٤٨,١١١	٢٧٨,٢٨٧
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	٢٥٥,٠٤٠	-	٢٥٥,٠٤٠
حصة الخسارة في الشركة	-	-	-	-	-	-
الزميلة	-	-	-	(١٦٨,٤١٤)	-	(١٦٨,٤١٤)
تكاليف تمويلية	-	-	-	-	(٣,٨١١)	(٣,٨١١)
مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٣٠,٢٧٥	-	٣٠,٢٧٥
(خسارة) لربح السنة	(٢,٤٧٢)	(١٨,٥٢٤)	٢٥١,١٧٢	١١٦,٩٠١	٤٤,٣٠٠	٣٩١,٣٧٧
مجموع موجودات الشركة	٣,٩٤٢,٢٧٦	٢,٧١٩,٩٤٠	٤٥١,٢٢٦	٦,٠٢٤,٤٧٥	١,١٤٩,١٥٥	١٤,٢٨٧,٠٧٢
مجموع مطلوبات الشركة	٤٣٢,٦٨٨	١٠٢,٦٣٨	١٠,٦٤٢	-	٨٦٥,١٧٢	١,٤١١,١٤٠

(٢٣) تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الصيصان	العلف	الدجاج	
١٢,٣٨٩,٧٨٩	١٢,٢٥٧,٤٣٠	١,٣٦٣,٣٠٤	٤,٠٩٧,٣٤٠	٦,٧٩٦,٧٨٦	تكلفة المواد خام
١,٢١٠,١٢٠	١,٢٧١,٥٣٤	١٤٥,٥٤٦	١٧٠,١٠٨	٩٥٥,٨٨٠	تكلفة الموظفين
٣٣٥,٠٠٨	٣٧٥,٤٥٣	١٩,٤١٠	٨٠,٣٣٠	٢٧٥,٧١٣	استهلاك (إيضاح ٥)
١,٠٠٩,٢٠٤	١,١٢٨,٢٦٧	٧٨,٥٠٢	٢١١,١٧٦	٨٣٨,٢٨٩	تكاليف أخرى
١٤,٩٤٤,١٢١	١٥,٠٣٢,٦٨٤	١,٦٠٧,٠٦٢	٤,٥٥٨,٩٥٤	٨,٨٦٦,٦٦٨	

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٤) مصروفات تشغيلية أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٠٣,٤٦١	٤٤٠,٤٢١	تكلفة الموظفين
٥١,٤٥٦	٥٥,٩٩٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٨١,٣٤٨	٥١,٩٥٠	مكافأة ورسم أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية
٢٠,١٤٢	١٧,١٨٢	رسوم مهنية
١٦٨,٩٧٩	١٢٤,٧٣٢	مصروفات أخرى
٧٢٥,٣٨٦	٦٩٠,٢٨٢	

(٢٥) إيرادات الاستثمارات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٦,٤١١	٦٣,٠٧٩	إيرادات فوائد
١٦٨,٦٢٩	١٥٨,٥٣٩	أرباح أسهم
٢٥٥,٠٤٠	٢٢١,٦١٨	

(٢٦) العائد على السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٩١,٣٧٧	(١٤٢,٤٢٩)	صافي (خسارة)/ ربح السنة
٣٠,٦١٢,٩٦٩	٣٠,٥٩٥,٣٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة
١٣ فلس	(٥) فلس	(الخسارة)/العائد على السهم (فلس)

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

٢٧) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأرباح الأسهم

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

لم يتم تخصيص أو صرف أية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة في سنة ٢٠١٩، (٢٠١٨: ٢٦,١٤٨ دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها سداد المكافأة.

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ لاشي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٦,١٤٨ 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 ٢٠١٩، وافق المساهمون على توزيع أرباح قدرها ١٥٣,٠٦٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥٣,٠٦٦ دينار بحريني) تمثل نسبة ٥% (٢٠١٧: ٥%) من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الموصى به من مجلس الإدارة

أقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها لاشي دينار بحريني بواقع لاشي فلس للسهم (٢٠١٨: ١٥٣,٠٦٥ دينار بحريني بواقع ٥ فلس للسهم) تمثل لاشي% (٢٠١٨: ٥%) من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لم يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية.

٢٨) 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 يؤثر على إدارتها تتم وفقاً لأسعار عقود ثابتة متفق عليها بين الشركة والحكومة وهذه المؤسسات. المعاملات الأخرى تتم على أسس تجارية عادية.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٨) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
مشتريات	مبيعات	نعم دائنة	نعم مدينة	مشتريات	مبيعات	نعم دائنة	نعم مدينة
-	١,٠٥٤,١٣٢	-	١٩٤,٧٥٧	-	٦٧٤,٩٣٩	-	١٢٨,١٢٥
٦٤٤,٠٩٢	٤٢٣,٤٩٥	٩٨	١,٥٣٣	٥٩٢,٤٨٢	٤٥٧,٤٠٢	(٤٢)	٥,٠٤٥
٦٤٤,٠٩٢	١,٤٧٧,٦٢٧	٩٨	١٩٦,٢٩٠	٥٩٢,٤٨٢	١,١٣٢,٣٤١	(٤٢)	١٣٣,١٧٠

مساهمون رئيسيون
شركات مسيطر عليها من قبل
أعضاء مجلس الإدارة
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 مكافأتهم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٠٠٠	٤,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٢٦,١٤٨	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٧,٢٠٠	٤٧,٤٥٠	أتعاب حضور اجتماعات
٨١,٣٤٨	٥١,٩٥٠	

(٢٩) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧٨,٥٦٨	٦٤,٨٢٥	خطابات اعتماد و ضمانات بنكية متعلقة بالسياق الاعتيادي للأعمال

(٣٠) 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 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 الأرباح أو الخسائر؛
- استثمارات بالتكلفة المطفأة؛
- النقد وأرصدة لدى البنوك؛
- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛ و
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٣٠) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

ملخص الأدوات المالية بحسب الفئة مبين أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٩	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						
-	-	-	٥٠١,٢٢٣	-	٥٠١,٢٢٣	٥٠١,٢٢٣
النقد وأرصدة لدى البنوك						
-	-	-	١,٦٠٦,٥٥١	-	١,٦٠٦,٥٥١	١,٦٠٦,٥٥١
ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
٣,١٧٢,٩٤٤	-	-	-	-	٣,١٧٢,٩٤٤	٣,١٧٢,٩٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
-	-	٦٨٩,٨٧١	-	-	٦٨٩,٨٧١	٦٨٩,٨٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة						
٣,١٧٢,٩٤٤	٦٨٩,٨٧١	٢,٦٠٧,٧٧٤	-	-	٦,٤٧٠,٥٨٩	٦,٤٧٠,٥٨٩
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	١,١٠٣,٩٧٨	١,١٠٣,٩٧٨	١,١٠٣,٩٧٨
ذمم تجارية دائنة وأخرى						
الموجودات المالية						
٢٠١٨	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
-	-	-	٣٣١,٧٧٩	-	٣٣١,٧٧٩	٣٣١,٧٧٩
النقد وأرصدة لدى البنوك						
-	-	-	١,٦٧٥,١٣٤	-	١,٦٧٥,١٣٤	١,٦٧٥,١٣٤
ذمم تجارية مدينة وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
٢,٩٧١,٣٠٤	-	-	-	-	٢,٩٧١,٣٠٤	٢,٩٧١,٣٠٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً						
-	-	٦٦٨,٠٩٥	-	-	٦٦٨,٠٩٥	٦٦٨,٠٩٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
-	-	-	٧٥٠,٠٠٠	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة						
٢,٩٧١,٣٠٤	٦٦٨,٠٩٥	٢,٧٥٦,٩١٣	-	-	٦,٣٩٦,٣١٢	٦,٣٩٦,٣١٢
المطلوبات المالية						
-	-	-	-	٢٨١,٣٢٥	٢٨١,٣٢٥	٢٨١,٣٢٥
سحب على المكشوف						
-	-	-	-	١,٠٤٥,٦٣٥	١,٠٤٥,٦٣٥	١,٠٤٥,٦٣٥
ذمم تجارية دائنة وأخرى						
-	-	-	-	١,٣٢٦,٩٦٠	١,٣٢٦,٩٦٠	١,٣٢٦,٩٦٠

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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 مسئول 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.

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 ٤٠٪ (٢٠١٨: ٤٠٪) 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 المشتتة 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 المسئولة 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.

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٣٠) 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣١,٧٧٩	٥٠١,٢٢٣	النقد وأرصدة لدى البنوك
١,٦٧٥,١٣٤	١,٦٠٦,١٣١	ذمم تجارية مدينة وأخرى، صافية من المبالغ المدفوعة مقدماً
٢,٩٧١,٣٠٤	٣,١٧٢,٩٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٨,٠٩٥	٦٨٩,٨٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٦,٣٩٦,٣١٢	٦,٤٧٠,١٦٩	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ويشار إليها مخاطر التمويل أيضاً، هي مخاطر عدم قدرة الشركة في الوفاء بالتزامات 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 جوهرية 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 الموضوعية من قبل مجلس الإدارة.

التركيز الجغرافي للاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٦٣٩,٣٩٩	٣,٧٤٨,٨٩١	مملكة البحرين

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

الوصف	التغير	التأثير على حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة	+/- ٥%	١٨٧,٤٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة	+/- ١٠%	٣٧٤,٨٨٩

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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.

مخاطر معدل الفائدة

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

تنحصر مخاطر معدل الفائدة في السوق في السحب على المكشوف والاستثمارات في الأدوات المدينة. يحمل السحب على المكشوف 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تأثر 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 لأي 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

(٣٠) 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. ويندرج ضمن مديونية الشركة سحب على المكشوف والذمم التجارية الدائنة والأخرى مخصوماً منها النقد وأرصدة لدى البنوك ويندرج ضمن حقوق المساهمين رأس المال والاحتياطيات المنسوبة إلى مساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٨١,٣٢٥	-	سحب على المكشوف
١,٠٤٥,٦٣٥	١,١٠٣,٩٧٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٣٣١,٧٧٩)	(٥٠١,٢٢٣)	يطرح: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٩٥,١٨١	٦٠٢,٧٥٥	صافي المديونية
١٢,٨٧٥,٩٣٢	١٣,١٩٨,٩١٨	مجموع رأس المال
١٣,٨٧١,١١٣	١٣,٨٠١,٦٧٣	مجموع رأس المال وصافي المديونية
%٧,١٧	%٤,٣٧	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 وأرصدة لدى البنوك، 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

(٣٠) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

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

العلاقات المتبادلة	وسائل التقييم	مستوى	القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	المستوى	القيمة العادلة	القيمة العادلة
لا ينطبق.	لا ينطبق.	أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية.	مدخلات المستوى الأول	٢,٨٢٩,٨٢٥ (٢,٦٢٥,٦٩١ : ٢٠١٨)
كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات وفي نهاية المطاف ارتفاع في معدلات الخروج.	معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة المماثلة.	تقييم صافي الأصول والمعلومات المتوفرة من الشركات المعنية ومديري الصناديق.	مدخلات المستوى الثالث	١,٠٣٢,٩٩٠ (١,٠١٣,٧٠٧ : ٢٠١٨)

لا يوجد أي تحويلات بين المستويات خلال السنة (٢٠١٨ لا شيء).

(٣٠) 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 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 ٢٠١٩.

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

أسهم ملكية غير مدرجة وصناديق مدارة	
١,٠٨٣,٤٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٠٤,٥٦٥)	الاستبعادات خلال السنة
٣٠,٢٧٥	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر
٤,٥٠٥	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة متضمنة في بيان الدخل الشامل الآخر
١,٠١٣,٧٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢,٤٩٣)	الاستبعادات خلال السنة
٢١,٧٧٦	مكاسب غير محققة في القيمة العادلة متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر
١,٠٣٢,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٣١) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.