

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

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

| | |
|-----------------|--|
| البنوك الرئيسية | البنك الأهلي المتحد بنك البحرين الإسلامي بنك البحرين والكويت بنك البحرين الوطني |
| مدققو الحسابات | بي دي أو الطابق ١٧ برج مكاتب الدبلومات التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنامة مملكة البحرين |
| المدقق الداخلي | جرانت ثورنتون - عبدالعال الطابق الثاني عشر - برج النخيل منطقة السيف ص.ب: ١١١٧٥ مملكة البحرين |
| مسجلو الأسهم | شركة فخر و كاري كميوتير شير ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة مملكة البحرين |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حضرات السادة المساهمين الكرام،،

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

واصلت أسعار المواد الخام الأولية العالمية المتعلقة بقطاع الدواجن ارتفاعها المستمر في عام ٢٠١٣، وانعكس ذلك بشكل كبير على أداء الشركة نتيجة لتثبيت أسعار البيع من قبل الحكومة وعدم تغطية الدعم الحكومي للفارق بين تكلفة الإنتاج وأسعار البيع الثابتة، والذي تعكف الحكومة على دراسته لإيجاد صيغة للدعم الحكومي المقدم للشركة.

وبالرغم من التحديات التي واجهت الشركة، فقد حققت الشركة ربحاً صافياً من نشاط العمليات الإنتاجية وعائدات الاستثمارات بعد الدعم الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٨٠٠,٣٩٩ دينار مقارنة بصافي ربح بمبلغ ١,١٧٠,٠١٣ دينار لعام ٢٠١٢ وذلك بانخفاض بمبلغ ٣٦٩,٦١٤ دينار ونسبة انخفاض قدرها ٣٢٪ مقارنة بعام ٢٠١٢، مسجلاً في عام ٢٠١٣ عائد أساسي للسهم الواحد بمبلغ ٢٦ فلساً مقابل عائد بمبلغ ٣٨ فلساً لعام ٢٠١٢، فيما ارتفع إجمالي حقوق المساهمين في عام ٢٠١٣ بنسبة ٢,٤٪ عنها في عام ٢٠١٢.

ويعزى تراجع صافي أرباح الشركة إلى الانخفاض في صافي ربح عمليات الشركة الإنتاجية (العلف والدجاج والصيصان) بعد الدعم الحكومي والإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٤١٤,٩٢٤ دينار - ما نسبته ٦٠٪ - مقارنة بعام ٢٠١٢.

وفيما يلي نتائج أداء قطاعات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

(١) الدجاج: بلغ صافي ربح مذبج الدجاج بعد الدعم الحكومي والإيرادات الأخرى لعام ٢٠١٣ مبلغ قدره ١,٤٩٢,٥٣٤ دينار مقابل مبلغ قدره ١,٥٧٥,٧٠١ دينار لعام ٢٠١٢ ونسبة انخفاض قدرها ٥,٣٪، ويعود ذلك إلى الزيادة في معدل تكاليف إنتاج كيلو الدجاج المهيأ بنسبة ٠,٨٪.

(٢) العلف: ارتفع صافي خسارة مصنع العلف بعد الدعم الحكومي والإيرادات الأخرى لعام ٢٠١٣ بنسبة ٥٨٪ مقارنة بالعام الماضي، حيث أظهرت نتائج مصنع العلف صافي خسارة في عام ٢٠١٣ بعد الدعم الحكومي والإيرادات الأخرى بمبلغ ٨٩٠,٢٣٥ دينار مقارنة بصافي خسارة لعام ٢٠١٢ بمبلغ ٥٦٢,٤٤١ دينار ويعود ذلك إلى ارتفاع تكلفة الإنتاج نتيجة لارتفاع أسعار المواد الخام الأولية العالمية مع ثبات أسعار البيع لأعلاف الدجاج اللامح لمربي الدجاج وثبات الدعم الحكومي.

(٣) المفرخة: حققت عمليات المفرخة بعد الإيرادات الأخرى في عام ٢٠١٣ صافي خسارة بمبلغ ٣١٩,٩٢٥ دينار مقابل صافي خسارة بمبلغ ٣١٥,٩٦٢ دينار في عام ٢٠١٢ وبارتفاع في الخسائر بمبلغ ٣,٩٦٣ دينار.

٤) الاستثمارات والإيرادات الأخرى: حققت الشركة في عام ٢٠١٣ صافي ربح من الاستثمارات والإيرادات الأخرى بمبلغ ٥١٨,٠٢٥ دينار (شكل ما نسبته ٦٥٪ من صافي ربح عام ٢٠١٣) مقابل صافي ربح من الاستثمارات والإيرادات الأخرى بمبلغ ٤٧٢,٧١٥ دينار لعام ٢٠١٢ (الذي شكل ما نسبته ٤٠٪ من صافي ربح عام ٢٠١٢)، بزيادة في إجمالي صافي ربح الاستثمارات والإيرادات الأخرى في عام ٢٠١٣ عنه في عام ٢٠١٢ بنسبة ١٠٪ وبمبلغ ٤٥,٣١٠ دينار ويعود ذلك إلى:

- الزيادة في إيرادات الشركة من الاستثمارات المتوفرة للبيع واسهم الشركات المدرجة والغير مدرجة والمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وفوائد الودائع الثابتة بمبلغ ٦,٦١٤ دينار.

- الانخفاض في مخصص هبوط الاستثمارات المتوفرة للبيع بمبلغ ٥٤,٧٠٥ دينار.

- الانخفاض في حصة الشركة من أرباح الشركة الزميلة "شركة البحرين للمواشي" بمبلغ ١٥,٣١٣ دينار، والجدير بالذكر فقد تم احتساب مخصص بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ دينار ضمن البيانات المالية المتعلقة بشركة البحرين للمواشي وذلك لإطفاء خسارة الشركة المتعلقة بشحنة الأغنام التي لم يسمح بتفريغها من قبل الجهات البيطرية في مملكة البحرين (تم الإفصاح عن ذلك في تقرير مجلس الإدارة لشركة دلمون للدواجن لعام ٢٠١٢) والبالغ تكلفتها أربعة ملايين دولار أمريكي، وسيتم زيادة المخصص المحتسب في عام ٢٠١٤ - إذا دعت الحاجة لذلك - لحين تغطية إجمالي الخسارة المتعلقة بالشحنة المرفوضة. ولا زالت شركة البحرين للمواشي مستمرة في توفير اللحوم المبردة والأغنام الحية المدعومة في الأسواق المحلية.

- الانخفاض في الإيرادات الأخرى بمبلغ ٦٩٦ دينار.

واستناداً إلى النتائج المحققة، قرر مجلس الإدارة رفع توصية إلى السادة المساهمين للموافقة على التخصيصات التالية:

- (أ) توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٥٪ من قيمة السهم الاسمية أي ما يعادل ٤٦٢,١٧٠ دينار.
- (ب) تدوير مبلغ ٢,٩٢٩,٠٦٧ دينار كأرباح مستبقة مرحلة للعام القادم.

كما يوصي مجلس الإدارة للموافقة على صرف مبلغ ٧١,٥٩٤ دينار كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠١٣ والتي تم احتسابها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٩٠,٠٠٠ دينار في عام ٢٠١٢).

وخلال عام ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور الاجتماعات والبدلات الأخرى المحتسبة ضمن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ وقدره ٥٠,٥٥٠ دينار (٤٦,٥٠٠ دينار في عام ٢٠١٢).

إن الشركة ماضية في تنفيذ خططها الإستراتيجية، حيث تمحورت خطتها الإستراتيجية على المساهمة في تأسيس مشروع أمهات الدواجن "شركة أصول للدواجن" وذلك لإنتاج بيض التفقيس المزمع تشييده في سلطنة عمان بمشاركة شركاء استراتيجيين خليجيين ومن المتوقع أن يتم إشهار تأسيس الشركة في عام ٢٠١٤، وتنفيذ المرحلة الأولى من إعادة تأهيل مصنع العلف، وتنفيذ المرحلة الأولى من إعادة تأهيل مذبح الدجاج، وزيادة الطاقة الإنتاجية للمفرخة لإنتاج صوص عمر يوم واحد في حال تخصيص ارض من قبل الحكومة.

إن مجلس إدارة الشركة يسعى لتطبيق أعلى المعايير وأفضل الممارسات الخاصة بحوكمة الشركات الصادر من قبل وزارة الصناعة والتجارة ومصرف البحرين المركزي ، كما انه مستمر في السعي لتعزيز التطبيق الأمثل لجميع متطلبات ميثاق حوكمة الشركات . ويتضمن تقرير حوكمة الشركات لعام ٢٠١٣ تفاصيل وافية فيما يتعلق بالافصاحات الخاصة بميثاق حوكمة الشركات ومدى التزام الشركة بها.

وبالأصالة عن نفسي ونيابة عن مجلس إدارة الشركة والسادة المساهمين أتقدم بعظيم التقدير والامتنان والشكر إلى مقام صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين 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 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 سعادة / وزير الصناعة والتجارة الموقر ومعالي / وزير المالية الموقر وسعادة / وزير شئون البلديات والتخطيط العمراني الموقر.

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

نسأل الله التوفيق لما فيه خير الجميع.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.



يوسف صالح الصالح

رئيس مجلس الإدارة

٢٣ فبراير ٢٠١٤

* على الرغم من أن توزيعات الأرباح المقترحة من قبل مجلس الإدارة كانت نسبتها ١٥٪، فإنه قد صدر قرار وبرغبة من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٣ مارس ٢٠١٤، في زيادة التوزيعات النقدية إلى نسبة ٢٠٪، من أسهم رأس المال أي ما يعادل مبلغ ١٦,٢٢٦ دينار بحريني.

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بفحص البيانات المالية المرفقة لشركة دلمون للدواجن (ش.م.ب) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، بيان الأرباح أو الخسائر، وبيان الدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتمثلة في ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة والإيضاحات الهامة الأخرى.

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٣، وبرأي غير متحفظ على تلك البيانات المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

بالإضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني الصادر بالمرسوم بقانون رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، أو أحكام عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة بصورة قد يكون لها تأثير مادي على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.



جي دي بي

المنامة - مملكة البحرين

٢٣ فبراير ٢٠١٤

بي دي أو محاسبون قانونيون، شركة تضامن مهنية بحرينية، عضو في بي دي أو الدولية المحدودة، شركة بريطانية محدودة المسؤولية بضمناً، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو الدولية للأعضاء المستقلين.

بي دي أو محاسبون قانونيون، س.ت. ١٠٢٠١، شركة تابعة ومملوكة بالكامل من جواد حبيب وشركاه

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | الإيضاحات | الموجودات |
|------------|------------|-----------|--|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٢٤,١١٩ | ٩٩٨,٧٥٦ | ٥ | مباني وآلات ومعدات |
| ٢,٢٤٤,٢٧٤ | ٢,٣٤٧,٤٧٧ | ٦ | استثمار في شركة زميلة |
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٧ | استثمارات متوفرة للبيع |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٨ | استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| ٧,٢١١,٠٣٠ | ٧,٦٢٨,٥٩٩ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٣٧٥,٠٥٧ | ١,٤٤٤,٢٧٦ | ٩ | المخزون |
| ٢,٢٧٦,٦٨٦ | ١,٣٢٠,٨٢٤ | ١٠ | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| - | ١,١٠٢,٨٢٠ | ١١ | ودائع لأجل |
| ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٠١٧,٥٨٤ | ١٢ | النقد وما في حكمه |
| ٨,١٩٧,٧٢٣ | ٧,٨٨٥,٥٠٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٥,٤٠٨,٧٥٣ | ١٥,٥١٤,١٠٣ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٣,١٢٠,٩٢٨ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | ١٣ | رأس المال |
| (٥٩,٨٥٧) | (٥٩,٨٥٧) | ١٣ | يطرح: أسهم خزينة |
| ٣,٠٦١,٠٧١ | ٣,٠٦١,٠٧١ | (١) ١٤ | الاحتياطي القانوني |
| ١,٥٦٠,٤٦٤ | ١,٥٦٠,٤٦٤ | (ب) ١٤ | الاحتياطي العام |
| ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | (ج) ١٤ | احتياطي التطوير وتقلبات أسعار المواد الخام |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | (د) ١٤ | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| ١,٦٩٩,٦١٤ | ١,٨٦٤,٧٤٨ | | الأرباح المستتقة |
| ٣,٢٠٧,٠٦٤ | ٣,٣٩١,٢٣٧ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ١٤,٥٢١,٢١٣ | ١٤,٨٧٠,٥٢٠ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٨,٩٠٦ | ١٦,٩٣٨ | ١٥ | مخصص التزامات نهاية الخدمة |
| ٨٤٨,٦٣٤ | ٦٢٦,٦٤٥ | ١٦ | المطلوبات المتداولة |
| ١٥,٤٠٨,٧٥٣ | ١٥,٥١٤,١٠٣ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن البيانات المالية والمبينة على الصفحات من ٧ إلى ٤٥ قد تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل كل من:

عبدالنبي ناصر سلمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

يوسف صالح الطحالج
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | الإيضاحات | |
|--------------|--------------|-----------|---|
| ١٤,٦٤٧,٤٠٨ | ١٤,٤٩٢,٦٨٤ | ١٧ | المبيعات |
| (١٥,٤٨٧,٦٨٥) | (١٥,٧٢٩,٦٥٥) | ١٨ | تكلفة المبيعات |
| (٨٤٠,٢٧٧) | (١,٢٣٦,٩٧١) | | إجمالي الخسارة للسنة |
| (٦٠٩,٥٦٥) | (٦٧٦,٨٢٢) | ١٩ | مصروفات تشغيلية أخرى |
| (١,٤٤٩,٨٤٢) | (١,٩١٣,٧٩٣) | | خسارة العمليات قبل الدعم الحكومي |
| ٢,١٤٦,٩٩٢ | ٢,١٩٤,٦٦١ | ٢٠ | الدعم الحكومي |
| ٦٩٧,١٥٠ | ٢٨٠,٨٦٨ | | أرباح العمليات |
| ٣٠٣,٥٣٥ | ٣١٠,١٤٩ | ٢١ | إيرادات الاستثمارات |
| ٢٩٤,٦٨٠ | ٢٧٩,٣٦٧ | ٦ | حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة |
| ٥,٩١٥ | ٦,٥٧٧ | | إيرادات أخرى |
| (١٣١,٢٦٧) | (٧٦,٥٦٢) | ٧ | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ١,١٧٠,٠١٣ | ٨٠٠,٣٩٩ | | صافي ربح السنة |
| ٣٨ فلس | ٢٦ فلس | ٢٢ | العائد الأساسي والمخفف على السهم |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | الإيضاحات |
|-----------|----------|--|
| ١,١٧٠,٠١٣ | ٨٠٠,٣٩٩ | صافي ربح السنة |
| | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | البنود التي يمكن إعادة تبويبها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر: |
| | | مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة الغير محققة في الاستثمارات |
| (٢٣,٤٩٧) | ٢٢٦,٧٥٠ | ٧ المتوفرة للبيع |
| | | محول إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة انخفاض قيمة استثمارات |
| ٣٧,٨٢٠ | - | ٧ متوفرة للبيع |
| | | محول إلى بيان الأرباح أو الخسائر بعد بيع/ استحقاق استثمارات |
| (١٦,٦٣٣) | (٦٩,٩٢٩) | ٦ متوفرة للبيع |
| | | حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة |
| ٢٠,٤٩٢ | ٨,٣١٣ | للاستثمار في الشركة الزميلة |
| ١٨,١٨٢ | ١٦٥,١٣٤ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١,١٨٨,١٩٥ | ٩٦٥,٥٣٣ | مجموع الدخل الشامل للسنة |

شركة دلمون للتوابع (ش.م.ب.)
 بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
 (المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| إيضاحات | رأس المال | أسهم خزينة | الاحتياطي القانوني | الاحتياطي العام | المواد الخام | احتياطي التطوير | القيمة العادلة للاشتراكات | الأرباح المتبقية | المجموع |
|------------------------------|-----------|------------|--------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------------------|------------------|------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٥١,٨٣١) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٦٨١,٤٣٢ | ٢,٦٥٣,٩٤٦ | ١٣,٩٥٧,٩٣٩ |
| أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١١ | - | - | - | - | - | - | - | (٦١٦,٨٩٥) | (٦١٦,٨٩٥) |
| شراء أسهم خزينة | - | (٨,٠٢٦) | - | - | - | - | - | - | (٨,٠٢٦) |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | - | - | ١٨,١٨٢ | ١,١٧٠,٠١٣ | ١,١٨٨,١٩٥ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٥٩,٨٥٧) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٦٩٩,٦١٤ | ٣,٢٠٧,٠٦٤ | ١٤,٥٢١,٢١٣ |
| أرباح أسهم موزعة عن سنة ٢٠١٢ | - | - | - | - | - | - | - | (٦١٦,٢٢٦) | (٦١٦,٢٢٦) |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | - | - | ١٦٥,١٣٤ | ٨٠٠,٣٩٩ | ٩٦٥,٥٣٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,١٢٠,٩٢٨ | (٥٩,٨٥٧) | ١,٥٦٠,٤٦٤ | ٣,٩٩٣,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٨٦٤,٧٤٨ | ٣,٣٩١,٧٣٧ | ١٤,٨٧٠,٥٢٠ |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | الإيضاحات |
|--------------|--------------|---|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| ١١,٥٤٨,٦٧٦ | ١٢,٧٦٤,٣٤١ | مبالغ مستلمة من العملاء |
| ٣,٦٦٥,٦٣٦ | ٣,٧٠٣,٦٤٨ | دعم مستلم من حكومة مملكة البحرين |
| (١٢,١٤٩,٦٨٨) | (١٣,٦٥٨,٣٦٧) | مبالغ مدفوعة للموردين |
| (١,٥٤٦,٢٢٣) | (١,٦٧٢,٨٣٧) | مبالغ مدفوعة للموظفين ومدفوعات أخرى |
| (٩٠,٠٠٠) | (٩٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة |
| ١,٤٢٨,٤٠١ | ١,٠٤٦,٧٨٥ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٣١,٢١٧) | (٣٥٨,٣١٩) | شراء مباني وآلات ومعدات |
| - | (٢,٠٠٠) | ٧ شراء استثمارات متوفرة للبيع |
| - | (٢٥٠,٠٠٠) | ٨ شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| - | ٨٧٨ | المحصل من بيع مباني وآلات ومعدات |
| ٤٠٨,٥٣٥ | ٢٩٢,٥٢٩ | المحصل من بيع/استحقاق استثمارات متوفرة للبيع |
| - | (١,١٠٢,٨٢٠) | ١١ صافي الحركة في الودائع لأجل |
| ١٦٧,٧٠٧ | ١٨٤,٤٧٧ | توزيعات أرباح أسهم مستلمة من استثمار في شركة زميلة |
| ٢٨٩,٢٢٩ | ٢٦٥,٦٥١ | فوائد وتوزيعات أرباح أسهم مستلمة |
| ٤٣٤,٢٥٤ | (٩٦٩,٦٠٤) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في/(الناتجة من) الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (٦٠٧,١٥١) | (٦٠٥,٥٧٧) | أرباح أسهم مدفوعة |
| (٦٠٧,١٥١) | (٦٠٥,٥٧٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١,٢٥٥,٥٠٤ | (٥٢٨,٣٩٦) | صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| ٣,٢٩٠,٤٧٦ | ٤,٥٤٥,٩٨٠ | النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة |
| ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٠١٧,٥٨٤ | ١٢ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة |

(١) نشاط الشركة ونظامها الأساسي

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

تتضمن أهداف الشركة الرئيسية التأسيس أو الاستثمار فيما يلي:

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

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

تتمثل أنشطة الشركة التي تتركز حالياً داخل البحرين في الآتي:

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

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

(٢) أساس الإعداد

بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعلنة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة المختصة بتفسير التقارير المالية، وطبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١.

أساس العرض

لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية، المعدل بإعادة قياس الاستثمارات المتوفرة للبيع كما في تاريخ بيان المركز المالي.

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

العملة المتداولة وعملة العرض

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

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي بدأ سريان تطبيقها وقامت الشركة بتطبيقها في عام ٢٠١٣

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات لإصدار المعايير التي يجب تطبيقها للمرة الأولى في الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣، وقد تم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية:

(أ) المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض البيانات المالية"

إن التغيير الرئيسي يتطلب أن تقوم الشركات بعرض بنود الدخل الشامل الآخر وفقاً لطبيعتها ويتطلب أيضاً أن يتم عرض وتصنيف هذه البنود إلى فئتين:

- تلك البنود التي يمكن أن يتم إعادة تسجيلها لاحقاً في بيان الدخل الشامل (تعديلات إعادة التصنيف)؛ و
- تلك البنود التي لن يتم إعادة تسجيلها.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم تغيير عنوان بيان الدخل الشامل حيث سيتم الإشارة إليه بـ "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر". ومع ذلك، فإن المرونة حالياً في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) يسمح باستخدام نفس العنوان السابق وهو "بيان الدخل الشامل".

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة"

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) يحدد الإطار لقياس القيمة العادلة والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بقياس القيمة العادلة وذلك عندما يكون قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها مطلوباً من قبل معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

نتيجة لذلك فإن التوجيهات والمتطلبات المتعلقة بقياس القيمة العادلة والتي كانت سابقاً محددة في معايير أخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد تم نقلها إلى معيار رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة". كما أن معيار قياس القيمة العادلة يعزز توضيح هدف القياس وموائمة متطلبات الإفصاح وتحسين الاتساق في تطبيق قياس القيمة العادلة.

إن تطبيق المعيار الجديد لقياس القيمة العادلة لا يؤثر جوهرياً على قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة مع التغييرات التي تقتصر على العرض والإفصاح وبالتالي فإنه ليس له تأثير على المركز المالي وأداء الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فإن معيار قياس القيمة العادلة سيتم تطبيقه بأثر رجعي وبالتالي لم يتم عرض الإفصاحات لأرقام المقارنة.

لمزيد من التفاصيل ذات الصلة بقياس القيمة العادلة وللتقديرات المحاسبية الهامة والأحكام وكذلك المراجع، يرجى الرجوع إلى إيضاحي رقمي ٤ و ٢٦.

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٣، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التالية الصادرة / المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٣ أو في الفترات اللاحقة، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الشركة:

| المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد | العنوان | المعيار أو التفسير |
|--|---|--|
| ١ يناير ٢٠١٣ | الممتلكات، الآلات والمعدات | المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | منافع الموظفين | المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | البيانات المالية المنفصلة | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | الأدوات المالية: "العرض" | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | التقارير المالية المرحلية | المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | الأدوات المالية: "الإفصاحات" | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | البيانات المالية الموحدة | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | اتفاقيات الشراكة | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) |
| ١ يناير ٢٠١٣ | تكاليف التجريد والكشط في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي | تفسير رقم (٢٠) الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية |

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

تحتوي التحسينات / التعديلات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة في ٢٠١٣/٢٠١١ على عدد من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكن ضرورية. تشمل على التحسينات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات ينتج عنها تغييرات في العرض المحاسبي، والهدف من الاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو تعديلات تحريرية متعلقة بمعايير دولية لإعداد تقارير مالية فردية. إن هذه التعديلات سارية التطبيق على بيانات الشركة السنوية المدققة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤ وما بعده ويسمح بتطبيقها المبكر من قبل الشركة. لا يتوقع وجود تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان تطبيقها في عام ٢٠١٣

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التالية الصادرة / المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٣ أو في الفترات اللاحقة، لم تخضع للتطبيق المبكر من قبل إدارة الشركة.

| المعيار أو التفسير | العنوان | المفعّل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد |
|--|---|--|
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) | الممتلكات، الآلات والمعدات | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) | الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) | الأدوات المالية: "العرض" | ١ يناير ٢٠١٤ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) | الانخفاض في قيمة الأصول | ١ يناير ٢٠١٤ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) | الأصول غير الملموسة | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) | العقارات الاستثمارية | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) | التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) | المنفوعات المبنية على أسهم | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) | اندماج الأعمال | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) | الأدوات المالية: "الإفصاحات" | ١ يناير ٢٠١٥ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) | قطاعات التشغيلية | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) | الأدوات المالية - التبريد والقياس | ١ يناير ٢٠١٥ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) | قياس القيمة العادلة | ١ يوليو ٢٠١٤ |
| تفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية | الضرائب | ١ يناير ٢٠١٤ |

سوف لن يكون هناك أي تأثير في كل من السياسات المحاسبية والنتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير المطبقة على الشركة والمدرجة أعلاه. فيما عدا تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على تصنيف وقياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٣

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٣.

٣) أهم السياسات المحاسبية

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

مباني وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

استثمار في شركة زميلة

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

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية

أ) استثمارات متوفرة للبيع

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

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

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

ب) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ج) ذمم تجارية مدينة وأخرى

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

أ) ذمم تجارية دائنة وأخرى

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

المخصصات

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

النقدية وما في حكمها

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من النقد بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية، والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً.

المخزون

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

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

أسهم الخزينة

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

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

مستحقات نهاية الخدمة للموظفين

التكاليف قصيرة الأجل

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

مكافآت ما بعد نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمستحقات نهاية الخدمة للموظفين من الإجازات السنوية و العطل وتذاكر السفر 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 وتحسب الاشتراكات التي تسدها الشركة في النظام المذكور في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة التي تستحق عنها. بموجب هذا النظام التقاعدي يترتب على الشركة التزام قانوني قائم لسداد المساهمات حين استحقاقها، ولا يترتب على الشركة أية التزامات بسداد منافع مستقبلية.

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

احتساب الإيرادات

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

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

المصروفات التشغيلية الأخرى

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

دعم الحكومة

يتم احتساب دعم الحكومة على أساس مبيعات الشركة من الدجاج والعلف داخل البحرين والمستلم كتعويض نظرا لسياسة تثبيت الأسعار المطبقة من قبل حكومة مملكة البحرين كإيرادات تشغيلية أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدعم. ويتم احتساب دعم الحكومة لإنتاج المزارعين من الدجاج اللاحم عند استلام الدجاج الحي من المزارعين واحتسابه وفقا لوزن الدجاج وتسجيله كتخفيض من تكلفة المبيعات.

التخصيصات المقترحة

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

عقود الإيجار

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

(٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

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

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

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

العمر الإنتاجي للمباني والآلات والمعدات

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

تصنيف الاستثمارات

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

التقييم العادل للاستثمارات المتوفرة للبيع

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

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

أن موجودات ومطلوبات الشركة والتي إما تتطلب قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها هو موضع في إيضاح رقم ٢٦ من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية.

المخصصات

تقوم الشركة بعمل مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة لاحتساب الخسائر المتوقعة الناتجة من عجز المستهلكين من تسديد ديونهم للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ترى إدارة الشركة أنها بحاجة لعمل مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٤,٧٢٣ دينار بحريني (٢٠١٢: ٤,٧٢٣ دينار بحريني). عند تقييم كفاية مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، تتخذ الإدارة توقعها وفقاً لمجمل الأحوال الاقتصادية، وأرصدة أعمار الذمم التجارية المدينة، والخبرة التاريخية في شطب الديون، والجدارة الائتمانية للعملاء والتغير في شروط الدفع. عند حدوث أي تغير في الاقتصاد، أو السوق أو في عميل محدد قد يتطلب إجراء التسويات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة المحتسبة في البيانات المالية.

تقوم الشركة أيضاً بعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة لعمل مخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة (٢٠١٢: لا شيء دينار بحريني). عند تقييم كفاية المخصص للمخزون التالف والبطيء الحركة، يستند تقدير الإدارة على الظروف الاقتصادية العامة الحالية، أرصدة أعمار المخزون، الخبرة التاريخية في شطب المخزون وعدم الحركة في المخزون. عند حدوث أي تغيير في الاقتصاد، أو السوق أو ظروف محددة للمخزون قد تتطلب تعديلات إلى مخصص المخزون وبطيء الحركة المسجلة في البيانات المالية.

الالتزامات المحتملة

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٥ الممتلكات، الآلات والمعدات

| التكلفة | المباني | المصنع والآلات | الأثاث، المركبات، الأدوات، وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات | أعمال قيد الإنشاء | المجموع |
|----------------------|-----------|----------------|--|-------------------|------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | ٣,٤٧٤,٩١٨ | ٤,٣٦٥,٣٨٥ | ١,٦٧٥,١٣٧ | ٢٠,٨٤٥ | ٩,٥٣٦,٢٨٥ |
| الإضافات | ٧٤,١٧٨ | ٢٠,٥٧٧ | ٢٤٢,٩٢٥ | ٢٣٣,٧٤٢ | ٥٧١,٤٢٢ |
| الاستيعادات | - | - | (٢٤٧,٩٦٥) | - | (٢٤٧,٩٦٥) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,٥٤٩,٠٩٦ | ٤,٣٨٥,٩٦٢ | ١,٦٧٠,٠٩٧ | ٢٥٤,٥٨٧ | ٩,٨٥٩,٧٤٢ |
| تسويات | (٣٢,٨٣٧) | ١٩,٢٦٢ | (٥٠,٩٢٣) | - | (٦٤,٤٩٨) |
| الإضافات | ٥,٢٢٠ | ٢٢,٢٢٩ | ٨٠,٣٢٦ | ٢٩٩,٢٨٦ | ٤٠٧,٠٦١ |
| التحويلات | ٢٨,٠٢٠ | - | ١٩٢,٦١٧ | (٢٢٠,٦٣٧) | - |
| الاستيعادات | - | (١٣,٩٤٩) | (١٠١,٩٥٢) | - | (١١٥,٩٠١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,٥٤٩,٤٩٩ | ٤,٤١٣,٥٠٤ | ١,٧٩٠,١٦٥ | ٣٣٣,٢٣٦ | ١٠,٠٨٦,٤٠٤ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | ٣,٣٣٧,٨٣١ | ٤,٢١٠,٩٠٩ | ١,٤٩٣,٦٥٩ | - | ٩,٠٤٢,٣٩٩ |
| استهلاك السنة | ٣٤,٢٥٧ | ٢٩,٠٦٠ | ٥٤,٩٠٨ | - | ١١٨,٢٢٥ |
| الاستيعادات | (١٥٩) | - | (٢٤,٨٤٢) | - | (٢٥,٠٠١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣,٣٧١,٩٢٩ | ٤,٢٣٩,٩٦٩ | ١,٥٢٣,٧٢٥ | - | ٩,١٣٥,٦٢٣ |
| تسويات | - | ٦٥,٠٨١ | (١٢٩,٧٦٢) | - | (٦٤,٦٨١) |
| استهلاك السنة | ١٥,٤٧٩ | ٢٤,٩٧١ | ٩٢,١٥٧ | - | ١٣٢,٦٠٧ |
| الاستيعادات | - | (١٣,٩٤٩) | (١٠١,٩٥٢) | - | (١١٥,٩٠١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣,٣٨٧,٤٠٨ | ٤,٣١٦,٠٧٢ | ١,٣٨٤,١٦٨ | - | ٩,٠٨٧,٦٤٨ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ١٦٢,٠٩١ | ٩٧,٤٣٢ | ٤٠٥,٩٩٧ | ٣٣٣,٢٣٦ | ٩٩٨,٧٥٦ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ١٧٧,١٦٧ | ١٤٥,٩٩٣ | ١٤٦,٣٧٢ | ٢٥٤,٥٨٧ | ٧٢٤,١١٩ |

تم تحميل استهلاك السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨) |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٩١,٢٥٦ | ٩٦,٨١٧ | مصرفات تشغيلية أخرى (إيضاح ١٩) |
| ٢٦,٩٦٩ | ٣٥,٧٩٠ | |
| ١١٨,٢٢٥ | ١٣٢,٦٠٧ | |

إن الأرض الواقعة في ميناء سلمان والمقام عليها مصنع العلف، والأرض الواقعة في الهمة المقام عليها مباني الإدارة والمذبح، والأرض الواقعة في البحر المقام عليها مفرخة الصبصان مؤجرة من الحكومة. كان مبلغ الإيجار لسنة ٢٠١٣ بواقع ٢٤,٢٧٤ دينار بحريني (٢٠١٢: ٢٤,٢٧٤ دينار بحريني).

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٦ الاستثمار في شركة زميلة

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

| نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٢ | نسبة الملكية الفعلية لعام ٢٠١٣ | الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | اسم الشركة الزميلة |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------|--|
| ٣٦,٢٦٪ | ٣٦,٢٦٪ | استيراد، تصدير وبيع اللحوم | مملكة البحرين | شركة البحرين للمواشي ش.م.ب (مقفلة) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | الشهرة | القيمة الدفترية | |
| ٢,٠٩٦,٨٠٩ | ٢,٢٤٤,٢٧٤ | ٦١,٠٨٤ | ٢,١٨٣,١٩٠ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢٩٤,٦٨٠ | ٢٧٩,٣٦٧ | - | ٢٧٩,٣٦٧ | الحركة خلال السنة: |
| ٢٠,٤٩٢ | ٨,٣١٣ | - | ٨,٣١٣ | نسب الشركة في أرباح السنة |
| (١٦٧,٧٠٧) | (١٨٤,٤٧٧) | - | (١٨٤,٤٧٧) | حصة الشركة من صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات والاحتياطيات الأخرى للشركة الزميلة |
| ٢,٢٤٤,٢٧٤ | ٢,٣٤٧,٤٧٧ | ٦١,٠٨٤ | ٢,٢٨٦,٣٩٣ | أرباح أسهم مستلمة |
| | | | | الرصيد الختامي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | | | ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة |
| ٩,٩٦٢,٠٢٠ | ١٢,٩٢٣,٥٣٨ | | | الموجودات المتداولة |
| ١,١٧١,٤٤٠ | ١,٠٧٣,٦٢٨ | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١١,١٣٣,٤٦٠ | ١٣,٩٩٧,١٦٦ | | | مجموع الموجودات |
| ٤,٦٣١,٠٢١ | ٧,٢١٠,١٤١ | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٨٢,١٢٧ | ٤٨٢,١٢٧ | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥,١١٣,١٤٨ | ٧,٦٩٢,٢٦٨ | | | مجموع المطلوبات |
| ٥٧,٠٣٤,١٣٣ | ٥٦,٤١٧,٠٠٠ | | | الإيرادات |
| ٥٦,٢٢١,٤٤٧ | ٥٥,٦٤٦,٦٢٤ | | | المصروفات |
| ٨١٢,٦٨٦ | ٧٧٠,٣٧٦ | | | صافي الربح |

تمتلك الشركة ٣٦,٢٦٪ من رأسمال شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقفلة)، تم تسجيل النتائج وبيان المركز المالي في هذه البيانات المالية وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢): البيانات المالية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) والتي تعتبر آخر معلومات متوافرة.

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٧) استثمارات متوفرة للبيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٤,٢٨٨,٧١١ | ٣,٧٤٢,٦٣٧ | الرصيد الافتتاحي |
| - | ٢,٠٠٠ | الإضافات |
| (٤٢٩,١٣٠) | (٣٦٢,٤٥٩) | المبيعات/الاستحقاقات |
| (٢٣,٤٩٧) | ٢٢٦,٧٥٠ | صافي مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة للسنة |
| ٣,٨٣٦,٠٨٤ | ٣,٦٠٨,٩٢٨ | |
| (٩٣,٤٤٧) | (٧٦,٥٦٢) | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | الرصيد الختامي |

تحليل الاستثمارات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ٢,٤٩٢,٩٩٢ | ٢,٧١٦,٦٢٦ | أسهم مدرجة |
| ١٤٥,٤١٦ | ١٤٧,٠٦١ | أسهم غير مدرجة |
| ١,١٠٤,٢٢٩ | ٦٦٨,٦٧٩ | صناديق مدارة |
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٩٣,٤٤٧ | ٧٦,٥٦٢ | خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ٣٧,٨٢٠ | - | صافي حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في بيان الدخل الشامل الآخر |
| ١٣١,٢٦٧ | ٧٦,٥٦٢ | |

قامت الشركة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع حيث نتج عن ذلك تخفيض قيمة بعض الاستثمارات. تم احتساب مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة بمبلغ ٧٦,٥٦٢ دينار بحريني (٢٠١٢: ١٣١,٢٦٧ دينار بحريني)، حيث تم احتسابه في بيان الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتوفرة للبيع مبينة بالعملة التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | العملة |
|----------------|----------------|------------------|
| ٢,٠١٤,٣٧٩ | ٢,٠٨٢,٤٥٠ | الدينار البحريني |
| ١,٥٧٤,٣٩٨ | ١,٢٩٥,٨١١ | الدولار الأمريكي |
| ٥٥,٨٠٠ | ٥٥,٨٠٠ | اليورو |
| ٧٧,٤١٦ | ٧٧,٠٦١ | الدينار الكويتي |
| ٢٠,٤٤١ | ٢٠,٨٣٤ | الريال القطري |
| ٢٠٣ | ٤١٠ | الدرهم الإماراتي |
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | |

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحرين)

٨) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | صكوك تأجير إسلامية |
| - | ٢٥٠,٠٠٠ | سندات تطوير حكومة مملكة البحرين |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | |

تتمثل استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في سندات حكومية لمملكة البحرين والتي تدر فوائد بنسبة ٥,٥٪ (٢٠١٢: ٥,٥٪) وفترة استحقاق تتراوح خمس سنوات وسبع سنوات ونصف (٢٠١٢: سبع سنوات ونصف).

٩) المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٦٤,٦٥٦ | ٥٩,٢٥٦ | بضاعة جاهزة: |
| ٤,٥٧٢ | ٧٩,٦٠٣ | - علف |
| ٧٩,٠٥٥ | ١٢١,٩٥٦ | - دجاج مثلج/مبرد |
| ٧٠٣,١٧٦ | ٦٨٤,٠١٦ | بيض للتفريخ - المفرخة |
| ٥٢٣,٥٩٨ | ٤٩٩,٤٤٥ | المواد الخام ومواد التعبئة |
| | | قطع غيار الآلات والمعدات |
| ١,٣٧٥,٠٥٧ | ١,٤٤٤,٢٧٦ | |

١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٨٥٩,٦٢٥ | ٦٥٥,٧٧٨ | إجمالي الذمم المدينة |
| (٤,٧٢٣) | (٤,٧٢٣) | يطرح: مخصص انخفاض القيمة |
| ٨٥٤,٩٠٢ | ٦٥١,٠٥٥ | |
| ٨٧٧,٩٤٢ | ٢٩٢,١٥٧ | ذمم الدعم الحكومي |
| ٤٤١,٣٠٣ | ٣٣٤,٦٢٨ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٢٣,٠٩٨ | ٦٣,٥٤٣ | أخرى |
| (٢٠,٥٥٩) | (٢٠,٥٥٩) | يطرح: مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى |
| ٢,٢٧٦,٦٨٦ | ١,٣٢٠,٨٢٤ | |

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

(١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى - تابع

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

| أكثر من ٦٠ يوماً | أقل من ٦٠ يوماً | المجموع | |
|---------------------|--------------------|---------|-------------------|
| ٣٨,١٠٠ | ٦١٢,٩٥٥ | ٦٥١,٠٥٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| ٣٥,٥٠٠ | ٨١٩,٤٠٢ | ٨٥٤,٩٠٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |

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

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

(١١) ودائع لأجل

تتمثل الودائع لأجل في الودائع المحتفظ بها لدى المصارف والتي تكون ذات فترة استحقاق أكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر وتكتسب فوائد بمتوسط معدل فائدة يبلغ ١,٨٣٪ (٢٠١٢: لا يوجد).

(١٢) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٤,٠٦٠,٧٢٨ | ٣,٥٥٤,٥١٢ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٢٥,٣٤٢ | ٤١٩,٣٥٩ | أرصدة الحسابات الجارية في البنوك |
| ٥٩,٩١٠ | ٤٣,٧١٣ | نقد في الصندوق |
| ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٠١٧,٥٨٤ | |

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تدر أية فوائد.

يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى المصارف والتي تكون ذات فترة استحقاق تصل لثلاثة أشهر أو أقل، وتكتسب فوائد بمتوسط معدل فائدة يبلغ ١,٥١٪ (٢٠١٢: متوسط معدل فائدة بلغ ١,٥٩٪).

(١٣) رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
|----------------|----------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |

المصرح به

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٢: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها
١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد).

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

| | |
|-----------|-----------|
| ٣,١٢٠,٩٢٨ | ٣,١٢٠,٩٢٨ |
| (٥٩,٨٥٧) | (٥٩,٨٥٧) |
| ٣,٠٦١,٠٧١ | ٣,٠٦١,٠٧١ |

٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني
للسهم الواحد (٢٠١٢: ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها
١٠٠ فلس بحريني للسهم الواحد)

يطرح: ٣٩٧,٩٨٢ أسهم خزينة (٢٠١٢: ٣٩٧,٩٨٢ سهم)

معلومات إضافية متعلقة بالمساهمين

أ- أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون ما يعادل ٥٪ أو أكثر من مجموع الأسهم الصادرة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما يلي:

| نسبة المساهمة في الملكية | عدد الأسهم | الجنسية | ٢٠١٣ |
|--------------------------|------------|---------|---------------------------------|
| ١٩,٢٣٪ | ٦,٠٠٢,٠٣٢ | بحرينية | الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي |
| ١٤,٦٦٪ | ٤,٥٧٦,٣٨٣ | بحرينية | الشركة العامة للدواجن |
| ٩,٧٩٪ | ٣,٠٥٤,٣٦٦ | بحرينية | مجموعة ترافكو ش.م.ب |
| ٦,٤٦٪ | ٢,٠١٥,٢٣١ | بحريني | عبد الحميد زينل محمد |
| ٦,٣١٪ | ١,٩٦٩,٠٧٦ | بحريني | فؤاد إبراهيم يوسف المطوع |

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

(١٣) رأس المال - تابع

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

| ٢٠١٣ | عدد المساهمين | عدد الأسهم | النسبة المئوية من مجموع الأسهم* |
|------------------|---------------|------------|---------------------------------|
| أقل من ١٪ | ١,٥٢٧ | ٩,٦١٤,٤١٧ | ٣٠,٨٠٪ |
| ما بين ١٪ و ٥٪ | ٨ | ٣,٩٧٧,٧٧٢ | ١٢,٧٥٪ |
| ما بين ٥٪ و ١٠٪ | ٣ | ٧,٠٣٨,٦٧٣ | ٢٢,٥٥٪ |
| ما بين ١٠٪ و ٢٠٪ | ٢ | ١٠,٥٧٨,٤١٥ | ٣٣,٩٠٪ |
| | | | |
| | ١,٥٤٠ | ٣١,٢٠٩,٢٧٧ | ١٠٠,٠٠٪ |
| ٢٠١٢ | عدد المساهمين | عدد الأسهم | النسبة المئوية من مجموع الأسهم* |
| أقل من ١٪ | ١,٥٣١ | ٩,٦١٤,٤١٧ | ٣٠,٨٠٪ |
| ما بين ١٪ و ٥٪ | ٧ | ٣,٩٧٧,٧٧٢ | ١٢,٧٥٪ |
| ما بين ٥٪ و ١٠٪ | ٣ | ٧,٠٣٨,٦٧٣ | ٢٢,٥٥٪ |
| ما بين ١٠٪ و ٢٠٪ | ٢ | ١٠,٥٧٨,٤١٥ | ٣٣,٩٠٪ |
| | | | |
| | ١,٥٤٣ | 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 ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ موضحة كالتالي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | |
|------------|------------|--------------------------------------|
| عدد الأسهم | عدد الأسهم | |
| ٣١٩,٢٠٠ | ٣١٩,٢٠٠ | يوسف صالح الصالح - رئيس مجلس الإدارة |
| ٦٣٠ | ٦٣٠ | جعفر حبيب أحمد |
| ١٥٧,٨٧٨ | ١٥٧,٨٧٨ | عبدالرحمن محمد جمشير |
| ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | عبدالرضا محمد الديلمي |
| ٤٢٠,٤٢٠ | ٤٢٠,٤٢٠ | عبدالحسين خليل ديواني |
| ١٠٥,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠ | إبراهيم عبدعلي الدعيسى |
| ٢٦٢,٥٠٠ | ٢٦٢,٥٠٠ | طلال محمد عبدالله المناعي |
| ١١١,٣٠٠ | ١١١,٣٠٠ | جعفر محمد علي آل ضيف |
| | | |
| ١,٣٩٧,٩٢٨ | ١,٣٩٧,٩٢٨ | |

(١٤) الاحتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١، يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل التوزيع إلى حساب الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع، حتى يبلغ رصيد ذلك الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال الصادر على الأقل. بما أن رصيد الاحتياطي القانوني قد بلغ ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال الصادر فإن الشركة لم تقم بتحويل مبالغ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: لا شيء دينار بحريني).

(٢) الاحتياطي العام

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

(٣) احتياطي التطوير والمواد الخام

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

(٤) احتياطي القيمة العادلة للاستثمار

يشمل احتياطي القيمة العادلة للاستثمار الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والتي سجلت في بيان الدخل الشامل الآخر. خلال السنة، تم تحويل أرباح غير محققة في القيمة العادلة والبالغة ٢٢٦,٧٥٠ دينار بحريني (٢٠١٢: ٢٣,٤٩٧ دينار بحريني)

(١٥) حقوق نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

بلغت تكلفة مساهمة الشركة في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للموظفين البحرينيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٤٣,٢٧٩ دينار بحريني (٢٠١٢: ١٣٧,٥٩٥ دينار بحريني).

الموظفين الأجانب

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٣٣,٠٠٥ | ٣٨,٩٠٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٥,٩٠١ | ٧,١٥٨ | مخصصات خلال السنة |
| - | (٢٩,١٢٦) | مدفوعات عن السنة |
| ٣٨,٩٠٦ | ١٦,٩٣٨ | الرصيد الختامي |
| ١٨٥ | ١٨٩ | عدد الموظفين لدى الشركة |

(١٦) ذمم تجارية دائنة وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٢٧٢,٧٦٣ | ٩٧,٥٨٣ | ذمم تجارية دائنة |
| ١٨٩,٨٢١ | ٢٠٠,٢٢٩ | أرباح أسهم معلنة غير مستلمة |
| ٩٠,٠٠٠ | ٧١,٥٩٤ | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٣٣,٦٠٨ | ١٩٣,٩٤٧ | مخصص تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٦٢,٤٤٢ | ٦٣,٢٩٢ | مستحقات دائنة أخرى |
| ٨٤٨,٦٣٤ | ٦٢٦,٦٤٥ | |

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

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

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

| أقل من ستة أشهر | أكثر من ستة أشهر | |
|-----------------|------------------|-------------------|
| ٩٧,٥٨٣ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| ٢٧٢,٧٦٣ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |

(١٧) القطاعات التشغيلية

تتألف الشركة من أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية وهم: الدجاج، العلف، الصيصان والاستثمارات. الشركة تمارس نشاطها في مملكة البحرين فقط.

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

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

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) القطاعات التشغيلية - تابع

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

| ٢٠١٣ | الدجاج | العلف | الصيصان | الاستثمارات | غير موزعة | المجموع |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| المبيعات | ٨,٦٤٢,٩٤٠ | ٤,٠٤٤,١٩٦ | ١,٨٠٥,٥٤٨ | - | - | ١٤,٤٩٢,٦٨٤ |
| تكلفة المبيعات | (٧,٨٩٦,٢٧٤) | (٥,٧٩٦,٠٥٨) | (٢,٠٣٧,٣٢٣) | - | - | (١٥,٧٢٩,٦٥٥) |
| إجمالي الربح/(الخسارة) | ٧٤٦,٦٦٦ | (١,٧٥١,٨٦٢) | (٢٣١,٧٧٥) | - | - | (١,٢٣٦,٩٧١) |
| مصروفات تشغيلية أخرى | (٣٣٩,٦٨٥) | (٢٤٩,٤٥٤) | (٨٧,٦٨٣) | - | - | (٦٧٦,٨٢٢) |
| ربح/(خسارة) العمليات قبل الدعم الحكومي | ٤٠٦,٩٨١ | (٢,٠٠١,٣١٦) | (٣١٩,٤٥٨) | - | - | (١,٩١٣,٧٩٣) |
| الدعم الحكومي | ١,٠٨٣,٩٨٧ | ١,١١٠,٦٧٤ | - | - | - | ٢,١٩٤,٦٦١ |
| ربح/(خسارة) العمليات | ١,٤٩٠,٩٦٨ | (٨٩٠,٦٤٢) | (٣١٩,٤٥٨) | - | - | ٢٨٠,٨٦٨ |
| إيرادات الاستثمارات | - | - | - | ٥٨٩,٥١٦ | - | ٥٨٩,٥١٦ |
| الإيرادات الأخرى | ١,٥٦٦ | ٤٠٧ | (٤٦٧) | - | ٥,٠٧١ | ٦,٥٧٧ |
| الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع | - | - | - | (٧٦,٥٦٢) | - | (٧٦,٥٦٢) |
| صافي ربح/(خسارة) القطاع للسنة | ١,٤٩٢,٥٣٤ | (٨٩٠,٢٣٥) | (٣١٩,٩٢٥) | ٥١٢,٩٥٤ | ٥,٠٧١ | ٨٠٠,٣٩٩ |
| مجموع موجودات القطاع | ١,٤٥٦,١٣٤ | ١,٤٩٤,١٠٩ | ٤٦٨,٣٠١ | ٧,٧٣٢,٦٦٤ | ٤,٣٦٢,٨٩٥ | ١٥,٥١٤,١٠٣ |
| مجموع مطلوبات القطاع | ١٦٩,٦٧٧ | ٦٣,٦٣٥ | ١٥,٢٨٣ | - | ٣٩٤,٩٨٨ | ٦٤٣,٥٨٣ |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) القطاعات التشغيلية - تابع

| ٢٠١٢ | الدجاج | العلف | الصيصان | الاستثمارات | غير موزعة | المجموع |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| المبيعات | ٨,٥٩٧,٢٧٠ | ٤,٢٣٩,٥٩٦ | ١,٨١٠,٥٤٢ | - | - | ١٤,٦٤٧,٤٠٨ |
| تكلفة المبيعات | (٧,٧٨٩,١٤٧) | (٥,٦٥٢,٥٦٠) | (٢,٠٤٥,٩٧٨) | - | - | (١٥,٤٨٧,٦٨٥) |
| إجمالي الربح/(الخسارة) | ٨٠٨,١٢٣ | (١,٤١٢,٩٦٤) | (٢٣٥,٤٣٦) | - | - | (٨٤٠,٢٧٧) |
| مصروفات تشغيلية أخرى | (٣٠٦,٥٦٥) | (٢٢٢,٤٧٤) | (٨٠,٥٢٦) | - | - | (٦٠٩,٥٦٥) |
| ربح/(خسارة) العمليات قبل الدعم الحكومي | ٥٠١,٥٥٨ | (١,٦٣٥,٤٣٨) | (٣١٥,٩٦٢) | - | - | (١,٤٤٩,٨٤٢) |
| الدعم الحكومي | ١,٠٧٤,٠٦٠ | ١,٠٧٢,٩٣٢ | - | - | - | ٢,١٤٦,٩٩٢ |
| ربح/(خسارة) العمليات | ١,٥٧٥,٦١٨ | (٥٦٢,٥٠٦) | (٣١٥,٩٦٢) | - | - | ٦٩٧,١٥٠ |
| إيرادات الاستثمارات | - | - | - | ٥٩٨,٢١٥ | - | ٥٩٨,٢١٥ |
| الإيرادات الأخرى | ٨٣ | ٦٥ | - | - | ٥,٧٦٧ | ٥,٩١٥ |
| الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع | - | - | - | (١٣١,٢٦٧) | - | (١٣١,٢٦٧) |
| صافي ربح/(خسارة) القطاع للسنة | ١,٥٧٥,٧٠١ | (٥٦٢,٤٤١) | (٣١٥,٩٦٢) | ٤٦٦,٩٤٨ | ٥,٧٦٧ | ١,١٧٠,٠١٣ |
| مجموع موجودات القطاع | ١,٩٢١,٢٨٥ | ١,٦٥٣,٨٦٧ | ٢٩٦,٣٠٥ | ٦,٤٨٦,٩١١ | ٥,٠٥٠,٣٨٥ | ١٥,٤٠٨,٧٥٣ |
| مجموع مطلوبات القطاع | ٢١٢,٥٠٧ | ٢٧١,٢٩٥ | ١٢٦,٢٨٦ | - | ٢٧٧,٤٥٢ | ٨٨٧,٥٤٠ |

(١٨) تكلفة المبيعات

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | الصيصان | العلف | الدجاج | |
|------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| ١٤,٣٧٩,٧٠٧ | ١٤,٦٩٨,٨٣٣ | ١,٧٩٩,٩٨٩ | ٥,٤٣٢,٤١٧ | ٧,٤٦٦,٤٢٧ | مواد خام |
| ١,٣٥٣,٢١٧ | ١,٢٩١,١٣٠ | ١٧٢,٠٦٤ | ٢٢١,٣٢٩ | ٨٩٧,٧٣٧ | تكلفة الموظفين |
| ٩١,٢٥٦ | ٩٦,٨١٧ | ١١,٢٦٨ | ١٩,٤٥٦ | ٦٦,٠٩٣ | استهلاك (إيضاح ٥) |
| ٥٦٨,٨١٢ | ٥٦٦,٠٧٧ | ٥٤,٠٠٢ | ١٢٢,٨٥٦ | ٣٨٩,٢١٩ | أخرى |
| (٩٠٥,٣٠٧) | (٩٢٣,٢٠٢) | - | - | (٩٢٣,٢٠٢) | يطرح: دعم المزارعين |
| ١٥,٤٨٧,٦٨٥ | ١٥,٧٢٩,٦٥٥ | ٢,٠٣٧,٣٢٣ | ٥,٧٩٦,٠٥٨ | ٧,٨٩٦,٢٧٤ | |

شركة دلمون للدواجن (ش.م.ب)

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٩) مصروفات تشغيلية أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣٢٩,٣٣٥ | ٣٦٢,٩٤٣ | تكلفة الموظفين |
| ٢٦,٩٦٩ | ٣٥,٧٩٠ | استهلاك (إيضاح ٥) |
| ١٣٦,٥٠٠ | ١٢٢,١٤٤ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية |
| ٢٠,٦٣٠ | ١٤,٧٠٠ | رسوم مهنية |
| ٩٦,١٣١ | ١٤١,٢٤٥ | أخرى |
| <u>٦٠٩,٥٦٥</u> | <u>٦٧٦,٨٢٢</u> | |

(٢٠) دعم الحكومة

تقدم حكومة البحرين دعماً للشركة بواقع ١٢٠ فلس (٢٠١٢: ١٢٠ فلس) عن كل كيلو دجاج مباع محلياً لتثبيت سعر بيع الدجاج. كذلك، دعم الحكومة لمبيعات العلف اللحم المباع محلياً لمربي الدجاج اللحم بواقع ٤٢ دينار بحريني لكل طن (٢٠١٢: ٤٢ دينار بحريني) وذلك نظير تثبيت أسعار بيع العلف اللحم على مربي الدجاج اللحم في سوق البحرين.

الجدول التالي يبين تفاصيل دعم الحكومة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ١,٠٧٤,٠٦٠ | ١,٠٨٣,٩٨٧ | الدعم على الدجاج المباع |
| ١,٠٧٢,٩٣٢ | ١,١١٠,٦٧٤ | الدعم على العلف المباع |
| <u>٢,١٤٦,٩٩٢</u> | <u>٢,١٩٤,٦٦١</u> | |

بلغت كميات الدجاج المباعة محلياً خلال السنة ٩,٠٣٣,٢٢١ كيلو (٢٠١٢: ٨,٩٥٠,٥٠٠ كيلو)، كما بلغت كميات العلف المدعوم المباعة محلياً إلى المربين ٢٦,٤٤٥ طن (٢٠١٢: ٢٥,٥٤٦ طن).

(٢١) إيرادات الاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٣٠,٢٧٢ | ٧٠,٥٢٠ | أرباح بيع استثمارات متوفرة للبيع |
| ١٢٣,٢٥٧ | ١٠٢,٠٦٥ | إيرادات فوائد |
| ١٥٠,٠٠٦ | ١٣٧,٥٦٤ | أرباح أسهم |
| <u>٣٠٣,٥٣٥</u> | <u>٣١٠,١٤٩</u> | |

(٢٢) العائد على السهم

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|--|
| ١,١٧٠,٠١٣ | ٨٠٠,٣٩٩ | صافي ربح السنة |
| ٣٠,٨١١,٢٩٥ | ٣٠,٨١١,٢٩٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة |
| ٣٨ فلس | ٢٦ فلس | العائد على السهم (فلس) |

تم احتساب عائد السهم على أساس صافي الربح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٣١,٢٠٩,٢٧٧ سهماً مطروحاً منها أسهم الخزينة البالغ عددها ٣٩٧,٩٨٢ سهماً. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة وبالتالي العوائد المخففة والعوائد الأساسية للسهم الواحد متطابقة.

(٢٣) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأرباح الأسهم

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

المستحق والمصروف

تم تسجيل استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧١,٥٩٤ دينار بحريني في سنة ٢٠١٣، وذلك فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٩٠,٠٠٠ دينار بحريني). يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها سداد المكافأة.

الموصى به من مجلس الإدارة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بصرف مكافأة بمبلغ ٧١,٥٩٤ دينار بحريني لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٩٠,٠٠٠ دينار بحريني)، هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

أرباح الأسهم

المطعون عنها والمدفوع

في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠١٣، وافق المساهمون على توزيع أرباح قدرها ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني بواقع نسبة ٢٠٪ من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد) (٢٠١٢: ٦١٦,٨٩٥ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد).

الموصى به من مجلس الإدارة

أقترح مجلس إدارة الشركة أرباح نقدية قدرها ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني بواقع ٢٠ فلس للسهم (٢٠١٢: ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني بواقع ٢٠ فلس للسهم) تمثل ٢٠٪ (٢٠١٢: ٢٠٪) من إجمالي الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تستحق الأرباح فقط بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية وبالتالي لم يتم احتساب الأرباح المقترحة في هذه البيانات المالية. راجع إيضاح رقم ٢٨ المتعلق بالأحداث اللاحقة الذي أوضح المصادقة على أرباح الأسهم النقدية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٤) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | | |
|----------------|-----------|-----------|----------------|-----------|--------------------------|
| مشتريات | مبيعات | ذمم مدينة | مشتريات | مبيعات | ذمم مدينة |
| | ٩٨٨,٦١٩ | ٥٦,٤٧٥ | | ٥٦٤,٠١٤ | ٤٤,٣٠٠ |
| | | | | | مساهمين رئيسيين |
| | | | | | شركات مسيطر عليها من قبل |
| ٦٩٢,٩٠٤ | ٤٠٩,٧٨٥ | ٥,٠١٥ | ٦٨٧,٣٩١ | ٤٤٦,١١٦ | ٨,٦٦٨ |
| | ١٦,٦٤٦ | ٤,٨٨٨ | | ٩,١٥٤ | ٩٨ |
| | | | | | أعضاء مجلس الإدارة |
| | | | | | شركة زميلة |
| ٦٩٢,٩٠٤ | ١,٤١٥,٠٥٠ | ٦٦,٣٧٨ | ٦٨٧,٣٩١ | ١,٠١٩,٢٨٤ | ٥٣,٠٦٦ |
| | | | | | 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 ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٩٠,٠٠٠ | ٧١,٥٩٤ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٠,٥٠٠ | ٢٤,٥٥٠ | أتعاب حضور اجتماعات |
| ٧٣,٨٦٦ | ٧٥,٦٨٦ | الرواتب والمنافع الأخرى |

(٢٥) الالتزامات الطارئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|--------------|
| ٦٠,٩٨١ | ٣٢,٢٣١ | ضمانات بنكية |

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

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

الأدوات المالية الرئيسية

إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة هي الأدوات المالية التي تحتوي على المخاطر وهي كالتالي:

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

الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الأدوات المالية الرئيسية - تابع

ملخص الأدوات المالية المحتفظ بها حسب الفئات المبينة أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢:

| ٢٠١٣ | القروض والذمم المدينة | الاستثمارات المتوفرة للبيع | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | أخرى بالتكلفة المطفاة | مجموع القيمة الدفترية | القيمة العادلة |
|---|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------|
| الموجودات المالية | | | | | | |
| النقد وما في حكمه | ٤,٠١٧,٥٨٤ | - | - | - | ٤,٠١٧,٥٨٤ | ٤,٠١٧,٥٨٤ |
| ودائع لأجل | ١,١٠٢,٨٢٠ | - | - | - | ١,١٠٢,٨٢٠ | ١,١٠٢,٨٢٠ |
| ذمم تجارية مدينة وأخرى | ١,٣٢٠,٨٢٤ | - | - | - | ١,٣٢٠,٨٢٤ | ١,٣٢٠,٨٢٤ |
| استثمارات متوفرة للبيع | - | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | - | - | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ |
| استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | - | - | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ |
| | ٦,٤٤١,٢٢٨ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | ٧٥٠,٠٠٠ | - | ١٠,٧٢٣,٥٩٤ | ١٠,٧٢٣,٥٩٤ |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأخرى | - | - | - | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ |
| | - | - | - | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ | ٦٢٦,٦٤٥ |
| الموجودات المالية | | | | | | |
| النقد وما في حكمه | ٤,٥٤٥,٩٨٠ | - | - | - | ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٥٤٥,٩٨٠ |
| ذمم تجارية مدينة | ٢,٢٧٦,٦٨٦ | - | - | - | ٢,٢٧٦,٦٨٦ | ٢,٢٧٦,٦٨٦ |
| استثمارات متوفرة للبيع | - | ٣,٧٤٢,٦٣٧ | - | - | ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٧٤٢,٦٣٧ |
| استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | - | - | ٥٠٠,٠٠٠ | - | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| | ٦,٨٢٢,٦٦٦ | ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٥٠٠,٠٠٠ | - | ١١,٠٦٥,٣٠٣ | ١١,٠٦٥,٣٠٣ |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأخرى | - | - | - | ٨٤٨,٦٣٤ | ٨٤٨,٦٣٤ | ٨٤٨,٦٣٤ |
| | - | - | - | ٨٤٨,٦٣٤ | ٨٤٨,٦٣٤ | ٨٤٨,٦٣٤ |

٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الأدوات المالية الرئيسية - تابع

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

يمثل البيع النقدي ٩٥,٥٩٪ من عمليات البيع، أما الباقي فيتم عن طريق الائتمان. تدبر الشركة مخاطر الائتمان على الحسابات المدينة عن طريق حصر تعاملات البيع بالأجل مع قائمة معتمدة من قبل المدير العام وضمان أن المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة تمت وفق السياسات الداخلية المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وحيث أن جميع عمليات البيع تتم في البحرين فلا توجد مخاطر جغرافية أو تركز نوع الزبون لمخاطر الائتمان المشتملة في أرصدة الحسابات المدينة. تنظر الشركة إلى أرصدة الحسابات المدينة أنها نوعية ائتمان جيدة.

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

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التعرض لمخاطر الائتمان

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|------------------|------------------|---|
| ٤,٥٤٥,٩٨٠ | ٤,٠١٧,٥٨٤ | النقد وما في حكمه |
| - | ١,١٠٢,٨٢٠ | ودائع لأجل |
| ٨٥٤,٩٠٢ | ٦٥١,٠٥٥ | الذمم التجارية المدينة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| <u>٥,٩٠٠,٨٨٢</u> | <u>٦,٥٢١,٤٥٩</u> | |

مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ جميع المطلوبات المالية (الذمم التجارية الدائنة) والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تستحق خلال فترة ستة أشهر أو أقل.

مخاطر السوق

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

التركيز الجغرافي للاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---------------|
| ٣,٧٤٢,٦٣٧ | ٣,٥٣٢,٣٦٦ | مملكة البحرين |

تحليل حساسية القيمة العادلة للاستثمار:

| الوصف | التغير | التأثير على الملكية |
|------------------------|---------|------------------------|
| استثمارات متوفرة للبيع | +/- ٥% | ١٧٦,٦١٨ |
| استثمارات متوفرة للبيع | +/- ١٠% | ٣٥٣,٢٣٧ |

مخاطر سعر السوق الأخرى

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

مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٤,٠٦٠,٧٢٨ | ٣,٥٥٤,٥١٢ | ودائع قصيرة الأجل |
| | ١,١٠٢,٨٢٠ | ودائع لأجل |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق |
| ٤,٥٦٠,٧٢٨ | ٥,٤٠٧,٣٣٢ | |

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

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر 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 لأيّة مخاطر جوهرية.

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 ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٨٤٨,٦٣٤ | ٦٢٦,٦٤٥ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| (٤,٥٤٥,٩٨٠) | (٤,٠١٧,٥٨٤) | يطرح: النقدية وما في حكمها |
| (٣,٦٩٧,٣٤٦) | (٣,٣٩٠,٩٣٩) | صافي المديونية |
| ١٤,٥٢١,٢١٣ | ١٤,٨٧٠,٥٢٠ | مجموع رأس المال |
| ١٠,٨٢٣,٨٦٧ | ١١,٤٧٩,٥٨١ | مجموع رأس المال وصافي المديونية |

إن النقدية وما في حكمها تفوق صافي المديونية، وعليه لم يتم احتساب نسبة المديونية.

(٢٦) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إن الأدوات المالية والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر تشمل الذمم المدينة وأخرى باستثناء المدفوعات المقدمة، كما تشمل أيضاً على النقدية وما في حكمها، وقرض المراجعة والمبالغ المستحقة والذمم الدائنة وأخرى. ترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

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

| العلاقات المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة | المدخلات غير الملحوظة الهامة | وسائل التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية | مستوى المدخلات في تسلسل القيمة العادلة | القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|---|---|--|---|--|--|
| لا ينطبق. | لا ينطبق. | أسعار الأسهم كما هي مدرجة في أسواق الأوراق المالية. | مدخلات المستوى الأول | ٢,٧١٦,٦٢٦ | استثمارات مسعرة |
| كلما ارتفعت التدفقات النقدية المستقبلية أو ارتفعت الأرباح ارتفع صافي القيمة العادلة للموجودات. | معدلات الخروج المتوقعة، التدفقات النقدية المتوقعة، صافي الموجودات والأرباح المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الإدارة وخبرات السوق في الصناعة المماثلة. | تقييم صافي الأصول والمعلومات المتوفرة من مديري الصناديق. | مدخلات المستوى الثالث | ٨١٥,٧٤٠ | أسهم حقوق ملكية غير مسعرة وصناديق إدارة |

لا يوجد أي تحويلات بين مستويات مدخلات القيمة العادلة خلال الفترة.

في رأي الإدارة، فإن أي تغير معقول في المدخلات الهامة الملحوظة الخاصة بالمستوى الثالث لقياس القيمة العادلة مع ثبات المدخلات الأخرى، ليس من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فضلاً على أنه ليس من المتوقع أيضاً أن يكون لهذا التغير تأثيراً على القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

(٢٧) إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

(٢٨) الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة على الشركة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه البيانات المالية.

بناءً على رغبة واقتراح من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد ٢٣ مارس ٢٠١٤، فقد تمت زيادة أرباح الأسهم النقدية لعام ٢٠١٣ من نسبة ١٥٪ إلى نسبة ٢٠٪ من رأس المال أي ما يعادل مبلغ ٦١٦,٢٢٦ دينار بحريني.