

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

الإنستي وينغ

محاسبون قانونيون
مندوب بريد ١٩٤
الدور الثالث عشر - برج طريق الملك
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
حي الشاطئ - جدة: ٣٦٤٨٧
السلطة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٣٣١ ٨٥٧٥
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتى التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستي وينغ

احمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٢٧ ذوالقعدة ١٤٣٣هـ
١٣ أكتوبر ٢٠١٢م

جدة

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

الوجودات	إيضاح	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	م٢٠١١
الموجودات المتداولة				
نقد وما في حكمه		٩٧٥٨٥٩٩١٣	٤١٨ ر٨٠٠ ر١٢٩	
ذمم مدينة، صافي		١١٧٨٩٨٢٣٧	٧٤٨ ر٦٥٠ ر١١٩	
مخزون، صافي		٢٠١٩٣٨٧٧٣٧	١٣١ ر١٢٦ ر١٧٩	
مصروفات مدفوعة مقدماً وموارد أخرى		١٦٢٢٩٣٩٦٢	٢٦٠ ر٢٤٨ ر٢١	
مطلوب من جهات ذات علاقة		١٨٠ ر٢٩٩١٨٠	٠٧٧ ر٣٩٢ ر١	
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٣٥٠٦٠٢٩	٦٣٤ ر٢١٧ ر٤٥١	
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات، صافي		٢٤٦٨٢٠ ر٥٧٦	١٦٤ ر٦٧٣ ر٢٨٣	
إجمالي الموجودات		٦٨١٨٣٦٦٠٥	٧٩٨ ر٨٩٠ ر٧٣٤	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
الجزء المتداول من قرض لأجل		٠	٥٩٧ ر٥٢٣	٥٩٧ ر٥٢٣
عقود مرابحات إسلامية			٠٨٩ ر٠٨٦ ر١٦٨	٠٨٩ ر١٦٨
ذمم دائنة			٩١١ ر٩٢٧ ر٧٣	٩١١ ر٩٢٧ ر٧٣
مطلوب لجهات ذات علاقة			٦٩٦ ر٥٨٤	٦٩٦ ر٥٨٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى			٥٥٦ ر٥٣١ ر٤٦	٥٥٦ ر٥٣١ ر٤٦
مخصص الزكاة			٢٠٨ ر١٦٩	٢٠٨ ر١٦٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		١١٦٢٨٤٩٧٤	٢٣٠ ر٦٢٧ ر١٥٢	
المطلوبات غير المتداولة				
ضريبة مؤجلة		٠	٠١١ ر٠٨١ ر١٩٨	٠١١ ر٠٨١ ر١٩٨
قرض لأجل			٦٦٥ ر٣٦١ ر١٢	٦٦٥ ر٣٦١ ر١٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			٩١٣ ر٣٩٧ ر٢٨	٩١٣ ر٣٩٧ ر٢٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٢١٠٨٤٦٢	٦٥٩ ر٩٥٧ ر٤٣	
إجمالي المطلوبات		١٥٨٣٩٣٤٣٦	٨٨٩ ر٨٤٥٨ ر١٩٦	
حقوق المساهمين				
رأس المال			٣٠٠ ر٣١٤ ر٧٨٥	٣٠٠ ر٣١٤ ر٧٨٥
احتياطي نظامي			٨٨٠ ر٨٣٣ ر٢٢٣	٨٨٠ ر٨٣٣ ر٢٢٣
احتياطي اتفاقي			٩٦٠٥٠٩٠ ر٩٠٠	٩٦٠٥٠٩٠ ر٩٠٠
أرباح مدورة			٢٦٠٠ ر٠٠٩٢ ر١٢٦	٢٦٠٠ ر٠٠٩٢ ر١٢٦
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة			(٣٣) ر٩١٩ ر٢٠ (٣٣)	(٣٣) ر٩١٩ ر٢٠ (٣٣)
إجمالي حقوق المساهمين		٥٢٣٤٤٣ ر١٦٩	٩٠٩ ر٩٠٥ ر٣٨	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٠٥ ر٦٣٦ ر٨٣٦	٧٩٨ ر٧٩٠ ر٧٣٤	
صريح عن الموارد المالية		١٣٢	١٣٢	١٣٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

قائمة الدخل الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		إيضاح	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٠١١ م ريال سعودي	٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	٢٠١٢ م ريال سعودي		
٦١٥٦٦٧٤٨٣ (٤٢٧٥٣٩٤٠)	٦٦٦٥٢٢٦٦٩ (٤٦٣٧٨٤٣٥٦)	٢٠٦٢٠٠٢٥١ (١٤٦١٧٥٣٠٤)	٢٢٦٢٦٤٥٩٨ (١٥٨٥٦٣١٤٧)		
١٨٨١٢٧٧٤٣	٢٠٢٧٣٨٢٧٣	٦٠٠٢٤٩٤٧	٦٧١٤٥١	إجمالي الربح	
(٧٣٢٢٤٨٦٣) (٢٧٨٧٥٣١٣) (٧٢٩٩٩٨٧) (٣٧٢٩٢٤)	(٧٩٦٧٧٦٧٠) (٣٤١١٠٢١٧) (٥٦٢٩٠٠١) (٤٤٢٧٢١٦)	(٢٣٢٤١٧٠٨) (٨١٧١٩٤) (١٧٣٧٩٦) (٦٠٠٠٠)	(٢٦١٤٩٤٨٧) (١١٠٧٢٠٤٣) (٢٦٢٠٠١) ٧٠٦	مصاريفات بيع وتوزيع مصارفات عمومية وإدارية مخصص بضاعة بطبيعة الحركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عكس مخصصات لا لزوم لها	
٨٣٩٢٤٦٥٦	٨٦١٩٦٦٩	٢٧٨٢٣١٠٤٤	٣٠٢١٨٦٦٦	صافي ربح التشغيل	
-	(٢٥١٨٢٤٩) ٧٧٥٩٤٥ ١٩٢٣١٦٤ (٩٣٨٧٣٨)	- ٤٠١٣٤٣ ٢٢٥٦٥٨ (١٤١٤٦١)	(١٠٤٧٥٧٤) ٤٠٦٨٠٧ ٤٣٦٨٦٤ (٣١١٥٠)	مصاريف تمويل مراحيط إيرادات ودائع لأجل إيرادات أخرى مصارفات أخرى	
٨٥٦٨٥٠٢٧	٨٥٣٣٥٧٤٧	٢٨٣٠٨٥٨٤	٢٩٩٨٣٥٧٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	
(٦٥٣١٦٤٧) (١٤٤٧١١٥)	(٧٤٣٤٣٢) (١٦٦٤٠٥٣)	(٢١٧٧٢١٦) (٢٤٩٧٧٧٢)	(٢٣٧٨٨١١) (٦٩٩٢٩١٣)	الزكاة ضريبة الدخل	
٦٤٦٨٢٢٦٥	٦١٥٥٩٢٦١	١٩٦٣٣٥٩٦	٢٠٦٧٥٦٣١	صافي الربح	
٢٩٤	٣٠٤	.٩٧	.١٠٦	٤	ربح السهم: من صافي ربح التشغيل
٢٢٦	٢١٥	.٦٩	.٧٢		من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

م ٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	م ٢٠١٢ ريال سعودي (غير مراجعة)
٨٥٦٨٥٠٢٧	٨٥٣٣٥٧٤٧
١٤٤٢٤٧٥٠١ ٦٧٠٩٧٤ ٢٨٤٨٠٧ ٧٢٩٩٨٧ ٢٣٧٢٩٩٢٤ -	١٨٣٧٣٠٨٣ ١٥٣٧٣٥ (٤١٧٨٥٢) ٥٦٢٠٠١ ٢١٦٤٢٧٢ ٢٤٩٥١٨٢
١٠٣٩٩١٢٢٠	١٠٧٩٥٢١٧٩
(٤٠٨٩٩٢ (٢٢٥١٧٤٩٣) (٥٩٦٥٢٣) ٣٢٣١٨ ٣٣٧٨٤٢ (٥٦٢٢١٨٦)	(١٤٤٩٦٨١٨) (٢٧٧٤٣٦٦) (٥٢٥٧٩١٠) ١١٧٢٦٧٤ ١٦٩١٨٦٤٠ ٧١٧٤٣٢٤
٨٧٢٦٦١٧٠	١١٠٦٨٨٧٧٢٣
(٨١٥٤٤٠ (١٠٧٧٨٧٣٩٨) -	(٨١١١٧٩٩) (١٧٤٤١٥) (٣٠٥٥٩٣٩)
٦٧٥٨٧٢٣٢	٨١٥٧٦٢٥٨
(٥٣٦٠٤٣٤٩) ٦٧٠٨٧	(٣٦٩٠٤٠١) ٤٣٠٠٨٨
(٥٣٥٣٧٢٦٢)	(٣٦٤٧٥٣١٣)
١٢٥٤٠٠٠ - - (٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٢٠٠٠٠) (٣٢٥١٧١٤٥)	- ٧١٠٦٤٠٤٨ (٤٧٠٣٣٧٠٩) (٥٧١٤٢٨٦٠) (٢٠٠٠٠) (٣٥٣١٢٥٢١)
(١٨٤٦٧١٧٥) (٨٤٧٢٧٧) ١١٦٩٠٠٣٦٥	٩٧٨٨٤٤٢٤ (١٠٦٨٨٨٠) ١٢١٠٨٠٨٧٤
٩٧٥٨٥٩١٣	١٢٩٤١٨
٣٧٠٥٣٠٨	١٨٤١٨٣
-	٣٠٥٥١٢

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات للبنود التالية :
استهلاك
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صاف
(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
مخصص بضاعة بطينة الحركة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصروفات تمويلية من عقود مراقبة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
ذمم مدينة
مخزون
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
ذمم دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد من العمليات

زكاة مدفوعة
ضريبة دخل مدفوعة
المدفوع من مصروفات تمويلية من عقود مراقبة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
المستلم من قرض لأجل
المستلم من عقود مرابحات إسلامية
المسدد من عقود مرابحات إسلامية
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

التغيير في رصيد النقد وما في حكمه
أثر التغيير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية :
أثر التغيير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

إطفاء مصاريف إدارية لقرض لأجل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

م٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	م٢٠١٢ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	رأس المال
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣	
١١٧١٦٥٦٥٣ ٦٤٦٨٢٢٧	١٢٥٢١٨٠٩٨ ٦١٥٥٩٢٦	احتياطي نظامي الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المدورة	
١٢٣٦٣٣٨٨٠	١٣١٣٧٤٠٢٤	الرصيد في نهاية الفترة	
٩٠٠٥٠٩٦ -	٩٠٠٥٠٩٦ (٩٠٠٥٠٩٦)	احتياطي اتفاقي الرصيد في بداية الفترة المحول إلى الأرباح المدورة	
٩٠٠٥٠٩٦	-	الرصيد في نهاية الفترة	
١١٢٨٥٢١٣٣ ٦٤٦٨٢٢٦٥ (٦٤٦٨٢٢٧) -	١٤٠٢٦٦٩٩٥ ٦١٥٥٩٢٦١ (٦١٥٥٩٢٦) ٩٠٠٥٠٩٦ (٥٧١٤٢٨٦٠) (٢٠٠٢٠٠٠)	أرباح مدورة الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي المحول من الاحتياطي الاتفاقي توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١٢٦٠٠٩٠٢٦	١٤٥٣٣٢٥٥٦	الرصيد في نهاية الفترة	
(١٧٢١٣٨٢٥) (٣٧٠٥٣٠٨)	(٢٢٣٨٢٧٩٧) (١٨٤)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة الرصيد في بداية الفترة فرق الترجمة خلال الفترة	
(٢٠٩١٩١٣٣)	(٢٤١١٤٩٨١)	الرصيد في نهاية الفترة	
٥٢٣٤٤٣١٦٩	٥٣٨٣٠٥٩٠٩	مجموع حقوق المساهمين	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

١ - عام

شركة حلواي اخوان ("الشركة الأم"، "الشركة الأُم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربیع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة الأم وشركة حلواي اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٣هـ الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٢م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، وتماشياً مع معايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والتفاصيل المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المخزون

يتم تعبير مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار على أساس المتوسط المتحرك.

تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها.
يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة.

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتبارا من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للإسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

الدسم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الإسترداد لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل والعمال المعول بها في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م، تم تدبير مخصص للزكاة.

تحضع الشركة التابعة للضريبة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

تحقق الإيرادات

تحتفق المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مصروفات تمويل

تم رسملة مصروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل العاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

تم ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المتبقية. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع الشركة القطاع الجغرافي نظراً لزاولة الشركة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠٥٧١٢٨ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠٥٧١٢٨ سهم خلال عام ٢٠١١ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الفترة، كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الفترة.

٥ - قرض لأجل

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الصناعية (انظر الإيضاح أدناه) ينزل : الجزء المتداول
١٢٥٤٠٠٠	١٢٩٨٥٢٦٢	
-	(٦٢٣٥٩٧)	
<u>١٢٥٤٠٠٠</u>	<u>١٢٣٦١٦٦٥</u>	<u>الجزء غير المتداول</u>

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٢١٦٥٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة، تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد المقاومة والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض، خلال سنة ٢٠١١م استلمت الشركة الدفعة الأولى من قيمة القرض كما يلي :

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	إجمالي التسهيلات ينزل : مصاريف إدارية
١٤٧٧٦٠٠٠	١٤٧٧٦٠٠٠	
(٢٣٦٠٠٠)	(١٧٩٠٧٣٨)	
<u>١٢٥٤٠٠٠</u>	<u>١٢٩٨٥٢٦٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

٦ - التقارير القطاعية

تبعد الشركة القطاع الجغرافي في تقاريرها الداخلية. وبين الجدول التالي المبيعات ومجمل الربح وإجمالي الموجودات والمطلوبات وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

البيان	المجموع		دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية		المملكة العربية السعودية	
	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
المبيعات	(٦١٥٦٦٧)	(٦٦٦٥٢٣)	(٦٦١٩٦)	(٧٨٦٥١)	(٢٦٥٧٧٤)	(٢٩٦٠١٤)	(٢٨٣٦٩٧)	(٢٩١٨٥٧)
مجمل الربح	(١٨٨١٢٨)	(٢٠٢٧٣٨)	(٢٠٣٧٨)	(٢٤٠٧٠)	(٧٩٦٥٨)	(٨٨٤١٠)	(٨٨٠٩٢)	(٩٠٢٥٨)
إجمالي الموجودات	٦٨١٨٣٧	٧٣٤٨٩١			٢٣٠٧٨٦	٢١٢٨٤١	٤٥١٠٥١	٥٢٢٠٥٠
إجمالي المطلوبات	١٥٨٣٩٣	١٩٦٥٨٥			٦٧٧٢٤	٩٣٦٩٦	٩٠٦٦٩	١٠٢٨٨٩
ممتلكات ومعدات، صافي	٢٤٦٨٢١	٢٨٣٦٧٣			٢٢٦٤٣	٥٩٤٤٩	٢٢٤١٧٨	٢٢٤١٧٨

٧ - ارتباطات رأسمالية

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١ م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (لا تشمل الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية للمرحلة الثانية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع. بلغت قيمة الأعمال المنفذة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م مبلغ ٢٩١٨٥٧ ريال سعودي.

- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١ م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م تم دفع مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة من العقد.

٨ - الالتزامات المحتملة

استلمت الشركة الريوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الريوط بفارق زكوية بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الريوط وتم تقديم اعتراض عليها، أعادة مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدراسة الريوط وجاري تقديم اعتراض عليها. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، وذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الموحدة بهذا الخصوص.

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من القرض لأجل والذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

١٠ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة التزامات تدفع عنها فائدة أما موجوداتها المالية فيتم استثمارها بطريقة إسلامية وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للاقتراض بذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٦٪ من الذمم المدينية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (٤٧٪) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م (٤٦٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والموجودات الأخرى والمطلوب من جهات ذات علاقة وتعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٩٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة، ومن الأخطار أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية، بالإضافة إلى الإخطار الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج إعمال الشركة التابعة.

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم الشركة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتتخضع هذه المواد الخام للتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال الشركة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

١١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير، اذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته، على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة المكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس اجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

١٢ - النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

١٣ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

