

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

الإنستيتوونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التخلي
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦
فاكس +٩٦٦٢٦٦٧٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص الى المساهمين في شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتي تم اعدادها من قبل مجلس ادارة الشركة 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 بصفه أساسية على الاجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الامور المالية والمحاسبية. في الواقع ان الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها ونطاقها ابداعاً رأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي ، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة لتوافق هذه التقارير مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستيتوونغ



انستيتوونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ ترخيص رقم

٢١ شوال ١٤٣٠ هـ
١٠ أكتوبر ٢٠٠٩ م
جدة ، المملكة العربية السعودية.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الموارد	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة
٣٠ سبتمبر (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	ايضاح	تسهيلات بنكية ذمم دائنة مطلوب لجهات ذات علاقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة	نقد وما في حكمه ذمم مدينة ، صافي مخزون ، صافي مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مطلوب من جهات ذات علاقة مجموع الموجودات المتداولة
١٧٣,٦٧٥,١١٦ ١٤٢,٦٩٨,٧٣٦ ١٩٠,٨٧٣,٦١٤ ٣١,٥٢٣,٤٤٨ ٢,٦٠٩,٥٣١ <u>٥٤١,٣٨٠,٤٤٥</u>	١٠٨,٨٣٠,٦٠٦ ١٣٨,٥٦٥,٧٤٩ ١٣٧,٢٢٤,١٧٢ ١٩,٤١٩,٥٣٧ ٢,٠٨١,٥٧٨ <u>٤٠٦,١٢١,٦٤٢</u>				
<u>١٣٩,٥٥١,٤٦٣</u> <u>٦٨٠,٩٣١,٩٠٨</u>	<u>١٥٢,٠٦٤,٩٠٨</u> <u>٥٥٨,١٨٦,٥٥٠</u>				
			المطلوبات المتداولة	تسهيلات بنكية ذمم دائنة مطلوب لجهات ذات علاقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة	المطلوبات غير المتداولة
١٠٨,٩٠٠,٨٨٩ ٣٧,٠٨٢,٢٤٤ ٣٣٤,٢٤٢ ٢٢,٦٥٠,٣٧٣ ٣,٧٧٤,٩٥٣ <u>١٧٢,٧٤٢,٧٠١</u>	٨,٤٦٤,٣٩٤ ٣٧,٨٩٩,٥٢٨ ٩٨,٦٢١ ٢٤,٢٨٧,٧٦٧ ٤,٨١٥,٨٠١ <u>٧٥,٥٦٦,١١١</u>		ممتلكات ومعدات ، صافي		
			مجموع الموجودات		
			المطلوبات المتداولة	تسهيلات بنكية ذمم دائنة مطلوب لجهات ذات علاقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة	المطلوبات غير المتداولة
١,٦٨١,٥٢٣ ٢٧,٨٧٩,٦٢٩ ٢٩,٥٦١,١٥٢ ٢٠٢,٣٠٣,٨٥٣	١,٧٠٣,٦٨٣ ٢٦,٥٢٥,٠٧٦ ٢٨,٢٢٨,٧٥٩ ١٠٣,٧٩٤,٨٧٠		متحصّل من العملاء		
			ضريبة مؤجلة		
			مخصص تعويض نهاية الخدمة		
			مجموع المطلوبات غير المتداولة		
			مجموع المطلوبات		
			حقوق المساهمين		
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ١٠٤,١٠٢,٦١٩ ٨,٧٩٥,٦٥٤ ٩٠,٩٥٥,٩٨١ (١٠,٩٤٠,٤٩٩) ٤٧٨,٦٢٨,٠٥٥ ٦٨٠,٩٣١,٩٠٨	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ١٠٨,٢٩٢,٠٥٤ ١٠,٧٢٠,٣٧١ ٦١,٠٥٠,٤٦٣ (١١,٣٨٥,٥٠٨) ٤٥٤,٣٩١,٦٨٠ <u>٥٥٨,١٨٦,٥٥٠</u>	٣	رأس المال احتياطي نظامي احتياطي اتفافي أرباح مدورة	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	
				مجموع حقوق المساهمين	
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الفترة الأولية	من بداية العام حتى		
من ١ يوليو إلى ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(غير مراجعة) رياضي سعودي			
٥٠٠,١٧٨,٩٣٧	٤٦٥,١٩٧,٥٣٧	١٨٠,٧٨٤,٨٧٠	١٤٢,٥٨٧,١٠٩
(٣٧٧,٨٧١,٩٦١)	(٣٢٨,٩٨٥,٩١٧)	(١٣٩,٠٣٦,٤٠٣)	(٩٧,١٨٥,١٦٦)
١٢٢,٣٠٦,٩٧٦	١٣٦,٢١١,٦٢٠	٤١,٧٤٨,٤٦٧	٤٥,٤٠١,٩٤٣
المبيعات			
تكلفة المبيعات			
اجمالي الربح			
مصاروفات بيع وتوزيع			
مصاروفات عمومية			
وادارية			
مخصص بضاعة			
بطيئة الحركة			
مخصص ديون مشكوك			
في تحصيلها			
صافي ربح التشغيل			
مصاروفات تمويل			
ايرادات تأجير وتخزين			
ايرادات ودائع لاجل			
ايرادات أخرى			
مصاروفات أخرى			
صافي الربح قبل الزكاة			
وضريبة الدخل			
الزكاة			
ضريبة الدخل			
صافي الربح			
ربح السهم:			
من صافي ربح التشغيل	٥	٥٤	٥٤
١,٦٣	١,٦٤	٠,٤٩	٠,٤٩
٢,٢٧	١,٢٠	٠,٣٧	٠,٣٥
٥			
من صافي الربح			

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي
٥٨,٧٩٧,١٢٥	٤٣,٤١٧,٨٧٩
٢,٩٥٩,٥٨٦	١,٥٤٨,٩٨٣
٤٥٠,٠٠٠	١,٢١٥,٤٦٧
١٤,٦٢٠,٩٥٥	١٤,٣٩٢,٨٩٠
٢,١٣١,٧٣٩	٢,٠٩٢,٣٨٦
<u>(٢٣,٩٧٧,٧٧٤)</u>	<u>٦٧,٥٧٦</u>
٥٤,٩٨١,٥٨١	٦٢,٧٣٥,١٨١
(٢٢,٠٦٣,٥٢١)	(١٥,٧٥١,٦٦٥)
(٦٢,٧٥٣,٢١٥)	٢٤,٠١٢,٩٩٠
(٥,٦٤٤,١٤٠)	(١٨٥,٢٠٥)
(٣٢٤,٤١٩)	١,٧٤٩,٩٩٦
(٤,٩٨٦,٤١٤)	(١,٥٨٨,٢٤٤)
٣٣٤,٢٤٢	(٢٢٩,٦٤٣)
(٧,٤٥٩,٣٧٣)	(٢,٦٨١,٤١٨)
(٨,٧٧٢,٠٣٠)	(٥,٤٥٣,٢٧٤)
(٢,٣٢٢,٤٥٦)	(٢,١٩٣,٧٣٩)
<u>(٦٠,٠٠٩,٧٤٥)</u>	<u>٦٠,٤١٤,٩٧٩</u>
(١٦,٣٨٣,٧١٩)	(١٩,٠٨٢,٣٢٤)
٣٠,٩٤٥,٨٥٤	٢,٢٥٢,٦٩١
<u>١٤,٥٦٢,١٣٥</u>	<u>(١٦,٨٢٩,٦٣٣)</u>
٨٥,٧١٤,٣٠٠	-
٧٣,٧٤٨,٨٤٧	-
٥٦,٣٤٠,٧٦٦	(٥٧,٠٢١,٠٥٥)
(١١,٨٨٤,٢١٠)	(٦٤,٢٨٥,٧١٨)
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)
<u>٢٠٣,٩١٩,٧٠٣</u>	<u>(١٢٢,٧٠٦,٧٧٣)</u>
١٥٨,٤٧٢,٠٩٣	(٧٩,١٢١,٤٤٦)
٩٠,٦٨٧	٤٤,٢٣٨
١٥,١١٢,٣٣٦	١٨٧,٩,٧٧٤
<u>١٧٣,٦٧٥,١١٦</u>	<u>١٠٨,٨٣٠,٦٠٦</u>
٣١٩,٧٨٧	١,١١٠,٨٩٥

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل من
(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطينة الحركة
استهلاك
المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة
خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات

التغير في الموجودات والمطلوبات:
نعم مدينة

مخزون
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مطلوب من جهات ذات علاقة

نعم دائنة
مطلوب لجهات ذات علاقة

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
زكاة مدفوعة

المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات

تحصيلات استبعاد ممتلكات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
الزيادة في رأس المال

صافي علاوة الاصدار
تسهيلات بنكية وأوراق دفع

توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الادارة

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التمويلية

(النقص) // الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة

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

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
		٣	رأس المال
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>		الرصيد في بداية الفترة
<u>٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	<u>—</u>		الزيادة في رأس المال
<u><u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u></u>	<u><u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u></u>		الرصيد في نهاية الفترة
		٣	احتياطي نظامي
<u>٢٥,٢٧١,٩٢٠</u>	<u>١٠٤,٨٦١,٥٠٣</u>		الرصيد في بداية الفترة
<u>٥,٠٨١,٨٥٢</u>	<u>٣,٤٣٠,٥٥١</u>		المحول من الأرباح المدورة
<u>٧٣,٧٤٨,٨٤٧</u>	<u>—</u>		علاوة اصدار ، صافي
<u><u>١٠٤,١٠٢,٦١٩</u></u>	<u><u>١٠٨,٢٩٢,٠٥٤</u></u>		الرصيد في نهاية الفترة
			احتياطي اتفافي
<u>٦٠٠٨٤,٧٢٨</u>	<u>٩,٠٠٥,٠٩٦</u>		الرصيد في بداية الفترة
<u>٢,٧١٠,٩٢٦</u>	<u>١,٧١٥,٢٧٥</u>		المحول من الأرباح المدورة
<u><u>٨,٧٩٥,٦٥٤</u></u>	<u><u>١٠,٧٢٠,٣٧١</u></u>		الرصيد في نهاية الفترة
			أرباح مدورة
<u>٤٧,٩٣٠,٢٣٨</u>	<u>٩٧,٥٧٦,٤٩٤</u>		الرصيد في بداية الفترة
<u>٥٠,٨١٨,٥٢١</u>	<u>٣٤,٣٠٥,٥١٣</u>		صافي ربح الفترة
<u>(٥,٠٨١,٨٥٢)</u>	<u>(٣,٤٣٠,٥٥١)</u>		المحول الى الاحتياطي النظامي
<u>(٢,٧١٠,٩٢٦)</u>	<u>(١,٧١٥,٢٧٥)</u>		المحول الى الاحتياطي العام
<u>—</u>	<u>(١,٤٠٠,٠٠٠)</u>		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<u>—</u>	<u>(٦٤,٢٨٥,٧١٨)</u>		توزيعات أرباح
<u><u>٩٠,٩٥٥,٩٨١</u></u>	<u><u>٦١,٠٥٠,٤٦٣</u></u>		الرصيد في نهاية الفترة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>(١١,٨٥٤,٩٥١)</u>	<u>(١٢,٤٩٦,٤٠٣)</u>		الرصيد في بداية الفترة
<u>٩١٤,٤٥٢</u>	<u>١,١١٠,٨٩٥</u>		فرق الترجمة خلال الفترة
<u>(١٠,٩٤٠,٤٩٩)</u>	<u>(١١,٣٨٥,٥٠٨)</u>		الرصيد في نهاية الفترة
<u><u>٤٧٨,٦٢٨,٠٥٥</u></u>	<u><u>٤٥٤,٣٩١,٦٨٠</u></u>		مجموع حقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

١. عام

سجلت شركة حلواني اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

صدر قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٢٦٤ / ق بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٧م) بالموافقة على اعلان تحويل شركة حلواني اخوان من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقلدة برأس المال قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٠ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ ، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة حيث تمت الموافقة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠،٠٠٠،٠٠٠ سهما الى ٢٠،٥٧١،٤٣٠ سهما عن طريق الاكتتاب العام وموافقة المساهمون المؤسسين على التنازل عن حق الأولوية في اسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ ، تم البدء بطرح عدد ٨،٥٧١،٤٣٠ سهما بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملًا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على سعر الطرح وعلى أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ . وقد تم الانتهاء من كافة الاجراءات النظامية المتعلقة بهذا الاكتتاب وبدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨م.

وبناء على ذلك فإن أرقام المقارنة تتضمن أرصدة الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ١٥ يوليو ٢٠٠٨ والتي تمثل أرصدة الفترة من عام ٢٠٠٨ عندما كانت الشركة "شركة مساهمة مقلدة سعودية" وذلك قبل تحولها الى مساهمة عامة وقد تم عرضها لأغراض المقارنة وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية.

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

تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة التقارير المالية للشركة الام وشركة حلواني اخوان مصر ، شركة مساهمة مصرية ، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الام. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها بالمملكة العربية السعودية ، وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . لا تستعمل التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافتراض عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تحقيق الإيراد

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



ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها – اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها – على أساس سنوية متساوية على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم امكانية 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهريّة 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 قيمة أي من الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الأولية 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 الأولية 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 الأصلي المطبق.



ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 المعودة حال تكبدها.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

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.

المخزون

يتم تسجيل مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف والمنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بطريقة المتوسط المتحرك.

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة وجاء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص تعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة طبقاً لأنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

مصاريف تمويل

يتم رسمة مصاريف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت لحين استكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصاريف التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلاً على قائمة الدخل الأولية الموحدة.



ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ، تم تقدير مخصص للزكاة.

تخضع الشركة التابعة لضريبة وتحتسب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ترجمة العملات الأجنبية

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

تم ترجمة التقارير المالية الأولية الموحدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات ومتوسط أسعار الصرف خلال السنة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المبقاة ، وتدرج فروق الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل التي يمكن تحويلها إلى مبالغ نقدية خلال فترة ٣ أشهر.

مصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات العمومية والإدارية

ان مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك المصاروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها ، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

**ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م**

٣. رأس المال

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ ، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠ مليون سهما إلى ٤٣٠،٥٧١،٤٣٠ سهما عن طريق الاكتتاب العام كما وافق المساهمون المؤسسين على التنازل عن حق الأولوية في أسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين. وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ ، تم طرح عدد ٤٣٠،٥٧١،٤٣٠ سهما بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملًا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على سعر الطرح وعلى أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ . وقد تم استكمال جميع الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٠٨ وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ . وبناء على ذلك أصبح رأس المال ٢٨٥،٧١٤،٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٣٠،٥٧١،٤٣٠ سهما بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما تم قيد صافي علاوة الاصدار ضمن الاحتياطي النظامي.

٤. ايرادات أخرى

ت تكون الايرادات الأخرى للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣،٩٧٧،٧٧٤	-	ايرادات بيع ممتلكات ومعدات
٥٩٢،٣٨١	٢٩٣،٢٩٣	ايرادات مبيعات مواد أولية
-	٥٥،٤٦٦	ايرادات أخرى
<u>٢٤،٥٧٠،١٥٥</u>	<u>٣٤٨،٧٥٩</u>	

٥. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال تلك الفترة.

لقد بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٩ عدد ٤٣٠،٥٧١،٤٣٠ سهم (٢٧،١٧٣،٩١٤) . كما بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال الفترة من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م عدد ٤٣٠،٥٧١،٤٣٠ سهم (٢٢،٤٠٨،٧٦٠) سهم خلال الفترة من العام ٢٠٠٨ (م).

٦. ارتباطات رأسمالية

بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مجمع صناعي بتكلفة ٥٢ مليون ريال سعودي، عليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء في المشروع.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهم 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 التسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٨. المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن 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 حده ، 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 بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٩. النتائج المالية الأولية

ان النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

١٠. إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض ارصدة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ للتمشی مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

