

شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

# إرنست و يونغ

محاسبون قانونيون  
١٩٩٤ بريدي  
الدور الثالث عشر - برج طريق الملك  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
حي الشاطئ - جدة: ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٣ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص: ٤٥

## تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تم إعدادها من قبل مجلس إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. ويعود هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

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

عن إرنست و يونغ

احمد

احمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

١٢ ذوالقعدة ١٤٣٢ هـ  
١٠ أكتوبر ٢٠١١ م



جدة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

م٢٠١٠  
ريال سعودي  
(غير مراجعة)

م٢٠١١  
ريال سعودي  
(غير مراجعة)

إيضاح

## الموجودات

١٢٥٢١٠٣٢٣ ر	٩٧٥٨٥٩١٣
١٣٥٥٩٦٤٠٨	١١٧٨٩٨٢٣٧
١٦٦٨٥٦٤٦٢	٢٠١٩٣٨٧٣٧
١٧٧٢٤٥٨٣١	١٦٢٩٣٩٦٢
٤٤٤٦٨١٤	١٢٩٩١٨٠

الموجودات المتداولة  
نقد وما في حكمه  
ذمم مدينة، صافي  
مخزون، صافي  
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
مطلوب من جهات ذات علاقة

٤٤٩٣٥٥٨٣٨	٤٣٥٠١٦٠٢٩
-----------	-----------

## إجمالي الموجودات المتداولة

١٨١٦٩٤٦٦٠	٢٤٦٨٢٠٥٧٦
-----------	-----------

الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات ومعدات، صافي

٦٣١٠٥٠٤٩٨	٦٨١٨٣٦٦٠٥
-----------	-----------

## إجمالي الموجودات

## المطلوبات وحقوق المساهمين

-	٣٠٠٠٠٠٠٠
٦٥٩٤٠٧٨٦	٧١٥١٥٤٢
٦٠٨٤٥٧	٦٨١٧٨١
٣٧٧٠٩٢٨١	٣٧٨٩٦٩٨٠
٥٨٠١٤٠٣	٦٦٥٤٦٧١

المطلوبات المتداولة  
الجزء المتداول من قرض لأجل  
ذمم دائنة  
مطلوب لجهات ذات علاقة  
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
مخصص الزكاة

١١٠٠٥٩٩٢٧	١١٩٢٨٤٩٧٤
-----------	-----------

## إجمالي المطلوبات المتداولة

١٣٤٣١٨١	١٢٦٣٨٦٩
-	٩٥٤٠٠٠
٢٧٥٦٧٨٥٢	٢٨٣٠٤٥٩٣

المطلوبات غير المتداولة  
ضريبة مؤجلة  
قرض لأجل  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٨٩١١٠٣٣	٣٩١٠٨٤٦٢
----------	----------

## إجمالي المطلوبات غير المتداولة

١٣٨٩٧٠٩٦٠	١٥٨٣٩٣٤٣٦
-----------	-----------

## إجمالي المطلوبات

٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠
١١٥٤١٩٥٩٧	١٢٣٦٣٣٨٨٠
٩٠٠٥٠٩٦	٩٥٠٥٠٩٦
٩٧١٣٧٦٢٢	١٢٦٠٠٩٠٢٦
(١٥)٧١٩٧٠٧٧	(٢٠)٩١٩١٣٣

حقوق المساهمين  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
احتياطي اتفاقي  
أرباح مبقاة  
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

٤٩٢٠٧٩٥٣٨	٥٢٣٤٤٣١٦٩
-----------	-----------

## إجمالي حقوق المساهمين

٦٣١٠٥٠٤٩٨	٦٨١٨٣٦٦٠٥
-----------	-----------

## إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

**مدير عام الاداره المالية**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

م٢٠١١م. صالح محمد سرفين

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(غير مراجعة)

م٢٠١١	م٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٥٣٨٣٦٣٥٤٤ (٣٦٢٨٤٢٧٣١)	٦١٥٦٦٧٤٤٨٣ (٤٢٧٥٣٩٧٤٠)
--------------------------	---------------------------

١٧٥٥٢٠٨١٣	١٨٨١٢٧٧٤٣
-----------	-----------

(٦٨٧٠٧٤٧٧) (٢٧٦٠٥٤٥) (٣٩٩٨٩٣٣)	(٧٣٨٦٣) (٢٧٨٧٥٣١) (٣١٠٢٩١١)
--------------------------------------	-----------------------------------

٧٥٢٠٧٨٥٨	٨٣٩٢٤٦٥٦
----------	----------

١١٧٥١٦٦ ١٨٨٩٢٥٥ (٦٩١٦٥٥)	٧٧٥٩٤٥ ١٩٤٢٣١٦٤ (٩٣٨٧٣٨)
--------------------------------	--------------------------------

٧٧٥٨٠٦٢٤	٨٥٦٨٥٠٢٧
----------	----------

(٥٦٥٢٠٠٠) (٨٩٨٨٨٥٨)	(٦٥٣١٦٤٧) (١٤٦١١٥)
------------------------	-----------------------

٦٢٩٣٩٧٦٦	٦٤٦٨٢٢٦٥
----------	----------

م٢٠١١	م٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي

١٨٦٠٦٤٥١٣ (١٢٧٣٥١٣٦)	٢٠٦٢٠٠٢٥١ (١٤٦١٧٥٣٠٤)
-------------------------	--------------------------

٥٨٧١٣٣٧٧	٦٠٢٤٩٤٧
----------	---------

(٢٢٥٨١١٤) (٩٣٧٨٥١٩) (٩٧٨٣٥٤)	(٢٣٢٤١٧٠٨) (٨١٧١٩٤) (١٤٣٥٠١)
------------------------------------	------------------------------------

٢٥٧٧٦٣٩٠	٢٧٨٢٣٠٤٤
----------	----------

٤٠٣٩٩٢ (٢٣٨٦٠١)	٤٠١٣٤٣ (١٤١٤٦١)
--------------------	--------------------

٢٥٩٤١٧٨١	٢٨٣٠٨٥٨٤
----------	----------

(١٠٨٨٤٠٠٠) (٣٧٨٤٢٥٢)	(٢١٧٧٢١٦) (٦٤٩٧٧٧٢)
-------------------------	------------------------

٢٠٢٧٣٥٢٩	١٩٦٢٣٥٩٦
----------	----------

٢٦٣	٢٩٤
-----	-----

٢٢٠	٢٢٦
-----	-----

.٩٠	.٩٧
-----	-----

.٧١	.٦٩
-----	-----

المبيعات  
تكلفة المبيعات

إجمالي الدخل

مصروفات بيع وتوزيع  
مصروفات عمومية وإدارية  
مخصصات

صافي دخل التشغيل

إيرادات ودائع لأجل  
إيرادات أخرى  
مصروفات أخرى

صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة  
ضريبة الدخل

صافي الدخل لل فترة

ربح السهم:  
من صافي دخل التشغيل

من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
**لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

م٢٠١٠ ريال سعودي (غير مراجعة)	م٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧٧٥٨٠٦٤	٨٥٦٨٥٠٢٧	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٣٢٤٤٠١٧ ٧١٠٣٢٩ (٨٢٠٧٧٧١) ٣٩٩٨٩٣٣	١٤٢٤٧٥٠١ ٦٧٠٩٧٤ ٢٨٤٨٠٧ ٣١٠٢٩١١	صافي الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات للبنود التالية: استهلاك مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات مخصصات
<u>٩٤٧١٣١٣٢</u>	<u>١٠٣٩٩١٢٢٠</u>	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية..
(١٨٢٩٩٨٢٩) (٣٦٨٠٥٤٤٨١) (٥٣٤٤٤٤١٩) (٥٠١١٤) ٢٠٨٥٢٦٠٨ ٣٨٤١٧٢٦	٥٤٠٨٩٩٢ (٢٢٥١٧٤٩٣) (٥٩٦٥٢٣) ٣٢٣١٣١٨ ٣٣٧٠٨٤٢ (٥١٨٦)	ذمم مدينة مخزون مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٥٨٩٠٧٦٢٣</u>	<u>٨٧٢٦٦١٧٠</u>	النقد من العمليات
(٨٧٣٢٧١١) —	(٨٨٩١٥٤٠) (١٠٧٨٧٣٩٨)	زكاة مدفوعة ضريبة مدفوعة
<u>٥٠١٧٤٩١٢</u>	<u>٦٧٥٨٧٢٣٢</u>	<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٠٤٥٦٠٨٦) ١٧٦٦٣٩٨	(٥٣٦٠٤٣٤٩) ٦٧٠٨٧	<b>الأنشطة الاستثمارية</b> شراء ممتلكات ومعدات متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>(٣٨٦٨٩٦٨٨٨)</u>	<u>(٥٣٥٣٧٢٦٢)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
—	١٢٥٤٠٠٠	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٨٥٧١٤٣٠) (١٢٠٤٥٦٩)	(٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٠٢٠٠٠)	المستلم من قرض لأجل توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٢٩٧٧٥٩٩٩)</u>	<u>(٣٢٥١٧١٤٥)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١٨٢٩٠٧٧٥) (٦٩٨٩١٤) ١٤٤٠٢٠٠١٢	(١٨٤٦٧١٧٥) (٨٤٧٢٧٧) ١١٦٩٠٣٦٥	النقص في رصيد النقد وما في حكمه أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١٢٥٢١٠٣٢٣</u>	<u>٩٧٥٨٥٩١٣</u>	<b>رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>
<u>٤٠١٤٣٠٣٨</u>	<u>٣٧٠٥٣٠٨</u>	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية: أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١١

م ٢٠١٠ ريال سعودي (غير مراجعة)	م ٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	رأس المال
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣	
١٠٩٦٢٥٦٢٠ ٦٢٩٣٩٧٧	١١٧٦٥٦٥٣ ٦٤٦٨٢٢٧	احتياطيٌ نظاميٌّ الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المدورة	
١١٥٤١٩٥٩٧	١٢٣٦٣٣٨٨٠	الرصيد في نهاية الفترة	
٩٠٠٥٠٩٦	٩٠٠٥٠٩٦	احتياطيٌ اتفاقيٌ	
٧٠٢٦٧٨٣٢ ٦٢٩٣٩٧٦٦ (٦٢٩٣٩٧٧) (٢٠٤٢٠) (٢٨٥٧١٤٣٠)	١١٢٨٥٢١٣٣ ٦٤٦٨٢٢٦٥ (٦٤٦٨٢٢٧) (٢٠٠٢٢٠) (٤٢٨٥٧١٤٥)	أرباحٌ مدورةٌ الرصيد في بداية الفترة صافي دخلٍ الفترة المحول إلى الاحتياطيٍ النظاميٍّ مكافأةٌ أعضاءٌ مجلسٌ الإدارة توزيعاتٌ أرباحٌ	
٩٧١٣٧٦٢٢	١٢٦٠٠٩٠٢٦	الرصيد في نهاية الفترة	
(١١٠٥٤٠٣٩) (٤١٤٣٠٣٨)	(١٧٢١٣٨٢٥) (٣٧٠٥٣٠٨)	تعديلاتٌ ترجمةٌ القوائم المالية لشركةٌ تابعةٌ الرصيد في بدايةٍ الفترة فرقٌ الترجمةٌ خلالٌ الفترة	
(١٥٧٧) ٤٩٢٠٧٩٥٣٨	(٢٠٩١٩١٣٣)	الرصيد في نهايةٍ الفترة	
	٥٢٣٤٤٣١٦٩	مجموعٌ حقوقٌ المساهمين	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

١- عام

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد

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

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 نشأتها.

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 الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المخزون

يتم تسجيل 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.

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

### الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأرضي 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 أعمارها 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 للاسترداد، يتم تحفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصومة منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية 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 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 ل الموجودات 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.

### الذمم 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 الإستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المتربّ على الشركة بموجب أنظمة العمل والعمال المعول بها في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ 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 الأولية الموحدة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م، تم تقدير مخصص للزكاة.

تحضع الشركة التابعة للضرير 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

ان 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 الأولية الموحدة.

### ترجمة العملات الأجنبية

تسجل المعاملات 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 الأولية الموحدة. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تم ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للايرادات 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 الأولية الموحدة.

## ٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠٢٨٥٧١ر٤٣٠). م.٢٠١٠

## ٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

#### ٥- ارتباطات رأسمالية

- بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٠٩م قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مجمع صناعي بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أعمال إضافية قدرها ٣ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع. حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م، انتهى العمل بالمشروع ولم تتم بعد إجراءات التسليم النهائي للمشروع.
- بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٠م قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء سكن للعاملين بالشركة بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أعمال إضافية قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، انتهى العمل بالمشروع ولم تتم بعد إجراءات التسليم النهائي للمشروع.
- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢ مليون ريال سعودي بعرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد المأمة والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م استلمت الشركة الدفعة الأولى من القرض وبالبالغة ١٢٥٤ مليون ريال سعودي حيث يستحق سداد القسط الأول بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي في ٢ سبتمبر ٢٠١٢م.
- خلال عام ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة عقداً مع أحد المقاولين لتوسيعة مصنع لحوم بمبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي. وبموجب العقد سددت الشركة التابعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي.

#### ٦- الالتزامات المحتملة

استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الربوط بفارق زكوية بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الربوط وجاري تقديم اعتراض عليها. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، ولم يتم تكوين أي مخصصات لذلك في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

#### ٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٨- إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالطلبات المالية حال استحقاقها. تم 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 الأولية الموحدة وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام 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 الدينية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٧٪ من الذمم الدينية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م (٤٨٪ خلال ٢٠١٠ م).

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 أدلة 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 ٤٦٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان. 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**

تشمل 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.

**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 وتحدد القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٩ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير، اذا كان المبلغ كبيرا 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 اجمالي، ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء 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 طبقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

١٠ - النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تكون مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

١١ - إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م لتنتمي مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م.