

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢م

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات 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 وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناء عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

٢٤ شعبان ١٤٣٣هـ

١٤ يوليو ٢٠١٢م

جدة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

٢٠١١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقد وما في حكمه
			ذمم مدينة، صافي
			مخزون، صافي
			مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
			مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٠٩٨٢٩٧٣	١٢٨٤٣٤٢٠١		
١٢٨٤٤٢٢٩١	١١٧٨٤٧٨٢٠		
١٩٢٧٩٨٧٧٧	١٨٧٦٤٨٥٢٢		
١٨٠٥٩٥١٠	٢٣٠٥٨٧٣٦		
١٩٥٥٥٦٩	١٤٥٥٢٣٨		
٤٠٢٢٣٩١٤٠	٤٥٨٤٤٤٥١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات، صافي
٢٣١٩٢١٢٩٩	٢٨٠٥٣٧٥١٣		
٦٣٤١٦٠٤٣٩	٧٣٨٩٨٢٠٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قرض لأجل
			عقود مضاربة ومرابحاث إسلامية
			ذمم دائنة
			مطلوب لجهات ذات علاقة
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			مخصص الزكاة
-	٢٦٨٣٢٩	٥	
-	٥٨٩٠٤٧٣٨		
٦١٥٩٦١٢٤	٧٣١٧٢٦٩٣		
٥٦٤٥٥٠	١٣٨٣٦٠٥		
٣٤٦٠٨٢٠٤	٣٩٥٤٥٥١٥		
٤٤٧٧٤٥٦	٤٧٩٠٣٩٧		
١٠١٢٤٦٣٣٤	١٧٨٠٦٥٢٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			ضريبة مؤجلة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			قرض لأجل
٨٥١٠٧٤	٢٧١٩٣١٦		
٢٧٩١٦٨٠٧	٢٨٥٢٠٤٤٩	٥	
-	١٢٥٤٥٥٨١		
٢٨٧٦٧٨٨١	٤٣٧٨٥٣٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣٠٠١٤٢١٥	٢٢١٨٥٠٦٢٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			احتياطي اتفاقي
			أرباح مدورة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣	
١٢١٦٧٠٥٢٠	١٢٩٣٠٦٤٦١		
٩٠٠٥٠٩٦	-		
١٠٨٣٣٨٧٩٠	١٢٦٧٢٤٩٨		
(٢٠٥٨٢٤٨٢)	(٢٤٦١٣٨٥٢)		
٥٠٤١٤٦٢٢٤	٥١٧١٣١٤٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
٦٣٤١٦٠٤٣٩	٧٣٨٩٨٢٠٣٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المصطفى بن عبد الله بن عبد الله
صالح محمد حسن

محمد بن عبد الله بن عبد الله
صالح محمد حسن

تمثل للإحصاءات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٤٠٩٤٦٧٢٣٢ (٢٨١٣٦٤٤٣٦)	٤٤٠٢٥٨٠٣١ (٣٠٥٢٢١٢٠٩)	٢١٥٥٧٦٢٩٨ (١٤٩١٤٦٨٥٥)	٢٢٣٥١٧٧٥٤ (١٥٥٠٠٨٥٧٧)	المبيعات تكلفة المبيعات
١٢٨١٠٢٧٩٦	١٣٥٠٣٦٨٢٢	٦٦٤٢٩٤٤٣	٦٨٥٠٩١٧٧	إجمالي الربح
(٤٩٩٨٣١٥٥) (١٩٠٥٨١١٩) (٥٥٦١٩١) (١٧٧٢٩٢٤) (٦٣٠٧٩٥)	(٥٣٥٢٨١٨٣) (٢٣٠٣٨١٧٤) (٣٠٠٠٠٠) (١٤٢٧٩٢٢) -	(٢٤٣٨٣٨٠٢) (٩٩٥٦١٩٣) (٤٠٦١٩١) (١٥٧٢٩٢٤) (٦٣٠٧٩٥)	(٢٤٨٥٩٤٩٠) (١٢٠٣٠٧٥٩) (١٥٠٠٠٠) (٧٣١٦٧٨) -	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية مخصص بضاعة بطيئة الحركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصصات أخرى
٥٦١٠١٦١٢	٥٦٧٤٢٥٤٣	٢٩٤٧٩٥٣٨	٣٠٧٣٧٢٥٠	صافي ربح التشغيل
- ٣٧٤٦٠٢ ١٦٩٧٥٠٦ (٧٩٧٢٧٧)	(١٤٧٠٦٧٥) ٢٩٧٦٦٩ ٤٩٧٥٣٣ (٧١٤٨٩٦)	- ١٨٣٨١٩ ٦٣٦٦١٦ (٤٨٤٧١٤)	(٩٤٠١٦٢) ١٧١٧٠٨ ٣١٨٨٩٤ (٢٣٩١٦)	مصاريف تمويلية ايرادات ودائع لأجل ايرادات أخرى مصروفات أخرى
٥٧٣٧٦٤٤٣	٥٥٣٥٢١٧٤	٢٩٨١٥٢٥٩	٣٠٢٦٣٧٧٤	صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣٥٤٤٣١) (٧٩٧٣٣٤٣)	(٤٧٥٧٦٢٢) (٩٧١٠٩٢٢)	(٢١٧٧٢١٥) (٤٢٦٨٥١٤)	(٢٣٧٨٨١١) (٥٠٩٥٦١٥)	الزكاة ضريبة الدخل
٤٥٠٤٨٦٦٩	٤٠٨٨٣٦٣٠	٢٣٣٦٩٥٣٠	٢٢٧٨٩٣٤٨	صافي الربح
١٩٦	١٩٩	١٠٣	١٠٨	ربح السهم: من صافي ربح التشغيل
١٥٨	١٤٣	٠٨٢	٠٨٠	من صافي الربح

٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

٢٠١١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٥٧٣٧٦٤٤٣	٥٥٣٥٢١٧٤
١٧٧٢٩٢٤	١٤٢٧٩٢٢
٥٥٦١٩١	٣٠٠٠٠٠
٩٣٥٨٠٢٠	١١٣٩٦٧٢٨
٢٨٣١٨٨	٢٧٦٢٧١
٢٨٥٦٠٦	(١٨٥٠٥٦)
٦٣٠٧٩٥	-
٧٠٢٦٣١٦٧	٦٨٥٦٨٠٣٩
(٤٦٠٩٧٥٩)	(١١٩٧٧٤٩٦)
(١٣٣٣٩٦٤٠)	(١١٧٨٨٦٩٧)
(٢٣٨٣٦٩٠)	(٧١٢٦١٣١)
٢٤٥٧٥٦٣	٤١٥٢٣٢
(٦٠٦٩٧٩١)	١٥٩٣٢١٠٦
(٣٨٣٤٤٢١)	٦٩٧٣٨٦٢
٤٢٤٨٣٤٢٩	٦٠٩٩٦٩١٥
(٨٨٩١٥٤٠)	(٨٧٩٩١١١)
(١٠٠٩٢٧٢٧)	(١٨٣٩٣١٣٢)
٢٣٤٩٩٩١٦٢	٣٣٨٠٤٦٧٢
(٣٣٦٨١١٣٠)	(٢٦٠٤٤٥٢٣)
٦٧٠٨٧	١٨٥٠٥٦
(٣٣٦١٤٠٤٣)	(٢٥٨٥٩٤٦٧)
(٤٢٨٥٧١٤٥)	(٥٧١٤٢٨٦٠)
(٢٢٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)
-	٥٨٩٠٤٧٣٨
(٤٥٠٥٧١٤٥)	(٤٣٨١٢٢٢)
(٥٥١٧٢٠٢٦)	٧٥٠٧٠٨٣
(٧٤٥٣٦٦)	(١٥٣٧٥٦)
١١٦٩٠٠٣٦٥	١٢١٠٨٠٨٧٤
٦٠٩٨٢٩٧٣	١٢٨٤٣٤٢٠١
٣٣٦٨٦٥٧	٢٢٣١٠٥٥
-	١٣٤١٦٠

الأنشطة التشغيلية

صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات للبنود التالية:

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
استهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
خسائر/ (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
مخصصات أخرى

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة

ذمم دائنة

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد من العمليات

زكاة مدفوعة

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

عقود مضاربة ومرابحات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الزيادة/(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

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:

أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

إطفاء مصاريف إدارية لقرض لأجل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣	رأس المال
١١٧١٦٥٦٥٣ ٤٥٠٤٨٦٧	١٢٥٢١٨٠٩٨ ٤٠٨٨٣٦٣		احتياطي نظامي الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المدورة
١٢١٦٧٠٥٢٠	١٢٩٣٠٦٤٦١		الرصيد في نهاية الفترة
٩٠٠٥٠٩٦ -	٩٠٠٥٠٩٦ (٩٠٠٥٠٩٦)		احتياطي اتفاقي الرصيد في بداية الفترة المحول إلى الأرباح المدورة
٩٠٠٥٠٩٦	-		الرصيد في نهاية الفترة
١١٢٨٥٢١٣٣ ٤٥٠٤٨٦٦٩ (٤٥٠٤٨٦٧) -	١٤٠٢٦٦٩٩٥ ٤٠٨٨٣٦٣٠ (٤٠٨٨٣٦٣) ٩٠٠٥٠٩٦		أرباح مدورة الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي المحول من الإحتياطي الإتفاقي توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٢٠٠٠٠٠)	(٥٧١٤٢٨٦٠) (٢٢٠٠٠٠٠)		الرصيد في نهاية الفترة
١٠٨٣٣٨٧٩٠	١٢٦٧٢٤٩٨		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة الرصيد في بداية الفترة فرق الترجمة خلال الفترة
(١٧٢١٣٨٢٥) (٣٣٦٨٦٥٧)	(٢٢٣٨٢٧٩٧) (٢٢٣١٠٥٥)		الرصيد في نهاية الفترة
(٢٠٥٨٢٤٨٢)	(٢٤٦١٣٨٥٢)		مجموع حقوق المساهمين
٥٠٤١٤٦٢٢٤	٥١٧١٣١٤٠٧		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

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.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٣هـ الموافق (١٤ يوليو ٢٠١٢م).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، وتمشياً مع معيار 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 أستخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والافصاحات 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 وافتراسات 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 الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنيب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تسعير 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 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 الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تتم 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 خصوصاً 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

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 المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار 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 تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م ، تم تقدير مخصص للزكاة .

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

تحقق الإيرادات

تتحقق 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

تتم 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 تحميلها على قائمة الدخل 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 الموحدة . تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة .

تتم 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 المبقاة . 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 لمزاولة الشركة لجزءاً من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية .

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٨٥٧١٤٣٠ ريال سعودي) ٢٨٥٧١٤٣٠ سهم خلال عام ٢٠١١م) .

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

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال الفترة ٠ كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال الفترة ٠

٥ - قرض لأجل

٢٠١٢م
ريال سعودي

١٢ر٨١٣ر٩١٠

قرض صندوق التنمية الصناعية (انظر الإيضاح أدناه)
ينزل:

(٢٦٨ر٣٢٩)

الجزء المتداول

١٢ر٥٤٥ر٥٨١

الجزء غير المتداول

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة ٠ تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض ٠ خلال سنة ٢٠١١م استلمت الشركة الدفعة الأولى من قيمة القرض كما يلي:

٢٠١١م
ريال سعودي

١٤ر٧٧٦ر٠٠٠

إجمالي التسهيلات
ينزل:

(١ر٩٦٢ر٠٩٠)

مصاريف إدارية

١٢ر٨١٣ر٩١٠

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

٦ - التقارير القطاعية

تتبع الشركة القطاع الجغرافي في تقاريرها الداخلية، ويبين الجدول التالي المبيعات ومجمل الربح وإجمالي الموجودات والمطلوبات وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية		المملكة العربية السعودية		البيان	
	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)							
٤٠٩٤٦٧	٤٤٠٢٥٨	٤٦٨١٠	٥٤٣٩٧	١٦٩٥٩٠	١٨٧٩٩٣	١٩٣٠٦٧	١٩٧٨٦٨	المبيعات
١٢٨١٠٣	١٣٥٠٣٧	١٤٦٣٤	١٦٨٣٨	٥٢٢٣٦	٥٥٢٩٣	٦١٢٣٣	٦٢٩٠٦	مجمل الربح
٦٣٤١٦٠	٧٣٨٩٨٢	-	-	١٩٥٦١٢	٢١٠١٨٢	٤٣٨٥٤٨	٥٢٨٨٠٠	إجمالي الموجودات
١٣٠٠١٤	٢٢١٨٥١	-	-	٤٩٧٨٢	١٠٨٢٢٩	٨٠٢٣٢	١١٣٦٢٢	إجمالي المطلوبات
٢٣١٩٢١	٢٨٠٥٣٨	-	-	٤٠١٨٠	٥٩٧٠٣	١٩١٧٤١	٢٢٠٨٣٥	ممتلكات ومعدات، صافي

٧ - ارتباطات وأسمالية

- بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٠ م قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء سكن للعاملين بالشركة بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أعمال إضافية قدرها ٥٧٠ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠ م قامت الشركة بتوقيع عقد مع احد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، انتهى العمل بالمشروع ولم تتم بعد إجراءات التسليم النهائي للمشروع.
- 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 احد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الأعمال المنفذة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م مبلغ ١٧ مليون 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 يونيو ٢٠١٢ م تم دفع مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة من العقد.

٨ - الالتزامات المحتملة

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

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

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما 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 وعقود مضاربة ومرابحاث إسلامية والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

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

تتكون 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

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد 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 المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٨٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (٥٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م).

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

تتمثل 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 ٤٨٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة لحلواني اخوان مصر. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

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

١٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض البوائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا 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 الى الاخطار الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج اعمال الشركة التابعه.

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم الشركة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب 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.

١١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد 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 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 حدة، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء 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.