

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(غير مراجعة)
مع تقرير مراجعي الحسابات

اِرْنْسْ� وَيُونْغ

محاسنون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز المholm
طريق المدينة - جنوب الخبر
جدة ٢١٤٤٧ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٣٦٦٨ ٢٠٧٦ / +٩٦٦ ٣٦٦٧ ١٠١٠
فاكس: +٩٦٦ ٣٦٦٧ ٣٦٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤

حضرات السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٩ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لل ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ المعتبرة جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفته أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها – والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل – لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

اِرْنْسْ� وَيُونْغ

سامي فرح
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



١٥ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ
١١ أبريل ٢٠٠٩ م
جدة ، المملكة العربية السعودية .

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة)

الموجودات المتداولة	نقد وما في حكمه	ذمم مدينة ، صافي	مخزون ، صافي	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	مطلوب من جهات ذات علاقة	مجموع الموجودات المتداولة
الإضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠٠٩	١٨٠,٦٧٧,٠٠٥	١٤١,٧٨٠,١٧٤	١٣٣,٨٢٨,٦٢٤	٢٣,٦٣٧,١٧٦	٢,٤٠٤,٥٤٧	٤٨٢,٣٢٧,٥٢٦
٢٠٠٨	٣٤,٥٤٨,٤١٤	١١٨,١٩٦,٢١٦	١٤٤,٨٤٩,٣١١	٣٦,١٦٤,٢٣٦	٢,٨٥٤,٤١٢	٣٣٦,٦١٢,٥٨٩

الموجودات غير المتداولة
ممتلكات ومعدات ، صافي
مجموع الموجودات

المطلوبات المتداولة		المطلوبات وحقوق المساهمين
تسهيلات بنكية	٣٤,٧٨١,٩٠٧	٧٣,٠٠٨,٠٣٠
توزيعات أرباح مستحقة	٤٢,٨٥٧,١٤٥	—
ذمم دائنة	٣٣,٧٤٠,٢٥٣	٤٠,٠٧٥,٨٢٠
مطلوب لجهات ذات علاقة	٢٤٠,٣٨٥	٢٣٨,٢٨٥
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٩,٤٣٣,٩٤٧	٢٧,٨١٥,٢٧٤
مخصص الزكاة	٦,٦٧٢,٢٠٠	٥,٥٩٢,٠٦٠
مجموع المطلوبات المتداولة	١٤٧,٧٢٥,٨٣٧	١٤٦,٧٢٩,٤٦٩

المطلوبات غير المتدالة	تسهيلات بنكية	ضريبة مؤجلة	مخصص تعويض نهاية الخدمة	مجموع المطلوبات غير المتدالة	مجموع المطلوبات
١,١٨٨,٨١٢	-				
١,٦٥٧,٨٤٢	٢,٢١٠,٤٩٧				
٢٧٣,٢٧٦,٩١٨	٢٧٣,٠٣٨,٣٩٤				
٣٠٠,١٢٣,٥٧٢	٢٩٣,٢٤٨,٨٩١				
<u>١٧٦,٨٥٣,٠٤١</u>	<u>١٧٦,٩٧٤,٧٢٨</u>				

حقوق المساهمين		
رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفافي
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٠٦,١٠٩,٠٨٠	٩,٦٢٨,٨٨٤
٢٨٠,٤٣٣,٩٤٢	٦٥,٣٢٣,٧٤٩	
٧,٧١٥,٧٣٩		
٧٤,٧٥٧,٤٢٨		
(١٢,٦٩٢,٧٠١)	(١٣,٦٦٩,٧٩٩)	
٢٩٨,٢١٤,٤٠٨	٤٥٣,١٠٦,٢١٤	
٤٧٥,٠٦٧,٤٤٩	٦٣٠,٠٨٠,٩٤٢	
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين		

مجمع المنشآت وحقوق الملكية
مدير عام الادارة المالية
الرئيس التنفيذي
١٢ مقرر مجلس برتفع
١٣ صالح عبد هنفي
١٤ عبد الله سليمان العسوي
مدير مكتب المنشآت

ان الإضاحات المرفقة من ١٢ الى ١١ تعتبر جزءاً من هذه التقلير المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة الدخل الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(غير مراجعة)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		المبيعات
١٥١,٩٥٧,٤٤١	١٦٨,٣٣١,٢٥٧		تكلفة المبيعات
(١١٣,٦٦٦,٣٥٥)	(١٢٤,٥١٤,٥٣٩)		اجمالي الربح
<u>٣٨,٢٩١,٠٨٦</u>	<u>٤٣,٨١٦,٧١٨</u>		
(١٧,٦٩٠,٧٥٩)	(١٩,٥٥١,٣٤١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩,١٤٥,٦٨٥)	(٨,٣٤٩,٧٤١)		مصروفات عمومية وادارية
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٩٩,٨٤٤)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٤٩,٨٤٤)		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>١١,٠٨٥,٦٤٢</u>	<u>١٥,٢٦٥,٩٤٨</u>		صافي ربح التشغيل
(٩٣٠,٩١٢)	(١,٢٥٢,٠٢٥)		مصروفات تمويل
—	٦٢٤,٩٢٦		ايرادات ودائع لأجل
٥٧٤,٤٨٠	—		ايرادات تأجير وتخزين
<u>٢٣,٤٣٠,٥٨٤</u>	<u>١,٠٧٩,٦٩٦</u>	٥	ايرادات أخرى
<u>٣٤,١٥٩,٧٩٤</u>	<u>١٥,٧١٨,٥٤٥</u>		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)		الزكاة
(١,٥٣٩,٥٧١)	(٢,٢٤٢,٧٨٠)		ضريبة الدخل
<u>٣١,٦٢٠,٢٢٣</u>	<u>١٢,٤٧٥,٧٦٥</u>		صافي الربح
<u>٠,٥٥</u>	<u>٠,٥٣</u>	٦	ربح السهم من صافي ربح التشغيل
<u>١,٥٨</u>	<u>٠,٤٤</u>	٦	ربح السهم من صافي الربح

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١١ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

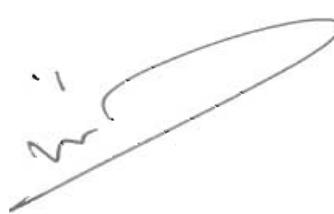
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(غير مراجعة)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٣١,٦٢٠,٢٢٣</u>	<u>١٢,٤٧٥,٧٦٥</u>	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل من
		(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٣٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٨٤٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٠,٠٠٠	٢٤٩,٨٤٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٨٨٥,١٤٣	٤,٨٨٤,٦٩٤	استهلاك
٢,٥٣٩,٥٧١	٣,٢٤٢,٧٨٠	مخصص الزكاة وضريرية الدخل
(٧٩٣,٤٢٨)	٤١١,٩٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
(٢٣,٢٦٦,٩٢١)	(٨٦٧,٠٧٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
٤,٧٢١,٤٠٥	(١٧,٨٦٦,٣١٢)	ذمم مدينة
(١٨,١٠٦,٨٦٢)	٢٨,٣٧٠,٤٤٩	مخزون
(١٠,٣٦٣,٧٣٢)	(٤,٤١٠,٧٠٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٦٩,٣٠٠)	١,٤٢٧,٠٢٧	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٢٠,٤٢٠,١٧٣)	(٥,٧٥١,٤٨٥)	ذمم دائنة
٢٣٨,٢٨٥	(٨٧,٨٧٩)	مطلوب لجهات ذات علاقة
(٤٤,٢٠٠,٧٥١)	٥,٢٧٨,٧٤٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤,٧٠٨,٥٤٠)	<u>٢٧,٧٥٧,٦٥٢</u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
<u>(٥,٥٧٩,٨٢٧)</u>	<u>(٤,٧٦٥,٧٦٦)</u>	شراء ممتلكات ومعدات
<u>٣٠,١٦٠,٢٩٠</u>	<u>٨٧٧,٩٧٧</u>	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
<u>٢٤,٥٨٠,٤٦٣</u>	<u>(٣,٨٨٧,٧٨٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٢,٧٥٦,٠٨٥	(٣١,١٨٦,٤٥٧)	تسهيلات بنكية
(١,١٢٧,١٠٠)	-	أوراق دفع
(١١,٨٨٤,٢١٠)	-	التغير في جاري المساهمين
٩,٧٤٤,٧٧٥	(٣١,١٨٦,٤٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التمويلية
١٩,٦١٦,٦٩٨	(٧,٣١٦,٥٩٤)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
(١٨٠,٦٢٠)	٨٥,٨٠٥	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
١٥,١١٢,٣٣٦	١٨٧,٩٠٧,٧٩٤	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
٣٤,٥٤٨,٤١٤	<u>١٨٠,٦٧٧,٠٠٥</u>	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
<u>٨٣٧,٧٥٠</u>	<u>١,١٧٣,٣٩٦</u>	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية
-	<u>٤٢,٨٥٧,١٤٥</u>	شركة تابعة
		توزيعات لربح معلنة (إيضاح ٤)

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١١ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(غير مراجعة)

٢٠٠٨	٢٠٠٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	٣	رأس المال
			احتياطي نظامي
٢٥,٢٧١,٩٢٠	١٠٤,٨٦١,٥٠٣		الرصيد في بداية الفترة
٣,١٦٢,٠٢٢	١,٢٤٧,٥٧٧		المحول من الأرباح المدورة
<u>٢٨,٤٣٣,٩٤٢</u>	<u>١٠٦,١٠٩,٠٨٠</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			احتياطي اتفافي
٦,٠٨٤,٧٢٨	٩,٠٠٥,٠٩٦		الرصيد في بداية الفترة
١,٦٣١,٠١١	٦٢٣,٧٨٨		المحول من الأرباح المدورة
<u>٧,٧١٥,٧٣٩</u>	<u>٩,٦٢٨,٨٨٤</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			أرباح مدورة
٤٧,٩٣٠,٢٣٨	٩٧,٥٧٦,٤٩٤		الرصيد في بداية الفترة
٣١,٦٢٠,٢٢٣	١٢,٤٧٥,٧٦٥		صافي ربح الفترة
(٣,١٦٢,٠٢٢)	(١,٢٤٧,٥٧٧)		المحول الى الاحتياطي النظامي
(١,٦٣١,٠١١)	(٦٢٣,٧٨٨)		المحول الى الاحتياطي العام
—	(٤٢,٨٥٧,١٤٥)	٤	توزيعات أرباح معلنة
<u>٧٤,٧٥٧,٤٢٨</u>	<u>٦٥,٣٢٣,٧٤٩</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(١١,٨٥٤,٩٥١)	(١٢,٤٩٦,٤٠٣)		الرصيد في بداية الفترة
(٨٣٧,٧٥٠)	(١,١٧٣,٣٩٦)		فرق الترجمة خلال الفترة
(١٢,٦٩٢,٧٠١)	(١٣,٦٦٩,٧٩٩)		الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢٩٨,٢١٤,٤٠٨</u>	<u>٤٥٣,١٠٦,٢١٤</u>		مجموع حقوق المساهمين




Handwritten signatures of the auditor and company representative over the audit report.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠٠٩ مارس ٣١
(غير مراجعة)

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 ٢٨،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 شاملة 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 ١٦/٧/٢٠٠٨م.

وبناء على ذلك فإن أرقام المقارنة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨ تمثل أرصدة الربع الأول 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.

تضمن 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

٣١ مارس ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتنشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في اعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و فيما يلي ملخص لأهمها:

العرف المحاسبي

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

أسس التوحيد

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

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح 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

يتحقق الإيراد عند اصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل.

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

يسهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها — اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها — على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة.

تمت 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 للاسترداد ، 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 أممارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ مارس ٣١

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم 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 الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكالفة 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 الأصلي المطبق.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المتحمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة 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.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ مارس ٣١

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

المخزون

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

تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعماله المباشره وجاء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشره. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطبيعة الحركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

مصاروفات تمويل

يتم رسمة مصاروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت لحين استكمال اعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصاروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقا لمعايير المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقا لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحديد مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ، تم تقدير مخصص للزكاة.

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

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ مارس ٣١

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 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 المبقة ، حيث تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين 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 والمصروفات 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.

٣. رأس المال

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ ، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠ مليون سهماً إلى ٢٨،٥٧١،٤٣٠ سهماً 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 ٨،٥٧١،٤٣٠ سهماً 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 الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٥ وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٦ . وبناء على ذلك أصبح رأس المال ٢٨٥،٧١٤،٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨،٥٧١،٤٣٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما تم قيد صافي علاوة الاصدار بعد خصم تكاليف الاكتتاب ضمن الاحتياطي النظامي.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٣١ مارس ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٤. توزيعات أرباح مستحقة

وافقت الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٠٩ على توزيع أرباح بواقع ٤٢,٩ مليون ريال سعودي أي بنسبة ١٥٪ من رأس المال.

٥. ايرادات أخرى

ت تكون الايرادات الأخرى لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٠٨,٦٨٢	٨٦٧,٠٧٤	ايرادات بيع ممتلكات ومعدات
١٢١,٩٠٢	٨٠,٧٧١	ايرادات مبيعات مواد أولية
-	١٣١,٨٥١	ايرادات أخرى
<u>٢٣,٤٣٠,٥٨٤</u>	<u>١,٠٧٩,٦٩٦</u>	

٦. 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 الأول من عام ٢٠٠٩ عدد ٢٨,٥٧٠,٤٣٠ سهم (٢٠ مليون سهم خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨).

٧. ادارة المخاطر مخاطر أسعار العمولات

تتشا مخاطر أسعار العمولات من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولات على الربحية المستقبلية. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار العمولات على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار العمولات بما في ذلك الودائع لأجل والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العمولات عن طريق مراقبة تذبذب أسعار العمولات.

يبين الجدول التالي حساسية الدخل للتقلبات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على دخل الفترة ريال سعودي	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الفترة
٣٤,٧٨٢	١٠	٢٠٠٩
٧٤,١٩٦	١٠	٢٠٠٨

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ مارس ٣١

(غير مراجعة)

٧. ادارة المخاطر (تتمة)**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 الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من تسهيلات بنكية وذمم دائنة ومطلوب لجهات ذات علاقة وتوزيعات أرباح مستحقة ومطلوبات أخرى ومحصص الزكاة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتنوّع ادارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء 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 المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٣٨٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (٤٥٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمطلوب من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة لمخاطر ينشأ من عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

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. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الامريكي واليورو الأوروبي خلال الفترة. وحيث أن سعر الريال السعودي مقابل الدولار الامريكي ثابت فإنه لا يوجد تأثير جوهيري للتغير في سعر الدولار ، وإن تأثير التغير المحتمل المعقول للالتزامات المالية باليورو ، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة ، يتمثل فيما يلي :

التأثير على دخل الفترة ريال سعودي	الزيادة / النقص في سعر اليورو مقابل الريال السعودي	الفترة
٤,٩٧٩	%٥	٢٠٠٩
٩٣,٠٩٠	%٥	٢٠٠٨

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٩

٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمَا 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.

٩. المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص تقديرى للذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم تكوين هذا المخصص التقديري 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.

١٠. النتائج المالية الأولية

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

١١. اعادة التصنيف

لقد تم اعادة تصنيف بعض ارصدة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ لتنتمى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩.