

شركة حلويي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

إرنست وِيُونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التخييل
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤٦ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦
فاكس: +٩٦٦٢٦٦٧٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة 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 لعيار فحص المحدود بصفة أساسية على الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع أن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها 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 القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست وِيُونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

٦ شعبان ١٤٣٢ هـ
٧ يوليو ٢٠١١ م

جدة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٢٠١٠ م
ريال سعودي
(غير مراجعة)

٢٠١١ م
ريال سعودي
(غير مراجعة)

إيضاح

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة، صافي

مخزون، صافي

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مطلوب من جهات ذات علاقة

١٣٢٢٥٦٢٣٣٢٣
١٣٥٦٢٣٦٣٥
١٣٤٦٦٧٨١٧
١٣٣٧٨٨٦٨٠
٤٦٥٦٣٢٢

٦٠٩٨٢٩٧٣
١٢٨٤٤٢٢٩١
١٩٢٧٩٨٧٩٧
١٨٠٥٩٥٥٥١٠
١٩٩٥٥٥٥٦٩

٤٢١٢٩٨٧٧٧

٤٠٢٢٣٩١٤٠

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات، صافي

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة

مطلوب لجهات ذات علاقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مخصص الزكاة

٥٤٥٧٢٢٧٣
٥٤٩٩٠١
٣٢١٤١٣٧٢
٣٩١٧٤٠٣

٦١٥٩٦١٤٤
٥٦٤٥٥٠
٣٤٦٠٨٢٠٤
٤٤٧٤٤٥٦

٩١١٨٠٩٤٩

١٠١٢٤٦٣٣٤

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

ضريبة مؤجلة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي اتفاقي

أرباح مدورة

تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

مدينات الدار المالية

الصادر المتعدي على المدخرات

صانع أحد صناع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

- ١ -

NN

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م		
٢٠١٠ م	٢٠١١ م	٢٠١٠ م	٢٠١١ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٥٢٢٩٩٠٣١ (٢٣٥٤٩١٥٩٥)	٤٠٩٤٦٧٢٣٢ (٢٨١٤٣٦)	١٧٩٩١٥٣٩٧٧ (١١٩٩٢٥٥٢٩)	٢١٥٥٧٦٢٩٨ (١٤٩١٤٦٨٥٥)	
١١٦٨٠٧٤٣٦	١٢٨١٠٢٧٩٦	٥٩٢٢٨٤٤٨	٦٦٤٢٩٤٤٣	إجمالي الربح
(٤٦١٢٧٣٦٣) (١٨٢٢٨٠٢٦) (٣٠٠٠٠) (١٣٠٠٠٠) (١٤٢٠٥٧٨)	(٤٩٩٨٣١٥٥) (١٩٠٥٨١١٩) (٥٥٦١٩١) (٧٧٧٢٩٢٤) (٦٣٠٧٧٩٥)	(٢٣٥٥٣٦) (٩٠٥١٨٥) (١٥٠٠٠) (٣٠٠٠٠) (٧٧٨٤٨٩)	(٢٤٣٨٣٨٠٢) (٩٩٥٦١٩٣) (٤٠٦١٩١) (١٥٧٢٩٩٢٤) (٢٣٠٧٧٩٥)	مصاريفات بيع وتوزيع مصاريفات عمومية وادارية مخصص بضاعة بطيئة الحركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصصات أخرى
٤٩٤٣١٤٦٩	٥٦١٢١٠١	٢٥٤٣٢٢٣٨	٢٩٤٧٩٥٣٨	صافي ربح التشغيل
٧٧١١٧٤ ١٨٩٠٨٥٥ (٤٥٤٦٥٥)	٣٧٤٦٠٢ ١٦٩٧٥٦ (٧٩٧٢٧٧)	٣٢١١٦٤ ١٢٨٣٨٠٤ (٢١٧٢٠٥)	١٨٣٨١٩ ٦٣٦٦١٦ (٤٨٤٧١٤)	إيرادات ودائع لأجل إيرادات أخرى مصاريفات أخرى
٥١٦٣٨٨٤٣	٥٧٣٧٦٤٤٣	٢٦٨٢٠٠٠١	٢٩٨١٥٢٥٩	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٦٨٠٠٠) (٥٢٠٤٦٠٦)	(٤٣٥٤٤٣١) (٧٩٧٣٣٤٣)	(١٨٨٤٠٠٠) (٣٢٩٥٨١)	(٢١٧٧٢١٥) (٤٢٦٨٤١٤)	الزكاة ضريبة الدخل
٤٢٦٦٦٢٣٧	٤٥٠٤٨٦٦٩	٢١٧٠٦٤٢٠	٢٣٣٦٩٥٣٠	صافي الربح
١٧٣	١٩٦	٠٨٩	١٠٣	ربح السهم: من صافي ربح التشغيل
١٤٩	١٥٨	٠٧٦	٠٨٢	من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٥١٦٣٨٤٣	٥٧٣٧٦٤٤٣	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
١٣٠٠٠٠٠	١٧٧٢٩٩٢٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة
٣٠٠٠٠٠	٥٥٦١٩١	مخزون
٩٠٢٣٨٠٥	٩٣٥٨٠٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠٨٦٧٧	٢٨٣١٨٨	مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
(٧٥٩١٨٤٦)	٢٨٥٦٠٦	ذمم دائنة
١٤٢٠٥٧٨	٦٣٠٧٧٩٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣٢٢٣٢٠٥٧	٧٠٢٦٣١٦٧	النقد من العمليات
(٥٥٥١١٧٤٠٠)	(٤٦٠٩٧٥٩)	المدفوع من مخصص الزكاة
(٣١٦٨١٩٢)	(١٣٣٩٦٤٠)	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
(١٢٩١٨٧٨)	(٢٣٨٣٦٩٠)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣١٨١٧٨)	٢٤٥٧٥٦٣	الأنشطة الاستثمارية
٩٤٦١٢٩٠	(٦١٩٧٩١)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٥٠١٦٦١	(٣٤٨٣٤٢١)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٦٩٧٩٩٥٨	٤٢٤٨٣٤٢٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٧٣٢٧١١)	(٨٨٩١٥٤٠)	الأنشطة التمويلية
(٥٥٨٦٠٠٠)	(١٠٠٩٢٧٢٧)	توزيعات أرباح
٤٢٦٦١٢٤٧	٢٣٤٩٩١٦٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٥٢١٤١٦٤)	(٣٣٦٨١١٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧٠٣٨٥٠	٦٧٠٨٧	النقد في رصيد النقد وما في حكمه
(٢٣٥١٠٣١٤)	(٣٣٤٦٤٠٤٣)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
(٢٨٤٣٠٥٧١)	(٤٢٨٥٧١٤٤٥)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٢٠٤٥٦٩)	(٢٢٠٠٠٠٠)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢٩٧٧٥٩٩٩)	(٤٥٠٥٧١٤٤٥)	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
(١٠٦٢٥٦٦)	(٥٥١٧٢٠٢٦)	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(١٠١٢٦٢٣)	(٧٤٥٣٦٦)	
١٤٤٢٠٠١٢	١١٦٩٠٣٦٥	
١٣٢٥٦٢٣٢٣	٦٠٩٨٢٩٧٣	
٤١٧١٣٢٩	٣٣٦٨٦٥٧	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المبهرة الموجزة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

ريل سعودي (غير مراجعة) م ٢٠١٠	ريل سعودي (غير مراجعة) م ٢٠١١	إيضاح	رأس المال
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣	
١٠٩١٢٥٦٢٠ ٤٢٦٦٦٢٤	١١٧١٦٥٦٥٣ ٤٥٠٤٨٦٧	احتياطي نظامي الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المدورة	
١١٣٣٩٢٢٤٤	١٢١٦٧٠٥٢٠	الرصيد في نهاية الفترة	
٩٠٠٥٠٩٦	٩٠٠٥٠٩٦	احتياطي اتفاقي	
٧٠٢٦٧٨٣٢ ٤٢٦٦٢٣٧ (٤٢٦٦٢٤) (٢٨٥٧١٤٣٠) (٤٥٦٩)	١١٢٨٥٢١٣٣ ٤٥٠٤٨٦٩ (٤٥٠٤٨٦٧) (٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٠٠٠٢٠)	أرباح مدورة الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة المحول الى الاحتياطي النظامي توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الادارة	
٧٨٨٩١٤٤٦	١٠٨٣٣٨٧٩٠	الرصيد في نهاية الفترة	
(١١٠٥٤٠٣٩) (٤١٧١٣٢٩)	(١٧٢١٣٨٢٥) (٣٣٦٨٦٥٧)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة الرصيد في بداية الفترة فرق الترجمة خلال الفترة	
(١٥٢٢٥٣٦٨)	(٢٠٤٨٢٥٨٢)	الرصيد في نهاية الفترة	
٤٧١٧٧٧٧١٨	٥٠٤١٤٦٢٢٤	مجموع حقوق المساهمين	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ وال 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 الموجزة القوائم المالية الأولية 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها بالملكة العربية السعودية ، وتماشياً 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 وردت في القوائم المالية 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 المعترف 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

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف 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.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق 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 .



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

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 والعماله 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 أمغارها 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 للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصا 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 أمغارها 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 طبقا 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 طبقا 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو 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 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 يونيو ٢٠١١ ، تم تدبير مخصص للزكاة. تخضع الشركة التابعة للضريبة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

تحقق الإيرادات

تحقيق 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) ناشيء 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 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 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 الأولية الموحدة.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠٢٨٥٧١٢٨٥٧١٢٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠٢٨٥٧١٢٨٥٧١٢٠ سهم خلال عام ٢٠١٠).

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١٢٨٥٧١٢٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١٢٨٥٧١٢٠ سهماً خلال تلك الفترة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

٥ - ارتباطات رأسمالية

- بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٠٩ 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 يونيو ٢٠١١م، بلغت الأعمال المنفذة ٥٤ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء سكن للعاملين بالشركة بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠ قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١م، بلغ إجمالي الإعمال المنفذة ٧٤ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة، تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد المقاومة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض، لم تستلم الشركة أي دفعات من القرض حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- خلال عام ٢٠١٠ أبرمت الشركة التابعة عقداً مع أحد المقاولين لتوسيعة مصنع لحوم بمبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي. وبموجب العقد سددت الشركة التابعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١م مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي.

٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمـا وملء إرادتهـما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهـات ذات عـلاقـة والمـوجـودـاتـ الأـخـرىـ وتـتـكـونـ مـطـلـوبـاتـهاـ المـالـيـةـ منـ الذـمـمـ الدـائـنةـ والمـطـلـوبـ لـجـهـاتـ ذاتـ عـلاـقةـ والمـطـلـوبـاتـ الأـخـرىـ.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٧ - 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 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 ذمم 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.

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

٧ - إدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر الائتمان

تتمثل 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 ٤١٪ من الذمم المدينية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م (٤٤٪ 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 تعاشر 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 العادلة، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٤٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر. لم تقم الشركة بإجراء أية عماملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. 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 كالفلونزا الطيور وإنفلونزا 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 وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينية

يتم تقدير قيمة الذمم المدينية التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير، إذا 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 للتلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

٩ - النتائج المالية الأولية

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

١٠ - إعادة التصنيف

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

