

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
النقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مراجعة)
مع تقرير مراجعي الحسابات

الإرنست وَيُونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التخيل
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦
فاكس +٩٦٦٢٦٦٧٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني اخوان (الشركة) (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقوائم الدخل للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتي تم اعدادها من قبل ادارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حول المعلومات المالية الأولية. يقتصر الفحص المحدود بصفة 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 عليها والتي هدفها ابداء رأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي ، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لا علم لنا بأية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



احمد

احمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

١٥ ربى ١٤٣٠ -
٨ يونيو ٢٠٠٩ م
جدة ، المملكة العربية السعودية.

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

٢٠٠٨ ريال سعودي	٢٠٠٩ ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
١٢,٠٤٠,٤١٣	١٤٤,٣٠٦,٢٨٣		الموجودات المتداولة
١٣٥,٩٣٠,٥١٧	١٣٦,٢٣٥,٨١٠		نقد وما في حكمه
٢٢٧,٩٧٧,٨٥٤	١٥٢,١٦٢,٢١٤	٤	ذمم مدينة ، صافي
٢٥,٥١١,٥٥٢	١٩,٤١١,٩٤٨		مخزون ، صافي
٢,٤٤٢,٤٧١	٢,١٦٥,٨٧٣		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٤٠٣,٩٠٢,٨٠٧</u>	<u>٤٥٤,٢٨٢,١٢٨</u>		مطلوب من الجهات ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٤٢,٩٩٧,٧٠٤</u>	<u>١٤٧,٥١٤,٢٨٠</u>		الموجودات غير المتداولة
<u>٥٤٦,٩٠٠,٥١١</u>	<u>٦٠١,٧٩٦,٤٠٨</u>		ممتلكات ومعدات ، صافي
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٨,٣٤٧,٩٨٢	١٨,٥٨٨,٥٢٦		تسهيلات بنكية
٦٥,٨٧٥,٢٥٢	٥٩,١٥٧,٧٠٥		ذمم دائنة
٢٨٤,١٧٣	١٨٩,٦٧٤		مطلوب لجهات ذات علاقة
٣١,٢٧٠,٨٧٧	٢٧,٩٥٤,٥٨١		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٣٥٤,٩٥٣	٢,٣٦٧,٧٤١		مخصص الزكاة
<u>٢٠٨,١٣٣,٢٣٧</u>	<u>١٠٨,٢٥٨,٢٢٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٦٩٣,٠٩٤	٢,٢٢٦,٨٢١		ضريبة مؤجلة
<u>٢٧,٥٢٣,٠٤٤</u>	<u>٢٦,٩٧٨,٨٨٥</u>		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٢٩,٢١٦,١٣٨</u>	<u>٢٩,٢٠٥,٧٠٦</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٣٧,٣٤٩,٣٧٥</u>	<u>١٣٧,٤٦٣,٩٣٣</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٣	رأس المال
٢٩,٣٣٨,١٧٠	١٠٧,٣٠٣,٣٧٥	٣	احتياطي نظامي
٨,٢١٦,٨٥٣	١٠٠,٢٢٦,٠٣١		احتياطي اتفاقي
٨٢,٣٩٤,٣٦١	٧٤٠,٧٥,٢٤٩		أرباح مدورة
(١٠,٣٩٨,٢٤٨)	(١٢,٩٨٦,٤٨٠)		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٣٠,٩٥١,١٣٦</u>	<u>٤٦٤,٣٣٢,٤٧٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٥٤٦,٩٠٠,٥١١</u>	<u>٦٠١,٧٩٦,٤٠٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

محفوظات لإدارة المخوض

المنصب

بريء عدم الادارة

١٢ عبد الله حربان

١٣ صالح محمد حبيب

٤ سعير محمد سلطنه

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

الفترة الأولية			
من بداية العام حتى	من ١ أبريل	الى ٢٠٠٩	
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٣١٩,٣٩٤,٠٦٧	٣٢٢,٦١٠,٤٢٨	١٦٧,٤٣٦,٦٢٦	١٥٤,٢٧٩,١٧١
(٢٣٨,٨٣٥,٥٥٨)	(٢٢١,٨٠٠,٧٥١)	(١٢٥,١٦٩,٢٠٣)	(١٠٧,٢٨٦,٢١٢)
٨٠,٥٥٨,٥٠٩	٩٠,٨٠٩,٦٧٧	٤٢,٢٦٧,٤٢٣	٤٦,٩٩٢,٩٥٩
٣٩,٧٠٢,٢١٥	(٤٠,٠٤١,٧٩٢)	(٢٢,٠٩٢,٤٥٦)	(٢٠,٤٩٠,٤٥١)
(١٥,٣٥٤,٣٠٠)	(١٧,٢١٩,٥٥٢)	(٦,٢٠٨,٦١٥)	(٨,٨٦٩,٨١١)
(٢٩٠,٠٠٠)	(١٠,٦٢,٧٨٢)	(١٤٠,٠٠٠)	(٨١٢,٩٣٨)
(١,٨٧٥,٥٣٤)	(٩٩٧,٩٧٣)	(١,٥٧٥,٥٣٤)	(٥٩٨,١٢٩)
٢٣,٣٣٦,٤٦٠	٣١,٤٨٧,٥٧٨	١٢,٢٥٠,٨١٨	١٦,٢٢١,٦٣٠
(٢,٦٩٨,٤٢٢)	(١,٧٧٩,٥٠٣)	(١,٧٦٧,٥١٠)	(٥٢٧,٤٧٨)
٦٧٢,٧٧٤	—	٩٨,٢٩٤	—
—	٩١٦,٠٠١	—	٢٩١,٠٧٥
٢٤,٤٨٨,٧٩٠	١٠,٨٢,٢٥١	١٠,٥٨,٢٠٦	٢,٥٥٥
—	(١,٤٤٤,٥٩٤)	—	(١,٤٤٤,٥٩٤)
٤٥,٧٩٩,٦٠٢	٣٠,٢٦١,٧٣٣	١١,٦٣٩,٨٠٨	١٤,٥٤٣,١٨٨
(١,٩٨٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٨٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,١٥٧,١٠٤)	(٣,٨٤٣,٠٢٦)	(١,٧١٧,٥٣٣)	(١,٦٠٠,٢٤٦)
٤٠,٦٦٢,٤٩٨	٢٤,٤١٨,٧٠٧	٩,٠٤٢,٢٧٥	١١,٩٤٢,٩٤٢
١,١٧	١,١٠	٠,٦١	٠,٥٧
٢,٠٣	٠,٨٥	٠,٤٥	٠,٤٢

ربع السهم من صافي
ربح التشغيل

ربع السهم من صافي
الربح

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٦٦٢,٤٩٨	٢٤,٤١٨,٧٠٧
١,٨٧٥,٥٣٤	٩٩٧,٩٧٣
٢٩٠,٠٠٠	١٠,٦٢,٧٨٢
٩,٧٥٨,٩٤١	٩,٥٩٦,٨٨٥
٥,١٣٧,١٠٤	٥,٨٤٣,٠٢٦
(٥٤٧,٣٠٢)	٣٥٢,٤٥٦
(٢٣,٩٦٨,٧٢١)	(٨٤٩,٣٩٩)
(١٤,٣٧٧,٥٨٣)	(١٣,١٣٥,٧٧٦)
(١٠٠,٩٤٥,٤٢٧)	٨,٧٨٣,٣٣٤
٣٣٤,٠٧٢	(٢٢,١٩٣١)
(١٥٧,٣٥٩)	١,٦٦٥,٧٠١
٢٢,٦٢٦,٩١٩	١٩,٥٥٦,١٥٢
٢٨٤,١٧٣	(١٣٨,٥٩٠)
١,١١٥,٦٨١	٢٠,٤٧,٠٩٥
(٧,٣٣٨,٩٥٩)	(٥,٣٠٤,٤٥٩)
(٦٥,٢٥٠,٤٢٩)	٥٤,٦٧٣,٩٥٦

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطينة الحركة
استهلاك
مخصص الزكاة وضريبة الدخل
مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
ارباح بيع ممتلكات ومعدات
التغير في الموجودات والمطلوبات:

نرم مدينة
مخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مطلوب من جهات ذات علاقة

نرم دائنة

مطلوب لجهات ذات علاقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
زكاة مدفوعة

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

(١٤,٦٥٠,٨٦٢)	(٨,٩٤٦,٨٤٣)
٣٠,٩١٢,١٠٤	١,٦٢٧,٨١٢
١٦,٢٦١,٢٤٢	(٧,٣١٩,٠٣١)

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

٥٧,٨٠٩,٣٠٧	(٤٦,٦٧٠,٠٤٦)
(١١,٨٨٤,٢١٠)	-
-	(٤٢,٨٥٧,١٤٥)
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)
٤٥,٩٢٥,٠٩٧	(٩٠,٩٢٧,١٩١)
(٣٠,٦٤٠,٩٠)	(٤٣,٥٧٢,٢٦٦)
(٧,٨٣٢)	(٢٩,٢٤٦)
١٥,١١٢,٣٣٦	١٨٧,٩٠٧,٧٩٤
١٢٠,٤٠٤١٣	١٤٤,٣٠٦,٢٨٢

صافي النقص 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

١,٤٥٦,٧٠٣	٤٩٠,٠٧٧
-----------	---------

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مراجعة)

٢٠٠٨	٢٠٠٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	٣	رأس المال
		٣	احتياطي نظامي
٢٥,٢٧١,٩٢٠	١٠٤,٨٦١,٥٠٣		الرصيد في بداية الفترة
<u>٤٠٦٦,٢٥٠</u>	<u>٢,٤٤١,٨٧٢</u>		المحول من الأرباح المدورة
<u>٢٩,٣٣٨,١٧٠</u>	<u>١٠٧,٣٠٣,٣٧٥</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			احتياطي اتفافي
٦,٠٨٤,٧٢٨	٩,٠٠٥,٠٩٦		الرصيد في بداية الفترة
<u>٢,١٣٢,١٢٥</u>	<u>١,٢٢٠,٩٣٥</u>		المحول من الأرباح المدورة
<u>٨,٢١٦,٨٥٣</u>	<u>١٠,٢٢٦,٠٣١</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			أرباح مدورة
٤٧,٩٣٠,٢٣٨	٩٧,٥٧٦,٤٩٤		الرصيد في بداية الفترة
٤٠,٦٦٢,٤٩٨	٢٤,٤١٨,٧٠٧		صافي ربح الفترة
(٤٠,٦٦,٢٥٠)	(٢,٤٤١,٨٧٢)		المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,١٣٢,١٢٥)	(١,٢٢٠,٩٣٥)		المحول الى الاحتياطي العام
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
-	(٤٢,٨٥٧,١٤٥)	٤	توزيعات أرباح
<u>٨٢,٣٩٤,٣٦١</u>	<u>٧٤,٠٧٥,٢٤٩</u>		الرصيد في نهاية الفترة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(١١,٨٥٤,٩٥١)	(١٢,٤٩٦,٤٠٣)		الرصيد في بداية الفترة
١,٤٥٦,٧٠٣	(٤٩٠,٠٧٧)		فرق الترجمة خلال الفترة
(١٠,٣٩٨,٢٤٨)	(١٢,٩٨٦,٤٨٠)		الرصيد في نهاية الفترة
<u>٣٠٩,٥٥١,١٣٦</u>	<u>٤٦٤,٣٣٢,٤٧٥</u>		مجموع حقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة من ١٠ الى ١ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ يونيو

(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 معايي 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،٠٠،٠٠٠،٠٠٠ سهما الى ٤٣٠،٥٧١،٠٠٠ 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 ٤٣٠،٥٧١،٠٠٠ 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 ١٦/٧/٢٠٠٨م.

وبناء على ذلك فان أرقام المقارنة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ 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

٢٠٠٩ يونيو

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها بالمملكة العربية السعودية ، وتماشياً 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . لا تشتمل 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

يتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل.



ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ يونيو

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

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

تم 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 مخصوصا منها نكاليف 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 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 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 بالنسبة إلى الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموارد 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

٢٠٠٩ يونيو

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدتها.

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.

تنضم تكلفة البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة وجزء 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 اعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصاريف التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحصيلها على قائمة التكلفة الأولية الموحدة.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩ يونيو

(غير مراجعة)

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 يونيو ٢٠٠٩ ، تم تدبير مخصص للزكاة.

تخضع الشركة التابعة للضريبة ويتم احتساب 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.

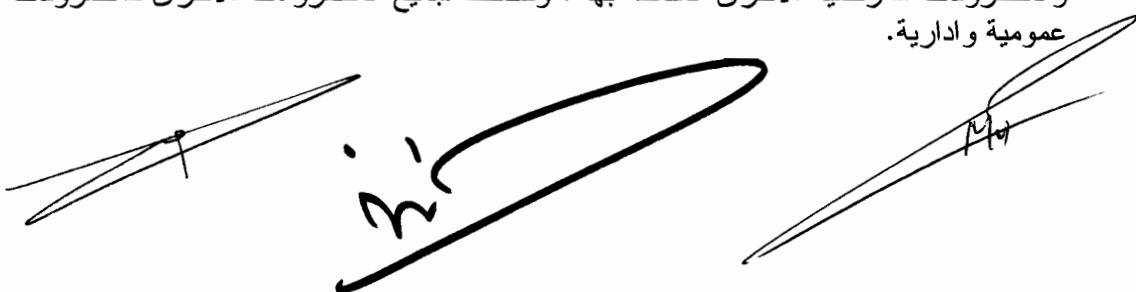
تم ترجمة التقارير المالية الأولية الموحدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات ، ومتوسط أسعار الصرف خلال السنة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المبقة ، حيث تدرج فروقات 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

٢٠٠٩ يونيو ٣٠

(غير مراجعة)

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 ٢٠،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 الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٥ وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٦ ٢٨،٥٧١،٤٣٠ 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 ضمن الاحتياطي النظامي.

٤. ايرادات أخرى

ت تكون الايرادات الأخرى لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣،٩٦٨،٧٢١	٨٤٩،٣٩٩	ايرادات بيع ممتلكات ومعدات
٥٢٠،٠٦٩	٢٠٠،٩١٩	ايرادات مبيعات مواد أولية
—	٣١،٩٣٣	ايرادات أخرى
<u>٢٤،٤٨٨،٧٩٠</u>	<u>١،٠٨٢،٢٥١</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 الثاني من عام ٢٠٠٩ عدد ٢٠،٥٧١،٤٣٠ سهم (٢٠ مليون سهم خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٨).

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٦. ادارة المخاطر**مخاطر أسعار العملات**

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

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

التأثير على دخل الفترة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الفترة
ريال سعودي ٩٨,٤١١	١٠	٢٠٠٩
(١٠٨,٣٤٨)	١٠	٢٠٠٨

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.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من تسهيلات بنكية وذمم دائنة ومطلوب لجهات ذات علاقة وتوزيعات أرباح مستحقة ومطلوبات أخرى ومخصص 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 الندم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٣٨٪ من الندم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (٣٧٪ كما في ٣٠ يونيو 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 للمخاطر ينشأ من عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرّض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

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

٦. إدارة المخاطر (تتمة)

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 جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي خلال الفترة. وحيث أن سعر الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت فإنه لا يوجد تأثير جوهرى 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
٩٠٩,٧٥٣	%٥	٢٠٠٩
٧٢,٧٧٣	%٥	٢٠٠٨

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمها وملء إرادتها 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 المحتوم 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.

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

٨. المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات (تنمية)

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 طبقا 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 مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

١٠. اعادة التصنيف

لقد تم اعادة تصنيف بعض ارصدة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ لتنتمي مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.

