

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

الإنستي وينغ

محاسبون قانونيون
١٩٩٤ مندوب بريد
الدور الثالث عشر - برج طربة الملك
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة الشاطئي - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القواعد المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية 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. إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القواعد المالية الموحدة ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في القواعد المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق هذه القواعد مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستي وينغ

إرنست



احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٩ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ
١١ ابريل ٢٠١٢ م

جدة

ال موجودات	إجمالي الموجودات المتداولة	الموجودات المتداولة
الموجودات المتداولة	نقد وما في حكمه ذم مدينة، صافي مخزون، صافي مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مطلوب من جهات ذات علاقة	نقد وما في حكمه ذم مدينة، صافي مخزون، صافي مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مطلوب من جهات ذات علاقة
إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات المتداولة	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة	ممتلكات ومعدات، صافي	ممتلكات ومعدات، صافي
إجمالي الموجودات	المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات وحقوق المساهمين
المطلوبات المتداولة	توزيعات أرباح مستحقة الجزء المتداول من قرض لأجل مراحيط وعقود مضاربة قصيرة الأجل ذم دائنة مطلوب لجهات ذات علاقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة	توزيعات أرباح مستحقة الجزء المتداول من قرض لأجل مراحيط وعقود مضاربة قصيرة الأجل ذم دائنة مطلوب لجهات ذات علاقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة
إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات المتداولة	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة	قرض لأجل ضريبة مؤجلة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	قرض لأجل ضريبة مؤجلة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
حقوق المساهمين	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
إجمالي حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

العمومي المختار بمصر (شئع)
وزير المالية
محمد محمد حسني

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

م٢٠١١	م٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٩٣٧٤٠ر٩٣٤	٢١٦٧٤٠ر٢٧٧	
(١٣٢٢١ر٥٨١)	(١٥٠٢١٢ر٦٣٢)	
<u>٦١٦٧٣ر٣٥٣</u>	<u>٦٦٥٢٧ر٦٤٥</u>	
(٢٥٥٩٩٣٥٣)	(٢٨٦٦٨ر٦٩٣)	مصاروفات بيع وتوزيع
(٩٩٢٦)	(١١٠٧ر٤١٥)	مصاروفات عمومية وإدارية
(١٥٠ر٠٠٠)	(١٥٠ر٠٠٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٠٠ر٠٠٠)	(٦٩٦٢٤٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٦٦٢٢ر٠٧٤</u>	<u>٢٦٥٠٥ر٢٩٣</u>	صافي دخل التشغيل
—	(٥٣٠ر٥١٣)	مصاروفات تمويل
١٩٠٧٨٣	١٢٥ر٩٦١	إيرادات ودائع لأجل
١٠٦٠ر٨٩٠	١٧٨ر٦٣٩	إيرادات أخرى
(٣١٢٥٦٣)	(٦٩٠ر٩٨٠)	مصاروفات أخرى
<u>٢٧٥٦١ر١٨٤</u>	<u>٢٥٠٨٨ر٤٠٠</u>	صافي الدخل لل فترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٦٢١٧٧ر٢١٦)	(٢٣٧٨٨١١ر٢)	الزكاة
(٣٣٧٠٤ر٨٢٩)	(٤٦١٥ر٣٠٧)	ضريبة الدخل
<u>٢١٦٧٩ر١٣٩</u>	<u>١٨٠٩٤ر٢٨٢</u>	صافي الدخل
<u>٠٩٣</u>	<u>٠٩١</u>	ربح السهم: من صافي دخل التشغيل
<u>٠٧٦</u>	<u>٠٦٣</u>	من صافي الدخل

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٢ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٧٥٦١٨٤	٢٥٠٨٨٤٠٠	الأنشطة التشغيلية
٢٠٠٠٠٠	٦٩٦٢٤٤٤	صافي الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	تعديلات للبنود التالية:
٤٥٨١٦٩٧	٥١١٨٣٨١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٥٦٠٣	٣٥٠١٠٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤٩١٦٣	(٨٩٦٥٥)	استهلاك
<u>٣٢٩٧٧٦٤٧</u>	<u>٣١٣١٤٧٦</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي (أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢٨٩١٧)	(١٣٥٦٢٨)	التعديلات في الموجودات والطلبات التشغيلية:
(٥٥٤٢٦٥٤)	(٥٨٩٢٧٩٦)	ذمم مدينة مخزون
(٤٩٣٥٤٤٦)	(١٠٣٣٢)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٥١٨٢	٨٩٩٦٠٢	مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
(٩٥١٩٩١٧)	١٩٧٨٦٦٢٨	ذمم دائنة
(٤٥٩٧٥٠)	٨٢٦٤٠٣	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٦٧٤٢١٤٥</u>	<u>٣٠٦٣٩٤٥٣</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(١٤٠٥٥١٠٤٧)	(١٤٦٢٥٩٢٨)	الأنشطة الاستثمارية
-	٨٩٦٥٥	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(١٦٥٥١٠٤٧)</u>	<u>(١٤٥٣٦٢٧٣)</u>	تحصيلات استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٢٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٢٧٥١٦٢٠١	الأنشطة التمويلية
(٢٢٠٠٠٠٠)	٢٥٣١٦٢٠١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٠٠٨٩٠٢)	٤١٤١٩٣٨١	مراكبات وعقود مضاربة قصيرة الأجل
(٦٨٦١٦٨)	(٤٢٦٤٧)	
١١٦٩٠٠٣٦٥	١٢١٠٨٠٨٧٤	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>١٠٤٢٠٥٢٩٥</u>	<u>١٦٢٤٥٧٦٠٨</u>	التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٠٢٤٥٩٨	٣٥٥٥٣٥	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
<u>٤٢٨٥٧١٤٥</u>	<u>-</u>	رصيد النقد وما في بداية الفترة
-	<u>١٣١٣٧٠</u>	رصيد النقد وما في نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		توزيعات أرباح معنه
		اطفاء مصاريف إدارية لقرض لأجل

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



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

م ٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة)	م ٢٠١٢ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	رأس المال
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢	
١١٧٦٥٦٥٣ ٢١٦٧٩١٤	١٢٥٢١٨٠٩٨ ١٨٠٩٤٢٨		احتياطي نظامي الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المدورة
١١٩٣٣٣٥٦٧	١٢٧٠٢٧٥٢٦		الرصيد في نهاية الفترة
٩٠٠٥٠٩٦	٩٠٠٥٠٩٦		احتياطي اتفافي
١١٢٨٥٢١٣٣ ٢١٦٧٩١٣٩ (٢١٦٧٩١٤) (٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٢٠٠٠٠٠)	١٤٠٢٦٦٩٩٥ ١٨٠٩٤٢٨٢ (٤٢٨٠٩١) -		أرباح مدورة الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي توزيعات أرباح مملوكة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٣٠٦٢١٣	١٥٤٣٥١٨٤٩		الرصيد في نهاية الفترة
(١٧٢١٣٨٢٥) (٣٠٢٤٥٩٨)	(٢٢٣٨٢٧٩٧) ٣٥٠٢٦٧		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة الرصيد في بداية الفترة فرق الترجمة خلال الفترة
(٢٠٢٣٨٤٢٣)	(٢٢٠٣٢٥٣٠)		الرصيد في نهاية الفترة
٤٨١١٢٠٧٥٣	٥٥٤٠٦٦٢٤١		مجموع حقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

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 ربيع الثاني ١٣٨٨ هـ (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 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 بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٢ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، وتماشياً 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 الموجزة مع تلك التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، 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 وأفتراضات 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 نشاتها.

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 المدعومة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

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 بطبيعة الحركة والمتقدمة.

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأرضية 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 أمغارها الإنتاجية المتوقعة.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعروفة 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 مخصوصاً 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 رسلتها،

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.

بـ. 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.

جـ 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.

الدسم 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 للموظف:

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 ٣١ مارس ٢٠١٢م

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 ٣١ مارس ٢٠١٢م، تم تقدير مخصص للزكاة.

تخضع الشركة التابعة للضريبة 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

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

درج 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 تحويلها 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 والطلبيات 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 والطلبيات، 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.

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) وتحتفل مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع الشركة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة الشركة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال



يتكون رأس المال من ٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهم خلال عام ٢٠١٠م)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً خلال الفترة، كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١ر٤٣٠ سهماً خلال الفترة.

٥ - قرض لأجل

٢٠١١ م	
ريال سعودي	
١٢٨١١ر١٢٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (انظر الإيضاح أدناه)
<u>(٢٦٥٥٣٩)</u>	ينزل: الجزء المتداول
<u><u>١٢٥٤٥ر٥٨١</u></u>	الجزء غير المتداول

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

٢٠١١ م	
ريال سعودي	
١٤٧٧٦ر٠٠٠	إجمالي التسهيلات
<u>(١٩٦٤ر٨٨٠)</u>	ينزل: مصاريف إدارية
<u><u>١٢٨١١ر١٢٠</u></u>	



**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

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:

البيان	المملكة العربية السعودية		جمهورية مصر العربية		دول عربية وأجنبية أخرى		المجموع	
	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)	(بالملايين)
المبيعات	٩٣٩٣٩	٩٤٥٥٨	٨١٣٧٣	٩٤١٥٤	٢٨٦٤٧	١٧٨٦٠	٢١٦٧٤٠	١٩٣٨٩١
مجمل الربح	٢٩٠١٦	٣١١٦	٢٤٧٦٣	٢٨٧٠١	٨٨١	٧٩٤	٦٦٥٢٨	٦١٦٧٣
إجمالي الموجودات	٥٧٧٦٢٨	٤٧٩٧٨	١٨١٨٣٦	١٩١٩٦	-	-	٧٦٨٨٤٤	٦٦١٦٢٤
إجمالي المطلوبات	١٠٩٧٦٥	١٢٧٠٣٠	٤٣٤٧٣	١٠٤٩٩٤٣	-	-	٢١٤٧٥٨	١٨٠٥٠٣
ممتلكات ومعدات،								
صافي	٢١٨٠١٠	١٨٠٣٤٩	٣٩٥١٥	٥٧٥٥٧	-	-	٢٧٥٥٧	٢١٩٨٦٤

٧ - 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. انتهى العمل بالمشروع ولم تتم بعد إجراءات التسلیم 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 قامَت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع. انتهى العمل بالمشروع ولم تتم بعد إجراءات التسلیم النهائي للمشروع.

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (الا تشمل الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية للمرحلة الثانية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع. بلغت قيمة الأعمال المنفذة حتى ٣١ مارس ٢٠١٢م مبلغ ١٢٠١٢ مليون ريال سعودي.

- خلال عام ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة عقداً مع أحد المقاولين لتوسيع مصنع اللحوم لديها بمبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أعمال إضافية قدرها ١٦٠١٢ مليون ريال سعودي. وبموجب العقد سددت الشركة التابعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٢م مبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي.

- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي. حتى ٣١ مارس ٢٠١٢م تم دفع مبلغ ٦١٠١٢ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة من العقد.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

٨ - الالتزامات المحتملة

استلمت الشركة الريبوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الريبوط بغرافات زكوية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الريبوط وتم تقديم اعتراض عليها، ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، ولم يتم تكوين أية مخصصات لذلك في القوائم المالية الموحدة.

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين طرفين بعلمهمما وملء إرادتهما على أساس تجاري، تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم الدية 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.

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 بالطلوبات 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 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 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 الدينية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٠٪ من الذمم الدينية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م (٤٥٪) كما في ٣١ مارس ٢٠١١م (٥٠٪).

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 تغطية الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

١٠ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة

تمثل 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 ٤٨٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر. 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

تنشأ 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 احتفال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية، بالإضافة إلى الأخطار الناتجة عن الأضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتتأثرها المحتمل على نتائج أعمال الشركة التابعة.

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 وتحذى القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

١١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

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 حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي، ويتم تحويل المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً 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 تحويل المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

١٢ - النتائج المالية الأولية

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

