

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م

الْيَارِنْسْتُوْنْزْ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التخلي
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ١٠٤٠ / +٩٦٦ ٢ ٦٦٥ ٣٠٧٦
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير فحص إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

نطاق الفحص

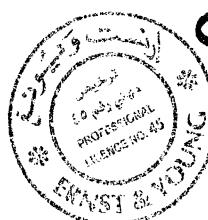
لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١١م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تم إعدادها من قبل مجلس إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار 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، في الواقع ان الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعروفة 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 جوهريّة يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

اَرْنِسْتُوْنْزْ



احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٧ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ
١١ أبريل ٢٠١١ م

جدة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١١م

| ال موجودات | إيضاح | ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | م ٢٠١١ | م ٢٠١٠ | ريال سعودي (غير مراجعة) |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|--------|--------|-------------------------|
| الموجودات المتداولة | | | | | | |
| نقد وما في حكمه | | | | | | |
| ذمم مدينة ، صافي | | | | | | |
| مخزون ، صافي | | | | | | |
| مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى | | | | | | |
| مطلوب من جهات ذات علاقة | | | | | | |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | | | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | | | | |
| ممتلكات ومعدات ، صافي | | | | | | |
| إجمالي الموجودات | | | | | | |
| المطلوبات وحقوق المساهمين | | | | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | | | | |
| توزيعات أرباح مستحقة | | | | | | |
| ذمم دائنة | | | | | | |
| مطلوب لجهات ذات علاقة | | | | | | |
| مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى | | | | | | |
| مخصص الزكاة | | | | | | |
| 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 اتفاقى | | | | | | |
| أرباح مدورة | | | | | | |
| تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة | | | | | | |
| إجمالي حقوق المساهمين | | | | | | |
| إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين | | | | | | |
| مدير عام الاداره المالية للجبرى | | | | | | |

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

| للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|---------------------------------|-------------------------|--|
| | ٣١ مارس ٢٠١١ | ٣١ مارس ٢٠١٠ |
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | إيضاح |
| ١٧٣١٤٥٥٤ (١١٥٥٦٦) | ١٩٣٨٩٠٩٣٤ (١٣٢٢١٧٥٨١) | المبيعات تكلفة المبيعات |
| <u>٥٧٥٧٨٥٩٨٨</u> | <u>٦١٦٧٣٣٥٣</u> | إجمالي الربح |
| (٢٢٢٧٦١٠٢٢) | (٢٥٥٩٩٣٥٣) | مصاروفات بيع وتوزيع |
| (٩١٧٦٨٤١) | (٩١٠١٩٢٦) | مصاروفات عمومية وادارية |
| (١٥٠٠٠) | (١٥٠٠٠) | مخصص بضاعة بطينة الحركة |
| (٢٠٠٠٠٠) | (٢٠٠٠٠) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (٦٤٢٠٨٩) | — | مخصصات أخرى |
| <u>٢٣٩٩٩٢٣١</u> | <u>٢٦٦٢٢٢٠٧٤</u> | صافي ربح التشغيل |
| ٤٥٠٠١٠ | ١٩٠٧٨٣ | إيرادات ودائع لأجل |
| ٦٠٧٠٥١ | ١٠٦٠٨٩٠ | إيرادات أخرى |
| (٢٣٧٤٤٥٠) | (٣١٢٥٦٣) | مصاروفات أخرى |
| <u>٢٤٨١٨٨٤٢</u> | <u>٢٧٥٦١١٨٤</u> | صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٨٨٤٠٠٠) | (٢١٦٢١٧) | الزكاة |
| (١٩٧٥٠٢٥) | (٣٧٠٤٨٢٩) | ضريبة الدخل |
| <u>٢٠٩٥٩٨١٧</u> | <u>٢١٦٧٩١٣٩</u> | صافي الربح |
| <u>٠٨٤</u> | <u>٠٩٣</u> | ربح السهم: من صافي ربح التشغيل |
| <u>٠٧٣</u> | <u>٠٧٦</u> | من صافي الربح |

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

| م ٢٠١٠ ريال سعودي (غير مراجعة) | م ٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة) |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ٢٤٨١٨٨٤٢ | ٢٧٥٦١٨٤ |
| ١٥٠٠٠٠ ر | ٢٠٠٠٠٠ |
| ١٥٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ |
| ٤٠٢٠٤٥ ر | ٤٥٨١٦٩٧ |
| ٨١٦٠١ | ٣٣٥٦٠٣ |
| (٢٢٧٩٧٩) | ١٤٩١٦٣ |
| ٦٤٢٠٨٩ | - |
| <hr/> | <hr/> |
| ٣١٠٦٥٩٨ | ٣٢٩٧٧٦٤٧ |

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات للبنود التالية:
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
استهلاك
مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
خسائر / (أرباح) إستبعاد ممتلكات ومعدات
مخصصات أخرى

| | |
|------------|------------|
| (١٩٦٦٢٧٢٥) | (٣١٢٨٩١٧) |
| ٢٠٢٤٦٩٣ | (٥٥٤٢٦٥٤) |
| (٨٨٢٠٩٨٥) | (٤٤٩٣٥٤٤٦) |
| ٣٢٦٥٧٧٢ | ١٧٥١١٨٢ |
| ١٠٨٤٩٩٧٠ | (٩٥١٩٩١٧) |
| ٦٧٥٨١٣٤ | (٤٨٥٩٧٥٠) |
| <hr/> | <hr/> |
| ٢٥٤٨١٤٤٥٧ | ٦٧٤٢١٤٥ |

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
ذمم مدينة
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

| | |
|-----------|------------|
| (٤٣٣٨٦٥٦) | (١٦٥٥١٠٤٧) |
| ٢٢٨٦٦٧ | - |
| <hr/> | <hr/> |
| (٤١٠٩٩٨٩) | (١٦٥٥١٠٤٧) |

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
متحصلات استبعاد ممتلكات ومعدات

| | |
|-----------|------------|
| - | (٢٢٠٠٠٠٠) |
| - | (٢٢٠٠٠٠٠) |
| <hr/> | <hr/> |
| ٢١٣٧١٤٦٨ | (١٢٠٠٨٩٠٢) |
| (٨٧١٣٣) | (٦٨٦١٦٨) |
| ١٤٤٢٠٠٠١٢ | ١١٦٩٠٠٣٦٥ |
| <hr/> | <hr/> |
| ١٦٥٤٨٤٣٤٧ | ١٠٤٢٠٥٢٩٥ |
| <hr/> | <hr/> |
| ٤٦٢٨٦٧ | ٣٠٢٤٥٩٨ |
| <hr/> | <hr/> |
| - | ٤٢٨٥٧١٤٥ |

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
النشاط التمويلي
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
(النقص) / الزيادة 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

توزيعات أرباح معنـه

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

| م٢٠١٠ ريال سعودي (غير مراجعة) | م٢٠١١ ريال سعودي (غير مراجعة) | إيضاح | رأس المال |
|---|--|-------|--|
| ٢٨٥٧١٤٣٠٠ | ٢٨٥٧١٤٣٠٠ | ٣ | |
| ١٠٩٢٥٦٢٠ ٢٠٩٥٩٨٢ | ١١٧١٦٥٦٥٣ ٢٠٩٦٧٩١٤ | | احتياطي نظامي الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح الدورة |
| ١١١٢٢١٦٠٢ | ١١٩٣٣٣٥٦٧ | | الرصيد في نهاية الفترة |
| ٩٠٠٥٠٩٦ | ٩٠٠٥٠٩٦ | | احتياطي اتفافي |
| ٧٠٢٦٧٨٣٢ ٢٠٩٥٩٨١٧ (٢٠٩٥٩٨٢) — — | ١١٢٨٥٢١٣٣ ٢١٦٧٩١٣٩ (٢١٦٧٩١٤) (٤٢٨٥٧١٤٥) (٢٢٠٠٠٠) | | أرباح مدورة الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي توزيعات أرباح معلنة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٨٩١٣١٦٦٧ | ٨٧٣٠٦٢١٣ | | الرصيد في نهاية الفترة |
| (١١٠٥٤٠٣٩) (٤٦٢٨٦٧) | (١٧٢١٣٨٢٥) (٣٠٢٤٥٩٨) | | تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة الرصيد في بداية الفترة فرق الترجمة خلال الفترة |
| (١١٥١٦٩٠٦) | (٢٠٤٢٣) | | الرصيد في نهاية الفترة |
| <u>٤٨٣٥٥٥٧٥٩</u> | <u>٤٨١١٢٠٧٥٣</u> | | مجموع حقوق المساهمين |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١١ م

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ والصادر 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 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 المتعارف عليها 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 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 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 الام وشركاتها 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 وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وبلغ 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 وستتحقق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها .

الذمم المالية

تدرج الذمم المالية 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 تكبدها ويتم إظهار الذمم المالية بالصافي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١١

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 - اعتبارا من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تم 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 السابقة 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 أعمارها 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 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 الأصلية المطبق.

الدسم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع

درج 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)
٣١ مارس ٢٠١١

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 ٣١ مارس ٢٠١١م، وتم تقدير مخصص للزكاة.

تحضع 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.

المصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

ان المصروفات 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.

المصروفات تمويل

تم رسمة المصروفات 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.

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 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 المطافأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١١م

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠ سهم خلال عام ٢٠١٠م).

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة.

٥ - 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، وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، حتى ٣١ مارس ٢٠١١م، بلغت الأعمال المنفذة من هذا العقد ٥٢ مليون ريال سعودي.

- بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٠م قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء سكن للعاملين بالشركة بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، حتى ٣١ مارس ٢٠١١م بلغ إجمالي الإعمال المنفذة من هذا العقد ٣ مليون ريال سعودي.

- أبرمت الشركة عدة عقود مع شركات أجنبية لتوريد وتركيب معدات وخطوط إنتاج للمجمع الصناعي بتكلفة بلغت ٢٠ مليون ريال سعودي تقرباً.

- 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، 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 ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة عقداً مع أحد المقاولين لتوسيعة مصنع لحوم بمبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي. وبموجب العقد سددت الشركة التابعة حتى ٣١ مارس ٢٠١١م مبلغ ٩١ 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 بعلمها وملء إرادتها 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 التسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١١ م

٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة التزامات تدفع عنها فائدة إما 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 نشؤتها.

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.

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 المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٥٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م (٤٦٪ 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 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 للتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٤٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني اخوان 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 كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا 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 لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال الشركة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتحدد القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١١ م

٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المالية

يتم تقدير قيمة الذمم المالية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير اذا كان المبلغ كبيرا 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 طبقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٩ - النتائج المالية الأولية

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

١٠ - إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م لتتماشى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م.