

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

محاسنون لاندشوب
١٩٩٤ صندوق بريد
الدور الرابع - مركز التغليف
طريق المدينة - حي الحمراه
جدة: ٢٤٤٦٣٧٠١٠٠٠ +٩٦٦٢٢٦٦٥٢٠٧٦
هاتف: +٩٦٦٢٢٦٦٧٢١٢٩
فاكس: +٩٦٦٢٢٦٦٧٠٠٠٠
www.ey.com/me
رق. الترخيص: ٤٥

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يجب إدخالها على القوائم الماليّة الأولى الموحدة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

۲۸ شوال ۱۴۳۱ھ
۷ اکتوبر ۲۰۱۰ء

جدة

إيضاح	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	موارد
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	١٢٥٢١٠٣٢٣	١٢٥٢١٠٣٢٣	
ذمم مدينة، صافي	١٣٥٥٩٦٤٠٨	١٣٨٤٧٨١٠٨	
مخزون، صافي	١٦٦٨٥٦٤٦٢	١٣٧٢٢٤١٧٢	
مصروفات مدفوعة مقدمًا وموجودات أخرى	١٧٢٤٥٨٣١	١٩٤١٩٥٣٧	
مطلوب من جهات ذات علاقة	٤٤٤٦٨١٤	٢١٦٩٢١٩	
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٤٩٣٥٥٨٣٨	٤٠٦١٢١٦٤٢	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	١٨١٦٩٤٦٦٠	١٥٢٠٦٤٩٠٨	
إجمالي الموجودات	٦٣١٠٥٠٤٩٨	٥٥٨١٨٦٥٥٠	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات بنكية	٦٦٣٤٤٠٤٢	٣٧٨٩٩٥٢٨	
ذمم دائنة	٢٠٥٢٠١	٩٨٦٢١	
مطلوب لجهات ذات علاقة	٣٧٧٠٩٢٨١	٢٤٢٨٧٧٦٧	
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٨٠١٤٠٣	٤٨١٥٨٠١	
مخصص الزكاة	١١٠٠٥٩٩٢٧	٧٥٥٦٦١١١	
إجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة			
ضريبة مؤجلة	٢٧٥٦٧٨٥٢	٢٦٥٢٥٠٧٦	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٨٩١١٠١٣٣	٢٨٢٢٨٧٥٩	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
إجمالي المطلوبات	١٣٨٩٧٠٩٦٠	١٠٣٧٩٤٨٧٠	
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	٣
احتياطي نظامي	١١٥٤١٩٥٩٧	١٠٨٢٩٢٠٥٤	
احتياطي اتفاقي	٩٠٠٥٠٩٦	٩٠٠٥٠٩٦	
أرباح مبقاة	٩٧١٣٧٦٢٢	٦٢٧٦٥٧٣٨	
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	(١٥١٩٧٠٧٧)	(١١٣٨٥٥٠٨)	
إجمالي حقوق المساهمين	٤٩٢٠٧٩٥٣٨	٤٥٤٣٩١٦٨٠	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٦٣١٠٥٠٤٩٨	٥٥٨١٨٦٥٥٠	

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

المحاسب العام للشركة
م. صالح عبد الله

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	إيضاح		
٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١٠ م ريال سعودي	
٤٦٥٣٧٥٥٣٧ (٣٢٨٩٨٥٩١٧)	٥٣٨٣٦٣٥٤٤ (٣٦٢٨٤٢٧٣١)	١٤٢٥٨٧١٠٩ (٩٧١٦٦)	١٨٦٠٦٤٥١٣ (١٢٧٣٥١٣)	المبيعات تكلفة المبيعات
١٣٦٢١١٦٢٠	١٧٥٥٢٠٨١٣	٤٥٤٠١٩٤٣	٥٨٧١٣٣٧٧	إجمالي الدخل
(٦١٦٥٥٣٢٨) (٢٤٤١٨٧٤٦) (٢٢٧٦٤٤٥٠)	(٦٨٧٠٧٤٧٧) (٢٧٤٧٦١٨٤) (٣٩٩٨٩٤٣)	(٢١٦١٥٣٦) (٧٣٦٩٤) (٧٣٦٩٥)	(٢٢٥٨٠١١٤) (٩٣٣٤٦٤١) (٩٧٨٣٥٥)	مصاريفات بيع وتوزيع مصاريفات عمومية وإدارية مخصصات
٤٦٨٧٣٠٩٦	٧٥٣٣٨٢١٩	١٥٣٨٥٥١٨	٢٥٨٢٠٢٦٧	صافي دخل التشغيل
(٤٣٥٥٩٥) (١٣٥٩٩٧) (٢٧٢٣٦١٩)	(١٣٠٣٦١) (٣٠٦٤٤٢١) (٦٩١٦٥٥)	(٣٠٤٠٩٢) ٢٨١٦٠٥ (٢٠٦٨٨٥)	(٤٣٨٧٨) ٤٠٢٣٩٢ (٢٣٧٠٠٠)	مصاريفات تمويل إيرادات أخرى مصاريفات أخرى
٤٣٤١٧٨٧٩	٧٧٥٨٠٦٢٤	١٣١٥٦١٤٦	٢٥٩٤١٧٨١	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٥٤٦٨٧٥) (٤١٥٤٩١)	(٤٥٢٠٠٠) (٨٨٨٨٥٨)	(٢٥٩٦٨٧٥) (٦٧٢٤٦٥)	(٤٠٠٠١٨٨٤) (٣٢٥٢٧٨٤)	الزكاة ضريبة الدخل
٣٤٣٠٥٥١٣	٦٢٩٣٩٧٧٦٦	٩٨٨٦٨٠٦	٢٠٢٧٣٥٢٩	صافي الدخل للفترة
١٦٤	٢٦٤	٥٤	٩٠	ربح السهم: من صافي دخل التشغيل
١٢٠	٤٢٠	٣٥	٧١	من صافي الدخل

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

م٢٠٠٩ ريال سعودي (غير مراجعة)	م٢٠١٠ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٣٤١٧٨٧٩	٧٧٥٨٠٦٢٤	الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات للبنود التالية:
١٤٣٩٢٨٩٠ (١٠٣٥٣) ٦٧٥٧٦ ٢٧٦٤٤٥٠ ٢٠٨٣٥٩٥	١٣٢٤٤٠١٧ ٧١٠٣٢٩ (٨٢٠٧٧١) ٣٩٩٨٩٩٣٣ ١٣٠٣٦١	استهلاك مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي أرباح/(خسائر) بيع ممتلكات ومعدات مخصصات مصاريف تمويل
٦٢٦٢٥٠٣٧	٩٤٨٤٣٤٩٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة مخزون مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٥٦٦٤٠٢٤) ٢٤٠١٢٩٩٠ (١٨٥٢٠٥) ١٤٣٢٧١٢ (١٥٨٨٢٤٤) (٢٠٦٨١٤١٨)	(١٨٢٩٩٢٩) (٣٥٦٦٢٣٨٤) (٥٣٤٤٤١٩) (٤٥٣٣٧٠) ٢١٢٥٥٨٦٤ ٢٦٩٨٦٢٩	النقد من العمليات زكاة مدفوعة مصاريف تمويل مدفوعة
٦٧٩٥١٨٤٨	٥٩٠٣٧٩٨٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٥٣٢٧٤) (٢٠٨٣٥٩٥)	(٨٧٣٢٧١١) (١٣٠٣٦١)	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٠١٤١٤٩٧٩	٥٠١١٧٤٩١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠٨٢٣٢٤) ٢٢٥٢٦٩٢	(٤٠٤٥٦٠٨٦) ١٧٦٦٣٩٨	الأنشطة التمويلية تسهيلات بنكية توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٦٨٢٩٦٣٢)	(٣٨٦٨٩٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٧٠٢١٠٥٥) (٦٤٢٨٥٧١٨) (١٤٠٠٠٠)	— (٢٨٥٧١٤٣٠) (١)٥٥٦٩	النقد في رصيد النقد وما في حكمه أثر التغيير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٢٢٧٧٣)	(٢٩٧٧٥٩٩٩٩)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٧٩١٢١٤٢٦) ٤٤٢٢٨ ١٨٧٩٠٧٧٩٤	(١٨٧٧٥) (٦٩٨٩١٤) ١٤٤٢٠٠١٢	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية: أثر التغيير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١٠٨٨٣٠٦٠٦	١٢٥٢١٠٣٢٣	
١١٠٨٩٥	٤١٤٣٠٣٨	

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

شیوه کتابه جمله این: اخوان (شیوه مساهمه سعدیه)

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفتاة المنتسبة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

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

10

شركة حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (تممة)
للفترم المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

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

١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

١ - عام

سجلت شركة حلواي اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ وألصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

صدر قرار معايير وزير التجارة والصناعة رقم ٢٦٤ / ق بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٧م) بالموافقة على إعلان تحويل شركة حلواي اخوان من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس المال قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨م، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة حيث تمت الموافقة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إلى ٢٠,٥٧١,٤٣٠ سهماً، وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨م، تم البدء بطرح عدد ٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً، وبدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨م.

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواي اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة لستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والتفاصيل 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
تعد 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 المعترف بها 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 الموجزة.

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل التي يمكن تحويلها إلى مبالغ نقديّة خلال فترتين أشهر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

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

المخزون

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

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعماله المباشره وجء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة. يتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطيء الحركة.

الممتلكات والمعدات

لا يحتسب استهلاك عن الأراضي 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 لعرفة 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 تحفيض الموجودات إلى القيمة الممكنا استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

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.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص تعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة طبقاً لأنظمة العمل والعامل المعامل بها في المملكة العربية السعودية.

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 تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م، تم تقدير مخصص للزكاة.

تُخضع الشركة التابعة للضريبة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تحقق الإيرادات

تحتاج المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل وظهور الصافي 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

يتم رسملة مصروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت لحين 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. 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 الموحدة للموجودات والمطلوبات ، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المتباينة. 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 بالنسبة 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 المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٨٥٧١٤٣٠ سهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م).

٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي دخل التشغيل بقسمة صافي دخل التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال تلك الفترة.

٥ - ارتباطات رأس المالية

- بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٠٩ م قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مجمع صناعي بتكلفة إنشائية للمرحلة الأولى بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الأولى للمشروع، حتى ٣١ سبتمبر ٢٠١٠ م، بلغت الأعمال المنفذة من هذا العقد ٤٠٢٠٣٣ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢٠٠٠ 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.

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 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.

٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك التسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تمثل 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 ذمم دائنة ومصرفيات 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 التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل 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 المائية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٨٪ من الذمم المائية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م (٣٨٪ خالل ٢٠٠٩ 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 عشر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرّض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أدلة 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 خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كإنفلونزا 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.

٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المائية

يتم تقدير قيمة الذمم المائية 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 إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة المكن 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 إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

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 تصنيف بعض أرصدة الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م لتنتمي مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م.