

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

صفحة

- ١ تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
- ١٩-٦ إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

المحترمين،

إلى السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان:
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجنعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والقائمتين الأوليتين الموحدتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعني جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

إبراهيم رضا حبيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨٣



١٥ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ
٢٠ أكتوبر ٢٠١٣

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| | | ٣٠ سبتمبر | |
|--|--|--------------|--|
| | | ٢٠١٢ | ٢٠١٣ |
| | | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |
| | | | إيضاح |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات متداولة |
| | | | نقد وما يعادله |
| | | | ذمم مدينة، صافي |
| | | | مخزون، صافي |
| | | | مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| | | | مطلوب من جهات ذات علاقة |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| | | | ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات متداولة |
| | | | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |
| | | | عقد مرابحات إسلامية |
| | | | ذمم دائنة |
| | | | مطلوب لجهات ذات علاقة |
| | | | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| | | | مخصص زكاة |
| | | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| | | | ضريبة مؤجلة |
| | | | قرض طويل الأجل |
| | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | مجموع المطلوبات الغير متداولة |
| | | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| | | | رأس المال |
| | | | احتياطي نظامي |
| | | | احتياطي اتفاقي |
| | | | تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة |
| | | | أرباح مبقة |
| | | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

الصفحة التاسع والعشر والتسعين

١٣ صادر عن الشركة

ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات ١٣ و ١٤

تغطى الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

محمد ناصر

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| ٢٠١٢ (غير مراجعة) | ٢٠١٣ (غير مراجعة) | ٢٠١٢ (غير مراجعة) | ٢٠١٣ (غير مراجعة) | إيضاح |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| ٦٦٦,٥٢٢,٦٢٩ | ٧١٦,٧٤٤,١١٨ | ٢٢٦,٢٦٤,٥٩٨ | ٢٢٧,٨٥٠,٧٤٤ | المبيعات |
| (٤٦٣,٧٨٤,٣٥٦) | (٤٩٧,١٨٧,٩٣٩) | (١٥٨,٥٦٣,١٤٧) | (١٦٧,٥٨٧,٧٥٠) | تكلفة المبيعات |
| ٢٠٢,٧٣٨,٢٧٣ | ٢١٩,٥٥٦,١٧٩ | ٦٧,٧٠١,٤٥١ | ٦٠,٢٦٢,٩٩٤ | إجمالي الربح |
| <hr/> | | | | |
| (٧٩,٦٧٧,٦٧٠) | (٨١,٨٩٨,٥٠٧) | (٢٦,١٤٩,٤٨٧) | (٢٤,١٦٧,٨٧٣) | مصروفات تشغيلية: |
| (٣٤,١١٠,٢١٧) | (٣٣,٠٢٢,٠٧٤) | (١١,٠٧٢,٠٤٣) | (٩,٩١٧,٢٣١) | بيع وتسويق |
| (١,٤٢٧,٢١٦) | (٣,٢٥٠,٨٨٩) | | | عمومية وإدارية |
| (٥٦٢,٠٠١) | (٢,٧٨٤,٥٣٨) | (٢٦٢,٠٠١) | (٢٩٤,٤٥٢) | مخصص ديون مشكوك في |
| ٨٦,٩٦١,١٦٩ | ٩٨,٦٠٠,١٧١ | ٣٠,٢١٨,٦٢٦ | ٢٥,٨٩٤,٠٦٥ | تحصيلها |
| <hr/> | | | | |
| (٢,٥١٨,٢٤٩) | (٢٣٦,٧٩٤) | (١,٠٤٧,٥٧٤) | ١,٥٥٤,٤٢٦ | إيرادات (مصروفات) أخرى |
| ٧٠٤,٤٧٦ | - | ٤٠٦,٨٠٧ | - | إيرادات / (نفقات) تمويلية |
| ٩٣٤,٣٩٧ | ٣,٦٠٣,٢٢٥ | ٤٣٦,٨٦٤ | ٧٣١,١٩٣ | إيرادات ودانع لأجل |
| (٧٤٦,٠٤٦) | (١,٤٤٦,٨٨١) | (٣١,١٥٠) | (٩٦٩,٣٤٩) | إيرادات أخرى |
| <hr/> | | | | |
| ٨٥,٣٣٥,٧٤٧ | ١٠٠,٥١٩,٧٢١ | ٢٩,٩٨٣,٥٧٣ | ٢٧,٢١٠,٢٣٥ | صافي الربح قبل الزكاة وضريبة |
| (٧,١٣٦,٤٣٣) | (٧,٨٧٥,٠٠٠) | (٢,٣٧٨,٨١١) | (٢,٦٢٥,٠٠٠) | الدخل الأجنبية |
| (١٦,٦٤٠,٠٥٣) | (٢٢,٦٦٦,٩٨٥) | (٦,٩٢٩,١٣١) | (٧,٤٤٣,١٣٥) | الزكاة |
| ٦١,٥٥٩,٢٦١ | ٦٩,٩٧٧,٧٣٦ | ٢٠,٦٧٥,٦٣١ | ١٧,١٤٢,٢٠٠ | ضريبة الدخل الأجنبية |
| ٣,٠٤ | ٣,٤٥ | ١,٠٦ | ٠,٩١ | صافي الربح للفترة |
| ٢,١٥ | ٢,٤٥ | ٠,٧٢ | ٠,٦٠ | ربحية السهم للفترة من: |
| <hr/> | | | | |
| ١١ | | | | |

صافي الربح قبل الزكاة وضريبة
الدخل الأجنبية

الزكاة

صافي الربح للفترة

ربحية السهم للفترة من:

صافي ربح التشغيل

صافي الربح للفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.
العنوان المسئولي والرئيس التنفيذي

١٣ / صاحب العمل

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| ٢٠١٢ (غير مراجعة) | ٢٠١٣ (غير مراجعة) |
|----------------------|----------------------|
| ٨٥,٣٣٥,٧٤٧ | ١٠٠,٥١٩,٧٢١ |
| ١٨,٣٧٣,٠٨٣ | ١٩,٠٨٤,٦٥٢ |
| ٥٦٢,٠٠١ | ٢,٧٨٤,٥٣٨ |
| ١,٤٢٧,٢١٦ | ٣,٢٥٠,٨٨٩ |
| ١٥٣,٧٣٥ | ٨٥٤,٨٨٢ |
| (٤١٧,٨٥٢) | (١,٦٥٣,٩٨٨) |
| - | ٦٤٩,٨٧١ |
| (٤,٤٩٦,٨١٨) | (١٠,٨٢٤,٢٥٠) |
| (٢,٧٧٤,٣٦٦) | (٥٤,٧٧٥,٩٣٢) |
| (٥,٢٥٧,٩١٠) | (١٠,١٤٧,٤٠٣) |
| ١,١٧٢,٦٧٤ | ١٣٩,٠٠٤ |
| ١٦,٩١٨,٦٤٠ | ٢,٦٨٨,٨٢٠ |
| (١٨,٨٨٢,٢٠٢) | (٢٧,٧١٨,٨٦٥) |
| ٨٢,١١٣,٩٤٨ | ٢٤,٨٥١,٩٣٩ |
| (٣٦,٩٠٥,٤٠١) | (٦٠,٥٤١,١٨٤) |
| ٤٣٠,٠٨٨ | ١,٩٢٦,٤٢١ |
| (٣٦,٤٧٥,٣١٣) | (٥٨,٦١٤,٧٦٣) |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٠٠,٠٠) |
| ٢٣,٤٩٢,٦٤٩ | ٢٨,٨٣٥,٦٥٤ |
| (٥٧,١٤٢,٨٦٠) | (٥٧,١٤٢,٨٦٠) |
| (٣٥,٨٥٠,٢١١) | (٣٠,٥٠٧,٢٠٦) |
| ٩,٧٨٨,٤٢٤ | (٦٤,٢٧٠,٠٣٠) |
| (١,٠٦٨,٨٨٠) | (٦,٠٠٩,٣٨٣) |
| ١٢١,٠٨٠,٨٧٤ | ١٤٤,١٠٥,٤٥٠ |
| ١٢٩,٨٠٠,٤١٨ | ٧٣,٨٢٦,٠٣٧ |
| ١,٧٣٢,١٨٤ | ١٣,٠٥٩,٣٦٠ |
| ٣٠٥,٥١٢ | ٦٤٩,٨٧١ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل
صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
تعديلات لبيان غير نقدية

إستهلاكات
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل

تغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة
مخزون
مصرفوفات مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
ذمم دائنة
مصرفوفات مستحقة و مطلوبات أخرى
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات
متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
عقود مرابحات إسلامية
توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما يعادله
اثر التغير في سعر التحويل على النقد وما يعادله
نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية
اثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة

إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

AHF

شركة حلول انجليزي
شركة مساهمة سعودية
(شريك المساهمين الأولية الموحدة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| تعديلات ترجمة القوائم المالية الأولية لشركة | تابعه | إيجار بمقابلة | مجموع حقوق المساهمين |
|--|---|-------------------------------|---|
| ١ ينابر ٢٠١٣ صافي الربح للفتره محول إلى احتسابي نظامي فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية توزيعات أرباح مكافأة اعضاء مجلس الإدارة | - | - | رأس المال |
| ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ | ١٣٣,٩١٨,٤٧٨ | ١٦٨,٢٣٣,٢٠٥ | ٥٦١,٠٧٥,٤٠٥ |
| ٦,٩٩٧,٧٧٤ | - | - | ٦٩,٩٧٧,٧٣٦ |
| ١٧١,٨٦٩,٣٠٧ | (١٣,٠٥٩,٣٦٠) (٥٧,١٤٣,٨٦٠) (٢,٣,٠٠٠,٠٠٠) | (٥٧,١٤٤,٨٦٠) (٣,٣,٠٠٠,٠٠٠) | (١٣,٠٥٩,٣٦٠) (٥٧,١٤٣,٨٦٠) (٢,٣,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ | - | - | ٥٥٨,٦٥٧,٧٢١ |
| ٦,١٥٩,٢٦١ | - | - | ٦٣٧,٨٢١,٦٩٢ |
| ٩,٠٠٠,٥٠٩٦ | ١٤٠,٢٦٦,٩٩٩ | ١٢٥,٢١٨,٠٩٨ | ٦١,٥٥٩,٢٦١ |
| ٦,١٥٥,٩٢٦ | - | - | - |
| ٩,٠٠٥,٠٩٦ | - | - | - |
| ١٧٣٢,١٨٤, (٥٧,١٤٣,٨٦٠) (٢,٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | ٤٤٠,٩١٩,٤٠٢ |
| ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ | - | - | ١٧١,٨٦٩,٣٠٧ |
| ١٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة) | ١٤٠,٩١٩,٤٠٢ | ٥٥٨,٦٥٧,٧٢١ |
| ٢٠١٢ ١ ينابر ٢٠١٣ صافي الربح للفترة محول إلى احتسابي نظامي محول إلى الأرباح المدفأة فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية توزيعات أرباح مكافأة اعضاء مجلس الإدارة | ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ | ١٣٣,٩١٨,٤٧٨ | ٥٦١,٠٧٥,٤٠٥ |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة) | ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ | ١٣٣,٩١٨,٤٧٨ | ٥٥٨,٦٥٧,٧٢١ |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

AHF

شركة حلواي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

ت تكون شركة حلواي اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعتين "المجموعة") من شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركة حلواي اخوان - مصر (شركة مساهمة مغلقة مصرية). تقوم الشركة بتصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٥٧٠٢ في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر وطبقاً لمعايير القوائم المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس الفترات المجمعة، والتي تعتبر كل فترة جزءاً مهماً من السنة المالية. وبناءً عليه، تم تسجيل المبيعات والأرباح والمصروفات والخسائر المحقة وال المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادلة المتنكرة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتقدبات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

AHF

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انتهاء)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات وافتراضات أدناه ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

(أ) مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتم أخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود هبوط في حسابات المدينين، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخير في سداد الدفعات المستحقة. ويتم عمل تقديرات منفصلة لحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية إفرادي، فإنه يتم عمل التقديرات بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ب) الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمصنع والمعدات

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات للمجموعة من قبل الإدارة مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. في حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التوقعات السابقة، يتم احتساب التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. قد يكون لهذه التقديرات تأثير جوهري على القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وعلى مبلغ الاستهلاك المحمول على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣-٢ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

AHF

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ استثمار في شركات تابعة (تتمة)

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقننة كشهرة .الشهرة الناتجة من إقتناء شركات تابعة يتم قيدها ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة . يتم اختبار الشهرة سنويًا للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بصفة التكاليف بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات عند التوحيد بين شركات المجموعة. يتم أيضًا استبعاد الخسائر غير المحققة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئات اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

AHF

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ العمليات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية
تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للقوائم المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية، والتي لم تكن جوهيرية لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢، على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة
يقيد الناتج عن تحويل المركز المالي ونتائج الأعمال لشركة أجنبية تابعة وشركة زميلة إن وجد والتي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

- تحول الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تحول الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تحول بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة والزميلة إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق المساهمين وذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجد.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ ذمم مدينة.

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفوائير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٢ مخزون

يقييد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. إن تكلفة المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعماله ومصروفات التصنيع غير المباشرة. يتم تقدير قطع الغيار بالتكلفة ناقصاً مخصص بضاعة بطينة الحركة.

إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصروفات البيع.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأي انخفاض دائم ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأرضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلى:

عدد السنوات

| | |
|---------|------------------------|
| ٣٣ - ٢٠ | مباني |
| ١٥ - ١٠ | آلات ومصنع ومعدات |
| ٤ - ١٠ | أثاث ومعدات مكتبة |
| ٤ - ١٠ | أجهزة حاسوب آلي وبرامج |
| ٤ | سيارات |

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المدحولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نقطة)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (نقطة)

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تتمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقيير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأقل يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كغيرها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١١-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٢-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وأمكانية تقيير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**شركة طواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)**
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يحمل مخصص ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركة التابعة على قائمة الدخل في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. يحمل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

تقوم الشركة في المملكة العربية السعودية بإستقطاع ضرائب لبعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

تُخضع الشركة التابعة لضرائب الدخل في جمهورية مصر العربية. تتحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة وكافة الفروقات المؤقتة بين الإيرادات المالية والدخل الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والفوروقات المؤقتة. يتم إثبات مطابقات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفوروقات الجوهرية المؤقتة إلى المدى الذي يكون فيه من المتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبة مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ ضريبة الدخل المؤجلة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

١٤-٢ ملخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة التابعة الأجنبية بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تستثمر فيها نشاطها، إن وجد. لا توجد خطط تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركة التابعة.

١٥-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء (عند الانتقال الفعلي لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى العميل). يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومردودات المبيعات وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة، إن وجدت.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتسويق العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها.

توزع بعض التكاليف الأخرى بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٧-٢ رسوم / نفقات تمويلية

يتم رسملة الرسوم/ النفقات التمويلية المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى إستكمال إعداد هذا الأصل للعرض المحدد له. جميع الرسوم/ النفقات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلاها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٨-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

١٩-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٢٠-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٢ لكي تتوافق مع عرضها لعام ٢٠١٣.

٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكاليف التاريخية، فيما عدا المشتقات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- ٣ - **القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)**

١-٣ مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى المجموعة التزامات تنتج عنها فائدة أما موجوداتها المالية فيتم استثمارها بطريقة إسلامية وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٢-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة 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 للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوبات لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية ومخصص زكاة وتوزيع أرباح مستحقة من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

٣-٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اختراق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية، تعمل المجموعة 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 ٥٧٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٤٦٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما يعادله والموجودات الأخرى والمطلوب من جهات ذات علاقة وتعرض المجموعة لمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٤-٣ مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥٠٪ من إيرادات المجموعة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

٥-٣ مخاطر الأعمال

تشاً 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 الناجمة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتاثيرها المحتمل على نتائج أعمال المجموعة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - **القيمة العادلة للأدوات المالية (اتسعة)**

٦-٣ مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الانتاجية وتتعرض هذه المواد الخام لتنبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

٤ - **قرض طويل الأجل**

إن القرض طويل الأجل هو تمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) لشركة حلواني اخوان السعودية. إن هذا القرض مضمون بواسطة رهن على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة ولا يحمل أي نفقات تمويلية. تتضمن إتفاقيات القرض شروط والتي من بين أمور أخرى، تتطلب الإحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية.

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| غير مراجعة) | غير مراجعة) | |
| ١٤,٧٧٦,٠٠٠ | ٢٨,٣٤٧,٠٠٠ | إجمالي التسهيلات |
| ٢,٢٣٦,٠٠٠ | ٤,٢٩٠,٠٠٠ | بخصم: |
| (٤٤٥,٢٦٢) | (١,٢٨٠,٢٥٢) | رسوم تمويلية |
| ١,٧٩٠,٧٣٨ | ٣,٠٠٩,٧٤٨ | مجموع الإطفاء |
| ١٢,٩٨٥,٢٦٢ | ٢٥,٣٣٧,٤٥٤ | صافي رسوم تمويلية |
| (٦٢٣,٥٩٧) | (٣,٤٢٧,٧٩٨) | |
| <u>١٢,٣٦١,٦٦٥</u> | <u>٢١,٩٠٩,٤٥٤</u> | الجزء المتداول |
| | | الجزء الغير متداول |

٥ - **عقود مرابحات إسلامية**

أبرمت الشركة التابعة عقد مربحة مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمونة بكفالة تضامنية مع شركة حلواني اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. (إيضاح ١٤).

٦ - **توزيعات أرباح مستحقة**

وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣) على توزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة، تم دفع مبلغ ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٣).

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - **رأس المال**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ويكون رأس مال الشركة البالغ ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

٨ - **احتياطي نظامي**

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

٩ - **احتياطي اتفافي**

بموجب النظام الأساسي للشركة فإنه يجوز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفافي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة. كان يتم تحويل ما نسبته ٥٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي الاتفافي لمواجهة الحاجة إلى شراء ممتلكات ومصنع ومعدات في المستقبل. خلال عام ٢٠٠٩، قرر مجلس الإدارة التوقف عن تجنب الاحتياطي الاتفافي لانتقاء الغرض منه. بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٢، تم انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وتقدير الموافقة على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد احتياطي اتفافي إلى الأرباح المدورة.

١٠ - **معلومات عن القطاعات التشغيلية**

تبادر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية، جمهورية مصر العربية وبعض الدول العربية الأخرى. تم تلخيص بعض المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ولفتره التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

| المملكة العربية السعودية | جمهوريّة مصر العَربِيَّة | دول عربية وأجنبية أخرى | الجموع | ٢٠١٣ |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|-----------|----------------------------|
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | |
| ٧١٦,٧٤٤ | ١٠٠,٩٩١ | ٣٣٢,٦٩٥ | ٢٨٣,٠٥٨ | المبيعات - صافي |
| ٢١٩,٥٥٦ | ٢١,٣٠١ | ١٠٧,٤٤٤ | ٩٠,٨١١ | إجمالي الربح |
| ٧٧٥,٨١١ | - | ٢٢٥,٤٧٥ | ٥٥٠,٣٣٦ | إجمالي الموجودات |
| ٢١٧,١٦٠ | - | ٩٦,٥٢٧ | ١٢٠,٦٣٣ | إجمالي المطلوبات |
| ٣٢٢,٤٢٤ | - | ٥٥,٩٧٥ | ٢٦٦,٤٤٩ | الممتلكات والمصنع والمعدات |

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - معلومات عن القطاعات التشغيلية (تنمية)

| المجموع (بالآلاف) | دول عربية واجنبية أخرى (بالآلاف) | الملكة العربية السعودية (بالآلاف) | جمهورية مصر العربية (بالآلاف) | ٢٠١٢ المبيعات - صافي |
|----------------------|--|---|-------------------------------------|----------------------------|
| ٦٦٦,٥٢٣ | ٧٨,٦٥٢ | ٢٩٦,٠١٤ | ٢٩١,٨٥٧ | ٢٠١٢ المبيعات - صافي |
| ٢٠٢,٧٣٨ | ٢٤,٠٧٠ | ٨٨,٤١٠ | ٩٠,٢٥٨ | إجمالي الربح |
| ٧٣٤,٨٩١ | - | ٢١٢,٨٤١ | ٥٢٢,٠٥٠ | إجمالي الموجودات |
| ١٩٦,٥٨٥ | - | ٩٣,٦٩٦ | ١٠٢,٨٨٩ | إجمالي المطلوبات |
| ٢٨٣,٦٧٣ | - | ٥٩,٤٩٥ | ٢٢٤,١٧٨ | الممتلكات والمصنع والمعدات |

١١ - ربحية السهم للفترة

تم إحتساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ عن طريق قسمة صافي ربح التشغيل وصافي الربح لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم خلال تلك الفترتين.

١٢ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الشركة في إجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ مارس ٢٠١٣ بصرف مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

١٣ - ارتباطات رأسمالية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية إنشاء المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبدئية للمرحلة الثانية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه، قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الأعمال المنفذة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

AHF



شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - ارتباطات رأسمالية (تتمة)

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع الواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تم دفع مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٦,١ مليون ريال سعودي) كدفعة مقدمة من العقد. لم تبدأ الشركة الأعمال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ لعدم الانتهاء من الأعمال الأساسية اللازمة لتركيب قواطع الواح العازلة.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر تم دفع مبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لاشيء) كدفعة مقدمة من العقد. لم تبدأ الشركة الأعمال الكهربائية والميكانيكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ لعدم انهاء الأعمال الأساسية اللازمة لذلك.

أيضاً، يوجد لدى الشركة التابعة التزام رأسمالي مقابل استكمال إنشاء مصنع اللحوم الجديد وشراء الآلات والمعدات والأدوات الازمة لخطوط الانتاج لهذا المصنع وبعض التوسعات التي تتم على مصنع الحلاوة والمعمول.

١٤ - التزامات محتملة وتعهدات

١/١٤ الزكاة

استلمت الشركة الريوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الريوط بفرقotas زكوية بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الريوط وتم تقديم اعتراض عليها، وعليه أعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فروقات الزكاة المستحقة المسداد من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨ مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي. وقد قالت الشركة بدراسة الريوط وتم تقديم اعتراض عليها والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل المصلحة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الموحدة بهذا الخصوص.

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠٠٩ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الريوط الزكوية للسنوات المذكورة في تاريخه.

AHF

**شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)**
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التزامات محتملة وتعهدات (نهاية)

٢/١٤ الوضع الضريبي للشركة التابعة

ا) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٢ وسداد المستحق على الشركة التابعة من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون لسنة ٢٠٠٥.
- لم يتم إدراج الشركة التابعة ضمن كشوف فحص الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وجاري فحص عام ٢٠٠٩.

ب) ضرائب كسب المال

تم فحص دفاتر الشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وسداد الضرائب المستحقة ولا يوجد مستحقات ضريبية أخرى على الشركة التابعة وجاري فحص عام ٢٠١١ ويتم السداد في المواعيد القانونية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

ج) ضريبة الدخلة

تمت المحاسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وسداد المستحق ولا يوجد أي مستحقات ضريبية أخرى على الشركة التابعة وفقاً للقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ تقوم الشركة التابعة بسداد المستحق عليها في المواعيد القانونية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

د) ضريبة الخصم والإضافة

تمت المحاسبة حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ وسداد المستحق.

هـ) ضريبة المبيعات

تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وسداد المستحق ويتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد المستحق عليها في مواعيدها القانونية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وجاري فحص سنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩.

٣/١٤ التزامات بنكية

قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. (إيضاح ٥).

AHF

✓