

شركة جلوالي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقدير فحص محدود لراجحي الحسابات

٢٢

شركة حلواي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة

١	تقرير فحص محدود لمراجعى المسابات
٣-٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٢



تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

المحترمين،

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

نطاق الفحص

لقد فحصينا قائمة المذكر المالي الأولية الموحدة لشركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتتفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بما والقى تغير جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كورنز



Ali Abdurrahman Al-Tamimi
ترخيص رقم ٣٧٩

١٤ جادى الثانى ١٤٣٥
٢٠١٤

برايس وترهاوس كورنز، محل سكوير، ص.ب. ١٧٤١٥، جدة ٢٣٤٢٤، المملكة العربية السعودية
تلفظ: +٩٦٦٢١٢٣٤٥٦٧٨، لاسكن: +٩٦٦٢١٢٣٤٥٦٧٨، +٩٦٦٢١٢٣٤٥٦٧٨
www.pwc.com/middle-east

ترخيص رقم (٢٧)، الشركاء المنصوصون: عمر محمد العطا (٣٦٩)، خالد ناصر مصطفى (٣٦٨)، محمد عبدالعزيز العبدلي (٣٦٧)، إبراهيم رضا حبيب (٣٨٣)، ياسين عبدالله أبو النصر (٣٧٥)،
علي عبد الرحمن الخطيب (٣٧١)، بدر إبراهيم بن مطر (٤٧١)

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

٣١ مارس	بيان	
٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
		الموجودات
١٨٣,٨٧٦,٤٧١	٩٦,٣٣١,٧٧٧	موجودات متداولة
١٣٠,٦٥٧,٧٥٤	١١١,٤٤٦,٥٤٧	نقد وما يعادله
١٦٩,١٩٢,٥٢٦	٢٤٢,٠١٠,٩٣٥	ذمم مدينة
٢١,١٨٧,٠٢١	٢٥,٤٥٩,٩٧٧	مخزون
٨٥٢,٤٦٤	٨٠٩,٨٩٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٥٠٥,٧٦٦,٢٣٦</u>	<u>٤٧٦,٠٥٩,١٢٩</u>	مطلوب من جهات ذات علاقة
		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٠٨,٣٤٥,٨٣١</u>	<u>٣٨٩,٣٦٣,٥٥٠</u>	موجودات غير متداولة
<u>٨١٤,١١٢,٠٦٧</u>	<u>٨٦٥,٤٢٢,٦٧٩</u>	ثنايات وتصنيع ومعدات
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٢,٠٢٧,٨٣٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٢٠,١٨٥,٤٣١	١٨,٩١٩,١٢٨	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧١,١٠٤,٤٠٩	٨٥,٢٦٣,٥٥٤	عقود مرابحات إسلامية
٥٣٣,٨٨٠	٢١٦,٣٣٢	ذمم دائنة
٦٥,٣٠٣,١٢٢	٦٠,١٦٣,٩٠٨	مطلوب جهات ذات علاقة
١٢,٨٤٨,٠١٩	١١,٥٢٦,٥٨٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٧,١٤٢,٨٦٠	-	خصص زكاة
<u>٢٣٩,١٤٥,٥٦٠</u>	<u>١٨٤,٠٨٩,٥٠٨</u>	توزيع أرباح مستحقة
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١,٥٣٣,٢٣٩	٤,٠٧٨,٠٤١	جريدة موجلة
٢٢,٨٩٧,٦٣٤	٤١,٩٥٠,٩٩٦	قرض طويل الأجل
٢٩,٠٧٧,٦٠١	٣١,٣٣٥,٣٠٨	خصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٥٠٨,٤٧٤	٧٧,٣٦٤,٣٤٥	مجموع المطلوبات الغير متداولة
<u>٢٩٢,٦٥٤,٠٣٤</u>	<u>٢٦١,٤٥٣,٨٥٣</u>	مجموع المطلوبات

(يتباع)

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

<u>٣١ مارس</u>		<u>إيضاح</u>	
٢٠١٣	٢٠١٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٧	حقوق المساهمين
١٣٧,٠١٠,٧٩٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٨	رأس المال
(٣٧,٩٨٦,٧٠٧)	(٤٠,٧٠١,٣٧٨)		احتياطي نظامي
١٣٦,٧١٩,٧٤٥	٢١٦,٠٩٨,٧٥٤		تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٥٢١,٤٥٨,٠٢٣	٦٠٣,٩٦٨,٨٢٦		أرباح مبقة
٨١٤,١١٢,٠٦٧	٨٦٥,٤٢٢,٦٧٩		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات ١٢ و ١٣

تتبرر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المهندس المفتش والمفتش المساعد
صالح محمد حفص

ممثل مجلس الادارة المالي
الله
محمد سعيد حافظ

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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>إيضاح</u>
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	

<u>٢٥٠,٠٢٩,٨٣٤</u>	<u>٢٦٦,٠٤٥,٦٦٩</u>	المبيعات
(١٦٣,٥٨٤,١٤٥)	(١٨٦,٥٢٤,٨٨٠)	
<u>٨٦,٤٤٥,٦٨٩</u>	<u>٧٩,٥٢٠,٧٨٩</u>	

تكلفة المبيعات
إجمالي الربح

<u>(٢٩,٥٠٧,٥٢٣)</u>	<u>(٣٣,٥٦٦,٣٢٩)</u>	مصاريف تشنيلية: بيم وتسويق عمومية وإدارية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص بضاعة بطبيعة الحركة صافي ربح التشغيل
(١١,٩٨٧,٢٣٧)	(١٢,٥٣٥,٧٧٣)	
(٢,٤٧٠,٩٦٨)	-	
<u>(١,٠٨٩,٦٧٠)</u>	<u>(٤٥٠,٠٠٠)</u>	
<u>٤١,٣٩٠,٢٩١</u>	<u>٣٢,٩٦٨,٦٨٧</u>	

صافي ربح التشغيل:

<u>(٣٤٥,٩٢٠)</u>	<u>(٦٦٥,٩١١)</u>	إيرادات (مصاريف) أخرى: نفقات عمومية إيرادات أخرى مصاريف أخرى
١,٣٣٧,٨٠٤	١,٢١٢,٨٢٣	
<u>(٣١٥,٤٣٢)</u>	<u>(٢٤٠,٤٤٠)</u>	
<u>٤٢,٠٦٦,٧٤٣</u>	<u>٣٣,٢٧٥,١٥٩</u>	

إيرادات (مصاريف) أخرى:
نفقات عمومية
إيرادات أخرى
مصاريف أخرى

<u>(٣,٣٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٥٥٠,٠٠٠)</u>	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة دخل أجنبية: الزكاة ضريبة الدخل الأجنبية صافي الربح للفترة ربحية السهم للفترة من: • صافي ربح التشغيل • صافي ربح للفترة
(٧,٨٤٤,٠٧٦)	(٧,٠٩٤,١٩٧)	
<u>٣٠,٩٢٢,٦٦٧</u>	<u>٢٣,٦٣٠,٩٦٢</u>	
<u>١,٤٥</u>	<u>١,١٥</u>	
<u>١,٠٨</u>	<u>٠,٨٣</u>	
	١٠	

صافي الربح قبل الزكاة وضريبة دخل أجنبية:
الزكاة

ضريبة الدخل الأجنبية
صافي الربح للفترة
ربحية السهم للفترة من:
• صافي ربح التشغيل
• صافي ربح للفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٤٢,٠٦٦,٧٤٣	٤٣,٢٧٥,١٥٩
------------	------------

٦,٤٢٣,٦٣٢	٦,٤٢٧,٢٩٩
١,٠٨٩,٦٧٠	٤٥٠,٠٠٠
٢,٤٧٠,٩٦٨	-
(١,٦٦٨,٤٦٥)	(٤٧١,٦٨٢)
٢٣٨,٠٩٢	٧٩٤,٩١٢

(١٨,١٩٠,٤٣٠)	(٥,٥١٢,٧٢٦)
١٠,٢٦٧,٠٣٤	(١٦,٤٩١,٦٧٣)
(٤,٩٦٦,٢١٣)	(٨,٩٧٧,١٥٥)
(٩٢١,٨٤٤)	(١,٠١١,٨٨١)
٩,٢٩٤,٤٧٠	٣,٦٢٣,٣٧٣
٥,٠٩٠,١٦٩	(٧٧٢,٩٤٢)
٨٨,٧٧٧	٧٧٢,٦٧٢
٥١,٢٨٢,٦٠٣	١٢,١٠٥,٣٥٦

(٣٢,٩٢٤,١٧٤)	(٢٨,٠٩١,٧٢٧)
١,٦٦٨,٤٦٥	٤٧١,٦٨٢
(٣١,٢٥٠,٧٠٩)	(٢٧,٦٢٠,٠٤٥)

(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-
٢٦,٨٤٥,٩٧٩	١,٦٥٦,٤٣٣
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
٢٤,٦٤٥,٩٧٩	(١,٣٤٣,٥٦٧)
٤٤,٦٧٢,٨٦٣	(١٦,٨٥٨,٢٥٦)
(٤,٩٠١,٨٤٢)	(٣٠٢,٤١٢)
١٤٤,١٠٥,٤٥٠	١١٣,٤٩٢,٤٤٥
١٨٣,٨٧٦,٤٧١	٩٦,٣٣١,٧٧٧

(١١,١٩٦,٩٧٩)	(٦٩٥,٨٩٤)
٥٧,١٤٢,٨٦٠	-
٢٣٨,٠٩٢	٧٩٤,٩١٢

التدفقات النقدية من أنشطة التسجيل
صافي الربح للفترة قبل الركاة وضريبة الدخل الأجنبية
تعديلات لبنود غير نقدية

إستهلاكات

مخصص بضاعة بطبيعة الحركة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل
تغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة
خزون

مصرفوفات مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات
محصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
عقود مراجعات إسلامية
تسديد قرض طويل الأجل

صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
أثر 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
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم
المالية للشركة التابعة

توزيعات أرباح معلنة
إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	القواعد المالية الأولية لشركة تابعة	أرباح مبقة	مجموع
١ يناير ٢٠١٤ صافي الربح للفترة فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	(٤٠,٠٠٥,٤٨٤)	١٩٢,٤٦٧,٧٩٢	٥٨١,٠٣٣,٧٥٨ ٢٣,٦٣٠,٩٦٢
٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	-	-	(٦٩٥,٨٩٤)	-	(٦٩٥,٨٩٤)
١ يناير ٢٠١٣ صافي الربح للفترة عول إلى احتياطي نظامي فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	(٤٠,٧٠١,٣٧٨)	٢١٣,٠٩٨,٧٥٤	<u>٦٠٣,٩٦٨,٨٤٦</u>
٦ توزيعات أرباح معلنة	-	١٣٣,٩١٨,٤٢٨	(٢٦,٧٨٩,٧٢٨)	١٦٨,٢٣٢,٢٠٥	٥٦١,٠٧٥,٢٠٥ ٣٠,٩٢٢,٦٦٧
٨ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	٣,٠٩٢,٢٦٧	-	(٣,٠٩٢,٢٦٧)	-
١١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	-	-	(١١,١٩٦,٩٧٩)	-	(١١,١٩٦,٩٧٩)
٦ توزيعات أرباح معلنة	-	-	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)
١١ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٣٧,٠١٠,٦٩٥	(٣٧,٩٨٦,٧٠٧)	١٣٦,٧١٩,٧٤٥	<u>٥٦١,٤٥٨,٠٣٣</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة حلواي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

ت تكون شركة حلواي اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركة حلواي اخوان - مصر (شركة مساهمة مغلاقة مصرية). تقوم الشركة بتصنيع وتعبئة وتحفظ الحمأة 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 هـ ١٣٨٨ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركة حلواي اخوان مصر، شركة مساهمة مغلاقة 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 ١٤ أبريل ٢٠١٤.

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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس وطبقاً لمعارف القوائم المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس الفترات المجمعة، والتي تتغير كل فترة جزءاً مهماً من السنة المالية. وبناءً عليه، تم تسجيل المبيعات والأرباح والمصروفات والخسائر الحقيقة والمتعلقة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادلة للتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية. لا تشتمل 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 ٢٠١٣.

شركة حلواوي انحوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الدلالة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يقتضي إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافتراض عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة. 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 تساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات وافتراضات أدناه ذات المخاطر التالية التي قد يتبع عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة:

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

(ب) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمصنع والمعدات
يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع 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 وتحمّل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. قد يكون هذه التقديرات تأثير جوهرى على القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمصنع والمعدات وعلى مبلغ الاستهلاك الحاصل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) مخصص غرر للبضاعة المتقدمة
تقوم المجموعة بقيد مخصص للبضاعة المتقدمة. تعتمد تقديرات صافي القيمة القابلة للبضاعة على الأدلة الموثوقة بتاريخ إجراء تلك التقديرات. تأخذ تلك التقديرات بعين الاعتبار التقليبات في الأسعار التي تتعلق مباشرة بالأحداث اللاحقة ل التاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى المدى الذي تكون فيه تلك الأحداث مؤيدة للظروف الراهنة كما في نهاية الفترة.

شركة حلولى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك للنitas التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصpository بامتلاك 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 توقيف المجموعة عن السيطرة.

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

يتم قيد الشهرة الناتجة من إقتناه شركات تابعة ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة. يتم اختبار الشهرة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بصافي التكلفة بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير الحقيقة الناتجة عن تلك المعاملات وكذلك الأرصدة المتعلقة بها عند التوحيد بين شركات المجموعة. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير الحقيقة. يتم تغيير السياسات الحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشي مع السياسات الحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي
إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو النitas التي:

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

ليس لدى الشركة قطاعات تشغيلية مختلفة حيث أن نشاط الشركة ونشاط الشركة التابعة متماشان.

٤ -

Alsalim

**شركة حلوان المخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٤-٤ التقارير القطاعية (تابع)

(ب) القطاع الحفري

إن القطاع الحفري هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمعاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيات اقتصادية أخرى. (أنظر لمضاح ٩).

٥-٢ العملات 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 تم 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 جوهرية لفترة الثلاثة أشهر المنتهيين في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣، 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 للشركة الأجنبية التابعة والتي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لقائمة المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تحويل الإيرادات والمصروفات لقائمة الدخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تحويل بند حسابات حقوق الملكية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

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

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة، 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.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 وجدت.

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدمتمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تقييد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقييد 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 المرجع. إن تكلفة بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. كما يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطبيعة الحركة والمتقدمة.

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 الاستهلاكات 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 بما كما يلي:

عدد السنوات	مباني
٣٣ - ٢٠	أجهزة حاسب آلي وبرامج
١٠ - ٤	آلات ومصنع ومعدات
١٥ - ١٠	أثاث ومعدات مكتبية
١٠ - ٤	سيارات وشاحنات
٨ - ٤	

**شركة حلولى انحصار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الالالا اشهر المليمة في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٩-٢ ممتلكات ومصنع وعادات (تابع)

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

تزيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرها من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الظاهرة، 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 تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لفرض تقدير 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 بفرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فتره 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 ألا 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 كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١١-٢ ذمم دالة 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 احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وأمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.



شركة حلواي الخوان

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة الالاتية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

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

تخضع الشركة التابعة لضرائب الدخل في جمهورية مصر العربية. تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمحاسب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب مبلغ الإنفاق على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تتحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إحتساب 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 بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تستثمر فيها نشاطها، إن وجد. لا توجد خطط تقاعد مولدة أو غير مولدة للشركة التابعة.

١٥-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقوتها من قبل العمالء (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 حلواوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الفلاحة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٢ مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية للتعرف علىها. توزع بعض التكاليف الأخرى بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٧-٢ رسوم / نفقات تمويلية

يتم رسمة الرسوم/ النفقات التمويلية المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى إستكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع الرسوم/ النفقات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها 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 لإيجار تشغيلية

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

٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة قد تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر الأعمال ومخاطر أسعار المواد الخام).

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة نقد وما يعادله وذمم مدينة ومطلوب من وإلى أطراف ذات علاقة وقرض طويل الأجل وعقود مراهنات إسلامية وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. إن الطرق المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

شركة حلواي إخوان
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للترة الالاية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - **الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)**

١-٣ القيمة العادلة

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

يتم إجراء المقاومة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الأولية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاومة والنية للتسوية على أساس المقاومة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢-٣ مخاطر أسعار الفائدة
لا يوجد لدى المجموعة التزامات تتنبأ عنها فائدة أما موجوداتها المالية فيتم استثمارها بطريقة توافق مع الشريعة الإسلامية وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣-٣ مخاطر السيولة
تمثل 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 المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوبات جهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية ومحصص 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.

شركة حلواي إخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٤ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتقان 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 الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النعم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٥٪ من النعم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٥٤٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣).

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

٤-٥ 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 العادلة، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥٣٪ من إيرادات المجموعة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواي إخوان مصر كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٥٠٪). يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه المصري خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت بمحاذة الدولار الأمريكي فلم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

٤-٦ مخاطر الأعمال

تشاً مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وانفلونزا 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، بالإضافة إلى الأخطار الناجمة عن الاضطرابات السياسية التي ت تعرض لها جمهورية مصر العربية وتؤثّرها المحتمل على نتائج أعمال المجموعة.

٤-٧ مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الانتاجية وتتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثّر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم إدارة المجموعة بمراقبة أسعار المواد الخام وتحدد القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

٢
٢

٢

شركة حلواي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - قرض طويل الأجل

	٢٠١٣	٢٠١٤	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
إجمالي التسهيلات المسدد	<u>٢٨,٣٤٧,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٥٧١,٠٠٠</u>	
	<u>-</u>	<u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	
	<u>٢٨,٣٤٧,٠٠٠</u>	<u>٥٧,٥٧١,٠٠٠</u>	
مخصص:			
رسوم تمويلية	٤,٢٩٠,٠٠٠	٩,١٦٧,٠٠٠	
مجموع الأطفاء	(٨٦٨,٤٧٣)	(١,٥٤٦,٩٩٦)	
صافي مصروفات إدارية	٣,٤٢١,٥٢٧	٧,٦٢٠,٠٠٤	
الجزء المتداول	٢٤,٩٢٥,٤٧٣	٤٩,٩٥٠,٩٩٦	
الجزء الغير متداول	(٢,٠٢٧,٨٣٩)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	
	<u>٢٢,٨٩٧,٦٣٤</u>	<u>٤١,٩٥٠,٩٩٦</u>	

بتاريخ ٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٠) وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع الجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. في ٢٩ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٣) وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة المقدم في ٤ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٣) على إعادة جدولة القرض المنوح وتجديد فترة السحب لتنهي في ٢٨ جمادى الثانى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٥). تتضمن إتفاقية القرض شروط والتي بين أمور أخرى، تتطلب الإحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغت قيمة المبلغ المرسل للرسوم التمويلية ١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠٪: ٢٠١٣: ٩٠٪ مليون ريال سعودي) على أعمال رأس المال قيد التنفيذ ضمن بند ممتلكات ومصنع ومعدات. خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول السداد (البتدائي) المدرج في الاتفاقية. إن جدول السداد سيتم تعديله بعد إنتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥ ، حيث سيتم اتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المنفق عليها.

٥ - عقود مرابحات إسلامية

أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمونة بكتابلة تضامنية مع شركة حلواي اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم من هذه العقود ١٨,٩ مليون ريال سعودي (٣٠٪: ٢٠٪: ٣٠ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - توزيعات أرباح مستحقة

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقاد إجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣ بتوزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة بواقع ٢ ريال لكل سهم ليبلغ إجمالي المبلغ ٥٧٠,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي، سيتم سداد الأرباح في تاريخ ١٣ مايو ٢٠١٤.

٧ - رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و٢٠١٣ يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

٨ - الاحتياطي نظامي

موجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل ٠.١٪ من صافي رجها إلى الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة حتى يبلغ ٥٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقاد إجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي حيث بلغ الاحتياطي النظامي ٠.٥٪ من رأس المال.

٩ - معلومات عن القطاعات الجغرافية

تبادر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية، جمهورية مصر العربية وبعض الدول العربية الأخرى. تم تلخيص بعض المعلومات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و٢٠١٣ ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

المملكة العربية السعودية (بالآلاف)	دول عربية وأجنبية أخرى (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية (بالآلاف)	دول عربية وأجنبية المجموع (بالآلاف)	٢٠١٤
المبيعات - صافي	٢٦٦,٠٤٦	٣٤,٠٥٦	١٢٤,٦٠٦	١٠٧,٣٨٤
صافي الربح	٢٢,٦٣١	-	٢٠,٤١٧	٣,٢١٤
إجمالي الموجودات	٨٦٥,٤٢٣	-	٢٤٤,٧٠٠	٦٢٠,٧٢٣
إجمالي المطلوبات	٢٦١,٤٥٤	-	١٢٢,٤٦٠	١٣٨,٩٩٤
للممتلكات والمصنوع والمعدات	٣٨٩,٣٦٤	-	٥٩,٥١٣	٣٢٩,٨٥٩

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - معلومات عن القطاعات الجغرافية (تابع)

المملكة العربية السعودية (بالآلاف)	العرب (بالآلاف)	دول عربية وأجنبية أخرى (بالآلاف)	المجموع (بالآلاف)	٢٠١٣
٢٥٠,٠٣٠	٤٦,٢١٣	١٠٢,٤٤٤	١٠١,٣٧٣	للبيعات - صافي
٣٠,٩٢٣	-	٢١,٢٦١	٩,٦٦٢	صافي الربح
٨١٤,١١٢	-	٢٢٤,٦١٨	٥٨٩,٤٩٤	إجمالي الموجودات
٢٩٢,٦٥٤	-	١٢٢,٦٠٨	١٧٠,٠٤٦	إجمالي المطلوبات
٣٠٨,٣٤٦	-	٥٧,٩١٦	٢٥٠,٤٣٠	الممتلكات والمصنوعات والمعدات

١٠ - ربحية السهم للفترة

تم إحتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ عن طريق قسمة صافي ربح التشغيل وصافي الربح لكل فترة على متوسط عدد الأسهم الفالمة والبالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم خلال تلك الفترتين.

١١ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الشركة في إجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٦ أبريل ٢٠١٤ بصرف مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين بواقع ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

١٢ - ارتباطات وأسماط

أ) 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 ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٢ مليون ريال سعودي).

ب) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع ألوان عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت الأعمال المنفذة في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء).

ج) بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء).

شركة حلواي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إبعادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الفاللة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - إبعادات رأسمالية (تابع)

٥) بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٢، قامت الشركة بإبرام عقد لشراء قطعة أرض بالوادي الصناعي في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية من شركة إعمار المدينة الاقتصادية بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي على أن تقوم بسداد باقي المبلغ على دفعات غير متساوية بدون فوائد لمدة أربع سنوات. يستحق أول قسط في ٥ حزيران ٢٠١٦ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤). لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤. نتج عن ذلك إرتباط رأس مالي على الشركة بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد وبالمبلغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي.

١٣ - التزامات محتملة ولعهادات

١-١٣ التزامات بنكية

قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراجعة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

٢/١٣ الوضع الزكوي للشركة

استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨، طالب مصلحة الزكاة والدخل بمحاسبة هذه الربوط بفرقفات زكوية بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الربوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه أعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفرقفات الزكوية بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فرقفات الزكاة المستحقة السداد من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨ بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الربوط 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 الأولية الموحدة لهذا الموضوع.

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إبعض احصات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جيم المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - إلتزامات محتملة وتعهدات (تابع)

٣/١٣ الوضع الضريبي للشركة التابعة

- أ) ضريبة أرباح شركات الأموال
تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٢ وسداد المستحق على الشركة التابعة من واقع
الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ب) ضرائب كسب المال
تم فحص دفاتر الشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ولا يوجد أي مستحقات ضريبية أخرى
على الشركة التابعة ويتم السداد في الموعيد المقررة لسدادها.
- ج) ضريبة الدمنة
تم فحص ضريبة الدمنة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ولا يوجد أي مستحقات ضريبية أخرى على
الشركة التابعة وفقاً للقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ تقوم الشركة التابعة بسداد المستحق عليها في
الموعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- د) ضريبة الخصم والإضافة
تمت الحاسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتقوم الشركة التابعة بسداد المستحق عليها في الموعيد
القانونية.
- هـ) ضريبة المبيعات
تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وسداد المستحق، ويتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد
المستحق عليها في موعيدها القانونية.