

شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

---

صفحة

١	تقرير فحص محدود لمراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالى 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

المحتوى مثيرٌ،

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

نطاق النص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي الموحدة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولي الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والقائمتين الأوليتين الموحدتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة، والتى 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 ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

پرائیس ونڑھاؤس کوہرزا

4  
CIV

علي عبد الرحمن العتيبي  
٣٧٩ - قم خاص

١٦ رمضان ١٤٣٥  
١٤ يوليو ٢٠١٤



بودجيس وتر هاربرز كويز، جبل سكوير، ص.ب. ٢١٤٦٤، جدة ٢١٥٣٤، المملكة العربية السعودية  
[www.pwc.com/middle-east](http://www.pwc.com/middle-east)

<sup>٤٧٥</sup> ترخيص رقم (٢٠)، الشراكاء الفريضون: عمر محمد الملا (٣٦٨)، خالد محمد محضر (٣٦٩)، محمد عبدالعزيز الصبدي (٣٧٠)، إبراهيم رضا حبيب (٣٧١)، يسحق عبلة لور الغير (٣٧٥).

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

٢٠١٤	٢٠١٣	بيان
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٠,٤٩٥,٨٢٤	٥٤,٩٤١,٣٧٣	موجودات متداولة
١٣٥,٤١٢,١٣٩	١١٨,٣٥٧,٨٧٦	نقد وما يعادله
١٩٥,١٢٠,١٣٣	٢٤٠,٥٨٠,٤٠٤	ذمم مدينة، صافي
٢٥,٢٠٠,٣٥٥	٣٨,٨٥٤,٦٠٠	مخزون، صافي
٧٦٦,٧٧٠	٨٧١,٠٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<b>٤٣٦,٩٩٥,١٢١</b>	<b>٤٥٣,٦٠٥,٢٦٢</b>	<b>مطلوب من جهات ذات علاقة</b>
<b>٣١٦,١٠٨,٤٤٩</b>	<b>٤٢٠,٨٣٤,٩٨٨</b>	<b>موجودات غير متداولة</b>
<b>٧٥٣,١٠٣,٥٧٠</b>	<b>٨٧٤,٤٤٠,٢٥٠</b>	<b>ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
		عقود مرابحات إسلامية
		ذمم دائنة
		مطلوب لجهات ذات علاقة
		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		مخصص زكاة
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
		ضريرية موجلة
		قرض طويل الأجل
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
		أرباح مبقاة
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإضافات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا ينبعزاً من هذه القوائم المالية الألية الموحدة.

المعنى المترتب على كراس العنكبوت

1

میر علی اللہ احمد احمدی

جیسا کوئی ہے ۱۰۱۔۵

**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 يونيو لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة)
٤٨٨,٨٩٣,٣٧٤	٥٣٩,٩٣٨,٣٣١	٢٣٨,٨٦٢,٥٤٠	٢٧٤,٠٣٢,٠٩٤	
(٣٢٩,٦٠٠,١٨٩)	(٣٧٨,٣٤١,٩٦٠)	(١٦٦,٠١٦,٠٤٤)	(١٩١,٩٥٧,٥١٢)	
١٥٩,٢٩٣,١٨٥	١٦١,٥٩٦,٣٧١	٧٢,٨٤٧,٤٩٦	٨٢,٠٧٥,٥٨٢	
(٥٧,٧٣٠,٦٣٤)	(٦٤,٧٨٢,٠٦٢)	(٢٨,٢٢٣,١١١)	(٣١,٢١٥,٧٣٣)	المبيعات
(٢٣,١٠٤,٧٣٨)	(٢٥,٤٣٠,٣٤١)	(١١,١١٧,٥٠١)	(١٢,٨٩٤,٥٦٨)	تكلفة المبيعات
(٣,٢٦١,٦٢١)	(١,٠٤٩,٥٩٩)	(٧٩٠,٦٥٣)	(١,٠٤٩,٥٩٩)	اجمالي الربح
(٢,٤٩٠,٠٨٦)	(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٤١٦)	(٤٥٠,٠٠٠)	
٧٢,٧٠٦,١٠٦	٦٩,٤٣٤,٣٦٩	٣١,٣١٥,٨١٥	٣٦,٤٦٥,٦٨٢	
(١,٧٩١,٢٢٠)	(٢,٢٢٤,٣١٣)	(١,٤٤٥,٣٠٠)	(١,٥٥٨,٤٠٢)	إيرادات (مصاروفات) أخرى
٢,٨٧٢,٠٣٢	٣,١٧٧,٤٧٤	١,٥٣٤,٢٢٨	١,٩٦٤,٦٥١	نفقات تمويلية
(٤٧٧,٥٣٢)	(٤٥٧,٠٥٧)	(١٦٢,١٠٠)	(٢١٦,٦١٧)	إيرادات أخرى
٧٣,٣٠٩,٣٨٦	٦٩,٩٣٠,٤٧٣	٣١,٢٤٢,٦٤٣	٣٦,٦٥٥,٣١٤	مصاروفات أخرى
(٥,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,١٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	صافي الربح قبل الزكاة
(١٥,٢٢٣,٨٥٠)	(١٨,١١٣,٤٥٦)	(٧,٣٧٩,٧٧٤)	(١١,٠١٩,٢٥٩)	و ضريبة دخل أجنبية
٥٢,٨٣٥,٥٣٦	٤٦,٧١٧,٠١٧	٢١,٩١٢,٨٦٩	٢٣,٠٨٦,٠٥٥	الزكاة
٢,٥٤	٢,٤٣	١,١٠	١,٢٨	١٠
١,٨٤	١,٦٤	٠,٧٧	٠,٨١	١٠

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

المعنو (طيبة ورئيس المكتب)

١٠ مهالع (مساعد المعنو)

مدير إدارة المالية

١٢ محمد فوزي

**شركة حلويات أخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)
٧٣,٣٠٩,٣٨٦	٦٩,٩٣٠,٤٧٣
١٤,٨٢٣,٧٩٧	١٢,٧٨٩,٩٤٦
٢,٤٩٠,٠٨٦	٩٠٠,٠٠٠
٣,٢٦١,٧٢١	١,٠٤٩,٥٩٩
(٧٩٨,٨٢٢)	١,٢٤٧,٣٧٤
(١,٦٥٧,٢٤٦)	(١,٦٠٩,٨٣٢)
٤٤٣,٦٨٩	٣٥٨,٥٩٧
(٢٤,٧٣٦,٢٩٧)	(١٣,٤٦٥,٠٣٦)
(١٩,٣٩٣,٩٠١)	(١٥,٤٧٤,٨٧٠)
(٩,٢٣٥,٤٤٢)	(٢٢,٣٦٧,٨٢٦)
(٥٢٢,٥٣٧)	(٥٦٤,٣٧٣)
٤,١٥٦,٣٠٦	١٠,٠٦٢,٩٩٠
(٢٦,٠٦١,٣٥٨)	(٢٩,٣٤٩,٥٦٧)
١٦,٠٧٩,٢٨٢	١٣,٥٠٧,٤٧٥
(٥٠,٧١١,٣٣١)	(٦٤,١٦٥,٧٠٩)
١,٩٣١,٦٩٤	١,٦٨٣,٧٧٦
(٤٨,٧٧٩,٦٣٧)	(٦٢,٤٨١,٩٨٣)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
٣٤,٢٩٦,٢٨٣	٥٠,٥٥٠,٨٢١
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)
(٢٥,٠٤٦,٥٧٧)	(٨,٣٩٢,٠٣٩)
(٥٧,٧٤٦,٩٣٢)	(٥٧,٣٦٦,٥٤٧)
(٥,٨٦٢,٦٩٤)	(١,١٨٤,٥٢٥)
١٤٤,١٠٥,٤٥٠	١١٣,٤٩٢,٤٤٥
٨٠,٤٩٥,٨٢٤	٥٤,٩٤١,٣٧٣
١٤,١٩٣,٧٩٤	١,٢٠٢,١٨٣
٤٤٣,٦٨٩	٣٥٨,٥٩٧

**التدفقات النقدية من أنشطة 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 أطراف ذات علاقة**  
**ذمم دائنة**  
**مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى**  
**صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**  
**إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات**  
**محصلات 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**

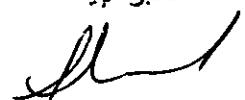
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

**صافي التغير في النقد وما يعادله**  
**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**

إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل

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



(جميع المبالغ بالريل السعودي مالم يذكر غير ذلك)  
قائمة التغبرات في حقوق المساهمين الأولية المودعة  
(شركة مساعدة سعودية) شركة حلاني اخوان

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

3

شركة حلواي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١ - معلومات عامة

ت تكون شركة حلواي اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") من شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركة حلواي اخوان - مصر (شركة مساهمة مغلفة 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 ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ يونيو 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 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الحقيقة والمتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادلة المتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات 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 ٢٠١٣.

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يُطلب 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 الموحدة. يتم تقدير التقديرات وافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سلبة 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 ينبع 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 تستطع 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 تأخر في سداد الدفعات المستحقة. ويتم عمل تقديرات منفصلة لحسابات القردية 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 المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات

يتم تقدير 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 جوهرى على القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وعلى مبلغ الاستهلاك المحمى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### (ج) مخصص مخزون 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 التقلبات في الأسعار التي تتعلق مباشرة بالأحداث اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى المدى الذي تكون فيه تلك الأحداث مؤيدة للظروف الراهنة كما في نهاية الفترة.

## 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 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 تقدير ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقيف المجموعة عن السيطرة.

**شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

**٣-٢ استثمار في شركات تابعة (تابع)**

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

يتم استبعاد المعاملات والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات وكذلك الأرصدة 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:

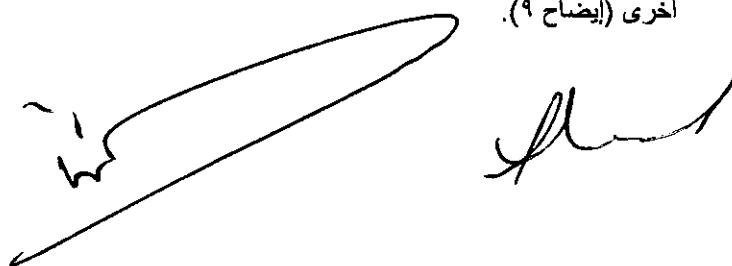
- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

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

**(ب) القطاع الجغرافي**

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئة اقتصادية أخرى (إيضاح ٩).

ـ ٨ ـ



شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 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 جوهرية لفترة ستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 لشركة أجنبية تابعة وشركة زميلة إن وجد والتي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

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

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة الأجنبية التابعة 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.

سماحة

٢٠١٤ - ٩ - ٣٠

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٧-٢ نعم مدينة

تظهر النعم المدينة بالمبالغ الأصلية لفوائير 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 للنعم 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. تقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ٨-٢ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع. إن تكلفة المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعماله ومصروفات التصنيع غير المباشرة. يتم تقييم 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 يلي:

#### عدد السنوات

٣٣ - ٢٠  
١٠ - ٤  
١٥ - ١٠  
١٠ - ٤  
٨ - ٤

مباني  
أجهزة حاسب آلي وبرامج  
آلات ومصنع ومعدات  
اثاث ومعدات مكتبية  
سيارات وشاحنات

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

البيان

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

---

#### ٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تابع)

تؤدي مصروفات الصيانة والإصلاحات العادلة التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدتها. يتم رسملة التجديدات 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 تمثل 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 بغض النظر عما إذا تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عننتن تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأقل 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 كغيرات 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، وإمكانية تقيير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

الله  
١٢ - ١١ -

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 بمستقطاع ضرائب بعض 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، تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المزجدة 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 المزجدة المتعلقة بالفوروقات الجوهرية المؤقتة إلى المدى الذي يكون فيه من المتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً. يتم تحديد ضرائب الدخل المزجدة باستخدام نسب ضريبة مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ ضريبة الدخل المزجدة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المزجدة.

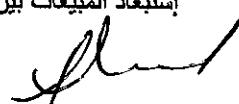
#### ١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمحاسبة 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 تتحقق 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 بتكون 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 وقويلها من قبل العملاء (عند الانقال الفعلي لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى العميل). يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومردودات المبيعات وبعد استبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة، إن وجدت.



شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 المتعارف عليها. 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 تحديها 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.

**القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر**

- ٣ -

إن أنشطة المجموعة قد تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان 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 مرابحات إسلامية وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. إن الطرق المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

الله  
١٣ -

**شركة حلواني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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 تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكاليف التاريخية، فيما إذا المشتقات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة، قد تنتهي 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 المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الأولية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية للتسوية على أساس المقاصلة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

**٢-٣ مخاطر أسعار الفائدة**

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

**٣-٣ 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 شمولها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل ونثم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوبات لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية ومخصص زكاة وتوزيع أرباح مستحقة من المتوقع من الناحية الفعلية ان 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.

**٤-٣ مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراعية الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٦,٧٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٥٨٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣).

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

**٥-٣ 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 ٥١٪ من إيرادات المجموعة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٥٠٪). لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي والدولار الأمريكي والجنيه المصري خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

**شركة حلواني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٦-٣ مخاطر الأعمال**  
 تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة، ومن الأخطار أيضاً ما قد ينشأ من احتفال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية، بالإضافة إلى الأخطار الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتثيرها المحتمل على نتائج أعمال المجموعة.

**٧-٣ مخاطر أسعار المواد الخام**  
 تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الانتاجية وتتخضع هذه المواد الخام للتذبذب 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 - فرض طويل الأجل

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	
<b>(غير مراجعة)</b>	<b>(غير مراجعة)</b>	
٢٨,٣٤٧,٠٠٠	٦٠,٥٧١,٠٠٠	إجمالي التسهيلات المسدد
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٨,٣٤٧,٠٠٠	٥٧,٥٧١,٠٠٠	
		يخص:
٤,٢٩٠,٠٠٠	٩,١٦٧,٠٠٠	رسوم تمويلية
(١,٠٧٤,٧٠)	(١,٩٠٥,٥٩٣)	مجمع الإطفاء
٣,٢١٥,٩٣٠	٧,٢٦١,٤٠٧	صافي رسوم تمويلية
٢٥,١٣١,٠٧٠	٥٠,٣٠٩,٥٩٣	
(٢,٢٣٣,٤٣٦)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٢٢,٨٩٧,٦٣٤	٤٢,٣٠٩,٥٩٣	الجزء الغير متداول

**شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

بتاريخ ٣ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٠) وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان لقرض. في ٢٩ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٣) وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة المقلم في ٤ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٣) على إعادة جدولة القرض المنوح وتمديد فترة السحب لنتهي في ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٥). تتضمن إتفاقية القرض شروط والتي بين أمور أخرى، تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغت قيمة المبلغ المرسل للرسوم التمويلية ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١ مليون ريال سعودي) على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ضمن بند ممتلكات ومصنع ومعدات. خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول السداد (الابتدائي) المدرج في الاتفاقية. إن جدول السداد سيتم تعديله بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥ ، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المنفق عليها.

٥ - عقود مرابحات إسلامية

أبرمت الشركة عقود مرباحية إسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء). إن هذه العقود مضمونة بسند لأمر.

كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرباحية مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمونة بكتالة تضامنية مع شركة حلواني اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم من هذه العقود ٥٢,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٣,٢٧ مليون ريال سعودي).

٦ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقاد اجتماع 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 ٥٧,١٤ مليون ريال سعودي، تم سداد الأرباح في تاريخ ١٣ مايو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٥٧,١٤ مليون ريال سعودي).

٧ - رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و٢٠١٣ يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ مليون ريال سعودي من ٢١,٥٧١,٤٣٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

**شركة حلواني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٨ - احتياطي نظامي

يموجب 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 حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ للإحتياطي النظامي حيث بلغ الإحتياطي النظامي ٥٠٪ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و لفترة الستة أشهر المنتهية في تلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

المجموع (بألاف)	المملكة العربية السعودية (بألاف)	جمهورية مصر العربية (بألاف)	دول عربية و أجنبية أخرى (بألاف)	٢٠١٤
٥٣٩,٩٣٨	٧٤,٤٦٤	٢٤٨,٤٣٧	٢١٧,٠٣٧	المبيعات - صافي
٤٦,٧١٧	-	٣٦,٦٢٣	١٠,٠٩٤	صافي الربح
٨٧٤,٤٤٠	-	٢٢٢,٥٤٢	٦٥١,٨٩٨	إجمالي الموجودات
٣٠٨,١٢٥	-	١٣١,١٦٠	١٧٦,٩٦٥	إجمالي المطلوبات
٤٢٠,٨٣٥	-	٥٩,٣١٤	٣٦١,٥٢١	الممتلكات والمصنع والمعدات

المجموع (بألاف)	المملكة العربية السعودية (بألاف)	جمهورية مصر العربية (بألاف)	دول عربية و أجنبية أخرى (بألاف)	٢٠١٣
٤٨٨,٨٩٣	٧٣,٠١٠	٢١٩,٠٣٨	١٩٦,٨٤٥	المبيعات - صافي
٥٢,٨٣٦	-	٤٠,٦٣٦	١٢,٢٠٠	صافي الربح
٧٥٣,١٠٤	-	٢٠٨,٦١٠	٥٤٤,٤٩٤	إجمالي الموجودات
٢١٢,٧٢٩	-	١٠٠,٩٠٨	١١١,٨٢١	إجمالي المطلوبات
٣١٦,١٠٨	-	٥٤,٩٤٨	٢٦١,١٦٠	الممتلكات والمصنع والمعدات

١٠ - ربحية السهم للفترة

تم إحتساب ربحية السهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ عن طريق قسمة صافي ربح التشغيل وصافي الربح لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم خلال تلك الفترتين.

*رسالة*

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الشركة في إجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٦ أبريل بصرف مبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين بواقع ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١٢: ٢٠٢٢: ٢٠٠٦) مليون ريال سعودي).

١٢ - ارتباطات رأسمالية

ا) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية إنشاء المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبنية 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 يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٤٧,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٦,٦ مليون ريال سعودي).

ب) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع الواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بـ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت الأعمال المنفذة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١٣,٣٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٨,٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء).

د) بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣، قامت الشركة بابرام 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 محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤). لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤. نتج عن ذلك ارتباط رأس مالي على الشركة بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد والبالغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي.

**شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - التزامات محتملة وتعهدات

**١-١ التزامات بذكية**

قامت الشركة بتقييم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة 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 استطاع مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الربوط بفروقات زكوية بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي. قالت الشركة بعمل مراجعة لهذه الربوط 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 للسادس من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨ مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي. وقد قالت 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 بهذا الخصوص.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**٣/١٣ 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 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 المواعيد المقررة لسدادها.

**(ج) ضريبة الدمة**

تم فحص ضريبة الدمة 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 المواعيد القانونية وجارى فحص عام ٢٠١٢.

**(د) ضريبة الخصم والإضافة**

تمت المحاسبة حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقوم الشركة التابعة بسداد المستحق عليها في المواعيد القانونية.

**(ه) ضريبة المبيعات**

تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وسداد المستحق، ويتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد المستحق عليه في مواعيدها القانونية.