

شركة حلوازي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقدير فحص محدود لمراجعى الحسابات



شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتراتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

المحترمين،

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والقائمتين الأوليتين الموحدتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة 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 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 ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبيرز



٣٧٩ ترخيص رقم

٢٦ أكتوبر ٢٠١٤
٢١٤٣٦

برايس وترهاوس كوبيرز، جميل سكوير، ص.ب. ٢١٤٢٥، جدة ٢١٤٦٤، المملكة العربية السعودية
تلفظ: ٩٦٦ ٤٤٠٠ ٦٦١٢، فاكس: ٩٦٦ ٤٤١١ ٦٦١٠، www.pwc.com/middle-east

ترخيص رقم (٢٥)، الشركة المرخصون: عمر محمد السنان (٣٦٨)، خالد محمد محضر (٣٦٨)، محمد عبدالعزيز العبدلي (٣٦٧)، برايمير رضا حبيب (٣٨٣)، باسون جده للغير (٣٧٥)،
علي عبد الرحمن العتيبي (٣٧٩)، بدر ابراهيم بن محرب (٣٧١)

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

٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر	
٧٣,٨٢٦,٠٣٧	٥٣,٠٨٨,٢١٤		الموجودات
١٢٢,١٤٢,٧٧٣	١٠٨,٦١٧,٥٧٥		موجودات متداولة
٢٣٠,٤١٤,٧٤١	٢٦٢,١٧٢,٦٩٥		نقد وما يعادله
٢٦,١٠٧,٣٠٦	٣١,٤٠٤,٩٠٦		ذمم مدينة، صافي
٨٩٦,٣١٣	٨٠٨,٩٧٧		مخزون، صافي
<u>٤٥٣,٣٨٧,١٧٠</u>	<u>٤٥٦,٩٢,٣٦٧</u>		مصروفات مدفوعة مقتضاها موجودات أخرى
<u>٣٢٢,٤٢٣,٨٨٨</u>	<u>٤٦١,٧٤٧,٨٠٠</u>		مطلوب من الجهات ذات علاقة
<u>٧٧٥,٨١١,٠٥٨</u>	<u>٩١٧,٨٤٠,١٦٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣,٤٢٧,٧٩٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٢٨,٥٠٤,٥٨٤	٨٣,٩٤٣,٩٢١	٥	عقود مرابحات إسلامية
٦٥,٠٦٨,٦١٥	٩٩,٠٨٣,٣٥٥		ذمم دائنة
١,٦٦٩,٦٦٤	١,١٧٧,٠٨٨		مطلوب لجهات ذات علاقة
٥٧,١٦٩,٦٢٢	٥٤,٩٣٥,٧١٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٠٩٥,٦٤٠	٧,٩٩٥,٢٥٤		مخصص زكاة
<u>١٦٣,٩٣٥,٩٢٣</u>	<u>٢٥٧,١٣٥,٣٣٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٤٧١,٢٥٤	٥,٢٣٣,٤١٦	٤	ضربيبة مؤجلة
٢١,٩٠٩,٤٥٤	٣٧,٦٦٢,٣٩٥		قرض طويل الأجل
٢٩,٨٤٣,٧٠٦	٣٢,٤١٤,٣٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٣,٢٢٤,٤١٤</u>	<u>٧٥,٣١٠,١٨٠</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
<u>٢١٧,١٦٠,٣٣٧</u>	<u>٣٣٢,٤٤٥,٥١٣</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٧	رأس المال
١٤٠,٩١٦,٢٠٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٨	احتياطي نظامي
(٣٩,٨٤٩,٠٨٨)	(٤٣,٨٧٧,٦٨٠)		تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
١٧١,٨٦٩,٣٠٧	٢٠٠,٧٠٠,٨٨٤		أرباح مبقاة
٥٥٨,٦٥٠,٢٢١	٥٨٥,٣٩٤,٦٥٤		مجموع حقوق المساهمين
<u>٧٧٥,٨١١,٠٥٨</u>	<u>٩١٧,٨٤٠,١٦٧</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ارتباطات رأسمالية والالتزامات محتملة وتعهدات ١٢ و ١٣

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

المصوّر المالي، رئيس التسيير

مدير عامل الدار، المالية
محمد بن مطر

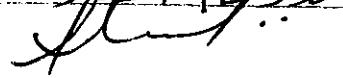
د. محمد بن مطر

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 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	المبيعات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح (غير مراجعة)	تكلفة المبيعات
٧١٦,٧٤٤,١١٨	٨٠٠,٨٧٣,٧٠٢	٢٢٧,٨٥٠,٧٤٤	٢٦٠,٩٣٥,٣٧١	المبيعات
(٤٩٧,١٨٧,٩٣٩)	(٥٦٤,٥٠٧,٣٤٥)	(١٦٢,٥٨٢,٧٥٠)	(١٨٦,١٦٥,٣٨٥)	تكلفة المبيعات
٢١٩,٥٥٦,١٧٩	٢٣٦,٣٦٦,٣٥٧	٦٠,٢٦٢,٩٩٤	٧٤,٧٦٩,٩٨٦	اجمالي الربح
<hr/>				
(٨١,٨٩٨,٥٠٧)	(٩٣,٩٧٦,٦٩٥)	(٢٤,١٦٧,٨٧٣)	(٢٩,١٩٤,٦٢٣)	مصروفات تشغيلية:
(٣٣,٠٢٢,٠٧٤)	(٣٦,٤٠٠,٦٤٤)	(٩,٩١٧,٣٣٦)	(١٠,٩٧٠,٣٠٣)	بيع وتسويق
(٣,٢٥٠,٨٨٩)	(١,٠٤٢,٧١٠)	١٠,٧٣٢	٦,٨٨٩	عمومية وإدارية
(٢,٧٨٤,٥٣٨)	(١,٩٥٣,٥٢٤)	(٢٩٤,٤٥٢)	(١,٠٥٣,٥٤٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٨,٦٠٠,١٧١	١٠٢,٩٩٢,٧٨٤	٢٥,٨٩٤,٠٦٥	٣٢,٥٥٨,٤١٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<hr/>				
(٢٣٦,٧٩٤)	(٢,٤١٣,٥٠٥)	١,٥٥٤,٤٢٦	(١٨٩,١٩٢)	صافي ربح التشغيل
٣,٦٣٢,٢٢٥	٢,٥٩٦,٧٥٣	٧٣١,١٩٣	(٥٨٠,٧٢١)	صافي ربح التشغيل
(١,٤٤٦,٨٨١)	(٦٠٠,١٩٣)	(٩٦٩,٣٤٩)	(١٤٣,١٣٦)	صافي ربح التشغيل
<hr/>				
١٠٠,٥١٩,٧٢١	١٠٢,٥٧٥,٨٣٩	٢٧,٢١٠,٣٣٥	٣٢,٦٤٥,٣٦٦	إيرادات (مصروفات) أخرى
(٧,٨٧٥,٠٠٠)	(٧,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٢٥,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	إيرادات (نفقات) تمويلية
(٢٢,٦٦٦,٩٨٥)	(٢٧,٧٤٩,٨٨٧)	(٧,٤٤٣,١٣٥)	(٩,٦٣٦,٤٣١)	إيرادات أخرى
٦٩,٩٧٧,٧٣٦	٦٧,١٧٥,٩٥٢	١٧,١٤٢,٢٠٠	٢٠,٤٥٨,٩٣٥	مصاريف الدخل الأجنبية
<hr/>				
٣,٤٥	٣,٦٠	٠,٩١	١,١٧	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٢,٤٥	٢,٣٥	٠,٦٠	٠,٧٢	الزكاة
<hr/>				
تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.				

العنوان المنشئ بالرسميين لتنمية مصر
W
ميشن / صياغة A

دبي عاصمة العالم


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

<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		
<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١٠٠,٥١٩,٧٢١	١٠٢,٥٧٥,٨٣٩	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٩,٠٨٤,٦٥٢	١٩,٢٢٧,٤٠٨	صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٢,٧٨٤,٥٣٨	١,٩٥٣,٥٤٤	<u>تعديلات لبيان غير نقدية</u>
٣,٢٥٠,٨٨٩	١,٠٤٢,٧١٠	إستهلاكات
٨٥٤,٨٨٢	١,٨٥١,٧٣٣	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١,٦٥٣,٩٨٨)	(١,١٢٢,٢٣٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٤٩,٨٧١	٣٥٢,٧٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل
		<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(١٠,٨٢٤,٢٥٠)	(٣,٨٨٨,٩٧٦)	ذمم مدينة
{٥٤,٧٧٥,٩٣٢}	{٣٩,٠٠٨,٤٤٥}	مخزون
(١٠,١٤٧,٤٠٣)	(١٤,٩٧٣,٦٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات أخرى
١٣٩,٠٠٤	(٥٨,١٩٠)	مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٨٨,٨٢٠	١٧,٠٠٧,٣٧٤	ذمم دائنة
(٢٧,٧١٨,٨٦٥)	(٣٤,٦٩٧,٩٠٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٨٥١,٩٣٩	٥٠,٢٦١,٩٤٠	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٠,٥٤١,١٨٤)	(١١٢,٧٠٨,١٨٦)	إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٩٢٦,٤٢١	٥٥٠,٣٠١	محصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥٨,٦١٤,٧٦٣)	(١١٢,١٥٧,٨٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٨٣٥,٦٥٤	٦٢,١٨٧,٥٣٨	عقود مرابحات إسلامية
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	توزيعات أرباح
(٣٠,٥٠٧,٢٠٦)	٣,٢٤٤,٦٧٨	صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٤,٢٧٠,٠٣٠)	(٥٨,٦٥١,٢٦٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٦,٠٠٩,٣٨٣)	(١,٧٥٢,٩٦٤)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما يعادله
١٤٤,١٠٥,٤٥٠	١١٣,٤٩٢,٤٤٥	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٧٣,٨٢٦,٣٧٧	٥٣,٠٨٨,٢١٤	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		<u>جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية</u>
١٣,٠٥٩,٣٦٠	١,٧٥٢,٩٦٤	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٦٤٩,٨٧١	٣٥٢,٧٥٥	إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل

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

٢٠١٤

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

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة	تعديلات ترجمة القواعد المالية الأولية لشركة تابعة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح		
						١ يناير ٢٠١٤	صافي الربح للفترة
٥٨١,٣٣,٧٥٨	١٩٢,٤٦٧,٧٩٢	(٤٠,٠٥,٤٨٤)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠			
٦٧,١٧٥,٩٥٢	٦٧,١٧٥,٩٥٢	-	-	-			
(٣,٨٧٢,١٩٦)	-	(٣,٨٧٢,١٩٦)	-	-			
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	-	٦		
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١١		
<u>٥٨٥,٣٩٤,٦٥٤</u>	<u>٢٠٠,٧٠٠,٨٨٤</u>	<u>(٤٣,٨٧٧,٦٨٠)</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>			
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٥٦١,٠٧٥,٢٠٥	١٦٨,٢٣٢,٢٠٥	(٢٦,٧٨٩,٧٢٨)	١٣٣,٩١٨,٤٢٨	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠			
٦٩,٩٧٧,٧٣٦	٦٩,٩٧٧,٧٣٦	-	-	-			
-	(٦,٩٩٧,٧٧٤)	-	٦,٩٩٧,٧٧٤	-			
(١٣,٠٥٩,٣٦٠)	-	(١٣,٠٥٩,٣٦٠)	-	-			
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	-	٦		
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١١		
<u>٥٥٨,٦٥١,٧٢١</u>	<u>١٧١,٨٦٩,٣٠٧</u>	<u>(٣٩,٨٤٩,٠٨٨)</u>	<u>١٤٠,٩١٦,٢٠٢</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>			
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)	

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

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

١ - معلومات عامة

ت تكون شركة حلواني اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجنعين "المجموعة") من شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركة حلواني اخوان - مصر (شركة مساهمة مملوكة 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 ١٤٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أكتوبر 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 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 المجموعة، والتي تعتبر كل فترة جزءاً مهماً من السنة المالية. وبناءً عليه، تم تسجيل المبيعات والأرباح والمصروفات والخسائر المحققة وال المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العالية 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.

سالم

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

٢-٢ تقييرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

(أ) مخصص حسابات مشترك 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 تقييرات منفصلة لحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية إفراديًّا، فإنه يتم عمل التقييرات بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ب) الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 التقييرات المحاسبية وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. قد يكون لهذه التقييرات 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 تقييرات صافي القيمة القابلة للبضاعة على الأدلة المؤثقة بتاريخ إجراء تلك التقييرات. تأخذ تلك التقييرات 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.




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

٢-٢ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية وعادةً ما تكون مصوّبة بمتلاك 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 إنتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناه على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، 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 المقننة كشهرة، الشهرة الناتجة من إقتناه شركات تابعة يتم قيدها ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي 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 المحققة الناتجة عن تلك المعاملات عند التوحيد بين شركات المجموعة. يتم أيضاً 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 متماشان.

(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

الله
آخر

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ 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 جوهيرية لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 بند حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

ترجم التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية لشركة أجنبية 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.

٦-٣ 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 الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالبالغ الأصلية للفواتير 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 مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن 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 والعملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة ناقصاً مخصص بضاعة بطيئة 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 وأى 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
١٠ - ٤	أجهزة حاسوب آلي وبرامج
١٥ - ١٠	آلات ومصنع ومعدات
١٠ - ٤	أثاث ومعدات مكتبية
٨ - ٤	سيارات وشاحنات

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

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

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (نسمة)

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 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 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 لا 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 كيرادات 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 احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 قيمة 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 باستقطاع 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. 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 يتحمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والفوروقات المؤقتة. يتم إثبات مطلوبات 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 مطابقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ ضريبة الدخل المؤجلة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمل في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب 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 إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم 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 وقوتها من قبل العمالء (عند الانتقال الفعلي لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى العميل). يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومردودات المبيعات وبعد استبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة، إن وجدت.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 المعترف عليها. توزع بعض التكاليف الأخرى بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والعمومية 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 للغرض 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.

- 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 الإنتمان 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.

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 التكالفة 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.

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

٢-٣ 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.

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 نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية 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 أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

٤-٣ مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النعم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٥,٣٪ من الديون المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٥٦,٧٪).

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 للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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

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 ٤٨٪ من إيرادات المجموعة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني اخوان مصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٥٠٪). لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه المصري خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

٦-٢ مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة، ومن الأخطار أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية، 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 وتتعرض 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 - قرض طويل الأجل

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٢٨,٣٤٧,٠٠٠	٦٠,٥٧١,٠٠٠	إجمالي التسهيلات المسددة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٨,٣٤٧,٠٠٠	٥٤,٥٧١,٠٠٠	
٤,٢٩٠,٠٠٠	٩,١٦٧,٠٠٠	يخص:
(١,٢٨٠,٢٥٢)	(٢,٢٥٨,٣٩٥)	رسوم تمويلية
٣,٠٠٩,٧٤٨	٦,٩٠٨,٦٠٥	مجمع الإطفاء
٢٥,٣٣٧,٢٥٢	٤٧,٦٦٢,٣٩٥	صافي رسوم تمويلية
(٣,٤٢٧,٧٩٨)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٢١,٩٠٩,٤٥٤	٣٧,٦٦٢,٣٩٥	الجزء الغير متداول

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بتاريخ ٣ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٥ سبتمبر 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 للقرض. في ٢٩ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٣) وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة المقترن في ٤ ربى الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٣) على إعادة جدولة القرض المنوح وتمديد فترة السحب لنتهي في ٢٨ جمادى الثاني ٦١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٥). تتضمن اتفاقية القرض شروط والتي بين أخرى، تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغت قيمة المبلغ المرسم للرسوم التمويلية ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٣ 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 (الإبداني) المدرج في الاتفاقية كما قامت أيضاً بسداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. إن جدول السداد سيتم تعديله بعد إنتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المتقد عليها.

٥ - عقود مراحيط إسلامية

أبرمت المجموعة عقود مراحيط إسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء). إن هذه العقود مضمنة بسند لأمر.

كما أبرمت الشركة التابعة عقود مراحيط مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمنة بكلفة تضامنية مع شركة حلوانى اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم من هذه العقود ٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٨,٥ 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: ٤١٤ مليون ريال سعودي).

٢٣

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

٧ - **رأس المال**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ 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 - **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 حتى يبلغ ٥٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبالغ للاحتياطي 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 سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

المملكة العربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	دول عربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية
٨٠٠,٨٧٣	١٠١,١٣١	٣٨٢,٢٧٥	٣١٧,٤٦٧					٢٠١٤
٦٧,١٧٥	-	٥٢,٣٨١	١٤,٧٩٤					المبيعات - صافي
٩١٧,٨٤٠	-	٢٣٧,٠٦١	٦٨٠,٧٧٩					صافي الربح
٣٣٢,٤٤٥	-	١٣٣,٣٥٠	١٩٩,٠٩٥					إجمالي الموجودات
٤٦١,٧٤٨	-	٥٩,٠٢٢	٤٠٢,٧٢٦					إجمالي المطلوبات
								الممتلكات والمصنع والمعدات
المملكة العربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	دول عربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية ال Saudية	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية
٧١٦,٧٤٤	١٠٠,٩٩١	٣٣٢,٦٩٥	٢٨٣,٠٥٨					٢٠١٣
٦٩,٩٧٧	-	٥٤,٠٠٠	١٥,٩٧٧					المبيعات - صافي
٧٧٥,٨١١	-	٢٢٥,٤٧٥	٥٥٠,٣٣٦					صافي الربح
٢١٧,١٦٠	-	٩٦,٥٢٧	١٢٠,٦٣٣					إجمالي الموجودات
٣٢٢,٤٢٤	-	٥٥,٩٧٥	٢٦٦,٤٤٩					إجمالي المطلوبات
								الممتلكات والمصنع والمعدات

١٧

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

١٠ - ربحية السهم للفترة

تم إحتساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

١١ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٦ أبريل 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 (٢٠١٢: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

١٢ - ارتباطات رأسمالية

أ) 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 سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٣,٨ مليون ريال سعودي).

ب) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع ألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت الأعمال المنفذة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦,١ مليون ريال سعودي).

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 سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٢,٩٠ مليون ريال سعودي).

١٧

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

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

١٣ - التزامات محتملة وتعهدات

١-١٣ التزامات بنكية
قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

٢/١٣ الزكاة
استلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب 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 السادس من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨ مبلغ 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 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 في تاريخه.

١٢

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

٣/١٣ الوضع الضريبي للشركة التابعة

(ا) ضريبة أرباح شركات الأموال
تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٣ 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 وسداد الضرائب المستحقة ولا يوجد
مستحقات ضريبية أخرى على الشركة التابعة ويتم السداد في المواعيد المقررة لسدادها.

(ج) ضريبة الدخل
تم فحص ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولا يوجد أي مستحقات ضريبية أخرى على
الشركة وفقاً لقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦. تقوم الشركة بسداد المستحق عليها في المواعيد القانونية
وجارى فحص عام ٢٠١٣.

(د) ضريبة الخصم والإضافة
تمت المحاسبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تقوم الشركة بسداد المستحق عليها في المواعيد القانونية.

(هـ) ضريبة المبيعات
تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد المستحق عليها في
مواعيدها القانونية.

١
٢
٣