

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
وتقدير فحص محدود لمراجعى الحسابات

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

- | | |
|------|--|
| ١ | تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة |
| ٣ | قائمة الدخل الأولية الموحدة |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة |
| ١٨-٦ | إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة |



تقرير فحص محدود لمراجعى الحسابات

المحتوى

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والقائمتين الأوليتين الموحدتين للتدفقات النقبية 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 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 بها 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 الأوليّة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربيّة السعودية.

پرایس و ترہاؤس کوبرز

ابراهيم رضا حبيب

محاسب قانونی - ترخيص رقم ٣٨٣



٥ رمضان ١٤٣٤ھ
٢٠١٣ یولیو

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

	٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله			
نرم مدينة، صافي			
مخزون، صافي			
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			
مطلوب من جهات ذات علاقة			
مجموع الموجودات المتداولة	٤٣٦,٩٩٥,١٢١	٨٠,٤٩٥,٨٢٤	
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي			
مجموع الموجودات	٣١٦,١٠٨,٤٤٩	٢٨٠,٥٣٧,٥١٣	
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل			
عقود مرابحات إسلامية			
نرم دائنة			
مطلوب لجهات ذات علاقة			
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى			
مخصص زكاة			
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦٠,٠٣٢,٠٠٠	٢٦٨,٣٢٩	
مطلوبات غير متداولة			
ضريبة مجلة			
قرض طويل الأجل			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
مجموع المطلوبات الغير متداولة	٥٢,٦٩٧,٤٨٣	٢,٧١٩,٣١٦	
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
احتياطي اتفاقي			
تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة			
أرباح مبقة			
مجموع حقوق المساهمين	٧٥٣,١٠٣,٥٧٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٧٥٣,١٠٣,٥٧٠	١٢٩,٣٠٦,٤٦١	
ارتباطات رأس المال والتزامات محتملة وتعهدات	١٤٣	(٤٠,٩٨٣,٥٢٢)	
		١٥٦,٤٤١,٣٢٧	
		٥٤٠,٣٧٤,٠٨٧	
		٧٣٨,٩٨٢,٠٣٠	

المحتوى المنشورة على الموقع الإلكتروني
 منسق / حسامي محمد حبيب

١٤٣ و ١٤٢

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

شركة حلوياني 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	المبيعات
٤٤٠,٢٥٨,٠٣١ (٣٠٥,٢٢١,٢٠٩)	٤٨٨,٨٩٣,٣٧٤ (٣٢٩,٦٠٠,١٨٩)	٢٢٣,٥١٧,٧٥٤ (١٥٥,٠٠٨,٥٧٧)	٢٣٨,٨٦٣,٥٤٠ (١٦٦,٠١٦,٠٤٤)	تكلفة المبيعات
١٣٥,٠٣٦,٨٢٢	١٥٩,٢٩٣,١٨٥	٦٨,٥٠٩,١٧٧	٧٢,٨٤٧,٤٩٦	إجمالي الربح
(٥٣,٥٢٨,١٨٣) (٢٢,٠٣٨,١٧٤) (١,٤٢٧,٩٢٢)	(٥٧,٧٣٠,٦٣٤) (٢٣,١٠٤,٧٣٨) (٣,٢٦١,٦٢١)	(٢٤,٨٥٩,٤٩٠) (١٢,٠٣٠,٧٥٩) (٧٣١,٦٧٨)	(٢٨,٢٢٣,١١١) (١١,١١٧,٥٠١) (٧٩٠,٦٥٣)	مصروفات تشغيلية:
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٩٠,٠٨٦)	(١٥٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٤١٦)	بيع وتسويق عمومية وإدارية
٥٦,٧٤٢,٥٤٣	٧٢,٧٠٦,١٠٦	٣٠,٧٣٧,٢٥٠	٣١,٣١٥,٨١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 	 	 	 	مخصص بضاعة بطينة
 	 	 	 	الحركة
 	 	 	 	صافي ربح التشغيل
(١,٤٧٠,٦٧٥) ٢٩٧,٦٦٩ ٤٩٧,٥٣٣ (٧١٤,٨٩٦)	(١,٧٩١,٢٢٠) - ٢,٨٧٢,٠٣٢ (٤٧٧,٥٣٢)	(٩٤٠,١٦٢) ١٧١,٧٠٨ ٣١٨,٨٩٤ (٢٢,٩١٦)	(١,٤٤٥,٣٠٠) - ١,٥٣٤,٢٢٨ (١٦٢,١٠٠)	إيرادات (مصروفات) أخرى
٥٥,٣٥٢,١٧٤ (٤,٧٥٧,٦٢٢) (٩,٧١٠,٩٢٢) ٤٠,٨٨٣,٦٣٠	٧٣,٣٠٩,٣٨٦ (٥,٢٥٠,٠٠٠) (١٥,٢٢٣,٨٥٠) ٥٢,٨٣٥,٥٣٦	٣٠,٢٦٣,٧٧٤ (٢,٣٧٨,٨١١) (٥,٠٩٥,٦١٥) ٢٢,٧٨٩,٣٤٨	٣١,٢٤٢,٦٤٣ (١,٩٥٠,٠٠٠) (٧,٣٧٩,٧٧٤) ٢١,٩١٢,٨٦٩	نفقات تمويلية إيرادات ودائع لأجل
١,٩٩ ١,٤٣	٢,٥٤ ١,٨٤	١,٠٨ ٠,٨٠	١,١٠ ٠,٧٧	إيرادات أخرى
 	 	 	 	صافي الربح قبل الزكاة
 	 	 	 	وضريبة دخل أجنبية
 	 	 	 	الزكاة
 	 	 	 	ضريبة الدخل الأجنبية
 	 	 	 	صافي الربح للفترة
 	 	 	 	ربحية السهم للفترة من:
 	 	 	 	• صافي ربح التشغيل
 	 	 	 	• صافي الربح للفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.
صادر عن إدارة الموارد المالية والرسائل التجارية
٣-

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)
٥٥,٣٥٢,١٧٤	٧٣,٣٠٩,٣٨٦
١١,٣٩٦,٧٢٨ ٣٠٠,٠٠٠	١٤,٨٢٣,٧٩٧ ٢,٤٩٠,٠٨٦
١,٤٢٧,٩٢٢ ٢٧٦,٢٧١	٣,٢٦١,٦٢١ (٧٩٨,٨٢٢)
(١٨٥,٥٥٦) -	(١,٦٥٧,٢٤٦) ٤٤٣,٦٨٩
(١١,٩٧٧,٤٩٦) (١١,٧٨٨,٦٩٧)	(٢٤,٧٣٦,٢٩٧) (١٩,٣٩٣,٩٠١)
(٧,١٢٦,١٣١) ٤١٥,٢٣٢	(٩,٢٣٥,٤٤٢) (٥٢٢,٥٣٧)
١٥,٩٣٢,١٠٦	٤,١٥٦,٣٠٦
(٢٠,٢١٨,٣٨١)	(٢٦,٠٦١,٣٥٨)
٣٣,٨٠٤,٦٧٢	١٦,٠٧٩,٢٨٢
(٢٦,٠٤٤,٥٢٣) ١٨٥,٥٥٦	(٥٠,٧١١,٣٣١) ١,٩٣١,٦٩٤
(٢٥,٨٥٩,٤٦٧)	(٤٨,٧٧٩,٦٣٧)
(٢,٢٠٠,٠٠٠) ٥٨,٩٠٤,٧٣٨	(٢,٢٠٠,٠٠٠) ٣٤,٢٩٦,٢٨٣
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)
(٤٣٨,١٢٢)	(٢٥,٠٤٦,٥٧٧)
٧,٥٠٧,٠٨٣ (١٥٣,٧٥٦)	(٥٧,٧٤٦,٩٣٢) (٥,٨٦٢,٦٩٤)
١٢١,٠٨٠,٨٧٤	١٤٤,١٠٥,٤٥٠
١٢٨,٤٣٤,٢٠١	٨٠,٤٩٥,٨٢٤
٢,٢٣١,٠٥٥	١٤,١٩٣,٧٩٤
١٣٤,١٦٠	٤٤٣,٦٨٩

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

غيرات في رأس المال العامل

نجم مدينة

مخزون

مصاروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة

نجم دائنة

مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

عقود مرابحات إسلامية

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

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 ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

AHF

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

مجمع	أرباح مبقة	تعديلات ترجمة القوائم المالية الأولية لشركة	تابعة	احتياطي اتفافي	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٥٦١,٠٧٥,٢٠٥	١٦٨,٢٣٢,٢٠٥	(٢٦,٧٨٩,٧٢٨)	-	-	١٣٣,٩١٨,٤٢٨	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		١ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
٥٢,٨٣٥,٥٣٦	٥٢,٨٣٥,٥٣٦	-	-	-	-	-		١ يناير ٢٠١٢ صافي الربح للفترة
-	(٥,٢٨٣,٥٥٤)	-	-	-	٥,٢٨٣,٥٥٤	-		محول إلى احتياطي نظامي
(١٤,١٩٣,٧٩٤)	-	(١٤,١٩٣,٧٩٤)	-	-	-	-		فرق التحويل الناتج عن ترجمة
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	-	-	-	٦	القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	١٢	توزيعات أرباح
٥٤٠,٣٧٤,٠٨٧	١٥٦,٤٤١,٣٢٧	(٤٠,٩٨٣,٥٢٢)	-	-	١٣٩,٢٠١,٩٨٢	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٧,٨٢١,٦٩٢	١٤٠,٢٦٦,٩٩٥	(٢٢,٣٨٢,٧٩٧)	٩,٠٠٥,٠٩٦	١٢٥,٢١٨,٠٩٨	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠			٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
٤٠,٨٨٣,٦٣٠	٤٠,٨٨٣,٦٣٠	-	-	-	-	-		١ يناير ٢٠١٢ صافي الربح للفترة
-	(٤,٠٨٨,٣٦٣)	-	-	٤,٠٨٨,٣٦٣	-	-		محول إلى احتياطي نظامي
-	٩,٠٠٥,٠٩٦	-	(٩,٠٠٥,٠٩٦)	-	-	-		المحول إلى الأرباح المبقة
(٢,٢٣١,٠٥٥)	-	(٢,٢٣١,٠٥٥)	-	-	-	-		فرق التحويل الناتج عن ترجمة
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	-	-	-	٦	القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح
٥١٧,١٣١,٤٠٧	١٢٦,٧٢٤,٤٩٨	(٢٤,٦١٣,٨٥٢)	-	-	١٢٩,٣٠٦,٤٦١	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
								٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

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

AFF

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

١ - معلومات عامة

ت تكون شركة حلواني اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") من شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركة حلواني اخوان - مصر (شركة مساهمة مغلفة مصرية). تقوم الشركة بتصنيع وتعبئة وتجارة الجلة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

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

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مغلفة 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 يوليو ٢٠١٣.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكالفة 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 المحقة والمتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣. تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

AHF

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

٤-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

(أ) مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن 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 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 والمعدات

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

٣-٢ استثمار في شركات تابعة

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

AHF



**شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 تكبدتها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقننة كشهرة .الشهرة الناتجة من إقتناء شركات تابعة يتم قيدها ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة . يتم اختبار الشهرة سنويًا للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بصافي التكالفة 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 تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

AFF

ـ ـ
ـ

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 جوهيرية لفترة ستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

٦-٢ نقد وما يعادله

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

AHF

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

٧-٢ نعم مدينة

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

٨-٢ مخزون

يقييد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. إن تكلفة المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعماله ومصروفات التصنيع غير المباشرة. يتم 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 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	مباني
١٥ - ١٠	آلات ومصنع ومعدات
٤ - ٤	أثاث ومعدات مكتبية
١٠ - ٤	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٤	سيارات

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

AHF

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

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تابع)

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادلة التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الهمامة، 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 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 تتم 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 كلي rádas 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 حالياً أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

Aff

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 بإستقطاع ضرائب لبعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

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

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل 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 والفروقات المؤقتة. يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل الموجلة المتعلقة بالفروقات الجوهرية 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 ضريبة الدخل الموجلة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل الموجلة.

١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١٥-٢ الإيرادات

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

AFF

—

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 بها.

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 تحصيلها 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 تحصيل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٢٠-٢ إعادة تصنيف

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

- ٣ -

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 تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكاليف التاريخية، فيما عدا المشتقات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

AFF

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

١-٣ مخاطر أسعار الفائدة

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

٢-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل ونهم 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 شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

٣-٢ 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 ومراقبة الذمم المدينية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٦١٪ من الذمم المدينية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٥٨٪: ٢٠١٢). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢).

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

٤-٣ مخاطر العملة

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

٥-٣ مخاطر الأعمال

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 الأوضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال المجموعة.

٦-٣ مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الانتاجية وتتخضع هذه المواد الخام لذبذب 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.

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

٤ - قرض طويل الأجل

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

	٢٠١٢	٢٠١٣	
	<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
	١٤,٧٧٦,٠٠٠	٢٨,٣٤٧,٠٠٠	إجمالي التسهيلات
			يخصم:
	٢,٢٣٦,٠٠٠	٤,٢٩٠,٠٠٠	رسوم تمويلية
	(٢٧٣,٩١٠)	(١,٠٧٤,٠٧٠)	مجمع الإطفاء
	١,٩٦٢,٠٩٠	٣,٢١٥,٩٣٠	صافي رسوم تمويلية
	١٢,٥٤٥,٥٨١	٢٥,١٣١,٠٧٠	
	(٢٦٨,٣٢٩)	(٢,٢٣٣,٤٣٦)	الجزء المتداول
	١٢,٥٤٥,٥٨١	٢٢,٨٩٧,٦٣٤	الجزء الغير متداول
			عقود مراقبات إسلامية

٥ -

أبرمت الشركة التابعة عقود مراقبة مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمونة بكفالة تضامنية مع شركة حلواني اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

٦ - توزيعات أرباح مستحقة

وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣) على توزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة. تم دفع مبلغ ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٢).

٧ - رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

AHF

س

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

- ٨ - احتياطي نظامي

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

- ٩ - احتياطي اتفاقي

بموجب النظام الأساسي للشركة فإنه يجوز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة. كان يتم تحويل ما نسبته ٥٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي الاتفاقي لمواجهة الحاجة إلى شراء ممتلكات ومصنع ومعدات في المستقبل. خلال عام ٢٠٠٩، قرر مجلس الإدارة التوقف عن تجنب الاحتياطي الاتفاقي لانتفاء الغرض منه. بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٢، تم انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد احتياطي اتفاقي إلى الأرباح المدورة.

- ١٠ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

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

المجموع (بألاف)	المملكة العربية السعودية (بألاف)	جمهورية مصر العربية (بألاف)	دول عربية واجنبية أخرى (بألاف)	
٤٨٨,٨٩٣	٧٣,٠١٠	٢١٩,٠٣٨	١٩٦,٨٤٥	٢٠١٣ المبيعات - صافي
١٥٩,٢٩٣	١٨,٥٩٠	٧٣,٢٠٦	٦٧,٤٩٧	إجمالي 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
				٢٠١٢
٤٤٠,٢٥٨	٥٤,٣٩٦	١٨٧,٩٩٤	١٩٧,٨٦٨	المبيعات - صافي
١٣٥,٠٣٧	١٣,٤٥١	٥٦,٧٦٠	٦٤,٨٢٦	إجمالي الربح
٧٣٨,٩٨٢	-	٢١٠,١٨٢	٥٢٨,٨٠٠	إجمالي الموجودات
٢٢١,٨٥١	-	١٠٨,٢٢٩	١١٣,٦٢٢	إجمالي المطلوبات
٢٨٠,٥٣٨	-	٥٩,٧٠٣	٢٢٠,٨٣٥	الممتلكات والمصنع والمعدات

AFF

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - ربحية السهم للفترة

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

١٢ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

١٣ - ارتباطات رأسمالية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١، فرر 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 ٢٠١٣ مبلغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٧ مليون ريال سعودي).

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. حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تم دفع مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٦,١ مليون ريال سعودي) كدفعه مقدمة من العقد. لم تبدأ الشركة الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ لعدم الانتهاء من الأعمال الأساسية اللازمة لتركيب قواطع ألواح العازلة.

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

AHF

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

١٤ - التزامات محتملة وتعهدات

استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الربوط بفروقات 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 الفروقات الزكوية بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فروقات الزكاة المستحقة السداد 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 ٢٠١٢ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة في تاريخه.

AHF

سـ