

شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

# اِرْنِسْتُ وَيُونْسْتُ

محاسرون للقانون  
مندوب بريد ١٩٩٤  
البريد الملكي صنع - برج طرق الملك  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
حي الشاطئ - ٣٢٦٦١  
الملكة العربية السعودية  
٩٦٦٢٢٩٨٠٠  
هاتف  
مكتب ٩٧٥  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص ١٥

## تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني أخوان - شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والقوائم الموحدة للدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً للنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إيهاد رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن تقوم بخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قيادة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإقصادات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة الطبقية من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من الثقة تكفلنا من إيهاد الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق  
في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل :

- ١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

احمد ابراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٢٥٦

٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ  
١٧ فبراير ٢٠١٣ م

جدة

شركة حلوياني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

ال موجودات	إيداع	ريال سعودي ٢٠١٢	ريال سعودي ٢٠١١
الموجودات المتداولة			
نقد و ما في حكمه	٣	١٤٤٠٥٤٤٠	١٢١٨٠٨٧٤
ذمم تجارية مدتها	٤	١١٥٠٩٥	١٠٧٥٤٥٧٦
مطلوب من جهات ذات علاقة	٥	١٦٣٦٥٩	١٤٤٤٧٤١
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦	١٦٢٥٠٢٨١	١٥٩٨١٢٩١
مخزون	٧	١٨٠٧٧٢٢٣٩	١٧٦٨٤٤٧٧٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٥٧٢٠٣٧٧٤	٤٢٢٨٩٨٠٩٥
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٨	٢٨٨٠٢٦٢٥٢	٢٦٥٩٩٦٩٤٣٤
إجمالي الموجودات		٧٤٥٢٢٩٩٧٦	٦٨٨٨١٧٥٥٢٩
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة			
مطلوب لجهات ذات علاقة	٥	٦١٢٨٦٣٨٦	٥٧٠٥١٦٦٠
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٩	٦٦٩٦٦٥١٧	٤٦٤٨٥٨
الجزء المتداول من قرض لأجل	١٠	٥٠٥٥٥٥٢٣٨	٤١٦٢٣٧٣٨
عقد مرابحات إسلامية	١١	٣٣٤٠٧٩	٢٦٨٣٢٩
مخصص الزكاة	١٩	٣٨٩٦٣٥٠	-
٩٥٤٨٠١٩		٩٥٤٨٠١٩	٨٨٣١٨٨٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٩٦٧٧٥٨٧	١٠٨٢٤٣٤٤٢١
المطلوبات غير المتداولة			
قرض لأجل	١١	٢٣٣٣٣٠٢	١٢٤١١٤٤٢١
ضريبة مجلة	١٩	٢١٢٥٠٥٨	٢١٤٦٨١٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٨٩٨٨٨٢٤	٢٨٢٤٤١٧٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٤٤٧٧١٨٤	٤٢٨٠٢٤٦
إجمالي المطلوبات		١٨٤١٥٤٧٧١	١٥١٠٤٥٨٣٧
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٧٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠
احتياط، نظام،	١٣	١٣٣٩١٨٤٢٨	١٢٥٢١٨٠٩٨
احتياطي اتفاقى	١٤	-	٩٠٠٥٩٦
أرباح مدورة		١٦٨٢٣٢٢٠	١٤٣٦٩٩٤٥
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		(٢٦٧٨٩٧٧٨)	(٢٢٣٨٢٧٩٧)
إجمالي حقوق المساهمين		٥٦١٠٧٥٢٠٥	٥٣٧٨٢١٧٩٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٤٥٢٢٩٩٧٦	٦٨٨٨١٧٥٢٩

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٣م وتم التوقيع عليهما بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ احمد فوزى  
مدير عام الإدارة المالية

المهندس/ صالح حفني  
عضو المنتدب والرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

إيضاح	٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	المبيعات تكلفة المبيعات
	٨٩٢٦١٧٦٢٩٨ (٦٦٤٦٩١١)	٨١٣٦٤٣٢٩٨ (٥٧٠١٣٢٠٤٣)	
	٢٧٧٧٠٩٢٠٧	٢٤٣٥١١٢٥٥	إجمالي الربح
المصروفات			
مصاريف تمويلية			
إيرادات ودائع لأجل			
إيرادات أخرى			
مصاريف تداول وتوزيعات أرباح			
صافي ربح التشغيل	١١٨٧٧٣٢١٧	١٠٤٤٨٧٤١٧	
مصاريف تمويلية			
إيرادات ودائع لأجل			
إيرادات أخرى			
مصاريف تداول وتوزيعات أرباح			
صافي ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١١٩٠٤٣٥٤١	١٠٩٠٣٦٥٣٨	
الزكاة			
ضريبة الدخل			
صافي الربح	٨٧٠٠٣٢٠٤	٨٠٥٢٤٤٥٢	
ربح السهم:			
من صافي ربح التشغيل	٤١٦	٣٦٦	
من صافي الربح	٣٠٥	٢٨٢	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	

الأستاذ/ احمد فوزي  
مدير عام الإدارة المالية

المهندس/ صالح حفيظي  
عضو المنتدب والرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م**

إيصال ريلال سعودي م ٢٠١٢	إيصال ريلال سعودي م ٢٠١١	-
١١٩٥٤٣ر٠٤٦	١٠٩٥٣٦ر٠٣٨	
٤٧٦٢٢ر٩٤٤	٤٨٥٥٢٤	
٢١٨٤٢ر٩٤٢	٢٥٧٥٦٨٤	٤
٢١٨٤٢ر٥١٣	٢٣٩٩٩ر٦٧٣	٧
٢٣٩٩٩ر٦٧٣	(٤٢٩٧٨١)	٨
٧٤٤٧٤٦	٦١٥٥٩	١٨
٢٩٤٥٣٩١	-	
<hr/> ١٣١٨٥٣٥٧٣	<hr/> ١٠٥٣٥٧٣	
١٤٤٠٥٦٥٧	(١١٠٣٩١)	
٢١٨٦٤٤٣٣	١٠٨٢٧٦٩	
(٣٠٧٧٤٨)	(٢٩٨٥٧٤)	
٢١٢٨٦٨٧٠	(٦٥١٢٨٩٢)	
(٥٩٥٩٧٤٥)	٤٢٩٩٤٠٢	
(٥٤٧٢٢٤٦)	٣٥٧٤٥٤٢	
<hr/> ١٣٤٩٣٦٧٩٤	<hr/> ١٤٦٢٥٨٠٢٩	
-	(٢٩٤٥٣٩١)	
(٨٩١٥٤)	(٨٩١١١)	١٩
(١١٥٣٧٣٦)	(١٨٠٠٢)	١٩
<hr/> ١١٤٤٩١٥١٨	<hr/> ١١٦٣٩٣٥٢٥	
(٧٧٨٥٦٢٠٢)	(٤٨٤٨٨٤٩٧)	
١٢٢٠٢٣٣٧	١٠٤٩٩٩٧	
<hr/> (٧٦٦٥٣٨٦٥)	<hr/> (٤٧٤٣٨٥٤٠)	
١٢٥٤٠٠٠	١١٥١٧٠٠٠	
-	٨١٥٢٣٤٦٦	
-	(٧٧٥١١٣٠٢)	
(٢٠٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠)	
(٤٢٨٥٧١٤٥)	(٥٧١٤٢٨٦٠)	١٥
<hr/> (٣٢٥١٧١٤٥)	<hr/> (٤٣٨١٣٧٣٦)	
٥٣٢٠٥٠٨	٢٥١٤١٢٤٩	
(١١٣٩٩٩٩)	(٦٧٣٦١١٩)	
١١٦٩٠٠٣٦٥	١٢١٨٠٨٧٤	
<hr/> ١٢١٠٨٠٨٧٤	<hr/> ١٤٤١٠٥٤٥٠	٣
١٦٨٩٧٢	٤٦٩٣١	
١٣٩٧٥٠	٩٠٦٣١	

الأستاذ/ احمد فوزى  
مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**الأنشطة التشغيلية**  
الربح قبل الازكاة وضريبة الدخل  
تعويضات للبنود التالية:  
مخصص نيون مشكوك في تحصيلها  
مخصص بضاعة بطيئة الحركة  
مخصص طالبات ضريبة استهلاك  
أرباح بيع ممتلكات ومعدات  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي  
مصاريف تمويلية

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:**  
ذمم مدينة  
مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة  
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
مخزون  
ذمم دائنة  
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى

**النقد من العمليات**

المدفوع من مصرفوفات التمويل  
زكاة مدفوعة  
ضريبة دخل مدفوعة

**صافي النقد من الأنشطة التشغيلية**

**الأنشطة الاستثمارية**  
شراء ممتلكات ومعدات  
متحصلات بيع ممتلكات ومعدات

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية**

**الأنشطة التمويلية**  
المسلتم من قرض لأجل  
المسلتم من عقود مرابحات إسلامية  
المسدد من عقود مرابحات إسلامية  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
توزيعات أرباح

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية**

الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه  
أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه  
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

**رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة**

**بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:**  
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة  
اطلاق ~~الإدارية~~ إدارة لقرض لأجل

المهندس/ صالح حلبي  
عضو المتدبر والرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

المجموع	النوع	تعديلات ترجمة القوائم المالية	أرباح مدورة	إحتياطي إتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م صافي الربح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠٧٥٢٣٣٥٧	(١٧٢١٣٨٢٥)	١١٢٨٥٢١٣	٩٠٠٥٠٩٦	١١٧٦٥٦٥٣	٢٨٥٧١٤٣٠٠		فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٨٠٥٤٤٤٥٢	-	٨٠٥٤٤٤٥٢	-	-	-		توزيعات أرباح
-	-	(٤٤٤٤٥)	-	٨٠٥٤٤٤٥	-		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥١٦٨٩٧٢)	(٥١٦٨٩٧٢)	-	-	-	-		
(٤٢٨٥٧١٤٥)	-	(٤٢٨٥٧١٤٥)	-	-	-		
(٢٣٠٠٠)	-	(٢٣٠٠٠)	-	-	-		
<u>٥٣٧٨٢١٦٩٢</u>	<u>(٢٢٣٨٢٧٩٧)</u>	<u>١٤٠٢٦٦٩٩٥</u>	<u>٩٠٠٥٠٩٦</u>	<u>١٢٥٢١٨٠٩٨</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م
٨٧٠٠٣٣٠٤	-	٨٧٠٠٣٣٠٤	-	-	-		صافي الربح
-	-	(٨٧٠٠٣٣٠)	-	٨٧٠٠٣٣٠	-		المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٤٤٠٦٩٣١)	(٤٤٠٦٩٣١)	-	-	-	-		فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	-	-		توزيعات أرباح
(٢٣٠٠٠)	-	(٢٣٠٠٠)	-	-	-		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٩٠٠٥٠٩٦	(٩٠٠٥٠٩٦)	-	-		المحول إلى الأرباح الدورة (إيضاح ١٤)
<u>٥٦١٠٧٥٢٠٥</u>	<u>(٢٦٧٨٩٧٢٨)</u>	<u>١٦٨٢٣٢٢٠٥</u>	<u>-</u>	<u>١٣٣٩١٨٤٢٨</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

### ١ - عما

شركة حلواي إخوان ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ والصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يونيو ١٩٦٩م).

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة التالية:

الاسم	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	سنة التأسيس
شركة حلواي إخوان مصر، شركة مساهمة مصرية	تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	٢٠١٢ م ٢٠١١ م

شركة حلواي إخوان  
تصنيع وتعبئة كافة  
المواد الغذائية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣م.

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

#### العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة. وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### أساس الإعداد

تشمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات للشركة الأم وشركاتها التابعة كما هو مبين في الأيقاح رقم (١) أعلاه. الشركة التابعة هي التي تمتلك الشركة فيها بصورة مباشرة أو غير مباشرة. استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس الشركة سلطنة عليها. يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ سيطرة الشركة الأم إلى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية والسنوات المالية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإنتصاف عن الموجودات والمطلوبات الظاهرية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبين الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة.

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وستتحقق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها.

AFF

✓

## شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### الذمم المديونة

تدرج الذمم المديونة بعبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب خصم مقابل الديون الشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المديونة بالصافي.

#### المخزون

يتم تسعير مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار على أساس المتوسط المتحرك.

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة.

#### الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأى انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأرضي المملوكة . يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أساس سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فلتتم رسميتها.

#### الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لمواردات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر القائمة الأصلية المطبق.

#### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بـالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نقطة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نقطة)

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي أو ضموني ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الإستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل والعمال المعول بها في المملكة العربية السعودية.

تحقيق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة للعملاء من قبل الشركة خلال السنة والمقدم بها فواتير بعد طرح الخصم التجاري والخصم على الكميات ويتم تسجيلها عند الانتقال الفعلي لخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها وهو عادة ما يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي البيع والتوزيع ومصروفات البيع العرضية الأخرى. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات تمويل

يتم رسمة مصروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الانشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للفرض المحدد له. جميع المصروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لاحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. يتم تحويل أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الرابط الزكوي.

تخضع الشركة التابعة للضريبة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

تم ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي للموجودات والمطلوبات ، ومتوسط أسعار الصرف خلال السنة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح الدورة. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الموحدة.

AHF

~  
~

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

## الملاحة

يمكن إجراء ملاحة بين الموجودات والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس الملاحة وتوافر النية لتسويتها بالصافي، أو أن تتحقق الموجودات وتسوية الالتزامات سيتم في نفس الوقت، لا يتم ملاحة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوب أو مسموح به من المعايير المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.

## المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع الشركة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة الشركة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

## ٣ - نقد وما في حكمه

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق ولدي البنوك ودائع قصيرة الأجل
٨٣٦٠٢٥٨٦	٩٣٤٣٩٥٢٤	
٣٧٤٧٨٢٨٨	٥٠٦٦٥٩٢٦	
<u>١٢١٠٨٧٤</u>	<u>١٤٤١٠٥٤٥٠</u>	

إن الودائع قصيرة الأجل مستثمرة لفترات أقل من ثلاثة أشهر.

## ٤ - ذمم تجارية مدينة

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم تجارية (انظر إيضاح (أ) أدناه) نافقاً: مخصص الدين الشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٢٥٩٤٧٥٢٣	١٣٧٣١٠٥٦	
(١٨٤٠١٨٠٩)	(٢٢٢٩٧٩٦١)	
<u>١٠٧٥٤٥٧١٤</u>	<u>١١٥١٢٠٩٥</u>	

(أ) من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها خلال الفترة اللاحقة حيث عممت إدارة الشركة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. يتم الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة بدون ضمانات. وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

السنة	المجموع	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها (خلال فترة الإثبات)	تجاوزت موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٢ م ٨١٥٠١٢٠٩٥	٦٢٢٨٩٦٥٨	١١٥٠١٢٠٩٥	٨١٥٠١٢٠٩٥
٢٠١١ م ١٥٦٧٢٦٥٦	١٠٧٤٥٤٥٧١٤	١٠٧٤٣٤٢٣	٣٥٨٨٤٠٠٦

**شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م**

**٤ - ذمم تجارية مدينة (تتمة)**

(ب) بلغت قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٢٩٧٩٦١ ريال سعودي (مبلغ ١٨٠٩٠٤٠١٨٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م). ان حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة (انظر إيضاح ١٦) إعدام ديون خلال السنة فروقات ترجمة
١٥٨٢٧٧٣٢	١٨٤٠١٨٠٩	
٣٦٢٢٩٩٤	٤٣٣٣٥٩٤٢	
(٩٢٩٠٥٤)	(٢٤٥٩٠٨)	
(١١٩٧٩٣)	(١٩١٨٨٢)	
<b><u>١٨٤٠١٨٠٩</u></b>	<b><u>٢٢٩٧٩٦١</u></b>	الرصيد في نهاية السنة

**٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها**

**أ) مطلوب من جهات ذات علاقة (شركات متنسبة):**

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة	الرصيد
		٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي
مؤسسة حلواني العالمية	بيم بضااعة ثامة الصنف	٦٦١٠١	٥٥٢٠٠
شركة كوزين حلواني	بيم بضااعة ثامة الصنف	٤٨٤٩٥١	٣٤٨٨٠
فندق دله طيبة المدينة	بيم بضااعة ثامة الصنف	٦٤٨٣٨	٨٥٨٥
ستشفي دله	بيم بضااعة ثامة الصنف	٤٧٣٩٠٦	٢٢٣٩٨٩
مؤسسة أقرأ الخيرية	بيم بضااعة ثامة الصنف	٢٤٠٠٠	١٠٢٣٤٨
الشركة السعودية لصناعة الأغذية - اولكر	مواد أولية مشتراة عن طريق الشركة	٢٥٤٠٨٦	٢٠٧٠٠
فضيل حلواني	بيم بضااعة ثامة الصنف	-	٢٨١٢٣
شركة مجموعة خدمات		-	٥٥٢٠٠
الطعام	بيع بضااعة ثامة الصنف	١١٢٥٠١	٢٣٧٣٠١١
الإجمالي		٢٣٧٣٠١١	١٢٩٧٣
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٠٦٣٥٩	(٢٧٧٩٣٥٢)
الرصيد		٤٤٤٧٤٠	(٢٧٧٩٣٥٢)

AHF

شركة حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

#### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تنمية)

ب) مطلوب لجهات ذات علاقة (شركات منتبة):

البيان	المبالغ المعمولة	طبيعة المعاملة	الرصيد
٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٤٨١٧٧١	٢٥٠١٦٥	٤٦٢٠٦٥	٢٠٢٢٤
١٠٥٠٨	٨٣٧٨	١٥٥٠٨	-
٥٣٦٥٧	٣٨١٦٠	٣٥١٤٨٥	١٣٦٠٣٥
٤٨٥٧٤٤	١٩٦١٤٢	٢٣٦١٦٢	٤٨١٧٧١
-	٩٠٨٢٤	٧٣٩٢٨٥	١١٨٥٣
٢٧٥٠٠	-	-	٢٧٥٠٠
٦٦١٣٩٤	٢١٥٧٤٨١	٩٥٣٢٨٦٠	٢١٥٥٩٩
-	٤٥٠٠	٤٥٠٠	-
-	٣٩٠١٠٠	٤٤٨٢٠٨	-
٤٦٤٨٥٨	٤٦٦٥٥١٧	٤٦٤٨٥٨	الرصيد

تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة الشركة.

ج) بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة وكبار التنفيذيين :

#### ٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وموارد أخرى

م٢٠١١ ريال سعودي	م٢٠١٢ ريال سعودي	
٧٦٩٤٢٧٦١	٦١٥٩٤٦١	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٥٤٢٨٨٢٢	٣٧٧٤٦٠١	سلف عاملين
٢٤٥٢٤٢٤٣	٢٦٣٦٢٧٢	مصلحة الزكاة والدخل (انظر إيضاح ١٩ - ف)
٢٤٣٢٤٢٢٧١	١٦٧٠٣٢٨٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبر
١٧٩٤٨٨٠١	١٦٧٠٣٢٨٠	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٧٧٧٢٢٧٢	-	دفعت مقدمة للغوردين
٢٧٧٢٧٢	٠٠٦٧٨٣	أرصدة مدينة أخرى
١١٤١١٥٧٠	٦٠٠٩٦٣١١	الرصيد في نهاية السنة
٢١٧٢١٦٦١	٦٣١٦٢٥٠٢٨١	

AHF

**شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م**

**٧ - مخزون**

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
٩٨٣١٨٤٦٢	١٠٤٣٥٣٠٧١	مواد أولية
٣٤٤١١٦	٢٦٢٠٩٤٥	بضاعة جاهزة
٢٧٠٥٣٠٤	٢٩٢٥٠٥٥٩	مواد تعبئة وتغليف
١٦٨٨٩٦٢٨٦	١٦٩٤٤٧١٢	قطع غيار (غير معدة للبيع)
٣٧٠٦٣٦٣	٣٧٨٤٦٨٤	منتجات تحت التصنيع
٤١٧٨٨٦	٥٠٢٩٩٧	مواد أخرى
<hr/>		
١٨٠٧٩٥٧٦٧	١٨١٣٩٠٣٩	نافقاً - مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٥٢٠٤٦٨٥)	(٤٢٢١٠٣٩)	
<hr/>		
١٧٥٥٩١٠٨٢	١٧٣٧٧٥٠٧٩	بضاعة بالطريق
١٢٥٣٦٩٤	٣٩٩٧١٦٠	
<hr/>		
١٧٦٨٤٤٧٧٦	١٨٠٧٧٢٢٣٩	الرصيد
<hr/>		

ان حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
٥٢٠٤٦٥٥٧١	٥٢٠٤٦٨٥	الرصيد في بداية السنة
٤٨٠٥٥٢٤	٢٥٧٥٩٦٨٤	إضافات خلال السنة (انظر إيضاح ١٧)
(٦٧٢٩٩٣)	(٣٦٤٣٥٧٥)	إعدام مواد خلال السنة
(٦٨٤١٧)	(٨٤١٥٥)	فروقات ترجمة
<hr/>		
٥٢٠٤٦٨٥	٤٢٦١٠٣٩	الرصيد في نهاية السنة
<hr/>		

**٨ - ممتلكات ومعدات**

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على مدى الفترة المقدرة ل عمرها الانتاجي كما يلي :

٢٠ - ٣٣ سنة	ميهاني
١٠ - ١٥ سنة	الات ومعدات
٤ سنوات	سيارات
٤ - ١٠ سنوات	أثاث ومفوشات
٤ - ١٠ سنوات	أجهزة حاسب آلي وبرامج

AHF

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٨ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

الراغبي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	آلات ومقدرات ريال سعودي	آلي وبرامج ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مشاريع رأسالية تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ٢٠١٢م	المجموع ٢٠١١م	الكلفة : في بداية السنة
١٤٧٣٤٦٨٨٩	٦٨٥٦١٠٩٣٢	٢١٣٥٠٧٦٤٥	١٥٨٦٥٨٠٤	١٦٩٢٧٩٢٨	٤٨٣٤٧٤٥٥	١٦١٤٤٣٣٠٠	٥٣٩٤٣٧٩٦٣	٤٧٢٢٧٦٣٦٤	٤٨٣٦٣٦٤٣٦٤
-	-	٢٨٣٩٥٥٢	٢٤٤٧٧٢٣	١٥٣٩٩٧٥	٣٢٧٦٤٠٢	٤٠٨٦٠٧٦	٤٨٣٩٧٩١٢٨	٧٨٠٠٨١٢٩	٤٨٣٩٧٩١٢٨
-	-	(١٨٤٣)	(٣٤٧٩٤٠)	(١٥٣٨)	(٣٧١٥١٩)	(١٣١٤٥٩٥٢٨)	(٥٦١٩٥٦)	(٩١٧٤١٤٧)	(٩١٧٤١٤٧)
١٧٦٠٩٩	(١٧٦٠٩٩)	(٣٧٢٣٥٧)	(٩٢٨٩٩٨)	(٦٨١٥٩)	(١٨٤٣٥٣)	(٥٦١٩٥٦)	(٢٣٠٢٥٦١)	(٦٧٢٧١٣)	(٦٧٢٧١٣)
١٤٥٥٨٧٩٠	١٤٧١٣١٠٥٦	٢٦٢٥١٥٢٢٣	١٧٥٨٤٤٧٧	١٨٧٥٨٤٦٧	٥٢١٦٩٩٥	٦٩٥٠٧٥٩٢	٥٨٢١٢٢٦٠٠	٥٣٩٤٣٧٦٢٣	٥٣٩٤٣٧٦٢٣
-	-	٥٧٧١٧٣٦٣	١٥٥٨٨٣٦٣	١٣٥٠٩٦٤٧	٣٢١٦٠٠١١	٢٧٣٤٦٨١٩٩	٢٧٣٤٦٨٠٤	٢٦٣٣٢٤٨٠٤	٢٦٣٣٢٤٨٠٤
-	-	٢٦٠٦٩٨١	١٣٣٤٣٤٧٤	١٣٥٩٦٤٧	-	-	-	١٩١٦٥٩٠	١٩١٦٥٩٠
-	-	(١٨٤٣)	(٢٣٦٣٢٦)	(١٣٥٩٦٤٧)	(٣٧١٥٠٢)	(٣٧١٥٠٢)	(٣٧١٥٠٢)	(٩٠٢٠١٩٥)	(٩٠٢٠١٩٥)
-	-	-	-	-	١٠٤١٦٧	-	-	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في بداية السنة
١٤٤٥٨٧٩٠	٦٠٣٢٢٥٠١	١٦٦١٥٥٢٤٤	١٤٢٣٩٩٩٥	١٥٢٢٧٩٥٩	٣٨١٩٠٦٤٩	٢٩٤١٣٦٣٤٨	٢٧٣٤٦٨١٩٩	٢٧٣٤٦٨١٩٩	٢٧٣٤٦٨١٩٩
١٤٤٥٨٧٩٠	١٤٥٥٨٧٩٠	٨٦٨٠٨٥٥٥	٩٦٣٥٩٩٧٩	٣٣٤٤٦٨٢	٣٥٣٠٥٠٨	١٣٩١٦٣٤٦	٩٩٥٥٧٥٩٢	٢٨٨٠٢٩٢٥٢	٢٨٨٠٢٩٢٥٢
١٤٤٥٨٧٩٠	١٤٤٥٨٧٩٠	١٤٧٣٤٨٨٩	٥٧٦٩٩٢٢٢	٣٤١٨٢٨١	٢٥٩٢٩٨٩	١٥١٨٧٤٤٤	١٦١٤٤٣٠٠	٢٦٥٩١٩٦٤٤	٢٦٥٩١٩٦٤٤

- تتضمن المشاريع الرأسالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة بالمجمع الصناعي الجديد للشركة بمبلغ ٦١ مليون ريال سعودي بمدينة جدة ومبنيٌّ بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي تمثل تكاليف توسيعات في مصنع الحلاوة والعملول في جمهورية مصر العربية.
- إن جميع ممتلكات ومعدات المجمع الصناعي الجديد بالإضافة إلى الممتلكات والمعدات التي ما زالت ضمن مشاريع رأسالية تحت التنفيذ مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية (أنظر إيضاح ١٠).
- تتضمن المشاريع الرأسالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م تكاليف إقراض بقيمة ٦٣٠٣٨١٠٠ ريال سعودي (٢٠١١م: ١٣٩٧٥٠ ريال سعودي).

## شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (قتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

### ٨ - ممتلكات ومعدات (قتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
١٢٤٤٣٥٩٤	١٦٠٣١٢٩١	تكلفة الإنتاج
٤٢٨٩٣١٢	٥٥٨٨٩٣١	مصروفات بيع وتوزيع (انظر إيضاح ١٦)
٢٤٣٠٦٨٤	٢٣٧٩٤٥١	مصروفات عمومية وإدارية (انظر إيضاح ١٧)
<b>١٩٦٣٥٩٠</b>	<b>٢٣٩٩٩٦٧٣</b>	

### ٩ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
١١٢٠٧٤٤٢	١٥٦٠٢٦١٢	مصاريف مستحقة
١٨٦١٩٢٩٩	٢٢١٤٨٥٣٨	مخصص ضريبة دخل (انظر إيضاح ١٩ د)
١٨١٩٣٩٥	٢٣٣٩٥٩١	دفعات مقدمة من العملاء
٢٦٩٢٣٠٦	٣٦١٧٠٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١٠٤٢٨٤٦	١١٩٥٧٧٦	مستحقات موظفين
٢٢٢١٥٣١	٣٣٨٦٩١٦	مكافآت وحوافز
٣٠٢٣٩١٩	٣٢٦٥٧٦٥	مخصص إجازات
<b>٤١٦٢٦٧٣٨</b>	<b>٥١٥٥٦٢٣٨</b>	

### ١٠ - قرض لأجل

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
١٢٦٧٩٧٥٠	٢٤٦٨٧٣٨١	قرض صندوق التنمية الصناعية (انظر الإيضاح أدناه)
(٢٦٨٣٢٩)	(٩٠٣٢٤٥٧٩)	ينزل: الجهة المتداول
<b>١٢٤١١٤٢١</b>	<b>٢٣٣٩٣٣٠٢</b>	الجزء غير المتداول

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقامت الشركة عند قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢ مليون ريال سعودي بفرض تمويل مشروع الجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة، تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد المقام والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. استلمت الشركة الدفعة الأولى والثانية من قيمة القرض كما يلي:

AHF

**شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م**

**١٠ - قرض لأجل (تنمية)**

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	إجمالي التسهيلات
<u>١٤٧٧٦٠٠٠</u>	<u>٢٨٣٤٧٠٠٠</u>	
٢٢٣٦٠٠٠ (١٣٩٧٥٠)	٢٩٤٠٠٠٤ (٦٣٠٣٨١)	بنزل: مصاريف ادارية مجمع الاطفاء
<u>٢٠٩٦٢٥٠</u>	<u>٣٦٥٩٦١٩</u>	صاف مصاريف ادارية
<u>١٢٦٧٩٧٥٠</u>	<u>٢٤٦٨٧٣٨١</u>	

- تم إظهار الأقساط المستحقة خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي تحت بند المطلوبات المتداولة.

فيما يلي مجموع الأقساط السنوية للسنوات الخمس التالية وما بعدها:

**المبالغ  
ريال سعودي**

١٣٢٤٠٧٩	م ٢٠١٣
٤٥٣٨٤٩	م ٢٠١٤
٢٥٤٠٨٧١	م ٢٠١٥
٤٤٩١٦٠٥	م ٢٠١٦
٣٠٣٥٦٧	م ٢٠١٧
١١٥٧٣٤١٠	بعد سنة م ٢٠١٧

**١١ - عقود مرابحة إسلامية**

أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحة مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج، إن هذه العقود مضمونة بكفالة تضامنية من الشركة الأم في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

**١٢ - رأس المال**

يبلغ رأس المال ٣٠٠٠٢٨٥٧١٤٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٣٠٢٨٥٧١٤ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

**١٣ - احتياطي نظامي**

نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافيربح السنوي إلى احتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. ويجوز للجمعية العامة العادلة قبول هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

١٤ - احتياطي اتفاقي

بموجب النظام الأساسي للشركة فإنه يجوز للجمعية العامة العادلة 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 ٥٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي الاتفاقي لمواجهة الحاجة إلى شراء ممتلكات ومعدات في المستقبل. خلال عام ٢٠٠٩ م، قرر مجلس الإدارة التوقف عن تجنب الاحتياطي الاتفاقي لانتفاء الغرض منه. بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٢ م، تم انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد الاحتياطي الاتفاقي إلى الأرباح المدورة.

١٥ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٢ م، تم انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة بمبلغ ١٤٢٨٦٠ ريال سعودي. (نسبة ١٥٪ من رأس مال الشركة مبلغ ١٤٥٧٤٢٨٥٢ ريال سعودي بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١١ م)

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

مربلات أساسية وبدلات صيانة تأمين نقل وتحميل تأجير وسائل نقل سيارات بريد وهاتف كهرباء قرطاسية ومطبوعات سفراء وماموريات إيجارات استهلاكات (انظر إيضاح ٨) دعائية وإعلان مصروفات تسويقية مختلفة تنشيط مبيعات وجندولات عمولات توزيع نفقات الفروع مصروفات بيع وتوزيع بضاعة مصدرة متعددة شخص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح ٤)	ريال سعودي	ريال سعودي	م٢٠١٢	م٢٠١١	ريال سعودي
			٣٧٤٢٩٦	٣٢٧٠٧٤٤٥	
			٣٧٤٢٩٦	٣٣٠١٣٠	
			١٢١٥٢٦٨	١٨٩١٦٦٦	
			١٠٩٨٩١٨	٦٦٨٧٠٩	
			٤٧٠٠٩٥٤	٣٨١٣٧٧٨	
			٣٧٢٩٨٤٥	٤١٢٠٥٣٢	
			٦٥٧٢٤٧	٦٦٣٣٤٣	
			٤٠٨٦٧٩	٤٢٣١٠٢	
			٣٥٣٨٩٥	٥٥٦٧٧٢	
			٥١٥٣٢٠	٣٥٦٩١٧	
			٢٢٠٣٧٧٤٦	٢٢٣٩٧٦٦٦	
			٥٥٨٨٩٣١	٤٢٨٩٣١٢	
			٧٩٢٦٣٢٠	١٠٢٤٥٢٩	
			٤٩٨٣٤١٣	٤٧٤٠١٤٤	
			١٨٩٢٠٤٠٨١	٢٠٤١٤٥٠٠	
			٨٩٤٨٤٧٣	٨٤٦٩٣٦٥	
			١٥٦٤٩٢١	١٦٦١٦٧٤	
			٦٥٦٨١٨٣	٥٨٢٤٥٨٠	
			١٩٩٦٧٧٧	٢٥٤٩٢٤٢	
			٤٣٣٣٩٤٢	٣٦٢٢٩٢٤	
			١٠٧٦٨١٨١٢	١٠٠٥٢٦١٨٩	

AHF

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
٢٤٥٤٢٧٦١	٢٥٨٨١٥١٢	مرتبات أساسية وبدلات
١٥٩٨٦٥٠	١٤٨٨٦٨٦٨	صيانة
٤٥٥٧٣٦	٣٠٣١٣٥	تأمين
٨٦٤٦٠٦	١٩٢٧٥٩	بريد وهاتف
٨٠٥٥٩٨	٤٤٣٢٠١	سفريات وماموريات
١٣٢١٦٦١	١٠٣٢٠٩٧	لوازم حاسب آلي
٨١٣٢٧٩	٧٦٢٨٢١	نفقات الفروع
٢٨٧٨٦٢	٢٢٤٧٣٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٨٤١٥١٢	مكافآت عاملين وأعضاء مجلس الإدارة للشركة التابعة
١٩٧٦٤٩	٢٩١٨٨٢	اشتراكات متنوعة
٢٤٣٠٦٨٤	٢٣٧٤٤٥١	استهلاكات (انظر إيضاح ٨)
٣٠٣٧٣٠٨	٣١٦٨٧٠١	أخرى متنوعة
٩٤٧٩٠١	١١٣٨٨٧٢	دراسات واستشارات
٧١٣٤٣٠	٧٦٤٥٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٤٨٠٥٢٤	٢٥٧٥٦٨٤	مخصص بضافة بطيئة الحركة (انظر إيضاح ٧)
-	١٨٤٢٥٠٣	مخصص مطالبات ضريبية
<b>٣٨٤٩٧٦٤٩</b>	<b>٥١٢٥٤١٧٨</b>	

١٨ - إيرادات أخرى

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي	
٤٠٦٥٦٢	٤٢٩٨٨١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٢٨١٤٢	١٢١٨٢٨	إيرادات مبيعات مواد أولية وخردة
١٧١٠٨٢٣	٥٨٦٤٠٧	إيرادات أخرى
١٠٩١٩٥٣	١٧٣٣٩٧٨	فروق عملة
<b>٣٩٩١٤٨٠</b>	<b>٢٨٧٢٠٩٤</b>	

AHF

شركة حلوي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

١٩- الزكاة وضريبة الدخل

أ) تم احتساب الالتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بينما تم احتساب الضريبة على أساس القوائم المالية المنفردة للشركة التابعة.

الوعاء الزكوي:	ريال سعودي	م ٢٠١٢	ريال سعودي	م ٢٠١١	ريال سعودي
حقوق المساهمين		٥٠٠٠٦٦٦٦٩		٤٧٩٦٨٠٠٣٧	٤٧٩٦٨٠٠٣٧
صافيربح المعدل		١٢٩٥٣٠٩٣٩		١١٥٩١٢٥٦٧	١١٥٩١٢٥٦٧
آخرى		٤٩٣٨٨٠٢٣٠		٤٨٩٠٠٠٦٦	٤٨٩٠٠٠٦٦
قرض لأجل		٢٤٦٨٧٣٣٨١		١٢٦٧٩٧٥٠	١٢٦٧٩٧٥٠
صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى		(٣٣١٣٧٣٠١٠)		(٣٠٥٤١٩١٦)	(٣٠٥٤١٩١٦)
الوعاء الزكوي		<u>٣٧٣٠٩٥١٦٩</u>		<u>٣٥١٩٣٠٥٠٤</u>	<u>٣٥١٩٣٠٥٠٤</u>

تعود الفروقات بين صافي الدخل المحاسبي والزكوي بصورة رئيسية إلى المخصصات غير المسحوا بها في إحتساب الدخل الخاضع للزكاة.

ب) تتكون حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

الرصيد في بداية السنة	م ٢٠١٢	ريال سعودي	م ٢٠١١	ريال سعودي
المكون خلال السنة		٨٨٣١٨٨٦		٩٠١٤٥٦٤
المدفوع خلال السنة		٩٥٤٨٠١٩		٨٧٠٨٨٦٢
		<u>٩٥٤٨٠١٩</u>		<u>٨٨٣١٨٨٦</u>

ج) تتكون حركة الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

الرصيد في نهاية السنة	م ٢٠١٢	ريال سعودي	م ٢٠١١	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة		٢١٤٦٨١٧		١١٤٦٩٢٦
المكون خلال السنة		٥٩٦٠٦		١١١٦٢٥٢
فروق ترجمة		٢٢٤٦٥٣٨٧		(٥٣٣٦١)
		<u>٢٢٤٦٥٣٨٧</u>		<u>١١٤٦٩٢٦</u>
الضريبة المحملة على قائمة الدخل الموحدة :				
التغير في الضريبة المؤجلة				
ضريبة الدخل عن السنة				
		<u>٢٢٤٦٥٣٨٧</u>		<u>١٩٨٠٣٤٤٢</u>

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

د) تتكون حركة مخصص ضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٨٢٢٠٧٨	١٨٦١٩٢٩٩	المكون خلال السنة
١٨٦٨٦٩٧٢	٢٢٤٦٥٣٨٧	المدفوع خلال السنة
(١١٥٥٣٧٣٦)	(١٨١٢٠٠٢)	فرق ترجمة
(٣٣٦٠١٥)	(٨١٦١٤٦)	
<u>١٨٦١٩٢٩٩</u>	<u>٢٢٤٨٥٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

ه) الوضع الزكوي

- أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ م وحصلت على شهادة الزكاة النهائية.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م، أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط الزكوي للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٢٤٣٢٧٧٢٢ ر.س. ريال سعودي (ايضام ٦٠). سددت الشركة فروقات الزكاة وقدمت اعترافاً علم، الربط، أصدرت المصلحة الربط الزكوي المعدل للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة بعد خصم المبلغ المدفوع بمبلغ ٤٤٧١٦٦ ر.س. ريال سعودي.
- أعادت المصلحة فتح الربوط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م بناءً على تعليمات ديوان المراقبة العامة وطالبت الشركة بفروقات زكاة بمبلغ ١٣٧١١١ ر.س. ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعترافاً علم، معالجة المصلحة التي، نتجت عنها هذه الفرق.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. أصدرت المصلحة الربط الزكوي لهذه السنوات وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٤٣٦١٢٦١ ر.س. ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعترافاً علم، الربط.
- ردت المصلحة علم، اعتراف الشركة المتعلق بالربوط الزكوية للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م وأظهر الربط المعدل فروقات زكاة بمبلغ ٨٨٣١٦٧٦ ر.س. ريال سعودي بعد خصم المبلغ المدفوع (انظر الفقرة ٢ أعلاه). قامت الشركة بتقديم اعترافاً علم، خطاب المصلحة والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل المصلحة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١١ م وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

AHF

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

## ١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

## و) الوضع الضريبي للشركة التابعة

## - ضريبة الارباح التجارية والصناعية

تمت المحاسبة والربط وسداد المستحق على الشركة حتى، عام ٢٠٠٤ م وفقاً لاحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١.

تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى، عام ٢٠١١ م وسداد المستحق على الشركة من واقم الإقرارات وفقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م.

لم يتم إدراج الشركة ضمن كشوف فحص الضريبة حتى، ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م وجاري فحص سنة ٢٠٠٩ م.

## - ضرائب كسب العمل

تم فحص دفاتر الشركة حتى، سنة ٢٠١٠ م وسداد الضرائب المستحقة ولا يوجد مستحقات ضريبية أخرى على الشركة وجاري فحص سنة ٢٠١١ م، ويتم السداد بشكل منتظم حتى، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م.

## - ضريبة الدمنة

تمت المحاسبة حتى، ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م وسداد المستحقة ولا يوجد أي مستحقات ضريبة أخرى على الشركة وفقاً للقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ م وتقوم الشركة بسداد المستحق بشكل منتظم.

## - ضرائب الخصم والإضافة

تم فحص ضريبة الخصم والإضافة حتى، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م وسداد المستحق.

## - ضريبة المبيعات

تم فحص دفاتر الشركة حتى، عام ٢٠٠٧ م وسداد المستحق. يتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد المستحق في مواعيدها القانونية.

## ٢٠- التقارير القطاعية

تبعد الشركة القطاع الجغرافي في تقاريرها الداخلية. ويبين الجدول التالي المبيعات ومجمل الربح واجمالي الموجودات والمطلوبات وصافى القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

البيان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	المجموع
	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م
المبيعات	٣٩١٦٢٧	٣٨٠٩٤٢	٣٩٨٨٩٣	٣٤٣٥٤٢
مجمل الربح	١٢٤٣٠٦	١٢١١٧	٩٦٢٧٤	٢٢١٨٤
اجمالي الموجودات	٥٢٠٧٩٥	٤٨٢٣٩٩	٢٠٦٤٦٩	٧٤٥٢٣٠
اجمالي المطلوبات	١٠٤٤٢٠	٩٧٢٦٧	٥٣٧٧٩	١٨٤١٥٥
ممتلكات ومعدات، صافي	٢٢٦٧٦٨	٢٠٩١٣٩	٥٦٨٣٠	٢٨٨٠٤٦

## شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (قتمعة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

### ٢١ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر على الشركة التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

٢٠١١		٢٠١٢	
قيمة الالتزام	التأمين المقابل	قيمة الالتزام	التأمين المقابل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٩٦١١٥	-	٥٧٨٥٧٦	٧٠٩٥٣٣٥٤
١١٥		٣٢٦٨٥	٥٣٧٢١٨
٣٣٩٤٥	١٠٩٧٦٢	-	١٦١٢٣٨٥
-	٨٤٨٥٥٦	-	٨٣٩٩٣٠٦
-	٨٨١٩٧٤١	-	٨٣٩٩٣٠٦

### ٢٢ - إدارة المخاطر

**مخاطر أسعار الفائدة**  
لا يوجد لدى الشركة التزامات تدفع عنها فائدة اما موجوداتها المالية فيتم استثمارها بطريقة إسلامية وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر اسعار الفائدة.

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

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة والجزء المتداول من قرض لأجل ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**مخاطر الائتمان**  
تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم الدينية القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٤٪ من الذمم الدينية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٤٢٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م).

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

**مخاطر العملة**  
تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. بالإضافة إلى التقلبات في أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٩٪ من إيرادات الشركة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواي إخوان مصر . لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

## شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (قتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

### ٢٢ - إدارة المخاطر (قتمة)

#### 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 الأضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتل على نتائج أعمال الشركة التابعة.

#### مخاطر أسعار المواد الخام

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

### ٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمها وملء إرادتها في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وقرض لاجل وعقود مرابحات إسلامية ومطلوبات أخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

### ٢٤ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

#### انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تدبير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير، إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته، على أساس كل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعده استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي. ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية، يدرج الفرق بين أي مبلغ يتم تحصيلها فعلياً في الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

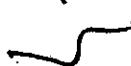
#### انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تدبير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي. ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

### ٢٥ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

AFF



شركة حلوي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تفصي)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٢٦ - ارتباطات رأسمالية

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (لا تشمل الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية للمرحلة الثانية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الاعمال المنفذة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م تم دفع مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة من العقد.

~ ~

AHF