

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
لبلدي عالماً
أفضل للعمل

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات 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 لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية. المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ

٩ فبراير ٢٠١٦م

جدة

ATR ١٢٧١٥



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٠٢٨٦٨١٤٤	٥١٥٠٣٨٧٩	٤	الموجودات المتداولة
١١٣٦٠١٨١٤	١٢٢٨١٤٥٨٩	٥	نقد وما في حكمه
٢٤٣١٩٦٢٧٣	٢٤٧٧٣٠٠٠٥	٦	ذمم مدينة، صافي
٢٤٤٤٩١٢٢	٢٩٢٩٢٥٣٧	٧	مخزون، صافي
٨٢٨٩٧٩	٢٤٢٤٠٠	٨	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٨٤٩٤٤٣٣٢	٤٥١٥٨٣٤١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠٥٥٤٧٠٨٤	٦٣٦٦٩٩٠٦٦٨	٩	الموجودات غير المتداولة
٩٩٠٤٩١٤١٦	١٠٨٨٢٨٣٠٧٨		ممتلكات وآلات ومعدات إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الساهمين
١٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠	١٠	المطلوبات المتداولة
٣٢٩٨١٧٢٠	٥٧٥٥٧٩٣٣	١١	الجزء المتداول من قرض لأجل
٩٣٥٢٤٦٨٥	١٠٦٤٧١٥٨٩	١٢	عقود مراهبات إسلامية
-	٢٧٣٣٦٥٩	١٢	ذمم موردين تجاريين
١٤٤١٢٧٤	١٥٨٩٢٧٦	٨	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٣٨٠٨٦٨٢	٥٦٩٧٤٤٥٣	١٣	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٦٩٩٥٢٥٤	٦٦٧١٩٤٦	١٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠٨٧٥١٦١٥	٢٤٧٩٩٨٨٥٦		زكاة مستحقة الدفع إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١٨٢٢١٤٠	٧٦٣٢٨٧٣١	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٨١٢٥٠٠٠٠	٥٦٢٥٠٠٠٠	١١	قرض لأجل
٥١٦٤٢٣٥	٤٧٨٥٠٦١٦	١٤	عقود مراهبات إسلامية
-	١٢٩٣٧٩٦٦	١٢	ضريبة مؤجلة
٣٢٧٦٣٩٦٤	٣٢٩٤٤٧٣٢	١٥	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١٧١٠٠٠٣٣٩	١٨٣٢٤٧٠٤٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٧٩٧٥١٩٥٤	٤٣١٢٤٥٩٠١		إجمالي المطلوبات

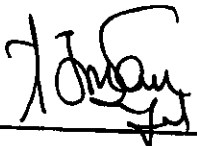
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	١٦	حقوق المساهمين
١٤٢٨٥٧١٥٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	١٧	رأس المال
٢٢٤٣٤٠٦٨١	٢٨٠٧٠٨٣٢٥		احتياطي نظامي
(٤٢١٧٢٦٦٩)	(٥٢٧٢٤٢٥٩٨)		أرباح مدورة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٦١٠٧٣٩٤٦٢	٦٥٧٠٣٧١٧٧		إجمالي حقوق المساهمين
٩٩٠٤٩١٤١٦	١٠٨٨٧٢٨٣٠٧٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين


مدير إمام الإدارة المالية

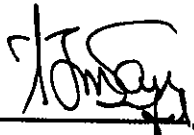

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح	
١٠٦٤٩٥٤٢٩٠	١٠٧٥٢٦٧٥٨٥		صافي المبيعات
(٧٥٦٥٩٢٦٦٨)	(٧٤١٠٠٩٩٤٧)		تكلفة المبيعات
٣٠٨٣٦١٦٢٢	٣٣٤٢٥٧٦٣٨		إجمالي الربح
(١٢١٨٠٩٨٩٥)	(١٢١٣٩٢٧١٣)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٢٢٧٩١٢٧)	(٦٤١٥١٢٧١)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
١٣٤٢٧٢٦٠٠	١٤٨٧٤٣٦٥٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٢٤٦٥٩٧)	(٤٤٠٨٩٩٩)		مصاريف تمويل
١٠٦٠٤٠٦	(٧٩٥٧٧٧٥)		(خسائر) / أرباح فرق عملة
٥٨٣١٠٩٨	١٢٥٩٠٠٧٦	٢١	إيرادات أخرى
(٢٥٠٢٣٧٩)	(١٩٤٧٢٨٤)		مصروفات أخرى
١٣٤٤١٥١٢٨	١٤٧٠١٩٦٧٢		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٦٥٠٠٠٠)	(٦٠٦٣٣٤٥)	١٤	الزكاة
(٣٦٩٤٩٣٧٩)	(٢٥٨٤٥٧٨٣)	١٤	ضريبة الدخل
٩٠٨١٥٧٤٩	١١٥١١٠٥٤٤		صافي دخل السنة
٤٧٠	٥٢٠	٢٤	ربحية السهم:
			من الدخل من العمليات الرئيسية
٣١٨	٤٠٣		من صافي دخل السنة
٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)


مدير عام الإدارة المالية


الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

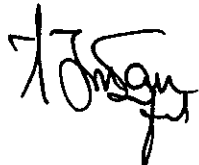
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
١٣٤٤١٥١٢٨	١٤٧٠١٩٦٧٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات للبنود التالية:
٢٥٣٥٧٢٣٨	٢٤٥٠٥٠٣٨	استهلاك
٣٩٢٥٦١٤	٣٩٨١٨٠٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٢٨٧٦٩١)	(٩١٩١٢٤)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٤٩٠٦٥	٦٠١٣٦٩٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠٣٩٢٢٥	١٠٥٠٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٤٦٥٩٧	٤٢٤٠٨٩٩٩	مصرفات تمويل
١٧٠٨٤٥١٧٦	١٨٦٠٦٠٠٨٦	
٤٥٢٤٩٥٩	(١٠٧٠١٨٣٩)	التغيرات في الموجودات والطلبات التشغيلية:
(٢٠٠٥٧٠٠)	(١٣٣٦٤٣٦٣)	ذمم مدينة
(٧٩٤٩٢٧٥)	(٤٩٥٨٧٧٤)	مخزون
١٨٧٤٦٢	٧٣٤٥٨١	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٢١١٦٧٢١	١١٨٢٢٠٦٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٦١٨٢٢	(١٨٤٤٠٣٥)	ذمم موردين تجاريين
		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٠٢٨١١٦٥	١٦٧٧٤٧٧١٦	النقد من العمليات
(٣٦٨٢٦٩٨٣)	(٣٨٩٤٨٧٤٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧٢٤٢٨٦)	(٣٨٠١٠٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
(٤٢٤٦٥٩٧)	(٤٢٤٠٨٩٩٩)	مصرفات تمويل مدفوعة
١١٧٤٨٣٢٩٩	١٢٠٥٨٨٩٣٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٦٢٧٢٦٢٥٢)	(١٥٩٤٠٥٥٤٧)	الأنشطة الاستثمارية
٢٠٠٥٤١٦	١١٠٠٤٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٠٧٢٠٨٣٦)	(١٥٨٢٩٥٥٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٨٦١٦٩٤٦٠	٥٨٩٩٥٤٥	الأنشطة التمويلية
-	١٥٤٤٧٥٦٠	صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية
١٣٦٠٦٠٠٠	٣٨١٣٠٠٠٠	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(٦٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠)	المستلم من قرض لأجل
(٥٧١٤٢٨٦٠)	(٥٧١٤٢٩٠٠)	المسدد من قرض لأجل
(١٨٠٠٠٠٠)	(١٦٠٠٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٤٧٢٧٩٦٠٠	(٩٢٦٥٧٩٥)	صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية

تحت إشراف وإشراف المراجعة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٤٢٠٦٣	(٤٦٩٧٢٣٦٢)	(النقص)/ الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
(١٥٢٥٤١٦)	(٤٣٩١٩٠٣)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
١٠٠٣٥١٤٩٧	١٠٢٨٦٨١٤٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٠٢٨٦٨١٤٤</u>	<u>٥١٥٠٣٨٧٩</u>	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<u>٢١٦٧١٨٥</u>	<u>١٠٠٦٩٩٢٩</u>	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية: أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

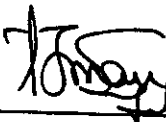
مدير عام الإدارة المالية

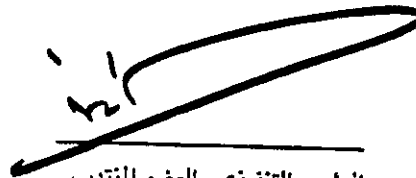
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المجموع ريال سعودي	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	أرباح مدورة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٨١٠٣٣٧٥٨	(٤٠٠٠٥٤٨٤)	١٩٢٤٦٧٧٩٢	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٩٠٨١٥٧٤٩	-	٩٠٨١٥٧٤٩	-	-	صافي دخل السنة
(٢١٦٧١٨٥)	(٢١٦٧١٨٥)	-	-	-	فرق ترجمة خلال السنة
(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
(١٨٠٠٠٠٠)	-	(١٨٠٠٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦١٠٧٣٩٤٦٢	(٤٢١٧٢٦٦٩)	٢٢٤٣٤٠٦٨١	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
١١٥١١٠٥٤٤	-	١١٥١١٠٥٤٤	-	-	صافي دخل السنة
(١٠٠٦٩٩٢٩)	(١٠٠٦٩٩٢٩)	-	-	-	فرق ترجمة خلال السنة
(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
(١٦٠٠٠٠٠)	-	(١٦٠٠٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥٧٠٣٧١٧٧	(٥٢٢٤٢٥٩٨)	٢٨٠٧٠٨٣٢٥	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م


مدير عام الإدارة المالية


الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وفروعها وشركة حلواني اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مغلقة وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم ("المجموعة"). يتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

تعمل الشركة الأم من خلال فروعها في المملكة العربية السعودية المبينة في إيضاح ٢٩.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠١٦م).

٢ - أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة المذكورة في الإيضاح (١) ("المجموعة"). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية لكل من الشركة الأم والشركة التابعة، تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية معادلة، يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف، والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

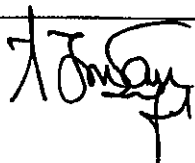
يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية.


استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج العملية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

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





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذم المدينة

تدرج الذم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكديدها ويتم إظهار الذم المدينة بالصافي.

المخزون

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

تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل، المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها، يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والتقادمة.

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك التراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 مخصوماً 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 أعمارها بصورة جوهرية فتم رسملتها.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالشاريع قيد التنفيذ وتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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:

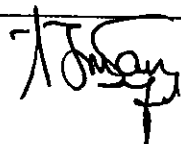
أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

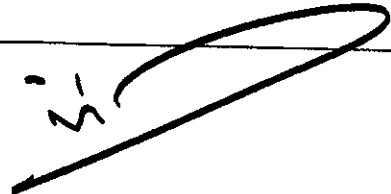
ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الذم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم الاستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة التابعة بتكوين مخصص مقابل نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وفقا لقوانين الدولة التي تعمل فيها، إن وجد. لا توجد خطط تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركة التابعة.

الزكاة وضريبة الدخل
طبقا لمييار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة الام بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقا لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

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

تحقق 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 لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالامكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها وهو عادة ما يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل.

مصرفات البيع والتوزيع والمصرفات العمومية والإدارية
إن مصرفات البيع والتوزيع هي تلك المصرفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصرفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصرفات الأخرى كمصرفات عمومية وإدارية.

المخصصات
تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مصرفات تمويل
تتم رسلة مصرفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للعرض المحدد له. جميع المصرفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف تمويل مؤجلة
يتم تسجيل هذه التكاليف عند الحصول على التمويل المتعلق بها، ويتم رسلة هذه المبالغ التي تحسبها المؤسسات المالية مقدما من مبلغ التمويل، ويتم عرضها باعتبارها تكاليف تمويل مؤجلة مطروحة من أصل التمويل. ويتم اطلاقها باستخدام سعر العملة السائد على مدى فترة التمويل. يتم رسلة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة إنشاء الأصل وبعد ذلك يحمل الاطفاء على قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقا 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.

تتم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصرفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المبقاة. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركة التابعة، يتم قيد فروق الترجمة المقيدة سابقا في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

10

10

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار
تتم رسلة عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في بداية فترة عقد الإيجار ويتم الإفصاح عنها باعتبارها عقارات وآلات ومعدات مؤجرة. يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين أعباء التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل أعباء التمويل مباشرة على قائمة الدخل.

يحتسب استهلاك الموجودات المؤجرة المرسل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات.

تسجل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

المعلومات القطاعية
يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة 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 المجموعة القطاع الجغرافي نظرا لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٢١١٦٥٦	٥١٥٠٣٨٧٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٢٦٥٦٤٨٨	-	ودائع قصيرة الأجل
<u>١٠٢٨٦٨١٤٤</u>	<u>٥١٥٠٣٨٧٩</u>	

٥ - ذمم مدينة، صافي

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩٢٤٧٧٨٧	١٢٧١٦٥٣٤٥	ذمم مدينة تجارية
١٣٩٣٤٣٠٩	٨٣٩٣٨٣٩	اوراق قبض
(١٩٥٨٠٢٨٢)	(١٢٧٧٤٤٥٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١١٣٦٠١٨١٤</u>	<u>١٢٢٨١٤٥٨٩</u>	

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

تجاوزت موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها

المجموع	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	٩١ يوم وأكثر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢٨١٤٥٨٩	٧٥٠٢٢٠٠٧	٢١٨٢٤٤١٠	٦١٦٧٣٤٨١	٣٥٨٤٣٧٩	١٥٧١٠٣١٢	٢٠١٥م
١١٣٦٠١٨١٤	٤٧٢٧٣٤٨٧	١٨٤١٥٤٠٧	١٦٤١٢٧٤٣	٨٢٢٤٦٠٨	٢٣٢٧٥٥٦٩	٢٠١٤م

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٥ - ذمم مدينة (تتمة)

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٩٤٨٧٠٢	١٩٥٨٠٢٨٢	الرصيد في بداية السنة
١٠٣٩٢٢٥	١٠٥٠٠٠٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ١٩)
(٢٣٩٥٠٩٩٩)	(٧٤٥٤٣٥٤)	المستخدم خلال السنة
(٨٨٦٩٧٠)	-	مخصص انتفي الغرض منه
(١٢٤٦٧٦)	(٤٣١٢٣٣)	فروقات ترجمة
<u>١٩٥٨٠٢٨٢</u>	<u>١٢٧٤٤٥٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة
		٦ - مخزون، صافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦٠٠٣٥٠٧	١٤١١٥٨٤٩٤	مواد خام
٣١٤١٦٣٠٧	٣٣٤٣٨٦٣٨	بضاعة تامة الصنع
٣٧٦٢٠١٩٣	٣٤٣٧٢٢٣٧	مواد تعبئة وتغليف
١٣٨١٤٥٥	٢٤٩٧٤٧١	انتاج تحت التشغيل
٢٠٧٧٧٣٧٩	٢١٣٧٥٧١٣	قطع غيار
٥٨٧٥٣١	٤٤٦٢٩٨	اخرى
<u>٢٢٧٧٨٦٣٧٢</u>	<u>٢٣٣٢٥٨٨٥١</u>	مخصص بضاعة راكدة
(٦٦١٩٢١٤)	(١٠٤٢٨٩٤٥)	
<u>٢٢١١٦٧١٥٨</u>	<u>٢٢٢٨٢٩٩٠٦</u>	
٢٢٠٢٩١١٥	٢٤٩٠٠٠٩٩	بضاعة بالطريق
<u>٢٤٣١٩٦٢٧٣</u>	<u>٢٤٧٧٣٠٠٥٥</u>	

كانت حركة مخصص البضاعة الراكدة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٥٩٧٧٢	٦٦١٩٢١٤	الرصيد في بداية السنة
٣١٤٩٠٦٥	٦٠١٣٦٩٧	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(٢١٢٣٩٩١)	(١٩٣٥٩٩٣)	المستخدم خلال السنة
(١٠٨٣٣٨٧)	-	مخصص انتفي الغرض منه
(٨٢١٨٥)	(٢٦٨٠٠٣)	فرق ترجمة عملات اجنبية
<u>٦٦١٩٢١٤</u>	<u>١٠٤٢٨٩٤٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٣٨٩٦١	١٥٥١٠٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٢٦٨٤٨٢	٢٨١٤٤٣٢	ذمم موظفين
٨٢٤٧٤١٧	٨٠٨٣٩٣٩	دفعات مقدمة للموردين
١٧٢٢٢٤٣	١٧٢٢٢٤٣	مصلحة الزكاة والدخل
٢٤٧٢٠١٩	١١٦١٣٢٥	ارصدة مدينة أخرى
<u>٢٤٤٤٩١٢٢</u>	<u>٢٩٢٩٢٥٣٧</u>	

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة :

الرصيد		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٣٢٠٠	٢٤٩٠٠	٧٤٧٠٠	٤٩٨٠٠	بيع بضاعة تامة الصنع	مؤسسة حلواني العالمية
٣٤٥٨٤	٣٦٩٧٣	٣٠٤١٠٥	٣٦٤١٨٤	بيع بضاعة تامة الصنع	شركة كوزين حلواني
٤٧٥٥	٣٣٩٩٩	١١٩٨٩٨	١٤٦٠٧٥	بهم بضاعة تامة الصنع	فندق دله طيبة المدينة
٧١٤٥٦	٥٧٤٧٨	٢٣٢٢١٧	٣٧٠٩٨٧	بيع بضاعة تامة الصنع	مستشفى دله
٦٥٧٨٣٥	٣٧٩٢٠	٢١٠١٩٣	١١٣٠٤٩	مواد أولية مشتراة عن طريق الشركة	الشركة السعودية لصناعة الألبنة - أولكر
٢٧٢٩٣٥٢	٢٧٢٩٣٥٢	-	-	بيع بضاعة تامة الصنع	لفضيل حلواني
٢٧١٤٩	٥١١٣٠	١٣٧٥٢٥	١٤٠٨٤٩	بهم بضاعة تامة الصنع	شركة مجموعة خدمات الطعام
-	-	٢٨٧٥٠٠	٢٨٧٥٠٠	بهم بضاعة تامة الصنع	مؤسسة اقرأ الخيرية
<u>٣٥٥٨٣٣١</u>	<u>٢٩٧١٧٥٢</u>				الإجمالي
(٢٧٢٩٣٥٢)	(٢٧٢٩٣٥٢)				بطرح: مخصص ديون مشکوك في تحصيلها
<u>٨٢٨٩٧٩</u>	<u>٢٤٢٢٤٠٠</u>				الرصيد

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

الرصيد		مبائن العاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩١٦٧٠	٦٢٢٢٢	٧٤٠٨٣٣	٥٦٣٩١٣	توريد قطع غيار	شركة دله التجارية
٢٠٩٥٠	١٠٨٤٩٠	٥٥٣٠٥	١٠٨٤٩٠	توريد ملابس عمال	شركة النسيج والملابس الجاهزة
-	-	٣٨٢٧٩	٣٨١٦١	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٥٧٧١٤٦	٥٥١٩٦٥	٢٥٤٩٧١٠	٢٣١٦٩٦٢	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة حلواني والطحان للأغذية
-	-	٤٧٨٣١١	٤٢٦٠٥٧	توريد تذاكر سفر	شركة وكالة دارين للسفر والسياحة
٢٧٥٠٠	٢٧٥٠٠	-	-	إنتاج مواد دعائية	شركة دله للإنتاج الإعلامي
١٨٢٣٠٠	٣٩٩٣٨٧	٥٦٤٣٦٤	١٥٩٩١٠٥	مواد تعبئة مشتركة	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة
٣٥١٧٠٨	-	٣٠٤٣٠٣٨	-	مشتريات مواد خام	شركة أف أم سي جي
-	٤٣٩٧١٢	٧٧٢١٥١	٥١١٦٠٨٢	مشتريات مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
-	-	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	تأمين موظفين	صندوق كامل الاجتماعي
-	-	٦٦٣١٣١	٣٦٢٨٠٢	نقل مواد خام	شركة دله للنقليات
<u>١٤٤١٢٧٤</u>	<u>١٥٨٩٢٧٦</u>				الرصيد

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

(ج) بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة وكبار التنفيذيين :

تتكون الادارة العليا للشركة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الادارة واءءاء مجلس الادارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والاشراف عليها . بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٥١٤٤٤	٧٩٥٣٧٥٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٦٠٦٦٧	١١٦٩٥٤٣	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان (إيضاح ٢٠)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

تستهلك الممتلكات وآلات ومعدات على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة لها وهي كما يلي:

عدد السنوات

عدد السنوات	مباني
٢٠ - ٣٣	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٤ - ١٥	أثاث ومفروشات
٤ - ١٠	وسائل نقل
٤ - ٨	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

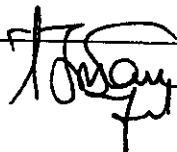
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م


٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تقمة)

المجموع ٢٠١٤ م ريال سعودي	المجموع ٢٠١٥ م ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	اجهزة حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	اثاث ومفروشات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مبانٍ ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة:
٦٨٢,٣٨٠,٢٨٦	٨٢٨,٦٠١,٠٤٦	٢٨٥,٢٢١,٩١١	٥٣,٥٣٢,٦٠٧	١٧,٤٣١,٧٠٩	١٨,٠١٢,٣٠٤	٢٨٤,٧٧٩,٧٢٤	١٥٥,٦٣٠,٨٢٢	١٣,٩٩١,٩٦٩	في بداية السنة
١٦٤,٧٨٦,٣٠٦	١٦١,٧٨٢,١٣٨	١١٩,٩٩٣,٧٨٨	٥١,٠٩٤,٠٨	٤٧,٠٣٦,٠	٥٤,٥٧٢,٠	٣٥,٦٦٢,٨٦٢	-	-	إضافات
(١٧,٠٧٠,٣٥٠)	(٩,٧٧٩,٧٥٠)	-	(٣,٧٧٠,٠٠٠)	(١١,٥٤٧)	(٤٢,٥٤٤,١)	(٥,٥٧٢,٧٦٢)	-	-	استبعادات
-	-	(٤٢,٦٨١,٦٨٩)	٣,٠٥١,٤٠٨	٤٢٤,٠٦٠	٣٢,٢١٩	٣٩,١٣٤,٠٤٨	٣٩,٩٥٤	-	تحويلات
(١,٤٩٥,١٩٦)	(٥,٩٣٣,٥٩٦)	(٤٥٠,٥١٠)	(٢٩٩,٣٧٠)	(١٣٣,٥٣٠)	(٥٦,٠٢٦)	(٣,٤٨٦,٢١١)	(١,٢٥٨,٣٤٠)	(٢٤٩,٦٠٩)	التغير في سعر التحويل
٨٢٨,٦٠١,٠٤٦	٩٧٤,٦٦٩,٨٣٨	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	٥٧,٦٢٤,٠٥٣	١٨,١٨١,٠٥٢	١٨,١٠٨,٧٧٦	٣٥٠,٥١٧,٦٦١	١٥٤,٤١٢,٤٣٦	١٣,٧٤٢,٣٦٠	
٣١٤,٠٤٩,٣٥٠	٣٢٣,٠٥٣,٩٦٢	-	٣٨,٨٠٩,٦٠٩	١٥,٨٣٩,٩٣٦	١٥,٤٧٣,٠١٧	١٨٥,٦١٣,١٦٧	٦٧,٣١٨,٢٣٣	-	الاستهلاك:
٢٥,٣٥٧,٢٣٨	٢٤,٥٠٥,٠٣٨	-	٤,٨٩٨,٤٨٧	١,٠٤٧,٠٩٢	٩٥١,٧٥٤	١٣,٤٤٤,٩٠٣	٤,١٦٢,٨٠٢	-	في بداية السنة
(١,٦٣٥,٢٦٦)	(٩,٥٨٨,٨٣٠)	-	(٣,٧٧٠,٠٠٠)	(٨,٣٣١)	(٤٢٣,٨٥٩)	(٥,٣٨٦,٦٤٠)	-	-	استهلاك السنة
٣٢٣,٠٥٣,٩٦٢	٣٢٧,٩٧٠,١٧٠	-	٣٩,٩٣٨,٠٩٦	١٦,٨٧٨,٦٩٧	١٦,٠٠٠,٩١٢	١٩٣,٦٧١,٤٣٠	٧١,٤٨١,٠٣٥	-	استبعادات
	٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	١٧,٦٨٥,٩٥٧	١٣,٠٢,٣٥٥	٢,١٠٧,٨٦٤	١٥٦,٨٤٦,٢٣١	٨٢,٩٣١,٤٠١	١٣,٧٤٢,٣٦٠	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٥٠,٥٤٧,٠٨٤	٢٨,٥٢٢,٩١١	١٤,٧٢٢,٩٩٨	١,٥٩١,٧٧٣	٢,٥٣٩,٢٨٧	٩٩,١٦٦,٥٥٧	٨٨,٣١٢,٥٨٩	١٣,٩٩١,٩٦٩	١٣,٩٩١,٩٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١. تتضمن قيمة الاراضي أعلاه اراضي بمبلغ ١٣٠٠,٩٤٤ ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس الادارة وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة.

٢. ان المشاريع تحت التنفيذ تتمثل بشكل أساسي في قيمة المصنع الجديد بالمنطقة الصناعية بمدينة جدة، من المتوقع اكتمال مبنى المجمع الصناعي بالكامل وبدء التشغيل الفعلي خلال عام ٢٠١٦ م. وتتضمن أيضاً المبالغ التي تم انفاقها لإنشاء مبنى جديد للعمال ومصنع منتجات الدواجن بالشركة التابعة.





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

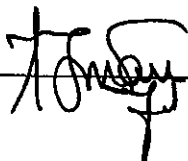
٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
١٦٩٨٣٥٠٤	١٧٨٨٣٥٢٢	تكلفة المبيعات
٦٤٣٦٢٣٥	٥١٢٩٧٧٣	مصروفات بيع والتوزيع (إيضاح ١٩)
١٩٣٧٤٩٩	١٤٩١٧٩٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>٢٥٣٥٧٢٣٨</u>	<u>٢٤٥٠٥٠٣٨</u>	

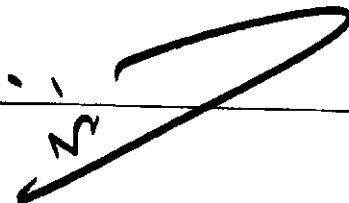
١٠ - قرض لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة، تم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة إعادة جدولة القرض وتمديد فترة السحب للقرض، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م تم سحب مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي من القرض (٢٠١٤ م: مبلغ ٧٦٦ مليون ريال سعودي).

فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٦٠٥٧١٠٠٠	٧٠٦٠٣٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٠٣٢٠٠٠	٣٩٠٣٧٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٦٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>٧٠٦٠٣٠٠٠</u>	<u>٩٩٦٤٠٠٠٠</u>	
١١٥٩٣٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠	ينزل:
(٢٨١٢١٤٠)	(٥١٨٨٧٣١)	تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٨٧٨٠٨٦٠</u>	<u>٧٣١١٢٦٩</u>	مجمع الاطفاء
٦١٨٢٢١٤٠	٩٢٣٢٨٧٣١	صافي التسهيلات
(١٠٠٠٠٠٠٠)	(١٦٠٠٠٠٠٠)	الجزء المتداول
<u>٥١٨٢٢١٤٠</u>	<u>٧٦٣٢٨٧٣١</u>	الجزء غير المتداول





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٠ - قرض لأجل (تتمة)

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة القرض والتي تمثل ١٦٥ مليون ريال سعودي حسب إعادة الجدولة الجديدة:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٥م
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦م
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧م
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨م
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩م
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠م
<u>١٥٩,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٩,٢٠٠,٠٠٠</u>	

١١ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع احد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطا متساوية القيمة بمبلغ ٦,٢٥ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، ينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٨١,٣ مليون ريال سعودي، إن هذا القرض مضمون بضمان رهن أرض خاصة بالشركة وسند لأمر بنفس مبلغ القرض.
- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع احد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال السنة تسدد خلال فترة ثلاثة اشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م): لا شيء) وأنها مضمونة بسندات لأمر.
- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج. إن هذه العقود بكفالة تضامنية مع الشركة الأم وذلك في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م): ١٤,٢ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود رصيد المرابحات الإسلامية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
١١٤,٢٣١,٧٢٠	١١٣,٨٠٧,٩٣٣	إجمالي التسهيلات
(٣٢,٩٨١,٧٢٠)	(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	الجزء المتداول
<u>٨١,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٦,٢٥٠,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١١ - عقود مراهجات اسلامية (تتمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المراهجات الاسلامية:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٩٨١٧٢٠	—	٢٠١٥ م
٢٥٠٠٠٠٠٠	٥٧٥٥٧٩٣٣	٢٠١٦ م
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٧ م
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٨ م
٦٢٥٠٠٠٠	٦٢٥٠٠٠٠	٢٠١٩ م
<u>١١٤٢٣١٧٢٠</u>	<u>١١٣٨٠٧٩٣٣</u>	

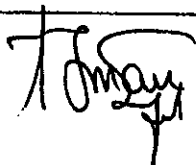
تم الإفصاح عن الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٦ م تحت بند المطلوبات المتداولة.

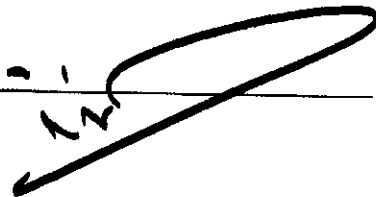
١٢ - التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي

(أ) موجودات مشتراه بها بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	التكلفة:
—	١٧١٥٠٣٣٣	في بداية السنة
—	(٢٤١٧٥٠)	إضافات
		فروقات عملة
	<u>١٦٩٠٨٥٨٣</u>	
—	—	الإطفاء:
—	—	في بداية السنة
		الاستهلاك المحمل للسنة (٠)
	<u>١٦٩٠٨٥٨٣</u>	

(٠) لم يتم البدء في إطفاء الموجودات المشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي حيث أن هذه الموجودات ما زالت في مرحلة التركيب والتجريب.





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٢ - التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي (تتمة)

ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
—	٢٧٣٣٦٥٩	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
—	١٢٩٣٧٩٦٦	الجزء المتداول
—	١٥٦٧١٦٢٥	الجزء غير المتداول

كان الحد الأدنى للإيجارات السنوية مقابل المدة المتبقية من عقد الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
—	٢٧٣٣٦٥٩	٢٠١٦ م
—	٣١٢١٤٠٣	٢٠١٧ م
—	٣٥٦٥٢٠٦	٢٠١٨ م
—	٤٠٧٣٣٠٢	٢٠١٩ م
—	٢١٧٨٠٥٥	٢٠٢٠ م
—	١٥٦٧١٦٢٥	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار الرأسمالي

تم الإفصاح عن الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٦ م تحت بند المطلوبات المتداولة.

١٣ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٨٠٦٤١١٥	١٠٩٣٠٩٣٩	مصاريف مستحقة
٣٣١٨٠٠٨٢	٢٣٦٧٩١٢٨	مخصص ضريبة دخل اجنبية (إيضاح ١٤)
٣٧٩٨٦١١	٢٤٧٦٤٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
٩١٦٥٩٨٩	٩٣٤٣٩١٥	مستحقات موظفين
٣٦٥١٠٤٠	٤١٠٣٢٢٢	مكافأة مستحقة
٥٩٤٨٨٤٥	٦٤٤٠٧٨١	أخرى
٦٣٨٠٨٦٨٢	٥٦٩٧٤٤٥٣	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٩٦٣,٣٨٢	٥٩٤,١٦٩,٢٣١	حقوق المساهمين
١٣٥,٧٨٢,٦٩٩	١٥٨,٠٦٥,١٧٣	صافي الربح المعدل
٥٧,٧١٣,٥٦٥	٦٨,٢٨٨,٦٤٤	أخرى
٦١,٨٢٢,١٤٠	١٣٢,٣٢٨,٧٣١	قرض لأجل
(٥٦١,٩٤٨,٦٧٠)	(٧١٠,٣١٧,٩٧٩)	صافي المتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
<u>٢٥٥,٤٦٦,١١٦</u>	<u>٢٤٢,٥٣٣,٨٠٠</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين صافي الدخل المحاسبي والزكوي بصورة رئيسية إلى الخصصات غير المسموح بها في احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

ب) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٧٦,٥٨٦	٦,٩٩٥,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٥٠,٠٠٠	٦,٠٦٣,٣٤٥	المكون خلال السنة
(٨,٦٣١,٣٣٢)	(٦,٣٨٦,٦٥٣)	المدفوع خلال السنة
<u>٦,٩٩٥,٢٥٤</u>	<u>٦,٦٧١,٩٤٦</u>	

ج) تتكون حركة الضريبة المؤجلة خلال السنة مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٢٦,٦٥٤	٥,١٦٤,٢٣٥	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٤,٧٥٩	٧٠,٥٢٠	المكون خلال السنة
(١٠٧,١٧٨)	(٤٤٩,١٣٩)	فروق ترجمة
<u>٥,١٦٤,٢٣٥</u>	<u>٤,٧٨٥,٦١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

د) تتكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة مما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٢٥,٤٥٦,٧٥٧	٣٣,١٨٠,٠٨٢	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٧٠٤,٦٢٠	٢٥,٧٧٥,٢٦٣	المكون خلال السنة
(٢٥,٠٢٣,٠٤٤)	(٣٢,٤٩١,٥٧٢)	المدفوع خلال السنة
(٢,٩٥٨,٢٥١)	(٢,٧٨٤,٦٤٥)	فروق ترجمة
<u>٣٣,١٨٠,٠٨٢</u>	<u>٢٣,٦٧٩,١٢٨</u>	الرصيد في نهاية السنة (ايضاح ١٣)

هـ) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
١٢,٤٤٦,٧٥٩	٧,٠٥٢,٠	التغير في الضريبة المؤجلة
٣٥,٧٠٤,٦٢٠	٢٥,٧٧٥,٢٦٣	ضريبة الدخل عن السنة
<u>٣٦,٩٤٩,٣٧٩</u>	<u>٢٥,٨٤٥,٧٨٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي والضريبي

الوضع الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

استلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م. تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الربوط بفروقات زكوية بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعه لهذه الربوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه اعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح اجمالي فروقات الزكاة المستحقة السداد من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الربوط وتم تقديم اعتراض عليها. ترى إدارة الشركة أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الموحدة بهذا الخصوص.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٤م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٤م. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الوضع الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات عن الأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠٠٨ م، فيما عدا أخطار الشركة بنموذج ٣٧ عن عام ٢٠٠٨ م بمبلغ ٩٩٢ر٤٦٥ جنية مصري والذي يمثل الضريبة المخصوصة من المنبع وجاري تسويتها مع المأمورية.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٠٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٢ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ م وسداد المستحق على الشركة من واقع الإقرارات.

ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١١ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٢ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها أول بأول حتى تاريخه.

ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها أول بأول حتى تاريخه.

ضرائب الخصم والإضافة

- تمت المحاسبة حتى الفترة الثالثة لعام ٢٠١٥ م وسداد المستحق.

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٥٦٢٠٦٣٦	٣٢٠٧٦٣٠٩٦٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠٩٢٥٠٦١٤	٣٠٩٨١٠٨٠٤	المكون خلال السنة
(١٧٧٢٤٠٢٨٦)	(٣٠٨٠١٠٣٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٢٠٧٦٣٠٩٦٤</u>	<u>٣٢٠٩٤٤٠٧٣٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٦ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل (٢٠١٤م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم)

١٧ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف رأس المال. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤م، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.

١٨ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٥م، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة حيث بلغ إجمالي التوزيعات ٥٧,١٤٢,٩٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي).

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٥م بواقع ٢٥ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات المقترحة ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة وسيتم صرفها بعد موافقة الجمعية العمومية.

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٣٧٨,٣٤٦	٤٤,٩٨٨,٤٢١	رواتب واجور ومزايا
٢٦,٩٧٧,٣٦٧	٢٠,٩٨٦,٨٥٢	تنشيط مبيعات وجندولات
١١,٦٩٣,٠٢٠	١١,١٠٧,٢٠٥	دعاية واعلان
١١,٦٧٦,٤٩٠	٤,٤٨٥,٠٠٠	عمولات توزيع
٩,٠٩٥,٤٢٥	٧,٣٠٠,٠٠٠	بيع وتوزيع بضاعه مصدرة
٦,٤٣٦,٢٣٥	٥,١٢٩,٧٢٣	استهلاك (ايضاح ٩)
٤,٥٣٣,٤٩٦	٤,٧٣٥,١٣٢	ايجار وسائل نقل
٣,٥٩٢,٢٤٨	٣,٢٠٧,٥٥٢	ايجار مباني
٢,٣٧٣,٦٧٩	٤,١٧٤,٥١٤	محروقات وصيانة وقطع غيار سيارات
١,٨٨٦,٥٣٤	١,٢٧٦,٤٤١	صيانة
١,٨٢٨,٤٢٠	٤,٨٦٦,٧٢٦	نقل وتحميل
١,٦٨٩,٨٩٩	١,٨٢٨,٣٧٥	نقلات الفروع
١,٠٦٥,١٦٦	٢,٤٩٩,٤٩١	تأمين
١,٠٣٩,٢٢٥	١,٠٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ٥)
٦٨٣,٢٥٩	٦٦٨,٢٠٤	بريد وهاتف
٥٦٠,٦٢٠	٤٣١,٦١٧	سفرات
٤٦١,٩٢٦	٣٥٠,٧٢٠	كهرباء
٢٣٧,١٥٤٠	٢٣٠,٦٧٧٠	أخرى
<u>١٢١,٨٠٩,٨٩٥</u>	<u>١٢١,٣٦٢,٧١٣</u>	

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣٠٢٠٧٩	٢٩٩٩٣٥٦٣	رواتب واجور ومزايا
٨٣٠٢٤٩٥	٨٢٤٥٨٠٣	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة للشركة التابعة
٣١٤٩٠٦٥	٦٠١٣٦٩٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٦)
—	٣٦٨١٦٢	ضرائب توزيعات ارباح الشركة التابعة
١٩٣٧٤٩٩	١٤٩١٧٩٣	استهلاك (إيضاح ٩)
١٣٥١٤٠٤	١٤٩٩٨٧٧	صيانة
١٢٣٩٩٥١	٨٤٢٢٦٩	بريد وهاتف
١١٣٥٢٤	١٠٤٠١٠	مصاريف سفر
١٠٦١٥٥٧	١٧٣٧٦٠٩	دراسات واستشارات
١٠١٣١٤٢	٩٤٣٨٠٨	لوازم حاسب آلي
٩٦٠٦٦٧	١١٦٩٥٤٣	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان (إيضاح ٨)
٨٥٦٧٦٣	٩٩٦٦٥٢	نفقات الفروع
٥٢٠٩٣٠	٦٣١٢٧٠	إيجارات
٥٣٢٣٩٣	١٠٣٥٠٢	تأمين
٣١٩٢٤٥	١١٨٠٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٥٦٢٨٣	٢٦٨٥٠١	اشتراكات متنوعه
٤٣٦٢١٣٠	٤٣١٠١٣٧	أخرى
<u>٥٢٢٧٩١٢٧</u>	<u>٦٤١٥١٢٧١</u>	

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣٨٧٥٦	٦١١٣٦٨٩	إيرادات تمويل
—	٢١٤١٠٣١	تمويضات حريق
١٢٨٧٦٩١	٩١٩١٢٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
—	١٩٥٣٨٤٣	استرداد فروق جمارك وضريبة مبيعات
٥٠٠٠٣٨	—	فروق عملة
٢٥٠٤٦١٣	١٤٦٢٣٨٩	أخرى
<u>٥٨٣١٠٩٨</u>	<u>١٢٥٩٠٠٧٦</u>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٢ - التقارير القطاعية

تتبع المجموعة القطاع الجغرافي في تقاريرها الداخلية، ويبين الجدول التالي المبيعات ومجمّل الربح وإجمالي الموجودات والطلبات وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية		المملكة العربية السعودية		البيان
	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
المبيعات	١٠٧٥,٢٩٨	١٣٤,٧٠٢	١٣٣,٩٧٥	٥٠٩,٢١٠	٥٠٧,٧٤٣	١٢١,٠٤٢	٤٣٣,٥٥٠
مجمّل الربح	٣٣٤,٢٥٨	٢٦,٦٧٧	٢٢,١٤٧	١٠٩,٩٠٢	١٤٧,١٣٤	١٢١,٧٨٣	١٥٤,٤٧٧
إجمالي الموجودات	١,٠٨٨,٢٨٣	—	—	٢٥٧,٥٨٢	٢٧٣,٠٣٥	٧٣٢,٩٠٩	٨١٥,٢٤٨
إجمالي الطلبات	٤٣١,٢٤٩	—	—	١٢٩,٧٣١	١٥٠,٢٨٢	٢٠٠,٠٢١	٢٨٠,٩٦٤
ممتلكات وآلات ومعدات. صافي	٦٣٩,٧٠٠	—	—	٦٢,٤٥٩	٩٥,٨٠٨	٤١٣,٠٨٨	٥٤٠,٩٢٢

٢٣ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتمهيدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والتزامات المحتملة والتمهيدات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١ م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبدئية للمرحلة الثانية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجاري استلام المشروع من المقاول.
- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١ م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجاري استلام المشروع من المقاول.
- بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣ م، وقعت الشركة عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي، كما بلغت الأعمال الإضافية للمشروع مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت قيمة الأعمال المنفذة مبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٦٦,٩ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م، وقعت الشركة عقد شراء قطعة أرض بالوادي الصناعي بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية من شركة إعمار المدينة الاقتصادية بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي. سددت الشركة مبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي من قيمة الأرض. لم تنتقل السيطرة الفعلية على قطعة الأرض للشركة كما لم يصدر حك الملكية باسم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. يترتب على الشركة ارتباط رأسمالي بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد والبالغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالتوقيع على سند لأمر بكامل قيمة الأرض وذلك كجزء من العقد الموقع.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ م وقعت الشركة التابعة عقد مباني مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي وقدره ٩,٤ مليون ريال سعودي. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجاري استلام المشروع من المقاول.
- قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مرابحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٩٤ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٣ - ارتباطات وأسمالية والتزامات محتملة وتمهيدات (تتمة)

- بلغ رصيد خطابات الضمان لدى الشركة التابعة الصادرة بناءً على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٢٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٠٠ ألف ريال سعودي) مدفوع عنها تأمين بالكامل.
- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن ضمانات بنكية بلغ مجموعها ٤٣ مليون ريال سعودي في سياق الأعمال العادية للشركة (٢٠١٤م: ٤١٩ مليون ريال سعودي).

٢٤ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً (٢٠١٤م: ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً) كما يتم احتساب ربح السهم من صافي دخل السنة بقسمة صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة البالغ ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً (٢٠١٤م: ٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً).

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من القرض لأجل والذمم الدائنة والتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي والمطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مراهبات إسلامية والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

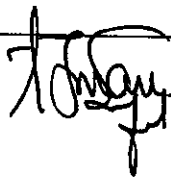
٢٦ - إدارة المخاطر

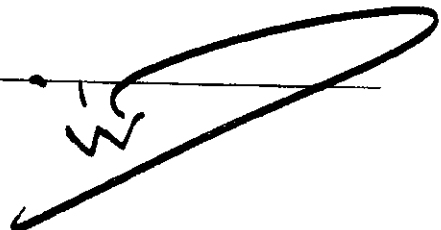
مخاطر أسعار العمولة
مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك عقود المراهبات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة في العملات المسجلة بها مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة.

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.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مراهبات إسلامية من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتنوع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة 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 الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٠,٦٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٤٨,٢٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما في حكمه فإن تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥١٪ من إيرادات المجموعة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني اخوان مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٥٢٪)، يتم اظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال الشركة التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب 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.

٢٧ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل 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 موعد استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٧ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

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

٢٨ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عقود إيجارات تشغيلية متنوعة متعلقة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشأتها الانتاجية بلغت مصروفات الإيجار ١٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ١٢٤٨ مليون ريال سعودي).

٢٩ - فروع الشركة

تشمل القوائم المالية أنشطة الفروع التالية :

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٦٢٥٢٩	١٤٠٦/٧/٢٨ هـ	الرياض
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٦٢٦٧	١٣٩٩/٧/١٧ هـ	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٦٢٩٦	١٣٩٩/٩/١٩ هـ	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	١٢٠١٩١	١٤١٧/٥/١٦ هـ	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	١٣٢١٩٤	١٤٢١/٩/١ هـ	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢٣١٦١	١٤١١/٨/١٩ هـ	مكة المكرمة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٧٨٧١	١٤٠٣/٤/١٥ هـ	الدينية المنورة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢١٠٨٢	١٤١١/٩/١٨ هـ	الدمام
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠١١٢٩	١٤٠١/١٠/١٧ هـ	ينبع
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢١٤٩٦	١٤١٢/٦/٢٢ هـ	خميس مشيط
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٩٥٥٤	١٤٢٣/٦/١١ هـ	تبوك
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٩٨٨٥	١٤١٢/٦/٢٤ هـ	بريدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٩٩٣٦	١٤٠٥/٧/٦ هـ	الطائف

٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.