

شركة حلويات أخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٣٣١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٣٣١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و بونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدرو الشلات عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥



تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية، في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و بونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ
١٣ ابريل ٢٠١٥ م

جدة

AMQ ٢٠١٥

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
------------------------------------	------------------------------------	-------

الموجودات

الموجودات المتداولة		
٩٦٣٣١٧٧٧	٦٨٦٧٥٠٥٩	نقد وما في حكمه
١١١٤٤٦٥٤٧	١٢٧٤٠٤٣٩٢	ذم مدينة، صافي مخزون، صافى
٢٤٢٠١٠٩٣٥	٢٥٠٤٧٥١٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٥٤٥٩٩٧٧	٤٦٩١٥٠٤٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٨٠٩٨٩٣	٧٧٧٦٥٠	
٤٧٦٠٥٩١٢٩	٤٩٤٢٦٧٣٣٢	إجمالي، الموجودات المتداولة
٢٨٩٣٦٣٥٥٠	٥٤١٤٤٠٥١٨٢	الموجودات غير المتداولة
٨٦٥٤٢٢٦٧٩	١٠٣٥٦٧٢٥١٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي إجمالي، الموجودات

الطلوبات وحقوق المساهمين

الطلوبات المتداولة		
٨٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	الجزء المتداول من قرض لأجل
١٨٩١٩١٢٨	٧٠٨٧٨٢٩٠	عقد مرابحات إسلامية
٨٥٢٦٢٥٥٤	٨٩٩٣٤٦٠٥	ذم دائنة
٢١٦٣٣٢	١٥٢٢٦٣	مطلوب لجهات ذات علاقة
٦٠١٦٣٩٠٨	٦٤٩٠٢٦٢٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٥٢٦٥٨٦	٩٥٤٥٢٥٤	مخصص الزكاة
١٨٤٠٨٩٥٠٨	٢٤٩٤١١٠٤٠	إجمالي، الطلوبات المتداولة

الطلوبات غير المتداولة		
٤٠٧٨٠٤١	٤٧٧٧٩٧٥	ضريبة مجلة
-	٧٥٠٠٠٠٠	عقد مرابحات إسلامية
٤١٩٥٠٩٩٦	٤٤٣٧٤١٩٥	قرض لأجل
٣١٣٣٥٣٠٨	٣٣٥٩٤٦٠٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٧٣٦٤٣٤٥	١٥٧٧٥٦٧٧٥	إجمالي، الطلوبات غير المتداولة
٢٦١٤٥٣٨٥٣	٤٠٧١٦٧٨١٥	إجمالي، الطلوبات

حقوق المساهمين		
٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	رأس المال
١٤٢٨٥٧١٥٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	احتياطه، نظامه،
٢١٦٠٩٨٧٥٤	٢٥٠٢٧٤٩١٣	أرباح مدورة
(٤٠٧٠٣٧٨)	(٥٠٣٤١٦٦٤)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٦٠٣٩٦٨٨٢٦	٦٢٨٥٤٦٩٩	إجمالي، حقوق المساهمين
٨٦٥٤٢٢٦٧٩	١٠٣٥٦٧٢٥١٤	إجمالي، الطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

- ٢ -

مدير إدارة الماليه

١٢ محمد سعيد صالح العبد

المحاسب المدقق و موصي بمسئوليته
صالح عبد الله صالح

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

الحضر المختار دروس لكتاب

متحف الاداره المالية

Enc. #1, Sheet 1

مکتبہ حافظہ

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواقي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة)
--------------------------------	------------------------------------

٢٣٣٥١٥٩	٣٥٩٧٠٧٧٣
٦٤٢٧٢٩٩	٦٢٠٨٧٧١
١٠٧٣١٣٢	١٤١٨٨٥
(٤٧١٦٨٢)	(٢١٤٤٤٢)
٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
٧٩٤٩١٢	٢٤٩٠٠٨

٤١٥٤٨٨٢٠	٤٣٩٥٥٩٥
----------	---------

٧٦٢٨٢٢	(١٣٩٤٢٥)
(١٦٤٩١٦٧٣)	(٧٩٣٥٩٢٧)
(٨٩٧٧١٥٥)	(٢٢٤٧٥٥٣)
(١٠١١١٠١)	(٢٥٧٢٨٥)
٣٦٢٣٣٧٣	(٣٦٦٥٣٤١)
٢١٩٧٠	(٢١٧٧٢٩٣)

٢٦٣٤١٦٧٦	(٦٣١٢٧٥٤)
----------	-----------

-	(٤٩٨٧٥٣١)
(٣٠٤٤٦٠)	(٣١١٢٤٤)
(٧٩٤٩١٢)	(٢٤٩٠٠٨)

٢٥٢٤٦٣٠٤	(١١٨٦٠٥٤٢)
----------	------------

(٢٨٠٩١٧٢٧)	(٤٤٨٤٣١١٧)
٤٧١٦٨٢	٢١٤٤٤٢

(٢٧٠٤٠٤٥)	(٤٤٦٦٢٨٦٧٥)
-----------	-------------

١٣٤٣٥٦٧	٢٥٠٤٢٥٥٩٨
---------	-----------

(٣٧١٧٣٠٨)	(٣١٩٥٦٦١٤)
(٣٠٢٤١٢)	(٢٧٧٩٤٦٩)
١٠٣٥٤٤٩٧	١٠٢٨٦٨١٤٤

٩٦٣٣١٧٧٧	٦٨٦٧٥٠٥٩
----------	----------

(٦٩٥٨٩٤)	٨١٦٨٩٩٥
٧٩٤٩١٢	٥٥٢٠٥٥
-	٦٩٨٩٥٨

الأنشطة التشغيلية

صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أرباح بيم ممتلكات وألات ومعدات

مخصص بضاعة بطينة الحركة

مصرفات تمويلية

النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصرفات مدفوعة مقدماً موجودات أخرى

مطلوب من/ إلى جهات ذات علاقة

ذمم دائنة

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد من العمليات

ضريبة دخل مدفوعة

المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المدفوع من مصرفات تمويلية

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

متخصصات من بيم ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية

المسدد من قرض لأجل

صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

النقص في رصيد النقد وما في حكمه

أثر التغير في سعر التحويل علم، النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:

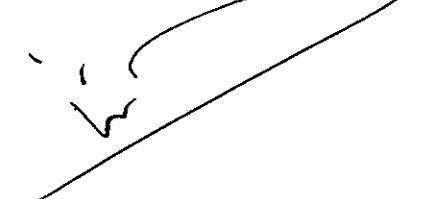
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

إطفاء مصرفات إدارية لقرض لأجل

مصرفات تمويلية محملة على، ممتلكات وألات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

- ٤ -



الصلوة

شركة حلواقي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

تعديلات ترجمة القوائم						
المجموع	المالية لشركة تابعة	أرباح مدورة	احتياطي نظامي	رأس المال		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨١٠٣٣٧٥٨	(٤٠٠٥٤٤٨٤)	١٩٢٠٤٦٧٧٩٢	١٤٢٠٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٢٣٦٣٠٩٦٢	-	٢٣٦٣٠٩٦٢	-	-		صاف الرسم لل فترة
(٦٩٥٨٩٤)	(٦٩٥٨٩٤)	-	-	-		فرق ترجمة خلال الفترة
<u>٦٠٣٩٦٨٨٢٦</u>	<u>(٤٠١٣٧٨)</u>	<u>٢١٦٠٩٨٧٥٤</u>	<u>١٤٢٠٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤
<u>٦١٠٧٣٩٤٤٦٢</u>	<u>(٤٢١٧٢٦٦٩)</u>	<u>٢٢٤٠٣٤٠٦٨١</u>	<u>١٤٢٠٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
<u>٢٥٩٣٤٢٣٢</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٩٣٤٢٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		صاف الرسم لل فترة
<u>(٨١٦٨٩٩٥)</u>	<u>(٨١٦٨٩٩٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		فرق ترجمة خلال الفترة
<u>٦٢٨٠٤٦٩٩</u>	<u>(٥٠٣٤١٦٦٤)</u>	<u>٢٥٠٢٧٤٩١٣</u>	<u>١٤٢٠٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

١ - عام

شركة حلواي إخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربى الثاني هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

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

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٥ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، وتماشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والتفاصيل الطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة:

العرف المحاسبي
يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد
تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

استخدام التقديرات
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والطلبيات المصرح عنها والإصلاح عن الموجودات والطلبيات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

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 شرائها.

الذمم المدينة
تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تحويل مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدورة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

تنص تنفيذ تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل، المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بها، يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

الممتلكات وألات والمعدات / الاستهلاك

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

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات وألات والمعدات لعرفة 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 أعمارها بصورة جوهريه فتتم رسمتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحويل 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 الخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطأفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

الدسم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المرتقب على الشركة بموجب أنظمة العمل المعول بها في المملكة العربية السعودية.

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

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة الام بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة.

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

تحقق الإيرادات

يتحقق إيراد المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل ويظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

المخصصات

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

مصروفات تمويل

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

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل العماملات التي تم 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 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 والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المتراكمة. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

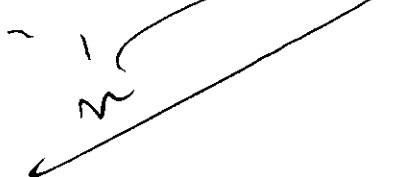
عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركة التابعة، يتم قيد فروق الترجمة المقيدة سابقاً في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية حيث يحتفظ المؤجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية للملكية للموجودات. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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) وتحتفل مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.



شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠ سهم ٢٨٥٧١٢٨٥٧١ م: ٣١ مارس ٢٠١٤).

٤ - 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 ٢٠١٤، تم إنعقاد الجمعية العمومية وقرار المأذنة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.

٥ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٤ م: ٤٣٠ سهم ٢٨٥٧١٢٨٥٧١ سهم)، كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهم ٢٨٥٧١٢٨٥٧١ م: ٣١ مارس ٢٠١٤).

٦ - قرض لأجل

الرصيد في بداية الفترة	المدفوع خلال الفترة	
٦٥٦٣٠٠٠	٦٥٦٣٠٠٠	٢٠١٤ م
(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	ريال سعودي
٦٠٥٧١٠٠٠	٦٠٥٧١٠٠٠	٢٠١٥ م
		ريال سعودي
		صافي التسهيلات
		الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
		ينزل: رسوم تعويضية مجمع الأطفاء

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد 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 وألات ومعدات المشروع الجديد المأمة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة على إعادة جدولة القرض وتدديد فترة السحب للقرض، وسيتم تعديل جدول السداد بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥ م، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المتفق عليها.

**شركة حلواني إخوان (شركة مساعدة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م**

٦ - قرض لأجل (تنمية)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات القرض:

السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٤	-	-	-
٢٠١٥	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٠١٦	١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠
٢٠١٧	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠
٢٠١٨	٦٥٠٣٠٠٠	٦٥٠٣٠٠٠	٦٥٠٣٠٠٠
<hr/>			
٥٧٦١٠٠٠	٥٧٦١٠٠٠	٥٧٦١٠٠٠	٥٧٦١٠٠٠

٧ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (توريق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطاً متساوياً القيمة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج، إن هذه العقود بكفالة تضامنية مع شركة حلواني إخوان السعودية وذلك في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي، بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٨٩ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الاسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م كما يلي:

الجملة، التسهيلات	الجزء، المداول	الجزء، غير المداول
١٤٥٠٨٧٨٢٩٠	١٤٥٠٨٧٨٢٩٠	٧٥٠٠٠٠٠
١٨٩١٩١٢٨	(١٨٩١٩١٢٨)	-
-	-	-

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الاسلامية:

السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٤	-	-	-
٢٠١٥	٧٠٠٨٧٨٢٩٠	٧٠٠٨٧٨٢٩٠	٧٠٠٨٧٨٢٩٠
٢٠١٦	١٨٠٧٥٠٠٠	١٨٠٧٥٠٠٠	١٨٠٧٥٠٠٠
٢٠١٧	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
٢٠١٨	٣١٢٥٠٠٠	٣١٢٥٠٠٠	٣١٢٥٠٠٠
<hr/>			
١٨٩١٩١٢٨	١٨٩١٩١٢٨	١٨٩١٩١٢٨	١٨٩١٩١٢٨



شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٨ - التقارير القطاعية

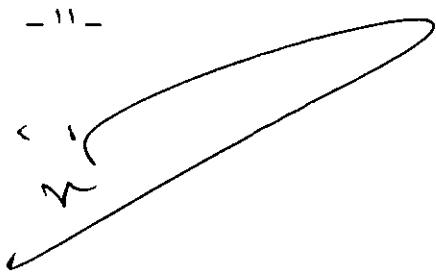
تبعد المجموعة القطاعي الجغرافي في تقاريرها الداخلية، ويبين الجدول التالي المبيعات ومجمل الربح واجمالي الموجودات والمطلوبات وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

البيان	المملكة العربية السعودية		جمهورية مصر العربية		دول عربية وأجنبية أخرى		المجموع
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي	رجال سودي
(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)
صافي الربح	٢٣٦٠٤٦	٢٨٧٠٤٣	٣٩١٢٠	٤٢٣١	١٢٤٦٠٦	١٣٤٤١	١٠٣٤٢٠
إجمالي الموجودات	٨٦٥٤٢٢	٨٦٥٤٢٣	٢٥٩٣٤	—	٢٠٤٦٧	١٧٤٥٧	٨٤٧٧
إجمالي المطلوبات	٢٢١٤٥٤	٢٢١٤٥٥	١٠٧١٦٨	١٠٧١٦٨	٢٧٥٩٤٨	١٥٩٤٩١	٨٧٤٢١٢
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٣٨٩٣٦٤	٣٨٩٣٦٤	٥٤١٤٠٥	٥٤١٤٠٥	١٣٨٩٣٤	٥٩٨٢٢	٤٨١٥٨٣

٩ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية كما في ٣١ مارس:

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١ م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية و الميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبدئية للمرحلة الثانية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه، قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م مبلغ ٦١٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ٤٤٧ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١ م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لtorيد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م مبلغ ١٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ١١٤ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣ م، وقعت الشركة عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م مبلغ ٧٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ١٤١ 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 ٤٤٩ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي على أن تقوم بسداد باقي المبلغ على دفعات غير متساوية بدون فوائد لمدة أربع سنوات. قامت الشركة بسداد القسط الأول البالغ ٩ مليون ريال سعودي. لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م. يترب على الشركة ارتباط رأس مالي بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد والبالغ ٢٤٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالتوقيع على سند لأمر بكميل قيمة الأرض وذلك كجزء من العقد الموقع.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ م وقعت الشركة التابعة عقد مبني مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي قدره ١٠٢ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. كما قامت الشركة التابعة بفتح أوامر شراء للكائنات الجديدة للمصنع بإجمالي ٧٤ مليون ريال سعودي.
- قامت الشريك بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.



شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمها وملء إرادتها على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من القرض لأجل والذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - إدارة المخاطر

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة 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 للمجموعة من قرض لأجل وذمم دائنة ومصرفيات 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 المجموعة 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 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 ٥٧٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٥٥٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٤).

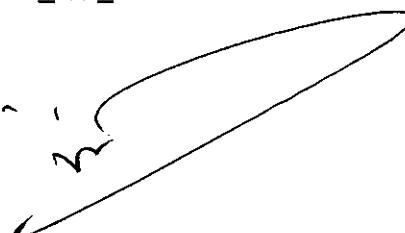
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما في حكمه فإن تعرّض المجموعة للمخاطر ناشيء عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرّض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 ٥٠٪ من إيرادات المجموعة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر ٣١ مارس ٢٠١٤٪)، لم تقم المجموعة بإجراء أية عماملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة، ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وإنفلونزا 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 الناجمة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال الشركة التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

١١ - إدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر أسعار المواد الخام

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

١٢ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المائية

يتم تقدير قيمة الذمم المائية 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 بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل، 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 متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

١٣ - حدث لاحق

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس المال بمبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي.

١٤ - النتائج المالية الأولية

إن النتائج الدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

١٥ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.