

شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
وتقدير مراجعى الحسابات

شركة حلاني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة

١

تقرير مراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الموحدة

٣

قائمة الدخل الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٦ - ٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مراجع الحسابات

المحتويات

الى السادة / المساهمين  
شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة حلوي اخوان ("الشركة") وشركتها التابعة (مجنعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإضافات من رقم (١) إلى رقم (٢٨) التي تعتبر جزءاً من هذه القواعد المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القواعد المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. إن سموه ليبنتا هي أبداء الرأي حول هذه القواعد المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا براجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي، أينا، أن القوانين المالية الموحدة ككل والمشار إليها أعلاه:

- تتمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدقّقاتها التقدّيمية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف المجموعة.

تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

پرائیس و تر ہاؤس کو برز



علي عبدالرحمن العتيبي  
٣٧٩ رقم ترخيص

٢٧ ربیع الثانی ١٤٣٦ھ  
 (١٦ فبراير ٢٠١٥)

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

<b>كم في ٣١ ديسمبر</b>		<b>إيضاح</b>	
<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>		
١٠٠,٣٥١,٤٩٧	١٠٢,٨٦٨,١٤٤	٤	<b>الموجودات موجودات متداولة</b>
١١٩,٠٥٥,٩٦٦	١١٣,٦٠١,٨١٤	٥	نقد وما يعادله ذمم مدينة، صافي
٢٢٥,٨٣٧,٨٧٨	٢٤٣,١٩٦,٢٧٣	٦	مخزون، صافي
١٦,٤٧٥,٥٥٥	٢٤,٤٤٩,١٢٢	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٨٦,٢٤٧	٨٢٨,٩٧٩	١٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة، صافي
<b>٤٦٢,٥٠٧,١٤٣</b>	<b>٤٨٤,٩٤٤,٣٣٢</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣٥٧,٠٩٩,٦٨٦	٤٨٥,٣٣٠,٨٣٤	٨	<b>موجودات غير متداولة</b>
١١,٢٣١,٢٥٠	٢٠,٢١٦,٢٥٠	٩	ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
<b>٣٦٨,٣٣٠,٩٣٦</b>	<b>٥٠٥,٥٦٧,٠٨٤</b>		<b>دفعات مقدمة لشراء موجودات</b>
<b>٨٣٠,٨٣٨,٠٧٩</b>	<b>٩٩٠,٤٩١,٤١٦</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
 	 		<b>المطلوبات</b>
٨٧٦,٩٦٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	<b>مطلوبات متداولة</b>
١٧,٢٦٢,٦٩٥	٣٢,٩٨١,٧٢٠	١١	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٨١,٧٢١,١١	٩٣,٥٤٤,٦٨٥	١٢	الجزء المتداول من عقود مرابحة إسلامية
١,٢٨٥,٣٥٦	١,٤٤١,٢٧٤	١٣	ذمم دائنة
٥٣,٩١٣,٢٩٧	٦٣,٨٠٨,٦٨٢	١٤	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٨,٩٧٦,٥٨٦	٦,٩٩٥,٢٥٤	١٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>١٦٣,٩٣٥,٩٠٧</b>	<b>٢٠٨,٧٥١,٦١٥</b>		<b>مخصص زكاة</b>
 	 		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٥١,٢٧٩,١٢٤	٥١,٨٢٢,١٤٠	١٠	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
-	٨١,٢٥٠,٠٠٠	١١	قرض طويل الأجل
٤,٠٢٦,٦٥٤	٥,١٦٤,٢٣٥	١٥	عقود مرابحة إسلامية
<b>٣٠,٥٦٢,٦٣٦</b>	<b>٣٢,٧٦٣,٩٦٤</b>	١٦	ضررية مؤجلة
<b>٨٥,٨٦٨,٤١٤</b>	<b>١٧١,٠٠٠,٣٣٩</b>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٢٤٩,٨٠٤,٣٢١</b>	<b>٣٧٩,٧٥١,٩٥٤</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٧	<b>حقوق المساهمين</b>
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٨	رأس المال
(٤٠,٠٠٥,٤٨٤)	(٤٢,١٧٧٢,٦٦٩)		احتياطي نظامي
١٩٢,٤٦٧,٧٩٢	٢٢٤,٣٤٠,٦٨١		تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٥٨١,٠٣٣,٧٥٨	٦١٠,٧٣٩,٤٦٢		أرباح مبقة
<b>٨٣٠,٨٣٨,٠٧٩</b>	<b>٩٩٠,٤٩١,٤١٦</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		٢٧	<b>إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات</b>

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

- ٢ -

*محمد عاصم الدارم - المالي*

*م. جعفر محمد حازم العبد*

*الصادق المتنبه - المالي*

٦٢

*م. مهالع محمد حسن*

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

## **قائمة الدخل الموحدة**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٢٠١٤		إضاح
٩٥٨,٠٩٧,٥٨٧	١,٠٦٤,٩٥٤,٢٩٠	١٩		
(٦٧١,٤٠٠,٠٦٤)	(٧٥٦,٥٩٢,٦٦٨)			المبيعات تكلفة المبيعات
٢٨٦,٦٩٧,٥٢٣	٣٠٨,٣٦١,٦٢٢			اجمالي الربح
				مصروفات تشغيلية:
(١٠٣,٤٩٩,٥٤٩)	(١٢٠,٧٧٠,٦٧٠)	٢٠		بيع وتسويق
(٤٥,٢٢٧,٤٧٩)	(٤٩,١٣٠,٠٦٢)	٢١		عمومية وإدارية
(٢,٧٤٥,١٠٧)	(١,٠٣٩,٢٢٥)	٥		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٦٤٩,٥٧١)	(٣,١٤٩,٠٦٥)	٦		مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة
١٣١,٥٧٥,٨١٧	١٣٤,٢٧٢,٦٠٠			صافي ربح التشغيل
				إيرادات (مصروفات) أخرى:
(٢,٨٨٨,٦٣٩)	(٤,٢٤٦,٥٩٧)			نفقات تمويلية
١,٩٥١,٧٠٦	٢,٥٩٩,١٦٢			إيرادات تمويلية
٣,٩٧٥,٧٥٩	٤,٢٩٢,٣٤٢	٢٢		إيرادات أخرى
(٣,٣٧٢,٦٣٥)	(٢,٥٠٢,٣٧٩)			مصروفات أخرى
١٣١,٢٤٢,٠٠٨	١٣٤,٤١٥,١٢٨			صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٨,٧٥٥,٩٤٦)	(٦,٦٥٠,٠٠٠)	١٥		الزكاة
(٢٩,٩٦٨,٨٩٣)	(٣٦,٩٤٩,٣٧٩)	١٥		ضريبة الدخل الأجنبية
٩٢,٥١٧,١٧٩	٩٠,٨١٥,٧٤٩			صافي الربح للسنة
				ربحية السهم للسنة من:
٤,٦١	٤,٧	٢٤		صافي ربح التشغيل
٣,٢٤	٣,١٨	٢٤		صافي الربح للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

العنوان المقترن بالرسالة

1

۵- مباحث احمد بن مفتی

1

## مدى حجم الادارة المالية

*[Signature]*

مکتبہ مصطفیٰ رضا۔ ۴

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

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٣</u>	إيضاح
				<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٣١,٢٤٢,٠٠٨	١٣٤,٤١٥,١٢٨			صافي الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٢٥,٣٣٩,١٤٩	٢٥,٣٥٧,٢٣٨	٨		تعديلات للفواد غير نقدية
٢,٦٤٩,٥٧١	٣,١٤٩,٠٦٥	٦		استهلاك مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة
٢,٧٤٥,١٠٧	١,٠٣٩,٢٢٥	٥		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٦٢٧,٨٢٩	١,٧٧٢,٤٨٤			مخصص مطالبات أخرى
١,٥٧٣,٨١٢	٢,٢٠١,٣٢٨	١٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٦٥٧,١٠٨)	(١,٢٨٧,٦٩١)	٢٢		نفقات تمويلية
٩٣٦,٩٣٣	١,٦٤٧,٤٣٥			<b>غيرات في رأس المال العامل</b>
(٦,٢٤٩,٤١٩)	٤,٥٢٤,٩٥٩			ذمم مدينة
٢٣٣,١٧٢	١٨٧,٤٦٢			مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
(٤٤,٠٠٨,٧٥٢)	(٤٠,٠٠٥,٧٠٠)			مخزون
٨,٩٨١	(٩,٧٢١,٧٥٩)			مصاروفات مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
٢٢,٤٢٦,٠٦٧	١٢,١١٦,٧٢١			ذمم دائنة
(٣,٩٤٠,٧٨١)	٥٦١,٨٢٢			مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩,٣٢٧,٣٧٩)	(٨,٦٣١,٣٣٩)			زكاة مدفوعة
(٢٤,٩٩٨,٨٤٣)	(٢٨,١٩٥,٦٥١)	١٥		التغير في ضريبة دخل، صافي صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٦٠٠,٣٤٧	١١٩,١٣٠,٧٣٤			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠,١٣٨٠,٠٧٤)	(١٥٣,٧٤١,٢٥٢)	٨		إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات
(١١,٢٣١,٢٥٠)	(٨,٩٨٥,٠٠٠)	٩		إضافات نفقات مقدمة لشراء موجودات
١,٩٣٢,٥٤١	٢,٠٠٥,٤١٦			تحصيلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١١٠,٦٧٨,٧٨٣)	(١٦٠,٧٢٠,٨٣٦)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٢٦		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٧,٥٦٢,٩٩٨	٩٩,٩٩٩,٠٢٥			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	٢٥		عقود من رابحات إسلامية
٢٢,٣٤٧,٠٠٠	١٣,٦٠٦,٠٠٠			توزيعات أرباح
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)			تحصيلات من قرض طويل الأجل
(١٤,٤٣٢,٨٦٢)	٤٥,٦٣٢,١٦٥			المسدود من قرض طويل الأجل
(٢٤,٥١١,٢٩٨)	٤,٠٤٢,٠٦٣			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩,٢٤٢,٦٥٥)	(١,٥٢٥,٤١٦)			صافي التغير في النقد وما يعادله
١٤٤,١٠٥,٤٥٠	١٠٠,٣٥١,٤٩٧			أثر التغير في سعر التعويم على النقد وما يعادله
١٠٠,٣٥١,٤٩٧	١٠٢,٨٦٨,١٤٤	٤		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١٣,٢١٥,٧٥٦	٢,١٦٧,١٨٥			النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
١٢١,٧٥٥	٢,٠٦٠,٠٥٤			<b>جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية</b>
٢,٥٢١,٦٨٠	٢,٣٩٥,٩٩٩	٥		أثر التغير في سعر التعويم الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٨٩٢,٤١٤	٢,١٢٣,٩٩١	٦		إطفاء رسوم تمويلية لقرض طويل الأجل محمله على ممتلكات ومصنع ومعدات
				شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
				شطب مخزون

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

سالم

١٢٣

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	فرق تحريل عملات أجنبية	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٨١,٠٣٣,٧٥٨	(٤٠,٠٠٥,٤٨٤)	١٩٢,٤٦٧,٧٩٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
٩٠,٨١٥,٧٤٩	-	٩٠,٨١٥,٧٤٩	-	-	
(٢,١٦٧,١٨٥)	(٢,١٦٧,١٨٥)	-	-	-	
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	٢٥
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٦
<u>٦١٠,٧٣٩,٤٦٢</u>	<u>(٤٢,١٧٢,٦٦٩)</u>	<u>٢٢٤,٣٤٠,٦٨١</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	
٥٦١,٠٧٥,٢٠٠	(٢٦,٧٨٩,٧٢٨)	١٦٨,٢٣٢,٢٠٥	١٣٣,٩١٨,٤٢٨	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
٩٢,٥١٧,١٦٩	-	٩٢,٥١٧,١٦٩	-	-	
-	-	(٨,٩٣٨,٧٧٢)	٨,٩٣٨,٧٧٢	-	
(١٣,٢١٥,٧٥٦)	(١٣,٢١٥,٧٥٦)	-	-	-	
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	(٥٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	٢٥
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٦
<u>٥٨١,٠٣٣,٧٥٨</u>	<u>(٤٠,٠٠٥,٤٨٤)</u>	<u>١٩٢,٤٦٧,٧٩٢</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	

١ يناير ٢٠١٤  
صافي الربح للسنة  
فرق التحويل الناتج عن ترجمة  
القوانين المالية بالعملة الأجنبية  
توزيعات أرباح  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ يناير ٢٠١٣  
صافي الربح للسنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوانين  
المالية بالعملة الأجنبية  
توزيعات أرباح  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١ - معلومات عامة**

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

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

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

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٥.

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

**١-٢ أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، و كذلك تغير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية لبعض البنود. ويتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تغير مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات و الافتراضات أدناه ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تغييرات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

- ١ - 

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)**

**(ا) مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها**  
يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتمأخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود هبوط في حسابات المدينين، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخر في سداد الدفعات المستحقة. ويتم عمل تقديرات منفصلة للحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية إفرادياً، فإن يتم عمل التقديرات بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**(ب) الأعماres الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات**  
يتم تقييم الأعماres الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات للمجموعة من قبل الإدارة مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. في حالة اختلاف الععر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التوقعات السابقة، يتم إحتساب التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. قد يكون لهذه التقديرات تأثير جوهري على القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وعلى مبلغ الاستهلاك المحمـل على قائمة الدخل الموحدة.

**(ج) مخصص مخزون للبضاعة المتقدمة**  
تقوم المجموعة بقيد مخصص للبضاعة المتقدمة. تعتمد تقديرات صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة على الأدلة الموثوقة بتاريخ إجراء تلك التقديرات. تأخذ تلك التقديرات بعين الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف التي تتعلق مباشرة بالأحداث اللاحقة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تكون فيه تلك الأحداث مزيدة للظروف الراهنة كما في نهاية السنة.

**٣-٢ استثمار في شركات تابعة**

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

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراء، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة كشهرة.

*سالم*

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**٣-٢ استثمار في شركات تابعة (نتمة)**

يتم قيد الشهرة الناتجة من إقتناء شركات تابعة ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. يتم اختبار الشهرة سنويًا للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بباقي التكاليف بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات وكذلك الأرصدة المتعلقة لها عند التوحيد بين شركات المجموعة. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

**٤-٢ التقارير القطاعية**

**(أ) القطاع التشغيلي**

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

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.
- ليس لدى الشركة قطاعات تشغيلية مختلفة حيث أن نشاط الشركة ونشاط الشركة التابعة متماشيان.

**(ب) القطاع الجغرافي**

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئات اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى (انظر إيضاح ١٩).

**شركة حلواتي اخوان  
شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٥.٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يعيد الناتج عن تحويل المركز المالي ونتائج الأعمال لشركة أجنبية تابعة والتي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

١. تحول الموجودات والمطلوبات لقائمة المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
٢. تحول الإيرادات والمصروفات لقائمة الدخل على أساس متوسط سعر الصرف.
٣. تحول بنود حسابات حقوق الملكية للشركة التابعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

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

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

٦-٢ نقد وما يعادله

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

*سالم*

**شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالبالغ الأصلية للفوائير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الموحدة.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع. إن تكلفة بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. ويتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصروفات البيع.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي انخفاض دائم ماعدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأرضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنين

٢٣ - ٢٠  
١٠ - ٤  
١٥ - ١٠  
١٠ - ٤  
٨ - ٤

مباني  
أجهزة حاسب آلي وبرامج  
آلات ومصنع ومعدات  
أثاث ومعدات مكتبة  
سيارات وشاحنات

٢٢ - ٦

**شركة حلواني اخوان  
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)**

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

تقييد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

**١٠-٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على جميع التكاليف المتکيدة لإنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات أو موجودات ذات منافع إقتصادية مستقبلية. يتم رسملة المصروفات ذات المنافع الإقتصادية المستقبلية والمرتبطة مباشرة بإنشاء الأصل حتى إكمال الإنشاء. يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات عند إكمال المشروع ونجاح التشغيل التجاري وذلك طبقاً لشهادة الإستشاري المختص، لا يتم إستهلاك مشروعات تحت التنفيذ.

**١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تتمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لفرض تغير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتراوح تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بعرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

**١٢-٢ نعم دائنة ومستحقات**

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

**شركة حلوي اخوان  
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١٣-٢ مخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقيير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**١٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يحمل مخصص ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركة التابعة على قائمة الدخل في القوائم المالية الموحدة المرفقة. يحمل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الدخل الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية بمستقطاع ضرائب بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركة التابعة لضرائب الدخل في جمهورية مصر العربية. تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المتعلقة بالخسائر المدورة وكافة الفروقات المؤقتة بين الإيرادات المالية والدخل الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يتحمل عنده توفر دخل مستقل خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والفوائد المؤقتة. يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفوائد الجوهرية المؤقتة إلى المدى الذي يكون فيه من المتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبة مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ أصول ضريبة الدخل المؤجلة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

**١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

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

سالم

**شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ الإيرادات

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

١٧-٢ مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع بعض التكاليف الأخرى بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٨-٢ رسوم/نفقات تمويلية

يتم رسملة الرسوم/النفقات التمويلية المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع الرسوم/النفقات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلاً على قائمة الدخل الموحدة.

١٩-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٢١-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنیف المبالغ في القوائم المالية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٣ لكي تتوافق مع عرضها لعام ٢٠١٤.

الله

١٣ - ١٤

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة قد تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الإنتمان ومخاطر العملة ومخاطر الأعمال ومخاطر أسعار المواد الخام).

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة نقد وما يعادله وذمم مدينة ومطلوب من وأطراف ذات علاقة وقرض طويل الأجل وعقود مرابحات إسلامية وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. إن الطرق المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

١-١ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتنتمي بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكفة التاريخية، فيما عدا المشقات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون للمجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية للتسوية على أساس المقاصلة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢-٣ مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى المجموعة التزامات تنتج عنها فائدة، أما موجوداتها المالية فيتم استثمارها بطريقة تتوافق مع الشريعة الإسلامية وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣-٣ مخاطر السيولة

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

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوبات لجهات ذات علاقة وعقد مرابحات إسلامية ومخصص زكاة، 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 لـ ٦ أشهر كافية ل القيام بذلك.

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة 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 ٤٨,٢٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٤٧,٤٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. كما تقدر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك فيها.

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

٥-٣ مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥٢٪ من إيرادات المجموعة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٥١٪)، يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه المصري خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

٦-٣ مخاطر الأعمال

تتشا 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 الناجمة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتثيرها المحتمل على نتائج أعمال المجموعة.

٧-٣ مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتختضع هذه المواد الخام للتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة، وللقليل من هذه المخاطر تقوم إدارة المجموعة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

سليمان

شركة حلويات أخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - نقد وما يعادله

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
٤٨,٢٥٧,٤٨٣	٥٠,٢١١,٦٥٦		نقد في الصندوق ولدى البنك
٥٢,٠٩٤,٠١٤	٥٢,٦٥٦,٤٨٨	١-٤	ودائع قصيرة الأجل
<u>١٠٠,٣٥١,٤٩٧</u>	<u>١٠٢,٨٦٨,١٤٤</u>		

١-٤ ودائع قصيرة الأجل  
ان الودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر من تاريخ الربط الفعلي.

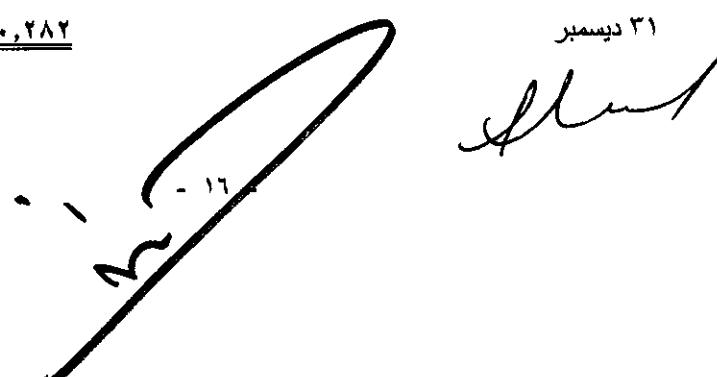
٥ - نعم مدينة، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
١٢٧,٨٦٣,٧٢٠	١١٩,٢٤٧,٧٨٧		تجارية
١٣,١٤٠,٩٤٨	١٣,٩٣٤,٣٠٩		أوراق قبض
<u>(٢١,٩٤٨,٧٠٢)</u>	<u>(١٩,٥٨٠,٢٨٢)</u>	١-٥	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١١٩,٠٥٥,٩٦٦</u>	<u>١١٣,٦٠١,٨١٤</u>		

١-٥ الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٢,٢٩٧,٩٦١	٢١,٩٤٨,٧٠٢	١ بناير
٢,٧٤٥,١٠٧	١,٠٣٩,٢٢٥	اضافات
<u>(٢,٥٢١,٦٨٠)</u>	<u>(٢,٣٩٥,٩٩٩)</u>	الشطب
-	<u>(٨٨٦,٩٧٠)</u>	رد مخصص
<u>(٥٧٢,٦٨٦)</u>	<u>(١٢٤,٦٧٦)</u>	فروقات ترجمة
<u>٢١,٩٤٨,٧٠٢</u>	<u>١٩,٥٨٠,٢٨٢</u>	٣١ ديسمبر

١٦



شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - مخزون، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤	إضاح
١٢٢,٨٧٦,٩١٩	١٣٣,٢٩٤,٢٠٢	مواد خام
٣٩,٤٥١,٧٨٩	٣٧,٦٢٠,١٩٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٩,٧٩٠,٧٩١	٣٤,٧٩٧,٧٦٢	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
١٣,١٢٥,٦١٢	٢٢,٠٢٩,١١٥	بضاعة بالطريق
٢٤,٢٢٣,٥٧٩	٢٠,٧٧٧,٣٧٩	قطع غيار غير مخصصة للبيع
٣,١٢٩,٠٠٠	٣,٢٩٨,٨٣٦	مشتريات غير مفوتة
٢٣٢,٥٩٧,٥٩٠	٢٤٩,٨١٥,٤٨٧	

بخصم: مخصص بضاعة بطينة الحركة  
والمنقادمة

٢٠١٣	٢٠١٤	١-٦
(٦,٧٥٩,٧١٢)	(٦,٦١٩,٢١٤)	

٢٢٥,٨٣٧,٨٧٨

٢٤٣,١٩٦,٢٧٣

٦- الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة والمنقادمة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٢٦١,٠٣٩	٦,٧٥٩,٧١٢	١- بنابر
٣,٦٤٩,٥٧١	٣,١٤٩,٠٦٥	اصنافات
(٨٩٢,٤١٤)	(٢,١٢٣,٩٩١)	شطب مخزون
(٢٥٨,٤٨٤)	(٨٢,١٨٥)	فروقات ترجمة
-	(١,٠٨٣,٣٨٧)	رد مخصص
<u>٦,٧٥٩,٧١٢</u>	<u>٦,٦١٩,٢١٤</u>	٣١ ديسمبر

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٠٦٦,٣١٠	٨,٨٦٧,٩٣٥	تأمين
٦,٣٠١,٤١١	٨,٢٤٧,٤١٧	دفعات مقدمة للموردين
٣,٤٠٥,٠٢٧	٣,٢٦٨,٤٨٢	سلف عاملين
١,٧٢٢,٢٤٣	١,٧٢٢,٢٤٣	مصلحة الزكاة
٣٠٢,٢٧٧	٤٩٧,٦٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٧٨,٢٨٧	١,٨٤٥,٣٨١	موجودات أخرى
<u>١٦,٤٧٥,٥٠٠</u>	<u>٢٤,٤٤٩,١٤٢</u>	

٠١ - ١٧ -  
٢٣

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- ٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات مكتبة	آلات ومصنع ومعدات	أجهزة حاسب آلي وبرامح	مباني	ارض	الناتج
٦٧١,١٤٩,٠٣٦	١٣٩,٠٣٠,٤٠٢	٥٨,٣٥٦,٦٢٤	١٧,٧٢٠,٦٤٤	٢٧٤,٩٨٦,٢٢٤	١٩,٣٧١,٩٥٦	١٤٧,٥٢٦,٢٠٥	١٤,١٥٦,٩٧٦	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
١٦٩,٤٤٠,٠٣٢	١٥١,١٠٩,١٦٣	٧٠٧,٠٠٠	٩٦٧,٤٦٠	١٣,٦٥٠,٤٨٧	٢٦٤,٧٧٥	٢,٧٤١,١٤٧	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(١٢,٦٣٨,٧٢٦)	(٢٢,٥٥٠,٩٧٠)	١,٠٨٤,٥٩٦	٣٠,٢٢٦	٣,٣٦٣,٩٤٠	٢٧٠,١٤٢	٥,١٦٣,٣٤٠	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(١,٤٩٥,١٩٦)	(١,٥٨٢,٩٣٩)	(١٤٢,٥٢٢)	(١١٠,٣٩٤)	١٩٨,٩٥٦	(١٣١,١٦٣)	٤٣٧,٨٧٣	(١٦٥,٠٠٧)	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(١٧,٠٧٠,٣٥٠)	-	(٦,٤٧٣,٠٩١)	(٥٩٥,٦٣٢)	(٧,٤١٩,٨٨٣)	(٢,٣٤٤,٠٠١)	(٢٣٧,٧٤٣)	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
٨٠٨,٣٨٤,٧٩٦	٢٦٥,٠٠٥,٦٦١	٥٣,٥٣٢,٦٧	١٨,٠١٢,٣٠٤	٢٨٤,٧٧٩,٧٢٤	١٧,٤٣١,٧٠٩	١٥٥,٦٣٠,٨٢٢	١٣,٩٩١,٩٦٩	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(٣١٤,٠٤٩,٣٥٠)	-	(٣٨,٩٧٦,٠٥١)	(١٥,١٩٩,٣٩٤)	(١٧٩,٣٨٥,٩٢٤)	(١٦,٧٤٠,٢٣٩)	(٦٢,٧٤٧,٧٤٢)	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(٢٥,٣٥٧,٢٢٨)	-	(٦,٢٦٨,٨٢٩)	(٨٦٣,٨٣٧)	(١٣,١٧٢,٣٥٢)	(١,٤٤٣,٦٨٠)	(٣,٦٠٨,٥٣٠)	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
١٦,٣٥٢,٦٢٦	-	٦,٤٣٥,٢٨١	٥٩٠,٢١٤	٦,٩٤٥,١٠٩	٢,٣٤٣,٩٨٣	٣٨,٠٣٩	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
(٣٢٣,٠٥٣,٩٦٢)	-	(٣٨,٨٠٩,٦٠٩)	(١٥,٤٧٣,٠١٧)	(١٨٥,٦١٢,١٦٧)	(١٥,٨٢٩,٩٣٦)	(٦٧,٣١٨,٢٢٣)	-	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦
٤٨٥,٣٣٠,٨٣٤	٢٦٥,٠٠٥,٦٦١	١٤,٧٢٢,٩٩٨	٢,٥٣٩,٢٨٧	٩٩,١٦٦,٥٥٧	١,٥٩١,٧٧٣	٨٨,٣١٢,٥٨٩	١٣,٩٩١,٩٦٩	-	٦٧١,١٤٩,٠٣٦

صافي القيمة الدفترية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

الاستهلاك المترافق  
١ يناير ٢٠١٤ م  
إضافات  
استبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تعديل ترجمة العملات  
الأجنبية  
استبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ممول من مشاريع رأسمالية  
قيد التنفيذ  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

الإضافات  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة حلواني اخوان  
شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- ٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي (تنمية)

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات مكتبة	آلات ومصنع ومعدات	أجهزة حاسب إلى وبرامج	مبتي	اراضي	
٥٨٢,٦٦٢,٦٠٠	٦٩,٥٧,٥٩٢	٥٢,١٠٦,٩٩٥	١٧,٥٨٤,٤٧٧	٢٦٢,٥١٥,٢٢٣	١٨,٧٥٨,٤٦٧	١٤٧,١٣١,٠٥٦	١٤,٥٥٨,٧٩٠		
١٠١,٥٠١,٧٧٩	٨٦,٥٧٩,٧٨٤	٩,٨٣٧,٢٠٠	٢٧٤,٥٠١	٤,٢٥٢,٩٧٧	٥٥٧,٣١٧	-	-		
-	(١٥,٢٤٥,١٨٠)	١,٩٤٢,٧٥٦	٢٠,٠٥٣	١١,٣٨١,٣٣٩	٤٠٠,١٧٩	١,٥٠٠,٨٥٣	-		
(٦,٨١٣,٧٦٤)	(١,٨١١,٧٨٩)	(٣٩٠,٨٥١)	(١٥٢,٩٦٠)	(٢,٧٦٣,٥١٧)	(١٨٧,١٢٩)	(١,١٠٥,٧٠٤)	(٤٠١,٨١٤)		
(٥,٧٠١,٥٧٩)	-	(٥,١٣٩,٤٦٦)	(٥,٤٢٧)	(٣٩٩,٧٩٨)	(١٥٦,٨٧٨)	-	-		
٦٧١,١٤٩,٠٣٦	١٣٩,٠٣٠,٤٠٧	٥٨,٣٥٦,٦٤٤	١٧,٧٢٠,٦٤٤	٤٧٤,٩٨٩,٢٤٤	١٩,٣٧١,٩٥٦	١٤٧,٥٢٦,٢٠٥	١٤,١٥٦,٩٧٦		
(٢٩٤,١٣٦,٣٤٨)	-	(٣٨,١٩٠,٦٤٩)	(١٤,٢٣٩,٩٩٥)	(١٦٦,١٥٥,٢٤٤)	(١٥,٢٢٧,٩٥٩)	(٦٠,٣٢٢,٥٠١)	-		
(٢٥,٣٣٩,١٤٩)	-	(٥,٦٥٣,١١٣)	(٩٦٤,٨٢٦)	(١٢,١٣٠,٠١٤)	(١,٦٦٥,٩٥٥)	(٣,٤٢٥,٢٤١)	-		
٥,٤٢٦,١٤٧	-	٤,٨٦٧,٧١١	٥,٤٢٧	٣٩٩,٣٣٤	١٥٣,٦٧٥	-	-		
(٣١٤,٠٤٩,٣٥٠)	-	(٣٨,٩٧٦,٥٥١)	(١٥,١٩٩,٣٩٤)	(١٧٩,٣٨٥,٩٢٤)	(١٦,٧٤٠,٢٣٩)	(٦٣,٧٤٧,٧٤٢)	-		
٣٥٧,٠٩٩,٦٨٦	١٣٩,٠٣٠,٤٠٧	١٩,٣٨٠,٥٧٣	٢,٥٢١,٢٥٠	٩٥,٦٠٠,٣٠٠	٢,٦٣١,٧١٧	٨٣,٧٧٨,٤٦٣	١٤,١٥٦,٩٧٦		
									صافي القيمة الدفترية
									٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

- خلال عام ٢٠١٣ تم تحويل قطع غيار بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي إلى المخزون.
- قامت المجموعة بتغيير الأعمار الإنتاجية للشاحنات المضافة بدءاً من عام ٢٠١٣ لتصبح ثمانى سنوات بدلاً من أربع سنوات بما يتماشى مع المعدلات السائدة للصناعات المماثلة وقد بلغ الفرق الناتج عن تغير العمر الإنتاج للشاحنات مبلغ ٢٥٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- إن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تتمثل بشكل أساسي في قيمة المصنع الجديد بالمنطقة الصناعية بمدينة جدة، تم صرف مبلغ ٢٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٢٥ مليون ريال سعودي). من المتوقع إكمال المصنع وبدء التشغيل التجاري والفعلي خلال عام ٢٠١٥. أيضاً مصنع جديد بالشركة التابعة بجمهورية مصر العربية. تم صرف ٢,٢ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: لا شيء). (أنظر إيضاح ٢٧)

**شركة حلاني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي (نهاية)

يتم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	إضاح
١٦,٧٣٠,٣٥١	١٦,٩٨٣,٥٠٤	
٦,٢٣٧,٢٥٣	٦,٤٣٦,٢٣٥	٢٠
٢,٣٧١,٥٤٥	١,٩٣٧,٤٩٩	٢١
<b>٢٥,٣٣٩,١٤٩</b>	<b>٢٥,٣٥٧,٢٣٨</b>	

<b>تكلفة المبيعات</b> <b>مصروفات بيع وتسويق</b> <b>مصروفات عمومية وإدارية</b>	<b>٢٠</b> <b>٢١</b>	
-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------	--

- ٩ - دفعات مقدمة لشراء موجودات

خلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد مبلغ ٩ مليون ريال وذلك مقابل شراء قطعة أرض (٢٠١٣: ١١,٢) مليون ريال سعودي). (انظر إضاح رقم ٢٧).

- ١٠ - قرض طويل الأجل، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤	إجمالي التسهيلات
٦٠,٥٧١,٠٠٠	٦٠,٥٧١,٠٠٠	إضافات
-	١٦,٠٣٢,٠٠٠	المسدد
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
<b>٦٠,٥٧١,٠٠٠</b>	<b>٧٠,٦٠٣,٠٠٠</b>	
(٩,١٦٧,٠٠٠)	(١١,٥٩٣,٠٠٠)	بخصم:
٧٥٢,٠٨٦	٢,٨١٢,١٤٠	رسوم تمويلية
(٨,٤١٤,٩١٤)	(٨,٧٨٠,٨٦٠)	مجمع الإطفاء
٥٢,١٥٦,٠٨٦	٦١,٨٢٢,١٤٠	صافي رسوم تمويلية
(٨٧٦,٩٦٢)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التسهيلات
<b>٥١,٢٧٩,١٢٤</b>	<b>٥١,٨٢٢,١٤٠</b>	الجزء المتداول
		الجزء الغير متداول

بتاريخ ٣ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٠) وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١١٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد والتي ستقتصر على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. في ٢٩ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٣) وافقت لجنة إدارة الصناديق على طلب الشركة المقترن في ٤ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٣) على إعادة جدولة القرض الممنوح وتمديد فترة السحب لتنتهي في ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٥). تتضمن إتفاقية القرض شروط والتي بين أمور أخرى، تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت قيمة المبلغ المرسل للرسوم التمويلية ٢,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٧٥٠,٠٠) على أعمال رأس المالية قيد التنفيذ ضمن بند ممتلكات ومصنع ومعدات. خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول السداد (الابتدائي) المدرج في الإتفاقية كما قامت أيضاً بسداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤. إن جدول السداد سيتم تعديله بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥، حيث سيتم اتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المنعقد عليها. خلال الربع الرابع لعام ٢٠١٤ حصلت الشركة على الدفعة التمويلية الرابعة من الصندوق.


  
 ٢٠١٤

**شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٠ - قرض طويل الأجل، صافي (نتمه)**

**١-٩ جدول استحقاقات القرض طويق الأجل**  
يتلخص جدول استحقاقات القرض طويق الأجل كما يلي:

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>٢٠١٤</b>
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٦,٥٧١,٠٠٠	٢٢,٦٠٣,٠٠٠	بعد سنة ٢٠١٧
<b>٦٠,٥٧١,٠٠٠</b>	<b>٧٠,٦٠٣,٠٠٠</b>	

**١١ - عقود مرابحات إسلامية**

أبرمت المجموعة عقود مرابحات إسلامية (توريق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١١,٢٥ مليون ريال سعودي). تهدف المجموعة إلى استخدام القرض في إستكمال مشروع المجمع الصناعي لمرحلة الثانية بالمرحلة الرابعة في المدينة الصناعية بجدة. إن هذه العقود مضمونة بسند لأمر ورهن الأرض المملوكة للشركة المقامة عليها المصنع بمنطقة البناء، أيضاً التنازل عن بوليصة التأمين على المصنع المقامة على الأرض لصالح البنك. (أنظر ايضاح رقم ٢٧).

كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج. إن هذه العقود مضمونة بكفالة تضامنية مع شركة حلوي اخوان السعودية في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغ الرصيد القائم من هذه العقود ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦,١ مليون ريال سعودي).

**١٢ - نعم دالنة**

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>
<b>٨١,٦٢١,٠١١</b>	<b>٩٣,٥٢٤,٦٨٥</b>

تجارية

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة**

**١٣ - ١ معاملات مع أطراف ذات علاقة**

**المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة تمثل المعاملات التي تمت في سياق العمل الطبيعي للمجموعة.**

**وتتلخص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في دورة أعماله العادية المدرجة في القوائم المالية الموحدة أدناه:**

**معاملات مع أطراف ذات علاقة:**

<b>البيان</b>	<b>طبيعة المعاملة</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>٢٠١٣</b>
شركة أف. أم. سي - جي	مشتريات مواد خام	٣,٠٤٣,٠٣٨	٦,٦٢٧,٦٥٥
شركة حلواني والطحان للأغذية	شراء بضاعة تامة الصنع	٢,٥٤٩,٧١٠	١,٧٣٠,٤٢٩
شركة دلة التجارية	توريد قطع غيار	٧٤٠,٨٣٣	٨٦٦,٣٤٥
شركة دلة للنقلات	نقل مواد خام	٦٦٣,١٣١	٥٧٩,٤٢٢
الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة	مواد تعبئة مشترأة	٥٦٤,٣٦٤	٢٧١,٦٠٠
شركة وكالة دارين للسفر والسياحة	توريد تذاكر سفر	٤٧٨,٣١١	٥٦٦,٦٣٧
مستشفى دلة	بيع بضاعة تامة الصنع	٣٣٤,٢١٧	٣٤٢,٧٢٢
شركة كوزين حلواني	بيع بضاعة تامة الصنع	٣٠٤,١٠٥	٥٥٦,٠١١
مؤسسة إقرأ الخيرية	بيع بضاعة تامة الصنع	٢٨٧,٥٠٠	٢٧٥,٠٠٠
شركة صناع الأغذية - أولكر	مواد أولية مشترأة	٢١٠,١٩٣	١٩٠,٩٧٠
شركة مجموعة خدمات الطعام	بيع بضاعة تامة الصنع	١٣٧,٥٢٥	١٣٤,٨٠٢
فندق دلة طيبة المدينة	بيع بضاعة تامة الصنع	١١٩,٨٩٨	٨٦,٢١٦
مؤسسة حلواني العالمية	بيع بضاعة تامة الصنع	٧٤,٧٠٠	٤٤,١٦٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة	توريد ملابس عمال	٥٥,٣٠٥	٨٩,٧٧٨
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	شراء بضاعة تامة الصنع	٣٨,٢٧٩	٣٦,٣٠٦
صندوق كامل الاجتماعي	ثوبين وظفيفين	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠

**شركة حلويات أخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)**

**٢-١٣ أرصدة مع أطراف ذات علاقة**

إن أرصدة نهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

**أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة، صافي**

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>البيان</b>
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	فضيل حلويات
٦٤٢,٠٠٩	٦٥٧,٨٣٥	شركة صناع الأغذية - أولكر
٦٤,٨٥٨	٧١,٤٥٦	مستشفى دلة
٤٧,٨٠٨	٣٤,٥٨٤	شركة كوزين حلويات
٢,٧٦٠	٣٣,٢٠٠	مؤسسة حلويات العالمية
٢٠,٢٠٠	٢٧,١٤٩	شركة مجموعة خدمات الطعام
٨,٦١٢	٤,٧٥٥	فندق دلة طيبة المدينة
<b>٣,٥١٥,٥٩٩</b>	<b>٣,٥٥٨,٣٣١</b>	<b>الإجمالي</b>
<b>(٢,٧٢٩,٣٥٢)</b>	<b>(٢,٧٢٩,٣٥٢)</b>	بطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<b>٧٨٦,٢٤٧</b>	<b>٨٢٨,٩٧٩</b>	

**ب) مطلوب لأطراف ذات علاقة**

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>الرصيد</b>
٣٣٣,١٠٥	٥٦٧,١٤٦	شركة حلويات والطحان للأغذية
٧٠٠,٠١٣	٤٥١,٧٠٨	شركة اف. أم. سي. جي
٦٣,٧٧٤	٤٩١,٦٧٠	شركة دلة التجارية
٧٢,٨٠٨	١٨٢,٣٠٠	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة
٥١,٨٥٠	٢٠,٩٥٠	شركة النسيج والملابس الجاهزة
٣٦,٣٠٦	-	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	شركة دلة للإنتاج الإعلامي
<b>١,٢٨٥,٣٥٦</b>	<b>١,٤٤١,٢٧٤</b>	

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم في سياق الأعمال العادي للمجموعة ولا توجد أي أفضلية في هذه التعاملات.

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-١٢ أرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار موظفين و التنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦,٣ مليون ريال سعودي) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٢ مليون ريال سعودي) وبديل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٠,٩٦ مليون ريال سعودي).

١٤ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
٢٥,٤٥٦,٧٥٧	٣٣,١٨٠,٠٨٢	١٥	مخصص ضريبة دخل
٩,٤٣٠,٠٠٥	٧,٨٥٨,٦١٥		مصاريفات مستحقة
٣,٧٤١,٤٦٦	٥,١٥٦,٣٩٩		مستحقات موظفين
٣,٣٤٢,١٩٨	٤,٠٠٩,٥٩٠		إجازات مستحقة
٢,٣٩٢,٥٦٤	٣,٧٩٨,٦١١		دفعات مقدمة من العملاء
٢,٤٤٠,٥١٧	٣,٦٥١,٠٤٠		مكافآت وحوافز
٢١٣,٧٠٠	٢٠٥,٥٠٠		تأمين مستحق
<u>٦,٨٩٦,٠٩٠</u>	<u>٥,٩٤٨,٨٤٥</u>		مطلوبات أخرى
<u>٥٣,٩١٣,٢٩٧</u>	<u>٦٣,٨٠٨,٦٨٢</u>		

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي وضريبة الدخل

تم احتساب الإلتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بينما تم إحتساب الضريبة على أساس القوائم المنفردة للشركة التابعة. مكونات الوعاء الزكوي الجوهرية لكل شركة تحت نظام الزكاة وضريبة الدخل تكون بشكل رئيس من حقوق المساهمين، المخصصات في بداية السنة، قروض طويلة الأجل وضريبة الدخل التقديرية، ناقصاً القيمة الدفترية الصافية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

**شركة حلواني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٥٢٨,٥٢٢,٠٧٣	٥٦٢,٠٩٦,٣٨٢	أ) الوعاء الزكوي:
١٣٥,٩٢٧,٧٢٠	١٣٥,٧٨٢,٦٩٩	حقوق المساهمين
٥٣,٣٤٩,٧٣١	٥٧,٧١٣,٥٦٥	صافي الربح المعدل
٥٢,١٥٦,٠٨٦	٦١,٨٢٢,١٤٠	أخرى
<u>(٤٢٤,٧٠٢,٣١٥)</u>	<u>(٥٦١,٩٤٨,٦٧٠)</u>	قرض لأجل
<u>٣٤٥,٢٥٣,٢٩٥</u>	<u>٢٥٥,٤٦٦,١١٦</u>	صافي الممتلكات والمصنوع والمعدات وقطع غيار أخرى
		الوعاء الزكوي

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

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٩,٥٤٨,٠١٩	٨,٩٧٦,٥٨٦	١ يناير
٨,٧٥٠,٩٤٦	٦,٦٥٠,٠٠٠	المكون
<u>(٩,٣٢٧,٣٧٩)</u>	<u>(٨,٦٣١,٣٣٢)</u>	المدفوع
<u>٨,٩٧٦,٥٨٦</u>	<u>٦,٩٩٥,٢٥٤</u>	٣١ ديسمبر

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

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>إيضاح</u>
٢٢,١٤٨,٥٣٨	٢٥,٤٥٦,٧٥٧	١ يناير
٢٧,٨٢٧,٥٣١	٣٥,٧٠٤,٦٢٠	المكون
<u>(٢٠,٦٦٠,٨٨٦)</u>	<u>(٢٥,٠٢٣,٠٤٤)</u>	المدفوع
<u>(٣,٨٥٨,٤٢٦)</u>	<u>(٢,٩٥٨,٢٥١)</u>	فروقات تغيير العملة
<u>٢٥,٤٥٦,٧٥٧</u>	<u>٣٣,١٨٠,٠٨٢</u>	٣١ ديسمبر

**شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٥ - الزكاة وضريبة الدخل (النهاية)**

**٢-١٥ حركة ضريبة الدخل المؤجلة**

ت تكون حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>إيضاح</b>	
٢,١٢٥,٠٥٨	٤,٠٢٦,٦٥٤		١ يناير
٢,١٤١,٣٦٢	١,٢٤٤,٧٥٩	٣-١٥	المكون
(٢٣٩,٧٦٦)	(١٠٧,١٧٨)		فروق تغيير عملة
<b>٤,٠٢٦,٦٥٤</b>	<b>٥,١٦٤,٢٣٥</b>		٣١ ديسمبر

**٣-١٥ الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الموحدة**

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>إيضاح</b>	
٢٧,٨٢٧,٥٣١	٣٥,٧٠٤,٦٢٠	١-١٥	الضريبة المحمولة على قائمة الدخل
٢,١٤١,٣٦٢	١,٢٤٤,٧٥٩	٢-١٥	الموحدة تتتمثل في:
<b>٢٩,٩٦٨,٨٩٣</b>	<b>٣٦,٩٤٩,٣٧٩</b>		ضريبة الدخل عن السنة التغير في الضريبة المؤجلة

خلال عام ٢٠١٤ صدر قانون في جمهورية مصر العربية بخصوص ضريبة الدخل وتم بمقتضاه زيادة ضرائب الدخل من ٢٥٪ إلى ٣٠٪ على الشركة التابعة اعتباراً من عام ٢٠١٤.

**٤-١٥ الوضع الزكوي**

استلمت الشركة الريبوط الزكوي من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بمحاسبة هذه الريبوط بفرقفات زكوية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الريبوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه أعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفرقفات الزكوية بمبلغ ٢٠١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فرقفات الزكاة المستحقة السادس من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٨ مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الريبوط وتم تقديم اعتراض عليها والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل المصلحة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الموحدة بهذا الخصوص.

سالم

٠٠٢٠١٤

**شركة حلواني اخوان  
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

**٤-٤ الوضع الزكوي (تتمة)**

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة باصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**٤-٥ الوضع الضريبي للشركة التابعة**

**أ) ضريبة أرباح شركات الأموال**

- تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٣ وسداد المستحق على الشركة التابعة من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم المحاسبة والربط وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مطالبة بالسداد عن عام ٢٠٠٨، وهو يمثل الضريبة المخصومة من المنبع وجاري تسويتها مع المأمورية وجاري فحص عام ٢٠٠٩.

**ب) ضرائب كسب العمل**

تم فحص دفاتر الشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ولا يوجد مستحقات ضريبية أخرى على الشركة التابعة ويتم السداد في المواعيد المقررة لسدادها.

**ج) ضريبة الدمنة**

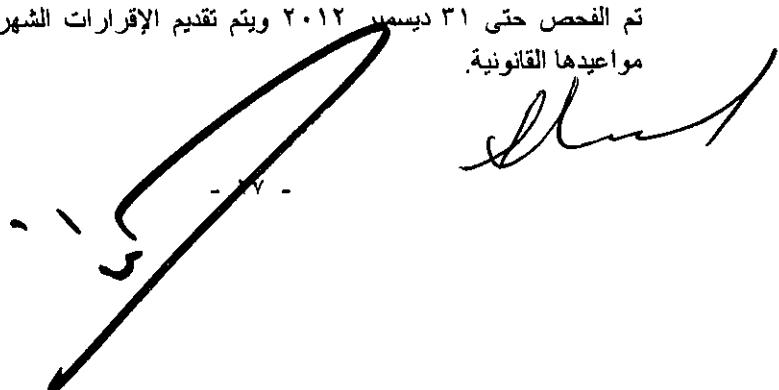
تم فحص ضريبة الدمنة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولا يوجد أي مستحقات ضريبية أخرى على الشركة التابعة وفقاً للقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦. تقوم الشركة التابعة بسداد المستحق عليها في المواعيد القانونية وجاري فحص عام ٢٠١٣.

**د) ضريبة الخصم والإضافة**

تمت المحاسبة حتى الفترة الثالثة لسنة ٢٠١٤ وسداد المستحق ولا يوجد أي مستحقات على الشركة.

**هـ) ضريبة المبيعات**

تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية وسداد المستحق عليها في مواعيدها القانونية.



**شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

<b>٢٠١٣</b>	<b>٢٠١٤</b>	
٢٨,٩٨٨,٨٢٤	٣٠,٥٦٢,٦٣٦	١ يناير
٣,٧٧٣,٤٨٠	٣,٩٢٥,٦١٤	المكون
(٢,١٩٩,٦٦٨)	(١,٧٢٤,٢٨٦)	المسدود
<b>٣٠,٥٦٢,٦٣٦</b>	<b>٣٢,٧٦٣,٩٦٤</b>	<b>٣١ ديسمبر</b>

**١٧ - رأس المال**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

**١٨ - احتياطي نظامي**

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم إنعقاد الجمعية العمومية وقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبالغ للاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال.

**١٩ - معلومات عن القطاعات الجغرافية**

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر للقطاعات الجغرافية:

<b>المملكة العربية</b>	<b>جمهورية مصر</b>	<b>دول عربية</b>	<b>٢٠١٤</b>	
<b>المجموع</b>	<b>وأجنبية أخرى</b>	<b>السعودية</b>	<b>العربية</b>	
<b>(بالملايين)</b>	<b>(بالملايين)</b>	<b>(بالملايين)</b>	<b>(بالملايين)</b>	
١,٠٦٤,٩٥٤	١٣٢,٢٥٥	٥٠٩,٢٠٥	٤٢٣,٤٩٤	المبيعات - صافي
٩٠,٨١٦	-	٨١,٠٣٤	٩,٧٨٢	صافي الربح
٩٩٠,٤٩١	-	٢٦٧,١٢٨	٧٢٣,٣٦٣	اجمالي الموجودات
٣٧٩,٧٥٢	-	١٣١,٤٣٥	٢٦٤,٤١٧	اجمالي المطلوبات
٤٨٥,٣٤١	-	٦١,٩٠٦	٤٢٣,٦٢٥	الممتلكات والمصنع والمعدات



**شركة حلواني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

١٩ - معلومات عن القطاعات الجغرافية (لتنمية)

المجموع (بألاف)	دول عربية وأجنبية أخرى (بألاف)	جمهورية مصر العربية (بألاف)	المملكة العربية السعودية (بألاف)	٢٠١٣
٩٥٨,٠٩٨	١٢٩,١٧٢	٤٥٠,٧٦١	٣٧٨,١٦٥	المبيعات - صافي
٩٢,٥١٧	-	٨٠,١٦٤	١٢,٣٥٣	صافي الربح
٨٣٠,٨٣٨	-	٢٦١,٧٥٠	٥٦٩,٠٨٨	إجمالي الموجودات
٢٤٩,٨٠٤	-	١١١,٠٣١	١٣٨,٧٧٣	إجمالي المطلوبات
٣٥٧,١٠٠	-	٦٠,٦١٩	٢٩٦,٤٨١	الممتلكات والمصنع والمعدات

٢٠ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤	إضاح
٣٣,٠٢٧,٩٨٧	٣٤,٣٧٨,٣٤٦	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٢٢,٣٤٩,٨٩٤	٢٦,٩٧٧,٣٦٧	تشطيط مبيعات وجندولات
٤,٥٤٦,٩٩٠	١١,٦٩٣,٠٢٠	دعاية واعلان
١٠,١٣١,٨٤٤	١١,٦٧٦,٤٩٠	عمولات توزيع
٧,٣٨٣,٨٧٤	٩,٠٩٥,٤٢٥	بيع وتوزيع بضاعة مصرية
٦,٢٣٧,٢٥٣	٦,٤٣٦,٢٣٥	استهلاك
٣,٨١٢,٤٠١	٤,٥٣٣,٤٩٦	تأجير وسائل نقل
٢,٨٩٦,٠٤٩	٣,٠٥٩,٢٤٨	إيجارات مباني
٢,٣٨٢,٠٦٤	٢,٣٧٣,٦٧٩	محروقات وصيانة وقطع غيار سيارات
١,٩٤٦,٥٢٩	١,٨٨٦,٥٣٤	صيانة
١,٤٨٠,١٦٤	١,٨٢٨,٤٢٠	نقل وتحميل
١,٦٢٣,١٤٢	١,٦٨٩,٨٩٩	نفقات الفروع
١,٢٩٢,٧٤٦	١,٠٦٥,١٦٦	تأمين
٦٢٩,٢٥٨	٦٨٣,٢٥٩	بريد وهاتف
٥٤٢,٧٦٥	٥٦٠,٦٢٠	سفريات
٣٨١,٨٧٢	٤٦١,٩٢٦	كهرباء
٤٢٢,٤٨١	٣٩٥,٤٨١	قرطاسية ومطبوعات
١,٤١٢,٢٣٦	١,٩٧٦,٠٥٩	أخرى
<b>١٠٣,٤٩٩,٥٤٩</b>	<b>١٢٠,٧٧٠,٦٧٠</b>	

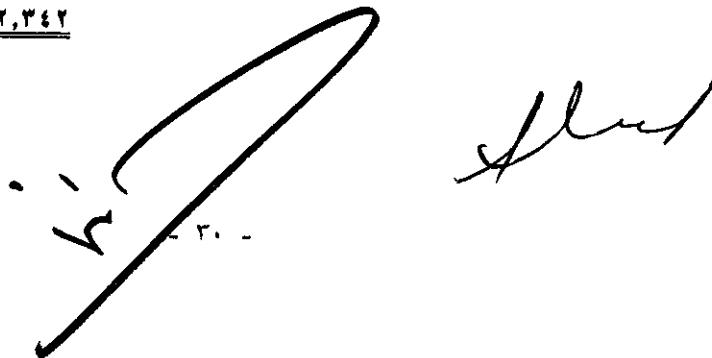
**شركة حلوي اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	ايضاح
٢٣,٠٠٠,٢٢٣	٢٥,٣٠٢,٠٧٩	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٥,٩١٧,٧٨٧	٨,٣٠٢,٤٩٥	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة لشركة التابعة
٢,٣٧١,٥٤٥	١,٩٣٧,٤٩٩	استهلاك
١,٦٢١,٣٣٠	١,٣٥١,٤٠٤	صيانة
١,٠٥٦,٧٤١	١,٢٣٩,٩٥١	بريد وهاتف
١,١٩٤,٤٤٩	١,١١٣,٥٢٤	سفر
١,٩٠٧,٢٣٥	١,٠٦١,٥٥٧	دراسات واستشارات
٩٠١,٢٠٠	١,٠١٣,١٤٢	لوازم حاسب آلي
١,٠٠٠,٤١٥	٩٦٠,٦٦٧	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٧٨١,١٨٥	٨٥٦,٧٦٣	نفقات الفروع
٥٠٣,٩١١	٥٣٢,٣٩٣	تأمين
٣٥٣,٤٤٨	٣١٩,٢٤٥	قرطاسية ومطبوعات
١٦٣,٧٠٠	٢٥٦,٢٨٣	اشتراكات متعددة
<u>٤,٤٥٤,٣١٠</u>	<u>٤,٨٨٣,٠٦٠</u>	أخرى
<u>٤٥,٢٢٧,٤٧٩</u>	<u>٤٩,١٣٠,٠٦٢</u>	

٢٢ - إيرادات أخرى

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
١,٦٥٧,١٠٨	١,٢٨٧,٦٩١	أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٥٧,٨٠١	٥٠٠,٠٣٨	فرق عملة
<u>١,٨٦٠,٨٥٠</u>	<u>٢,٥٤٤,٦١٣</u>	أخرى
<u>٣,٩٧٥,٧٥٩</u>	<u>٤,٢٩٢,٣٤٢</u>	

  
 ..  
 ٢٠ -  
 ٢٠ -

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢٣ - إيجارات تشغيلية**

لدى المجموعة عقود إيجارات تشغيلية متنوعة متعلقة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشآتها الانتاجية. بلغت مصروفات الإيجار ١٢,٤٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٠,٨٣ مليون ريال سعودي).

**٢٤ - ربحية السهم**

تم إحتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣ عن طريق قسمة صافي ربح التشغيل وصافي الربح لكل سنة على متوسط عدد الأسهم القائمة والبالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم خلال هذه السنوات.

**٢٥ - توزيعات أرباح**

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤، تم انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٣ بتوزيع أرباح بواقع ٢٠٪ من رأس مال الشركة بواقع ٢ ريال لكل سهم ليبلغ إجمالي المبلغ ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي، تم سداد الأرباح في تاريخ ١٣ مايو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي).

**٢٦ - توزيعات أرباح مقترحة**

قام مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه الذي عقد في ٣٠ صفر ٢٢٠١٤ (الموافق ٢٠١٤٣٦) برفع توصية إلى الجمعية العمومية بتوزيع أرباح بنسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة بواقع ٢ ريال لكل سهم ليبلغ إجمالي المبلغ ٥٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي عن عام ٢٠١٤. لم يتم إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العمومية حتى تاريخ إصدار هذا التقرير.

**٢٧ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

أقرت الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٦ أبريل ٢٠١٤ بصرف مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين بواقع ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

سالم

٢١ -

٢٢ -

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ - ارتباطات رأسمالية وإلتزامات محتملة وتعهدات

ا) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية إنشاء المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية والميكانيكية) باتفاقية إنشائية ميدانية 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 ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩,٤ مليون ريال سعودي).

ب) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لtorيد وتركيب قواطع الواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٧,٩ مليون ريال سعودي).

ج) بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

د) بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣، قامت الشركة بابرام عقد لشراء قطعة أرض بالوادي الصناعي في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية من شركة إعمار المدينة الاقتصادية بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي على أن تقوم بسداد باقي المبلغ على دفعات غير متساوية بدون فوائد لمدة أربع سنوات. يستحق أول قسط في ٥ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤). قامت الشركة بسداد القسط الأول البالغ ٩ مليون ريال سعودي في تاريخ الإستحقاق. لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. نتج عن ذلك ارتباط رأس مالي على الشركة بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد والبالغ ٢٤,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالتوقيع على سند لأمر بكامل قيمة الأرض وذلك كجزء من العقد الموقع.

ه) بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة التابعة بتوقيع عقد مبني على مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي. كما قامت الشركة التابعة بفتح أوامر شراء للماكينات الجديدة للمصنع بإجمالي ٤,٧ مليون ريال سعودي.

و) التزامات بنكية  
قامت الشركة بتقديم كالة تضمينة للشركة التابعة مقابل عقود مراححة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

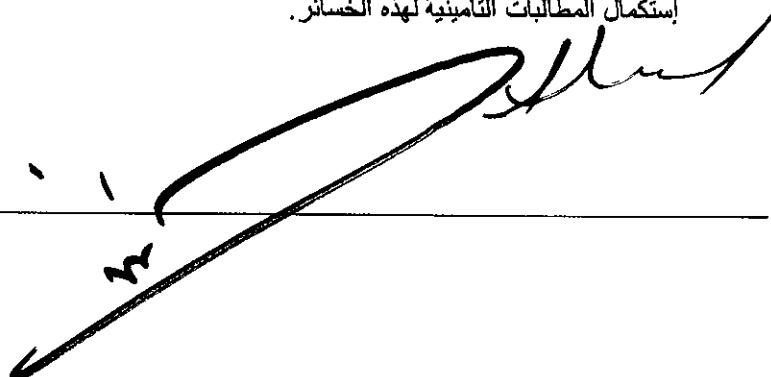
**٢٧ - ارتباطات رأسمالية وإلتزامات محتملة وتعهدات (تتمة)**

ز) لدى الشركة التابعة إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تجاه بنوك وضمانات أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادي للشركة التابعة والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها إلتزامات جوهرية، وقد بلغت قيمة تلك الإلتزامات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٩٠,٧ مليون ريال سعودي).

ح) لدى الشركة إلتزامات محتملة ناتجة عن ضمانات بنكية بلغ مجموعها ٤١,٩ مليون ريال سعودي في سياق الأعمال العادلة للشركة (٢٠١٣: ٨١,٥ مليون ريال سعودي).

**٢٨ - أحداث هامة خلال العام**

خلال العام نشب حريق في أحد المكاتب الإدارية بالشركة بالإضافة إلى حريق مستودع فرع المدينة المنورة بالمملكة العربية السعودية وإنشطار إحدى الغلايات في مصانع الشركة القديمة بالمملكة العربية السعودية ونتج عن ذلك خسائر تتمثل في قيمة المخزون والممتلكات والمصنع والمعدات التالفة نتيجة هذه الحرائق والتي تم تسجيلها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن الشركة بصدد استكمال المطالبات التأمينية لهذه الخسائر.



٢٦