

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ 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**  
نبلني عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) (يشار إليها "الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة لها (يشار إليهما مجتمعتين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار 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 المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ  
١٨ يناير ٢٠١٧ م

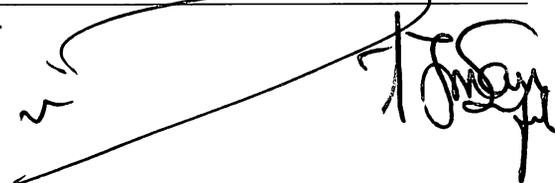
جدة

WMT/٤٩٥/١٦

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦		نقد وما في حكمه
١٢٢,٨١٤,٥٨٩	١٢٥,٤٥٤,٦٤١		ذمم مدينة، صافي
٢٤٧,٧٣٠,٠٠٥	٢٠٤,٨٥٣,٢٨٩		مخزون، صافي
٢٩,٢٩٢,٥٣٧	٢٠,٧٢٥,٨٣٦		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٤٢,٤٠٠	٦٣٣,١١٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<b>٤٥١,٥٨٣,٤١٠</b>	<b>٣٨٩,٥٩٩,٨٤٦</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨	٥٩٩,٢٨١,٥٧٨		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
<b>١,٠٨٨,٢٨٣,٠٧٨</b>	<b>٩٨٨,٨٨١,٤٢٤</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٣	الجزء المتداول من قرض لأجل
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	٤	عقود مرابحات إسلامية
١٠٦,٤٧١,٥٨٩	٧٩,٩٥١,٩٣٩		ذمم دائنة
١,٥٨٩,٢٧٦	٥٧٤,٢١٧		أرصدة مستحقة لجهات ذات علاقة
٥٦,٩٧٤,٤٥٣	٢٦,٥١٥,٢٢٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦,٦٧١,٩٤٦	٢,٠٤١,٤٨٨	٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
<b>٢٤٧,٩٩٨,٨٥٦</b>	<b>٢٨١,٦٩٦,٩٠٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧		ضريبة مؤجلة
٧٦,٣٢٨,٧٣١	١٠٦,١٨٠,٥٥٥	٣	قرض لأجل
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٤	عقود مرابحات إسلامية
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٢٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>١٨٣,٢٤٧,٠٤٥</b>	<b>١٧٧,٦٠٧,٥٦٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٤٣١,٢٤٥,٩٠١</b>	<b>٤٥٩,٣٠٤,٤٧١</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	حقوق المساهمين
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٦	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠		احتياطي نظامي
٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	٢٥٩,٧١٢,٣٩٩		أرباح مبقاه
(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٧	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٦٥٧,٠٣٧,١٧٧	٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٨٨,٢٨٣,٠٧٨	٩٨٨,٨٨١,٤٢٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
والعضو المفوض

الاستاذ/ ايمن سيد

مدير عام الإدارة المالية  
للمجموعة

ايمن سيد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٥م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٧٥,٢٦٧,٥٨٥	٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣	٢٦٢,٧٣٩,٦٨٠	٢١٥,٢١٣,١٧٩	صافي المبيعات
(٧٤١,٠٠٩,٩٤٧)	(٦٥٨,٨٣٥,٥١٥)	(١٧٩,٤٩٧,٥٢٦)	(١٤٠,٣٤٠,٧٤٨)	تكلفة المبيعات
٣٣٤,٢٥٧,٦٣٨	٣٢٨,٨٠٣,٩٢٨	٨٣,٢٤٢,١٥٤	٧٤,٨٧٢,٤٣١	إجمالي الربح
(١٢٠,٣١٢,٧١٣)	(١٣٧,٥٩٥,٩٢٥)	(٢٥,١٩٩,٤٩٠)	(٣٦,٥٤٧,٠٩٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٨,١٣٧,٥٧٤)	(٦١,٨٦٣,٠٧٠)	(١٦,٢٧٩,٦٧٦)	(١٦,٦٦٩,٩٠٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٥٠,٠٠٠)	١,٤٠٥,٥٧٩	—	٣,٠٢٦,٨٧٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٠١٣,٦٩٧)	١,٠٩٧,٥٧٩	(٤,٥١٣,٦٩٧)	١,٠٤٦,١٨٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤٨,٧٤٣,٦٥٤	١٣١,٨٤٨,٠٩١	٣٧,٢٤٩,٢٩١	٢٥,٧٢٨,٤٨٢	صافي ربح التشغيل
(٤,٤٠٨,٩٩٩)	(١٢,٧٥٩,٠٦٥)	(١,٧٦٧,٩٩٤)	(٣,٥٤١,٨٧٥)	مصاريف تمويل
(٧,٩٥٧,٧٧٥)	(٧٥,٧٥٤,٢٦٨)	٤,٥٩٩,٤٩٨	(٥٧,٨٧٢,٣١٧)	٧ (خسائر) / أرباح فروقات عملة
١٢,٥٩٠,٠٧٦	١١,١٢٤,٠٦٥	٤,٤٣٩,٧٢٨	٧٣١,٨٣٥	إيرادات أخرى
(١,٩٤٧,٢٨٤)	(٦١٣,٥٠٩)	(٣٩٢,٤٦٥)	(١١٤,٤٧٧)	مصروفات أخرى
١٤٧,٠١٩,٦٧٢	٥٣,٨٤٥,٣١٤	٤٤,١٢٨,٠٥٨	(٣٥,٠٦٨,٣٥٢)	(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل لشركة تابعة
(٦,٠٦٣,٣٤٥)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٨٦,٦٥٥	٣,٥٥٠,٠٠٠	٥ الزكاة
(٢٥,٨٤٥,٧٨٣)	(٣١٢,٦٦٥)	(٧,٠١٧,٩٤٩)	١٥,٧٩٠,٦١٣	٥ ضريبة الدخل عن شركة تابعة
١١٥,١١٠,٥٤٤	٥٢,٠٣٢,٦٤٩	٣٨,٦٩٦,٧٦٤	(١٥,٧٢٧,٧٣٩)	صافي (خسارة) / دخل الفترة/ السنة
٥,٢١	٤,٦١	١,٣٠	٠,٩٠	٨ ربحية السهم: من صافي ربح التشغيل
٤,٠٣	١,٨٢	١,٣٥	(٠,٥٥)	٨ من صافي دخل الفترة/ السنة
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
والعضو المفوض

الاستاذ/ ايمن سيد

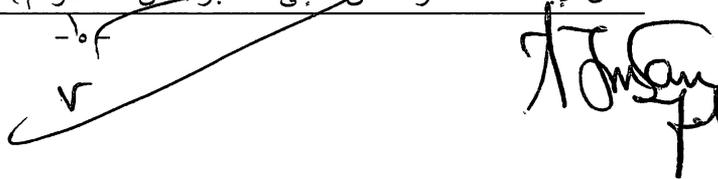
مدير عام الإدارة المالية  
للجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٤٧,٠١٩,٦٧٢	٥٣,٨٤٥,٣١٤	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٤,٥٠٥,٠٣٨	٣٩,٢٤٢,١٣٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل لشركة تابعة
٣,٩٨١,٨٠٤	٢,٧٢٨,٣٤١	تعديلات للبنود التالية:
(٩١٩,١٢٤)	(١٦٠,٩١٨)	استهلاك
٦,٠١٣,٦٩٧	(١,٠٩٧,٥٧٩)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٥٠,٠٠٠	(١,٤٠٥,٥٧٩)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٠٨,٩٩٩	١٦,١٩٦,٨٠٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مصروفات تمويل
١٨٦,٠٦٠,٠٨٦	١٠٩,٣٤٨,٥١٧	
(١٠,٧٠١,٨٣٩)	١,٧٠٦,٣٥٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣,٣٦٤,٣٦٣)	٦١,٥٣٥,٠٣٣	ذمم مدينة
(٤,٩٥٨,٧٧٤)	٩,٥٠٣,٦٧٧	مخزون
٧٣٤,٥٨١	(١,٤٠٥,٧٧٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١١,٨٢٢,٠٦٠	(٢٥,٨٩٧,٤٥١)	(مستحق من) / إلى جهات ذات علاقة
(١,٨٤٤,٠٣٥)	(١٦,١٤٨,٩١٩)	ذمم دائنة
		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٧,٧٤٧,٧١٦	١٣٨,٦٤١,٤٤٢	
(٣٨,٩٤٨,٧٤٥)	(٢٤,٦٣٢,٦٥٧)	النقد من العمليات
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٤,٧٢٧,٦٤٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٤٠٨,٩٩٩)	(١٤,٤٧٧,٩٣٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		مصروفات تمويل مدفوعة
١٢٠,٥٨٨,٩٣٦	٩٤,٨٠٣,٢٠٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٥٩,٤٠٥,٥٤٧)	(٦٣,٣٨٨,٠٦١)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
١,١١٠,٠٤٤	٦,٣٦٩,٨١٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٨,٢٩٥,٥٠٣)	(٥٧,٠١٨,٢٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,٨٩٩,٥٤٥	(١٨,٠٣٢,٦٩٤)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٥,٤٤٧,٥٦٠	٢٩,٧٤٥,٢٧٥	المدفوع من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٨,١٣٠,٠٠٠	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	صافي الحركة في عقود مبيعات إسلامية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المستلم من قرض لأجل
(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	المسدد من قرض لأجل
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩,٢٦٥,٧٩٥)	(٢٧,٧٥٥,٩٩٤)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي
(٤٦,٩٧٢,٣٦٢)	١٠,٠٢٨,٩٦٢
(٤,٣٩١,٩٠٣)	(٢٣,٥٩٩,٨٧٥)
١٠٢,٨٦٨,١٤٤	٥١,٥٠٣,٨٧٩
<hr/>	<hr/>
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦
<hr/>	<hr/>

الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه  
أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه  
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:

أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية  
لشركة تابعة  
إطفاء مصروفات إدارية لقرض لأجل

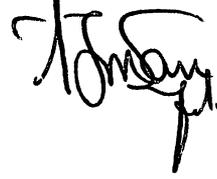
١٠,٠٦٩,٩٢٩	١٠٦,٤٦٤,٢٩٨
٢,٣٧٦,٥٩٢	٢,٢٩١,٨٢٤
<hr/>	<hr/>

المهندس / صالح حفني -

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
والعضو المفوض

الاستاذ/ ايمن سيد

مدير عام الإدارة المالية  
للمجموعة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع ريال سعودي	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦١٠,٧٣٩,٤٦٢	(٤٢,١٧٢,٦٦٩)	٢٢٤,٣٤٠,٦٨١	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
١١٥,١١٠,٥٤٤	-	١١٥,١١٠,٥٤٤	-	-	صافي دخل السنة
(١٠,٠٦٩,٩٢٩)	(١٠,٠٦٩,٩٢٩)	-	-	-	فرق ترجمة خلال السنة
(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	-	(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٦٥٧,٠٣٧,١٧٧	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٥٢,٠٣٢,٦٤٩	-	٥٢,٠٣٢,٦٤٩	-	-	صافي دخل السنة
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-	-	-	فرق ترجمة خلال السنة (ايضاح ٧)
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٢٥٩,٧١٢,٣٩٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
والعضو المفوض

الاستاذ/ ايمن سيد

مدير عام الإدارة المالية  
المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - عام

شركة حلواني اخوان (ويشار إليها "الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢، الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨ 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 حلواني اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مقفلة (ويشار إليهما مجتمعين "المجموعة") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. يتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، وتمشيا 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 ٢٠١٥م. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والانصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة:

النتائج المالية الأولية

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

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

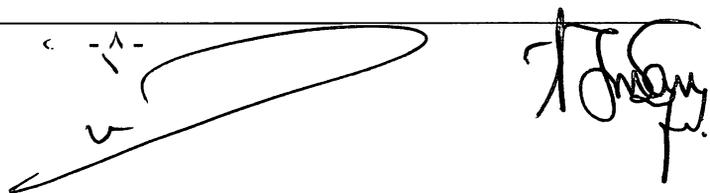
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير الزكاة لأغراض القوائم المالية الأولية الموحدة بشكل تقديري، يتم احتساب الزكاة بشكل نهائي عند إعداد الإقرار الزكوي لغرض تقديمه للهيئة ويتم ادراجه عند إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة. يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥% على الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أقل. يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم إقفال المخصص. لاحقاً بعد نهاية العام.

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

٨ -  


شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ترجمة العملات الأجنبية

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

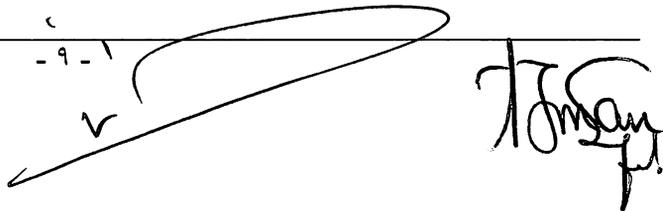
تتم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح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

٣ - قرض لأجل

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٠,٦٠٣,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٠٣٧,٠٠٠	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٩٩,٦٤٠,٠٠٠	١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٣١١,٢٦٩)	يطرح:
٥,١٨٨,٧٣١	٢,٢٩١,٨٢٤	رسوم تمويل
(٧,٣١١,٢٦٩)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	مجمع الاطفاء
٩٢,٣٢٨,٧٣١	١٢٨,١٨٠,٥٥٥	صافي التسهيلات
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٧٦,٣٢٨,٧٣١	١٠٦,١٨٠,٥٥٥	الجزء غير المتداول

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تم سحب مبلغ القرض بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: مبلغ ١١٥,٦ مليون ريال سعودي). يتم سداد القرض على أقساط كل ستة أشهر وفقاً لإعادة الجدولة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٤ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات اسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، يستحق سداد القسط الاول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٦١ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و ٣٤ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٧٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٠,٦ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٢ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الاسلامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م كما يلي:

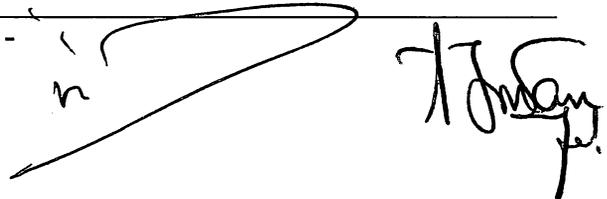
٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٣,٨٠٧,٩٣٣ (٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥ (١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	اجمالي التسهيلات الجزء المتداول
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	الجزء غير المتداول

٥ - الزكاة وضريبة الدخل للشركة التابعة

١. الزكاة

أ) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦,٩٩٥,٢٥٤	٦,٦٧١,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٦٣,٣٤٥	١,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٦,٣٨٦,٦٥٣)	(٦,١٣٠,٤٥٨)	المدفوع خلال السنة
٦,٦٧١,٩٤٦	٢,٠٤١,٤٨٨	



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل للشركة التابعة (تتمة)

٢. ضريبة الدخل المستحقة عن الشركة تابعة

(ب) تتكون حركة الضريبة المؤجلة خلال السنة مما يلي:

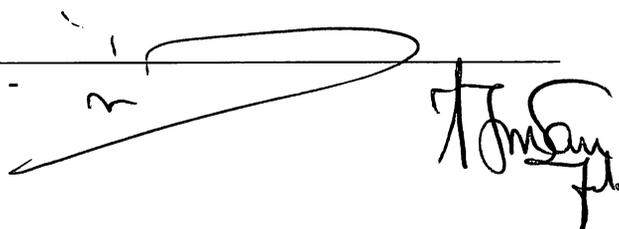
٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٥٢٠	٧٧,٨٥٥	المكون خلال السنة
(٤٤٩,١٣٩)	(٢,٧١٧,٠٥٤)	فروق ترجمة
<u>٤,٧٨٥,٦١٦</u>	<u>٢,١٤٦,٤١٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) تتكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة مما يلي:

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٣,١٨٠,٠٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	المكون خلال السنة
(٣٢,٤٩١,٥٧٢)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	المدفوع خلال السنة
(٢,٧٨٤,٦٤٥)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	فروق ترجمة
<u>٢٣,٦٧٩,١٢٨</u>	<u>١٨٥,٦٥٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

(د) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٠,٥٢٠	٧٧,٨٥٥	التغير في الضريبة المؤجلة
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	ضريبة الدخل عن السنة
<u>٢٥,٨٤٥,٧٨٣</u>	<u>٣١٢,٦٦٥</u>	الرصيد في نهاية السنة



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل للشركة التابعة (تتمة)

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 مراجعته لهذه الربوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه اعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢٠٨ مليون ريال سعودي بحيث يصبح اجمالي فروقات الزكاة المستحقة السداد من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م مبلغ 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 ٢٠١٥م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٥م. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

الوضع الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا اخطار الشركة بتسوية مبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنيه مصري (ما يعادل ١١١,٩٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م) والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنيع من عام ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٠م وجاري تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥م.

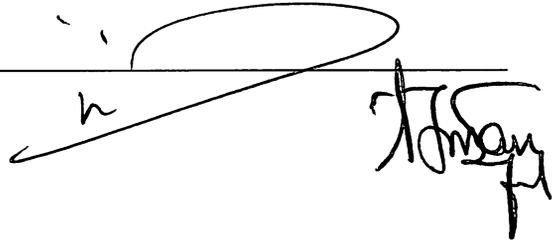
٦ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م).

٧ - ترجمة العملات الأجنبية

تمثل حصة الشركة الأم في الشركة التابعة في جمهورية مصر العربية ١٠٠%، بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦م أعلن البنك المركزي المصري عن تعويم الجنيه المصري مقابل جميع العملات الأجنبية، فأدت إلى تحرير سعر صرف الجنيه المصري.

إحاطاً لتاريخ التعويم قامت الشركة التابعة بتقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٢٤٩ مليون جنيه مصري أي ما يعادل ٥٧,٩ مليون ريال سعودي للفترة من تاريخ التعويم ٣ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. هذا وقد زادت خسارة تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بمبلغ ٩١,٦ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع، علماً بأن إجمالي خسارة فروق العملة من الجنيه المصري خلال السنة تمثل إجمالي مبلغ ٧٥,٥ مليون ريال سعودي. خلال السنة تمت ترجمة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة لأغراض توحيد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام المتوسط الشهري. وأدت نتيجة قرار تعويم سعر الجنيه المصري إلى زيادة خسارة تعديلات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بقائمة المركز المالي إلى ١٥٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٥٢ مليون ريال سعودي).



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم). كما يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم).

٩ - التقارير 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 نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

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

المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى		جمهورية مصر العربية		المملكة العربية السعودية		البيان
	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	(بالآلاف)	ريال سعودي	(بالآلاف)	
المبيعات	٩٨٧,٦٤٠	١,٠٧٥,٢٦٨	١٢٤,٧٥٩	١٣٣,٩٧٥	٤٥٧,٩٦١	٤٣٣,٥٥٠	٤٠٤,٩٢٠
صافي الدخل	٥٢,٠٣٢	١١٥,١١١	-	-	٨٨,٤٥٥	٢٦,٦٥٦	١٨,٣٨٤
إجمالي الموجودات	٩٨٨,٨٨١	١,٠٨٨,٢٨٣	-	-	١٥٣,٣٥٧	٨١٥,٢٤٨	٨٣٥,٥٢٤
إجمالي المطلوبات	٤٥٩,٣٠٤	٤٣١,٢٤٦	-	-	١٥٠,٢٨٢	٢٨٠,٩٦٤	٣٥٨,٩٧٠
ممتلكات وآلات ومعدات, صافي	٥٩٩,٢٨٢	٦٣٦,٧٠٠	-	-	٩٥,٨٠٨	٥٤٠,٨٩٢	٥٥٦,٥١٧

١٠ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٦م، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ارباح بواقع ٢٥% من رأس مال الشركة حيث بلغ إجمالي التوزيعات ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي (٢٠١٥م: مبلغ ٥٧,١٤٢,٩٠٠ ريال سعودي).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م للجمعية العامة العادية بالموافقة لتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٦م 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.

١١ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على أرصدة القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦م.