

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

**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 الموحدة لشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المتتاليتين في ذلك التاريخ وقامتها التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المتتالية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقد دلت لنا بمع 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 المعترف بها عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
 محاسب قانوني برتبة وarden
 ترخيص رقم ٣٨٧
 ١٦ شوال ١٤٣٧
 ٢١ يوليو ٢٠١٦م

جدة

AIR ref: ..

شركة حلولني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

ال موجودات	إيصال	ريال سعودي	٢٠١٦	ريال سعودي	إيصال	ريال سعودي	٢٠١٥	ريال سعودي
الموجودات المتداولة								
نقد و با في حكمه								
ذمم مدينة، صاف								
مخزون، صاف								
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى								
بيان مستحقة من جهات ذات علاقة								
إجمالي الموجودات المتداولة								
الموجودات غير المتداولة								
متلكات وألات ومعدات، صاف								
إجمالي الموجودات								
المطلوبات وحقوق المساهمين								
المطلوبات المتداولة								
الجزء المتداول من قرض لأجل								
عقود مرابحات إسلامية								
ذمم دائنة								
مطلوب لجهات ذات علاقة								
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى								
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأس المال								
زكاة مستحقة الدفع								
إجمالي المطلوبات المتداولة								
المطلوبات غير المتداولة								
جريدة مؤجلة								
قرض لأجل								
عقود مرابحات إسلامية								
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأس المال								
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين								
إجمالي المطلوبات غير المتداولة								
إجمالي المطلوبات								
حقوق المساهمين								
رأس المال								
احتياط، نظام،								
أرباح مدورة								
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة								
إجمالي حقوق المساهمين								
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين								

شكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٢، جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بيان المبيعات
٩٥٤٧٧٠١٣٧ (٣٨٧٦٦٩٢٥٨٢)	٥١٤٥٧٥٧٠٧ (٣٤٩٤٤٠٤٧٧)	٢٦٧٧٤٦٧٤٦٨ (١٨٦١٨٠)	٢٣٦٧٣٧٨٩١ (١٥٩١٨٨)	تكلفة البيعات
١٦٧٥٧٥٥٥	١٦٨٥٧١٢٣٠	٨١٧٠٦٢٨٨	٧٧٥٥١٧٣٣	إجمالي الربع
(٦٤٨٦٤٤٤) (٣٣٣٣٦٦)	(٦٨٢٤٢١٢٣١) (٣٠٣٣٢٣)	(٣٣٧٧٤٥٤) (١٢٥٤٤٠)	(٣٤٧٠٠٢٤٤) (١٣٥٣٦٦)	مصاريف بيم وتوزيم مصاريفات عربية وإدارية
(٢٠٠٠١٠) (٢٠٠١٠)	(٦٤٦٤١٠) (٤٤٢٣٦٨)	(١٠٥٠١٠٠) (١٠١٠٠)	(٤٣٨٤٦٦) (٣٦١٢٦)	مخصص نيون مشكوك في تحصيلها مخصص بضاعة بطينة الحركة
٧٢٤٥٥٤٨٥	٦٩٤٨٦٦٣٤	٣٤٣١٣٥٠٢	٢٩٣٩١٨٧	صافي ربع التشغيل
(٨٠٠٢٧٢٠٢) -	(٨٢٢٦٢٥٤) (١٩١٠١)	(٨٥٨٨٢٦) (١٩١٣٠١)	(٤٦٣١٤٠) (٨٤٨٦٦٢)	مصاريف تمويلية أرباح / خسائر فروقات عملة
٤٢٩٥٦٣٤ (٣٧٥٤٠)	٦٧٧٩٤٣ (٣٨٤٥٥٢)	-	٥٩٣٧٦٣	إيرادات ودائم لأجل إيرادات أخرى
٤٨٩٩٦٧٦	٤٥٢٤٦٦٥٧	٣٤٧٧٣٣١٩	٣٨٤٤٩١١٩	صافي ربع التشغيل
(٥٠٠٠١٠) (٧٧١٨٣٤٥)	(٣٩٠٠٠) (٩١٢٨٧٥)	(٢٢٠٠٠) (٩١٢٨٧٥)	(٤٠٠٠١٠) (٥٠٠٠١)	الزكاة ضريبة الدخل
٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	صافي دخل الفترة
٢٥٧	٢٤٥	١٢٠	١٠٣	٥
١٧١	١٥٨	٨١	٦٩	ربع السهم: من صافي ربع التشغيل
٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	من صافي دخل الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية				القائمة

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

- ٣ -

المحاسب المتدرب د/ محمد بن سعيد

منسق / صالح محمد هاشم

مدير إدارة المالية
مكيان سعيد احمد حمد

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
٧٠٧٤١٠٤٢	٥٦٨٦٠٥٥٢
١٢٣٥٨٥٥٦٦	١٧٦٣١٤٦٦
٢٣٦٥٢٢٤٩	٢٩١٣٥١٦
(٢١٤٤٤٢)	(٣٧٧٧٥)
١٢٠٠٠٠٠	(٤٩٢٣٦٨)
١٥٠٠٠٠٠	٦٤٦٤١٠
١٠٧٨٣٤	١٩٥٥٧٦١
<hr/> ٨٨٠٨٢٣٩	<hr/> ٧٨٠٨٢٦٨٨
(١١٤٨١١)	(٢١٦٩٧٤٢)
(٢٩٥٦٦١٥)	١٤٧٦٨١
(١٢٩٤٩٧٤٢)	(١٣٢٨٦٦١)
١٠٨٥٩	(٤٤٨٠٦٤)
(١٥١٧٤٥)	(٧٥١٠٨٢)
(٩٥٥٣٢٦)	(١٠٩١٤٧٩)
<hr/> ٤٤٠٤٢٠٥٩	<hr/> ٥٢١١٣٦
(٣٧٥١٩١٨٥)	(٢١٨٣١٦٥٨)
(١٤٤٨٦٦٢١)	(٢٥٦٣٤٦٥١)
(١١٠٧٨٣٤)	(٢٥٠٨٢٥١٤)
<hr/> ٣٩٢٨٤١٩	<hr/> ٢٦٥٨٧٢١
(٧٦٤٣٤٥٥)	(٤٠٨٩٠٢٢٧)
٢١٤٤٤٢	٤٢١٤٣٢
<hr/> ٧٦٢١٩٢١٣	<hr/> ٤٠٤٦٨٤٠١٥
-	(٤٠٨٤٢٩٧٤٩)
٥٣٥٣٥٦٢٤	٧٥١٢٤٣٦٥
٢٨١٣٠٠٠	٣٠٢٩٠٠٠
(٥٠٠٠٠٠٥)	(٨٠٠٠٠٠)
(٥٧١٤٢٩٠٠)	(٧٠٤١٣)
(١٠٠٠٠٠١)	(١٠٦٠٠٠)
<hr/> ٢٧٩٩٢٢٧٢٤	<hr/> ٢١٥٥٢٢٠٣
(٤٤٣٦٨٤٧٠)	٦٠٩٦٧٠٢
(٣٥٥٢٠٢٢)	(٣٥٨٨٨٦٢)
١٠٢٨٦٨١٤٤	٥١٥٠٣٨٧٩
<hr/> ٥٤٩٤٧٦٥٢	<hr/> ٥٤٥٨٥٤٦٦
٨٤٧٥٦٧	١٤٦٩٨٨٥٩
١١٨٨٢٩٥	٥٧٢٩٥٥
-	١٢٤٧١٦٢

الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

مخصص بخاتمة بطينة الحركة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مصروفات تمويلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً موجودات أخرى

مستحق من / إلى جهات ذات علاقه

ذمم دائنة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد من العمليات

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المدفوع من التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال،

صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية

المسلم من قرض لأجل

المدفوع من قرض لأجل

توزيعيات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

النفقات في رصيد النقد وما في حكمه
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

روصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

روصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:

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

إطلاع مصروفات إدارية للقرض لأجل مرسلة

توزيعيات أرباح غير مدفوعة

شكل الإيضاحات المرفق من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

الصورة الملتقطة بـ كاميرا لـ رئيس التificate
٧٧

رئيس / صالح محمد محفوظ

- ٤ -

مدير عام إدارة المالية

١٤ من سيد ابراهيم

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأربيلية الموحدة غير المراجعة.

Concordia Novae

Long live India

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

تتشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الشركة الأم وشركة حلواني اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مقلدة ("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 ١٦ شوال ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠١٦م.

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 ٢٠١٥م، لا تختلف القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والافتراضات 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

تشتمل 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 الوجوبات والطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الوجوبات والطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وببلغ 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 نقديّة تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها.

الذمم المدينة
تدرج الذمم المدينة ببيان 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

المخزون

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

تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل، المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها، يتم تكوين مخصص لقاء قطع النيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

الممتلكات وألات والمعدات / الاستهلاك

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

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات وألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندها 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 الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

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

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

الدسم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع
درج المطلوبات المتعلقة بالبائع 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 المترب 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)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار 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 الأولية الموحدة.

تخضع 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 المرفقة الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

الخصمات

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

مصروفات تمويل

تم رسملة 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 الأولية الموحدة.

تكاليف تمويل مؤجلة

يتم تسجيل هذه التكاليف عند الحصول على التمويل المتعلق بها، ويتم رسملة هذه المبالغ التي تحسّنها المزدّسات المالية مقدماً من مبلغ التمويل، ويتم عرضها باعتبارها تكاليف تمويل مؤجلة مطروحة من أصل التمويل. ويتم اقتلاعها باستخدام سعر المولدة السائد على مدى فترة التمويل. يتم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء، الواقع خلال فترة إنشاء الأصل وبعد ذلك يحمل الأطفاء على قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل العمادات 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.

تم 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 المبكرة. 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.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية حيث يحتفظ المزجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية للكمية الوجودات، يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العلومات 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) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهم ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م).

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 ٢٠١٤م، تم آنفه الجمعية العمومية وتقدير الموافقة 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 لل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥ م: ٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهم). كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح لل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥ م: ٤٣٠٢٨٥٧١٤٣٠ سهم).

٦ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦م وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع ٢٥% من رأس المال الشركة بمبلغ ٤٢٨٥٧٥٧١٤٣٠ ريال سعودي، حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م تم دفع مبلغ ٤١٣١٨١٧٠ ريال سعودي.

٧ - قرض لأجل

الرصيد في بداية الفترة	المستلم خلال الفترة	السداد خلال الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٦٠٣٠٠٠	٩٩٦٤٠٠٠٠	
٣٩٠٣٧٠٠٠	٣٠٠٣٩٠٠٠	
(٥٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠)	
<u>١٠٤٦٤٠٠٠</u>	<u>١٤١٦٧٩٠٠٠</u>	
١٢٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠	
(٤٤٣٥)	(٦٤٢)	
<u>٨٤٩٩٥٦٥</u>	<u>٦٣٥١٦٥٨</u>	
٩٦١٤٠٤٣٥	١١٥٥١٣٦٤٣	
(١٣٠٠٠)	(١٩٠٠٠)	
<u>٨٣٤٣٥</u>	<u>٩٦٥١٣٦٤٣</u>	

ينزل:
رسوم تمويلية
مجمع الأطفاء

صافي التسهيلات

الجزء التداول

الجزء غير التداول

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٧- قرض لأجل (نقطة)

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢ مليون ريال سعودي يغرس تعوييل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة، تم رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات المشروع الجديد المقاومة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض، بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣م وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة على إعادة جدولة الترخيص وتدديد فترة السحب للقرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م تم سحب مبلغ ١٤٥٦ مليون ريال سعودي من القرض (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: مبلغ ١١٥٦ مليون ريال سعودي).

٨- عقود مرابحات إسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦٨٠ مليون ريال سعودي للقطع الواحد، يستحق سداد القطط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦م وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تعوييل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تعوييل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود بمبلغ ٧٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء)، وأنها مضمونة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تعوييل ثابتة، بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود بمبلغ ٤٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٥ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٢٠١٥م كما يلي:

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	اجمالي التسهيلات
١٦٨٨٤٨٤٠	١٩٢٥١٥٤٧٤	الجزء المتداول
(١٠٠٧٤٨٤٠)	(١٤٤٧٧٨٧٤٧٤)	الجزء غير المتداول
<u>٦٨٧٥٠٠٠</u>	<u>٤٧٧٧٨٠٠٠</u>	

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٩ - التقارير القطاعية

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

البلدان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	المجموع
البيان	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)
المبيعات	٤٤١٧٧٠	٥٦١٥٧٦	٧١٠٨٧٤	٩٩٠٦٦
صافي الدخل	٤٨٩١٩١	٤٨٩٢٤٢	—	—
جمالي الموجودات	١١٧١٦٩	١١٧١٦٩	—	—
اجمالى المطلوبات	٤٣٩٠٣١	٤٣٩٠٣١	—	—
ممتلكات وآلات وسفن.	٦٦٦٥٠٤	٦٦٦٥٠٤	—	—
صافي وسطت.	٤٩٢٣٨٠	٤٩٢٣٨٠	٨٦٠٦٤٠	٩٩٠٦٤٠

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالطلوبات المالية حال استحقاقها. تم 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 الجزء المتداول 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.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول التوازن المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

١١ - إدارة المخاطر (تنمية)

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 الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الدّمّ الدين القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العمالء. يمثل أكبر عشرة عمالء ٥٧٪ من الدّمّ الدين القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٥٤٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م).

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

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرّض المجموعة إلى مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مسجلة بعملة مختلفة عن العملة التشغيلية للمجموعة) كما يتعلق بصافي استثمارات الشركة في الشركات التابعة.

حساسية مخاطر العملة

يبين الجدول التالي حساسية التغير المحتوم في سعر صرف الدولار الأمريكي والجنيه المصري مع بقاء جميع التغيرات الأخرى ثابتة. يرجع التأثير على ربح المجموعة قبل الفريبيه إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرّض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس كبيرا.

الزيادة/التقص في سعر صرف (النقص)/الزيادة في صافي ربح	النقدية	الزيادة/التقص في سعر صرف (النقص)/الزيادة في صافي ربح	النقدية
قبل الزكاة والضرائب	الجنيه المصري مقابل مليون ريال سعودي	قبل الزكاة والضرائب	الجنيه المصري مقابل مليون دولار أمريكي
(٥٧٢٪)	٥٧٢٪	(٥٧٢٪)	٥٧٢٪

الزيادة/التقص في سعر صرف (النقص)/الزيادة في صافي ربح	النقدية	الزيادة/التقص في سعر صرف (النقص)/الزيادة في صافي ربح	النقدية
قبل الزكاة والضرائب	الجنيه المصري مقابل مليون ريال سعودي	قبل الزكاة والضرائب	الجنيه المصري مقابل مليون دولار أمريكي
(٣٪)	٣٪	(٣٪)	٣٪

مخاطر الأعمال
تشمل مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصورة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتفال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. بالإضافة إلى المخاطر الناجمة عن الأخطرويات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتتأثّرها المحتوم على نتائج أعمال الشركة التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

١٢
٧

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

١١ - إدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتتخضع هذه المواد الخام للتذبذب 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 تقديرها على أساس إجمالي، ويتم تكوبن 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 تصيب 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 تكوبن المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

٤١٣

٢