

شركة حلوازي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

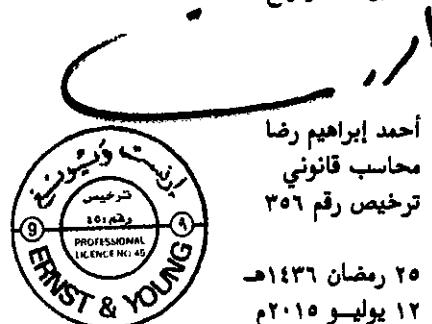
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ. وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من سلسلة 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 الطبقية على المعلومات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي. فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونج



جدة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٢٠١٤ م
ريال سعودي

٢٠١٥ م
ريال سعودي

إيصال

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة، صاف

مخزون، صاف

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات، صاف

إجمالي الموجودات

الطلوبات وحقوق المساهمين

الطلوبات المتداولة

الجزء المتداول من قرض لأجل

عقود مرابحات إسلامية

ذمم دائنة

مطلوب لجهات ذات علاقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة مستحقة الدفع

إجمالي الطلوبات المتداولة

الطلوبات غير المتداولة

ضريبة مؤجلة

عقود مرابحات إسلامية

قرض لأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الطلوبات غير المتداولة

إجمالي الطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياط، نظام،

أرباح مدورة

تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

- ٢ -

المحاسب المسئول (رسالة السيد)

المهندس / هنادي محمد محمد

مدير إدارة المالية

١٢ / محمد صالح

شركة حلوياني الحوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

نهاية الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	نهاية الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	نهاية	نهاية	صافي المبيعات
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	تكلفة المبيعات
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	إيجار
٥٣٩,٩٢٨,٢٣١ (٣٧٨,٣٤٠,٩٦٠)	٥٥٤,٧٧٠,١٣٧ (٣٨٧,٥٨٢)	٢٧٤,٣٣,٠٩٤ (١٩٦,٥١٢)	٢٦٧,٧٤٦,٨٦٨ (١٨٦,١٨٠)	
١٦١,٥٩٦,٣٧١	١٦٧,٥٥٥	٨٢,٧٥٨٢	٨١,٧٠٠,٦٨٨	إجمالي الربح
(٦٢,٦٤,٧٨٢,٦٤) (٢٤,٣٤,٥٩٢) (٤,٤٩,٥٩٩) (٠,٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٦٤,٢١٢,٣١) (٢٦,٣٣,٥٧٦) (١,٥٥,٥٩٩) (٠,٢٠,٠٠٠)	(٣١,٥٧٣) (١٦,٨٩٤,٩١) (١,٥٩,٥٩٩) (٤٠,٠٠٠)	(٢٣,٣٧٧,٧٤٥) (١٢,٣٤,٤٤٤) (١,٥٩,٥٩٩) (٤٠,٠٠٠)	مصاريف تأمين وتوظيف مصاريف عمومية وإدارية مخصص بذوب مشكوك في تحصيلها مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٦٩,٤٣٤,٣٦٩	٧٣,٤٤٥,٤٨٥	٣٦,٤٦٥,٦٨٢	٣٤,٣١٣,٥٠٣	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٢,٠٩,٥٥٥) (١,١٠,٣,٣٥٨) (٣,١٧٧,٥٤٧) (٤,٤٥٧,٥٥٧)	(١,١٠,٧,٨٣٤) (٢,٢٠,٣,٥٥٦) (٥,٦٩٥,٦٣٦) (١,٣٧٥,٤٤٠)	(٨٤,٧٨٤,١) (٧١,٥٦١) (٩,٩٦٤,٦٥١) (٢١,٦٦٧)	(٨٥,٨٢٦) (٩,٣٠١) (٢,٥٦٤,٤٥١) (٩,١١١)	مصاريف تمويلية أرباح / (خسائر) فروقات عملة إيرادات أخرى مصاريف أخرى
٦٩,٤٣,٤٧٣	٧٠,٧٤,٤٤٢	٣٦,٦٥٥,٣١٤	٣٤,٧٧,٣١٩	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٠٠,٠) (١,١١,٣,٤٥٦)	(١,١٠,٥,٠٠٠) (١,٦٤,٩,٣٦٦)	(٢,٥٥,٠,٠٠) (١,١٩,١٢,٥٩)	(٢,٥٥,٠,٠٠) (٩,١٦٢,٨٧٥)	الزكاة ضريبة الدخل
٤٦,٧١٧,٠١٧	٤٨,٩٩١,٦٧٦	٢٣,٠٨٦,٠٥٥	٢٣,٠٧,٤٤٤	صافي دخل الفترة
٢٤٣	٢٥٧	٢٨	٢٠	ربح السهم: من العمليات الرئيسية
١٦٤	١٧١	٩٨١	٩٨١	من صافي دخل الفترة
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجعى لعدد الأسهم العادلة القائمة

المسئول المالي عن التفاصيل

محمد عثمان الخادع المالى

المهندس / صالح محمد حضر

١١ / محمد صالح صانى (ص)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التنمية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

م٢٠١٤ ريال سعودي	م٢٠١٥ ريال سعودي	
٦٩٩٣٠٤٧٣	٧٠٧٤٠٤٦٢	الأنشطة التشغيلية
١٢٥٧٨٩٩٤٦	١٢٣٥٨٥٦٦	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢١٩٧٦٥٢	٢١٣٦٥٢٣٩	تعديلات للبنود التالية:
(١٦٠٩٨٣٢)	(٢١٤٤٤٦٢)	استهلاك
٩٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤٩٠٩٩	٩٥٠٠٠٠	أriاح بضم ممتلكات وألات ومعدات
١١٢٠٩٥٥	١٠٧٦٨٣٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨٦٣٧٨٧٩٣	٨٨٦٠٨٢٣٩	مخصص نيون مشكوك في تحصيلها
		مصرفات تمويلية
(١٣٣٤٦٥٠٣٦)	(١٦١١٠٩١١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥٥٤٧٤٨٧٠)	(٩٥٦٦١١٥)	ذمم مدينة
(٢٢٣٣٧٦٨٢٦)	(١٢٩٦٩٧٤٢)	مخزون
(٥٦٤٣٧٣)	١٠٨٠٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠٦٢٩٩٠	(٥١٥١٧٤٥)	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
٢٥٥٤٦٦٢٢	(٩٥٠٥٣٦٦)	ذمم دائنة
٤٧١٢٤٣٠٠	٤٤٠٤٢٥٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣١١٤٩٩٤٩)	(٣٧٥١٩١٨٥)	النقد من العمليات
(٩٥٠٢٧٨)	(٤٤٨٦٦٢١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٢٠٩٥٥)	(١٠٧٨٣٤٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٣١٤٨٨٧٨	٣٩٢٨٤١٩	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦٣٨١٧١٢)	(٧٦٤٣٤٠٥٥)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٦٨٣٧٢٦	٢١٤٤٤٢	الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٣٣٨٦)	(٧٦٦٩٢٩٢)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
		متحصلات من بضم ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٥٥٠٨٢١	٥٣٥٣٥٦٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٣٨١٣٠٠٠	الأنشطة التمويلية
-	(٥٠٠٠٠٠)	صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية
(٥٧٤٤٢٨٦٠)	(٥٧٩٤٢٦٠)	المستلم من قرض لأجل
(١٨٠٠٠١)	(١٦٠٠٠٠٠)	السداد من قرض لأجل
(٨٣٢٠٣٩)	٢٧٩٢٢٧٧٤	توزيعات أرياح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥٧٥٤٦٦)	(٤٤٣٦٨٤٧٠)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١٤٥٢٥)	(٣٦٥٥٢٢)	النقد في رصيد النقد وما في حكمه
١١٣٤٩٢٤٤٥	١٠٢٨٦١٤٤	أثر التغير في سعر التحويل على، النقد وما في حكمه
٥٤٩٤١٣٧٣	٥٦٩٤٧٦٥٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤٩٢٣٠٢	٨٤٧٥٦٧	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
٣٥٨٥٩٧	١٨٨٥٢٩٥	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		إطفاء مصرفات إدارية لقرض لأجل

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواتي أخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الساهمين الموحدة (غير المراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

المجموع	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة رياض سعودي	أرباح مدورة رياض سعودي	احتياطي نظامي رياض سعودي	رأس المال رياض سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٦١٠٧٣٩٤٦٢	(٤٢٤٣٤٠٦٨١)	٢٢٤٣٤٠٦٨١	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	صافي دخل الفترة
٤٨٩٩١٦٧٦	-	٤٨٩٩١٦٧٦	-	-	فرق ترجمة خلال الفترة
(٨٤٧٧٥٦٧)	(٨٤٧٧٥٦٧)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(١٦٠٠٠٠٠)	-	(١٦٠٠٠٠٠)	-	-	
٥٩٢٥١٦٧١	(٥٠٩٥٠٢٣٦)	٢١٤٥٨٩٤٥٧	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
٥٨١٠٣٣٧٥٨	(٤٠٠٥٤٨٤)	١٩٢٤٦٧١٩٢	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٤٦٧١٧٠١٧	-	٤٦٧١٧٠١٧	-	-	صافي دخل الفترة
(٢٤٩٢٣٠٢)	(٢٤٩٢٣٠٢)	-	-	-	فرق ترجمة خلال الفترة
(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٨٠٠٠٠٠)	-	(١٨٠٠٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٥٦٦٣٢١٥٦١٣	(٤٢٤٩٧٧٨٦)	١٨٠٢٤١٩٤٩	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٤٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (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 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 ٢٥ رمضان ١٤٣٦هـ الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٥م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة 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 ٢٠١٤م لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والتفاصيل 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:

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 لبداية 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 وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبمبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

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

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

شركة حلواوي إخوان (شركة مساعدة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م**

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المخزون

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

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

الممتلكات وألات والمعدات / الاستهلاك

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

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات وألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إسترداد القيمة الدفترية، في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة المعن كاستردادها 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 عمرها بصورة جوهرية فتتم رسلتها.

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 المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموارد مماثلة.

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

الدسم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين المترتب 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 حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (ظاهر مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

تحقق الإيرادات

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

مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

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

المخصصات

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

مصروفات تمويل

تم رسولة 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 تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

رسوم تمويلية

تم تسجيل هذه الأتعاب في الإدارات الأولى لترتيبات التمويل المتعلق بها ويتم إطفاؤها باستخدام سعر الفائدة السائدة على مدى فترات اتفاقيات التمويل طويل الأجل. تم رسولة الجزء المتعلق بالاطفاء الواقع خلال فترة الإنشاء. ويتم اطفاء المصاريف المحمولة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند بدء عمليات التشغيل.

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل العماملات 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 المبقة. 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 حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيهادات حول التوأم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية حيث يحتفظ المؤجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية للكمية الموجودات. 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 لزاوله المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٤٣٠ سهم ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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 ٢٠١٤ م، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرير المكافحة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.

٥ - ربح السهم

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

٦ - قرض لأجل

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة الإضافات خلال الفترة المدفوعات خلال الفترة
٦٠٥٧١٠٠٠	٧٠٩٠٣٠٠٠	
-	٣٩٠٣٧٠٠٠	
(٤٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٥٠)	
<u>٥٧١٠٠٠</u>	<u>١٠٤٦٤٠٠٠</u>	
(٩١٦٧٠٠٠) ١٩٥٥٩٣	(١٢٥٠٠٠) ٤٤٣٥	ينزل: رسوم تمويلية مجمم الأطفاء
(٧٤٤٠٧)	(٨٤٩٩٥٦)	
٥٠٣٠٩٥٩٣	٩٦٤٤٠	صافي التسهيلات
(٨٠٠٠٠٠)	(١٣٠٠٠)	الجزء المتداول
<u>٤٢٣٠٩٥٩٣</u>	<u>٨٣١٤٠٤٣٥</u>	الجزء غير المتداول

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٦ - قرض لأجل (للتتمة)

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥٢ مليون ريال سعودي بفرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات المشروع الجديد المقاومة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للفرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت لجنة إدارة الصندوق على إعادة جدولة الفرض وتمديد فترة السحب للفرض. وسيتم تعديل جدول السداد بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المتفق عليها، وحتى تاريخ هذه القوائم المالية لم يتم الاتفاق على تعديل جدول السداد.

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات الفرض:

السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	م٢٠١٤
٢٠١٤	-	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٢٠١٥	٥٠٠٠٠٠٥	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٢٠١٦	١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠
٢٠١٧	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠
٢٠١٨ وما بعدها	٦١٤٠٠٠٠	٦١٤٠٠٠٠	٦١٤٠٠٠٠
	<u>٥٧٥٧١٠٠٠</u>	<u>١٠٤٦٤٠٠٠٠</u>	<u>٥٧٥٧١٠٠٠</u>

٧ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطاً متساوياً القيمة بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، تم سداد القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبيون) مضافة إليه معدل عمولة ثابت.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج. إن هذه العقود بكلفة تضامنية مع شركة حلواني إخوان السعودية وذلك في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة . بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤): ٥٢٧١ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الاسلامية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م كما يلي:

الجملة، التسهيلات	ريال سعودي	م٢٠١٥	ريال سعودي	م٢٠١٤
	١٦٨٨٤٠	٧٢٧٠٨٤٣٦		
الجزء المتداول	(١٠٠٠٧٤٨٤٠)	(٧٢٧٠٨٤٣٦)		
الجزء غير المتداول	٦٨٧٥٠٠٠٠	-		



شركة حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيرادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٧ - عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرباحات الإسلامية:

السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٤	٧٧٠٨٤٤٦	-	٧٧٠٨٤٤٦
٢٠١٥	٨٧٥٧٤٨٤٠	-	٨٧٥٧٤٨٤٠
٢٠١٦	٢٥٠٠٠٠٠٠	-	٢٥٠٠٠٠٠٠
٢٠١٧	٢٥٠٠٠١٠٠	-	٢٥٠٠٠١٠٠
٢٠١٨	٣١٢٥٠٤٠٠٠	-	٣١٢٥٠٤٠٠٠
	٧٧٠٨٤٤٦	١٦٨٢٤٨٤٠	

٨ - التقارير القطاعية

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

البيان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	المجموع
البيان	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	البيان
النفطيات	٢٢١٢٤٩	٢٦١٢٤٨	٢٤٨٤٣٧	٥٥٤٧٧٠
صالح الربح	١٠١٨٦	٢٨٥٦٥	٣٦٦٢٣	٤٨٩٩١
اجمالي الموجودات	٦٧٣٣٥	٦٤١٦٨	٦٢٢٥٦٢	٨٧٦٤٤٢
اجمالي الطلبات	٤٩٥٩١	١٧٣٤٧٠	١٣١٦٢	٤٣٩٣١
ممتلكات وآلات ومعدات، صالح	٣٦١٥٢١	٦٢١٤٨	٥٩٣٤٤	٤٢٠٨٣٥
	٢٢١٢٤٩	٢٦١٢٤٨	٢٤٨٤٣٧	٥٥٤٧٧٠

٩ - ارتباطات رأسمالية والالتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية كما في ٣٠ يونيو:

- بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١١ م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية والميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبدئية للمرحلة الثانية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه، قامت الشركة بتوقيع عقد مع أحد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ يونيو ١٥ م مبلغ ٦٤١٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٤٧٠٣ مilyon ريال سعودي).

- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١ م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ يونيو ١٥ م مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني إخوان (هركة مساهمة سعودية)

إيهات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٩ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة ومتى (تنمية)

- بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣، وقعت الشركة عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م بمبلغ ٨٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٢٨ مليون ريال سعودي).

- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م، وقعت الشركة عقد شراء قطعة أرض بالوادي الصناعي بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية من شركة إعمار المدينة الاقتصادية بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي. 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. قامت الشركة بسداد القسط الأول البالغ ٩ مليون ريال سعودي. لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م. يترتب على الشركة ارتباط رأس مالي بباقي المبلغ المستحق بدون فوائد والبالغ ٢٤,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالتوقيع على سند لأمر بكمال قيمة الأرض وذلك كجزء من العقد الموقع.

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة التابعة عقد مهани مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي وقدره ١٠١ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م بمبلغ ٣٩,٤ مليون ريال سعودي. كما قامت الشركة التابعة بفتح أوامر شراء للماكينات الجديدة للمصنع بإجمالي ٧٤ مليون ريال سعودي.

- قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي.

١٠ - الوضع الزكي والضربي

الوضع الزكي (شركة حلواني إخوان - السعودية)

استلمت الشركة الريوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ م إلى ٢٠٠٨ م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الريوط بفرقوات زكوية بمبلغ ٥٠٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعة لهذه الريوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه أعادت محصلة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفرقوات الزكوية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فرقوات الزكاة المستحقة للساد من ١٩٩٨ م إلى ٢٠٠٨ م بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الريوط وتم تقديم اعتراض عليها.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل خطاب مناقشة لحسابات الشركة من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٩ م، بالإضافة إلى استكمال مناقشة اعتراض الشركة للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م تقوم إدارة الشركة بأعداد رد على خطاب استفسارات مصلحة الزكاة والدخل. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراض لصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بهذا الخصوص.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٤ م وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الريوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**شركة حلواقي إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م**

١٠ - الوضع الزكوي والضريبي (تفصي)

الوضع الضريبي (شركة حلواقي إخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال.

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً للقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات عن الأموال من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠٠٨ م، فيما عدا أخطار الشركة بنحو ٣٧ عن عام ٢٠٠٨ م بمبلغ ٩٩٢٤٦٥ جنية مصري والذي يمثل الضريبة المخصومة من المتبقي وجاري تسويتها مع الأمورية.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٠٩ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٤ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ م وسداد المستحق على الشركة من واقع الإقرارات.

ضرائب المبيعات

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

ضرائب كسب العمل

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

ضرائب الدخلة

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

ضرائب الخصم والإضافة

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

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

١٢ - إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية، ت عمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الديمومة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٤٪ من الديمومة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (٥٧٪ 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 ناشيء عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرّض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة
تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادلة، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥٢٪ من إيرادات المجموعة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٥١٪)، لم تتم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة، ونظراً لأن سعر الريال السعودي ثابت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة.

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

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 وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار



**شركة حلوانى إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيهات حول التوام المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م**

١٣ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الدّمّ المديّنة
يتم تقدير قيمة الدّمّ المديّنة التجاريّة القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير، إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته، على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

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

١٤ - أرقام المقارنة

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

