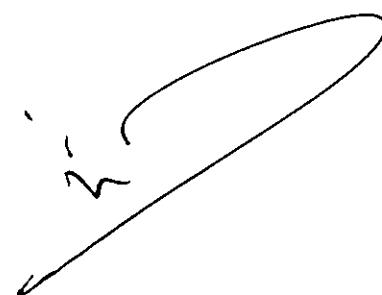


شركة حلويي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

A handwritten signature in black ink, consisting of a long, thin, slightly curved line extending from the bottom left towards the top right, with two small, wavy lines at the top end.

أرنسن و بونغ و شركاهم (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



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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والاثنتي عشر شهراً المتبقيتين في ذلك التاريخ، وقائمه التدفقات النقدية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة الاثنتي عشر شهراً المتبقية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية المطبقة على المعلومات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف 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 يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و بونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

٣ ربّع الثاني ١٤٣٧هـ
١٣ يناير ٢٠١٦م

جدة

AIR ١٠٠



~ ~

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

ریال سعودی مراجعة	ریال سعودی مراجعة	إيضاح	الموجودات
١٠٢٥٦٨٢٩١٤٤	٥١٥٣٢٨٧٩		الموجودات المتداولة
١١٣٦٠٨١٤	١٢٢٩٤٥٨٩		نقد وما في حكمه
٢٤٣١٩٦٢٧٣	٢٤٧٧٣٥٠٥		ذمم مدينة، صافي
٢٤٤٤٩١٢٢	٢٩٢٩٢٥٣٧		مخزون، صافي
٨٢٨٩٩٧٩	٢٤٤٢٦٤٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٨٤٩٤٤٣٣٢	٤٥١٥٨٣٤١٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٠٥٥٤٧٠٨٤	٦٣٦٦٩٤٦٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٩٠٤٩١٤٦	١٠٨٨٢٢٨٣٠٧٨		الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات، صافي
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قرض لأجل
			عقد مرابحات إسلامية
			ذمم دائنة
			الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
			مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			قرض لأجل
			عقد مرابحات إسلامية
			ضريرية مؤجلة
			الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مدورة
			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

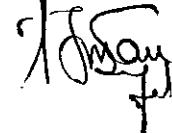
- ٢ - مدير عام الإدارة المالية

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

م / صالح أحمد حفني

٢٢
٢١

أ / أيمن سيد ابراهيم



شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والاثنی عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر				صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٢٠١٤ ريال سعودي مراجعة	٢٠١٥ ريال سعودي مراجعة	٢٠١٤ ريال سعودي مراجعة	٢٠١٥ ريال سعودي مراجعة	إيجار	غير مراجعة	إيجار	غير مراجعة	
١٠٦٤٩٥٤٢٩١ (٧٥٦٥٩٢٦٨)	١٠٧٥٢٦٧٥٨٥ (٧٤١٠٩٤٤٧)	٢٦٤٠٨٠٥٨٨ (١٩٢٠٨٥٣٢٣)	٢٦٢٧٣٩٦٨٠ (١٧٩٤٩٧٥٢٦)	٣٠٨٣٦١٦٢٢	٣٣٤٢٥٧٦٣٨	٧١٩٩٥٢٦٥	٨٣٢٤٢٤٢١٥٦	إجمالي الربح
(١٢٠٧١٧٧٠) (٤٠٦٢) (٤٠٣٩٢٢٥) (٤٠٣٩١٤٩)	(١٢٠٣١٢٧١٣) (٥٨٠٧٤) (١٠٥٠٠) (٦٩٧)	(٢٦٧٩٣٩٧٥) (١٦٦٨٦٧٤) ٣٤٨٥ (١٩٥٤٤١)	(٢٥١٩٩٤٩٠) (١٦٧٩٣٧٦) — (٤٠١٩٦٩١)	١٣٤٢٢٧٦٠٠	١٤٨٧٤٣٦٥٤	٣٢٣٢٢٤٤٠	٣٧٢٤٩٢٩١	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٠٥٩٧) (١٠٦٠٤٠٦) (٨٣١٠٩٨) (٢٥٠٢٣٧)	(٤٠٤٠٨٩٩٩) (٧٩٥٧٧٧٥) (١٢٥٩١٠٧٦) (١٩٤٧٢٨٤)	(٢٠١٨٤٢٩٧) ١٧٩٠٤٢٢ ١٨١٢٩١٠ (١٩٠٢١٨٦)	(٢٠٧٦٧٩٩٩٦) ٤٠٩٩٩٤٩٨ ٤٠٤٣٩٧٢٨ (٣٩٢٤٦٩٥)	١٣٤٤١٥١٢٨	١٤٧٠١٩٦٧٢	٣١٨٣٩٢٨٩	٤٤١٢٨٠٥٨	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦٩٤٦٩) (٩٠٨١٥٧٤٩)	(٣٤٥٠) (٢٥٨٤٥٧٨٣)	١٠٠٠٠ (١٩٩٤٩٢)	١٥٨٦٦٥٥ (٧٩٤٩٤٤)	٩٠٨١٥٧٤٩	١١٥١١٠٥٤٤	٢٢٦٣٩٧٧٧	٣٨٦٩٦٧٦٤	صافي دخل الفترة
٤٧٠	٥٢١	١١٣	١٣٠	٢١٨	٤٠٣	١٨٣	١٣٥	ربح السهم: من العمليات الرئيسية
٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠					من صافي دخل الفترة
								المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

م / صالح أحمد حفي

مدير عام الإدارة المالية

أ / أليمان سيد أبراهيم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلوياني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الاثنتي عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م**

م٢٠١٤ ريال سعودي مراجعة	م٢٠١٥ ريال سعودي غير مراجعة	
١٣٤٤١٥١٢٨	١٤٧٠٦٧٢	الأنشطة التشغيلية
٢٥٣٥٧٢٣٨	٢٦٥٠٥٠٣٨	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٩٢٥٣٢٣	٣٩٨١٨٠٤	تعديلات البنود التالية:
(١٢٨٧٦٩١)	(٩١٩١٢٣)	استهلاك
٣١٤٩٠٦٥	٦٠١٣٦٩٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٣٩٢٢٥	١٠٥٠١٠٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٦٤٧٤٢٥	٤٤٠٨٩٩٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مصرفات تمويل
١٦٨٢٤٥٧٢٣	١٨٦٠٦٠٨٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٥٢٤٩٥٩	(١٠٧٧٠٨٣٩)	ذمم مدينة
(٢٠٠٥٧٠٠)	(١٣٥٣٦٤٣٦٣)	مخزون
(٧٩٤٦٢٧٥)	(٤٩٥٨٧٧٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨٧٤٦٢	٧٣٤٥٨١	مستحق من / إلى) جهات ذات علاقة
١٢٥١٦٧٢١	١١٨٢٢٠٦٠	ذمم دائنة
٥٦١٨٢٢	(١٨٤٤٠٣٥)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥٧٧٨١٧١٢	١٧٧٧٤٧٧١٧	الفقد من العمليات
(٣٦٨٢٦٩٨٣)	(٣٨٩٤٨٧٤٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧٢٣٩٩٥)	(٣٨٠١٠٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١٦٤٧٤٣٥)	(٤٤٠٨٩٩٩)	مصرفات تمويل مدفوعة
١١٧٤٨٣٢٩٩	١٢٠٥٨٨٩٩٣٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٦٢٧٦٢٤٥٢)	(١٤٢٢٤٥٥٢١٥)	الأنشطة الاستثمارية
٢٠٠٥٤١٦	١١٠٠٤٤	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٦٥٧٧٢٠٨٣٦)	(١٤١٢١٤٥١٧١)	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٨٦١٦٤٦٠	٥٤٥٨٩٩	الأنشطة التمويلية
-	(١٧٠٢٧٧٣)	صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية
١٣٥٦٠٠٠	٢٨١٣٠٠٠	المددي من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
(١٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	المستلم من قرض لأجل
(٥٧١٤٢٨٦٠)	(٥٧١٤٢٩٠٠)	المددي من قرض لأجل
(١٠٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)	توزيعات أرباح
٤٧٢٧٩٦٠٠	(٤٦٤١٦١٢٨)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠٤٢٠٦٣	(٤٦٩٧٢٣٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١٥٢٥٤١٦)	(٤٣٩١٩٤٣)	(النقص) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٠٠٣٥١٤٩٧	١٠٢١٤٤	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
١٠٢٣٨٢٨١٤٤	٥١٥٠٣٨٧٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٦٧١٨٥	١٠٣٩٤٢٩	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

م / صالح أحمد حفي

أ / أيمن سيد أبراهيم

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير المراجعة)

لفترة الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المجموع ريال سعودي	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	أرباح مدورة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦١٠٧٣٩٤٦٢	(٤٢١٧٢٦٦٩)	٢٢٤٣٤٠٦٨١	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
١١٥١١٠٥٤٤	-	١١٥١١٠٥٤٤	-	-	صاف دخل الفترة
(١٠٠٦٩٩٢٩)	(١٠٠٦٩٩٢٩)	-	-	-	فرق ترجمة خلال الفترة
(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠٠٠٠٠١)	-	(٠٠٠٠٠٠١)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<u>٦٥٧١٧٠٣٧٠١٧</u>	<u>(٥٢٢٤٢٥٩٨)</u>	<u>٢٨٠٧٠٨٣٢٥</u>	<u>١٤٢٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
<u>٥٨١٠٣٣٧٥٨</u>	<u>(٤٠٠٥٤٨٤)</u>	<u>١٩٢٤٦٧٧٩٢</u>	<u>١٤٢٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
<u>٩٠٠٨١٥٧٤٩</u>	<u>-</u>	<u>٩٠٠٨١٥٧٤٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صاف دخل الفترة
<u>(٢١٦٧١٨٥)</u>	<u>(٢١٦٧١٨٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	فرق ترجمة خلال الفترة
<u>(٥٧١٤٢٨٦٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٥٧١٤٢٨٦٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٠٠٠٠٠٠٠١)</u>	<u>-</u>	<u>(٠٠٠٠٠٠٠١)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<u>٦١٠٧٣٩٤٦٢</u>	<u>(٤٢١٧٢٦٦٩)</u>	<u>٢٢٤٣٤٠٦٨١</u>	<u>١٤٢٨٥٧١٥٠</u>	<u>٢٨٥٧١٤٣٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الائتمان عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١ - عام

شركة حلواي إخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربى الثاني 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 حلواي إخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مقلدة (يشار إليها مجتمعتين "بالمجموعة") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. يمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٣ ربى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠١٦م).

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 تستبدل 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 المرجحة في القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية للسنة.

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 العمارات والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبني الإيرادات والصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

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.

شركة حلاني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة الائتمي عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الذمم المالية

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

المخزون

يتم تسجيل مخزون المواد الأولية والبضاعة الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف والإنتاج تحت التشغيل 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.

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل، المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها.
يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمقدمة.

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 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 وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل 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 المخصومة 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 المخصومة طبقاً لسعر القائدة الأصلية المطبق.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نقطة)
لفترة الائتمان عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م**

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نقطة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
تدرج المطلوبات المتعلقة بالبائع بالبائع 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 المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

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

الزكاة وضريبة الدخل
طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة الام بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق وعند انتهاء المصلحة من إصدار الرابط الزكوي والموافقة عليه من قبل الشركة. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

تحقيق الإيرادات
يتتحقق إيراد المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل ويظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

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

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

مصروفات تمويل
تم رسمة مصروفات التمويل المتعلقة مباشرةً بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للفرض المحدد له. جميع المصروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تكاليف تمويل مؤجلة
تم تسجيل هذه الاتساع في الأدلة الأولى لترتيبات التمويل المتعلقة بها وتم رسمة هذه المبالغ التي تحسنه المؤسسات المالية مقدماً من مبلغ القرض المقدم، وتم عرضة باعتباره تكاليف تمويل مؤجلة مطروحاً من أصل القرض. ويتم اطفاؤها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترات اتفاقيات التمويل طوله الأجل. يتم رسمة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة الإنشاء. ويتم اطفاء المصروفات المحملة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند بدء عمليات التشغيل.

شركة حلوي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الائني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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.

تم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية 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 المتباقة، 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.

عقود الإيجار

تم رسملة عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في بداية فترة عقد الإيجار ويتم الإفصاح عنها باعتبارها عقارات وألات ومعدات مؤجرة، يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين أعباء التمويل وتحفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل أعباء التمويل مباشرة على قائمة الدخل الأولية.

يحتسب استهلاك الموجودات المؤجرة الرسملة على مدى العمر الإنتاجي التقديرية للموجودات.

تسجل دفعات الإيجار التشغيلي كمصاروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة بمندوبي المبيعات وقسم المبيعات، توزع كافة المصاريف الأخرى بصورة منتظمة على تكاليف المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية طبقاً لعوامل التوزيع الملائمة التي تحددها الإدارة.

المعلومات القطاعية

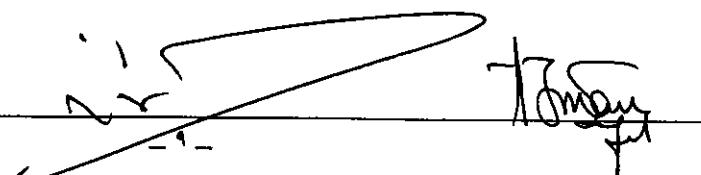
يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لزاوله المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣٠٢٨٥٧١٢٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٣٠٢٨٥٧١٢٠ سهم).

٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف رأس المال، بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤م، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرب الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.



شركة حلاني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
للفترة الاثنتي عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة القائمة البالغ ٤٣٠ سهماً خلال السنة (٢٠١٤ م: ٤٣٠ سهم)، كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الاثنتي عشر شهراً (٢٠١٤ م: ٤٣٠ سهم).

٦ - قرض لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ وقعت الشركة عند قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٢٦٥٢ مليون ريال سعودي بغرض 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 للقرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م وافقت لجنة إدارة الصندوق على إعادة جدولة القرض وتجديد فترة السحب للقرض. وسيتم تعديل جدول السداد بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المتقد عليها، وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لم يتم الاتفاق على تعديل جدول السداد، ولم يتم سحب كامل مبلغ القرض.

فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة المدද خلال السنة
٦٠٥٧١٠٠٠	٧٠٩٠٣٠٠٠	
١٦٠٣٢٠٠٠	٣٩٠٣٧٠٠٠	
(٣٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)	
٧٠٦٠٣٠٠٠	٩٩٦٤٠٠٠	
		يطرح: تكاليف تمويل مؤجلة مجمع الأطفاء
(١١٥٩٣٠٠٠) ٢٨١٢١٤٠	١٢٥٠٠٠٠٠ (٥١٨٨٧٣١)	
(٨٧٨٠٨٦٠)	٧٣١١٢٦٩	
٦١٨٢٢١٤٠	٩٢٤٢٨٧٣١	صافي التسهيلات
(١٠٠٠٠٠)	(١٦٠٠٠)	الجزء المتداول
٥١٨٢٢١٤٠	٧٦٣٨٣٨٧٣١	الجزء غير المتداول

٧ - عقود مرابحات إسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (توريق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطاً متساوياً القيمة بمبلغ ٦٢٥ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، ينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنك السعودي (سابيون) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، بتاريخ القوائم المالية الأولية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود بمبلغ ٦٢٥ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون بضمان رهن أرض خاصة بالشركة وسند لأمر بنفس مبلغ القرض.

شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الائني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال السنة تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سایپون) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، بتاريخ القوائم المالية الأولية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٩٣٠٠٠ مليون ريال سعودي (٤٠١٤ م: لا شيء)، وأنها مضمنة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج، إن هذه العقود بكفالة تضامنية مع شركة حلواي إخوان السعودية وذلك في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة، بتاريخ القوائم المالية الأولية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٢٠٠٠ مليون ريال سعودي (٤٠١٤ م: ١٤ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود رصيدين المرباحات الإسلامية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤٢٣١٧٢٠	١١٣٨٠٧٩٣٣	إجمالي التسهيلات
(٣٢٩٨١٧٧٢٠)	(٧٦٣٠٧٩٧٣)	الجزء المتداول
<u>٨١٢٥٠٠٠</u>	<u>٣٧٥٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

٨ - التقارير القطاعية

تنبع المجموعة القطاعي الجغرافي في تقاريرها الداخلية، وبين 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
٢٠١٤ م	٢٠١٤ م	٢٠١٤ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
١١٤٢٣١٧٢٠	١٢٤٧٠٢	١٣٣٩٧٦	٥٠٩٢١٠	المبيعات
٣٠٨٣٦٢	٢٢٦٧٧	١٦٧٦٣٦	٤٢١٠٤٢	مجمل الربح
٩٠٦١٦	—	٨١٠٣٤	٤٣٣٥٥٠	صافي الدخل
٩٩٠٩١	—	٨٨٤٦٥٦	١٥٦٤٦٧	إجمالي الموجودات
٣٧٩٧٥٢	—	١٢٩٧٣١	٧٣٣٩٠١	إجمالي المطلوبات
٥٠٥٥١٧	—	٦٢١٤٩	٢٨٠٩٩٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي

شركة حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الائتمان عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٩ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

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

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م، 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. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجارى استلام المشروع من المقاول.
- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١م أبرمت الشركة عقداً مع أحد المقاولين الخارجيين لتوريد وتركيب قواطع وألواح عازلة تتعلق بالمرحلة الثانية لمشروع المجمع الصناعي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجارى استلام المشروع من المقاول.
- بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣م، وقعت الشركة عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي، كما بلغت الأعمال الإضافية للمشروع بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بلغت قيمة الأعمال المنفذة بمبلغ ٦٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٦٦٩ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م، وقعت الشركة عقد شراء قطعة أرض بالوادي الصناعي بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية من شركة إعمار المدينة الاقتصادية بمبلغ ٤٤٩ مليون ريال سعودي. سددت الشركة مبلغ ٣١٤ مليون ريال سعودي من قيمة الأرض. لم تنتقل السيطرة الفعلية للشركة على قطعة الأرض كما لم يصدر صك الملكية باسم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. يترتب على الشركة ارتباط رأس مالي بباقي البليغ المستحق بدون فوائد وبالبالغ ١٣٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالتوقيع على سند لأمر بكمال قيمة الأرض وذلك كجزء من المقد الموقـع.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤م وقعت الشركة التابعة عقد مبني مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي قدره ٩٤ مليون ريال سعودي. اكتملت الأعمال الانشائية للمشروع وجارى استلام المشروع من المقاول.
- قامت الشركة بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة مقابل عقود مراقبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٩٤ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة الانئ عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٠ . الوضع الزكوي والضربي

الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية)

استلمت الشركة الريوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بمحاسبة هذه الريوط بفرقوقات زكوية بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعته لهذه الريوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه اعادت محاسبة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفرقوقات الزكوية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي بحيث يصبح اجمالي فرقوقات الزكاة المستحقة السداد من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٨م بمبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الريوط وتم تقديم اعتراض عليها.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل خطاب تطلب فيه بيانات مالية اضافية للشركة من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م، بالإضافة إلى استكمال مناقشة اعتراض الشركة للسنوات من ١٩٩٨م حتى ٢٠٠٨م. تم الرد على خطاب المصلحة فيما يخص استكمال مناقشة اعتراض الشركة للسنوات من ١٩٩٨م حتى ٢٠٠٨م. أما فيما يتعلق بمناقشة حسابات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م تقوم حالياً إدارة الشركة بإعداد رد على خطاب استفسارات مصلحة الزكاة والدخل. ترى إدارة الشركة بأنه سوف تكون نتيجة الاعتراضصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بهذا الخصوص.

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

الوضع الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٤م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات عن الأعوام من ٢٠٠٥م حتى ٢٠٠٨م، فيما عدا أخطار الشركة بنموذج ٣٧ عن عام ٢٠٠٨م بمبلغ ٩٩٤٦٥ جنية مصرى والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع وجاري تسويتها مع المأمورية.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٠٩م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠م حتى ٢٠١٢م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م.
- تم تقديم الإقرارات حتى عام ٢٠١٤م وسداد المستحق على الشركة من واقع الإقرارات.

ضرائب المبيعات

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

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١١م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٢م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها أول بأول حتى تاريخه.

ضرائب الدعمية

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها أول بأول حتى تاريخه.

ضرائب الخصم والإضافة

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

١٣

بلومبرغ

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة الائتمى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به بيع أدوات أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين طرفين بعلمهمها وملء إرادتها على أساس تجاري، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من القرض لأجل والذمم الدائنة والتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي والمطلوب لجهات ذات علاقة وعقد مرابحات إسلامية والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر 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

تمثل 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 المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية من التوقع 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

تشمل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٦٠٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٤٨٪) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٥٠٪).

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

مخاطر العملة

تشمل 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 ٥١٪ من إيرادات المجموعة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣١٪ في ديسمبر ٢٠١٤ م؛ ٥٢٪ في ديسمبر ٢٠١٥ م)، لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة، ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار.

١٢ - ١

١٢ - إدارة المخاطر (نهاية)

مخاطر الأعمال

تتشكل 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 احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية، بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتؤثرها المحتملة 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.

١٣ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المائية

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

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصيب تالفتها 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 للوعي بالبضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.