

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

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

هاتف: ٩٦٦ ١٢٢٢١٨٤٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٢٢٢١٨٥٧٥

www.ey.com.sa

إرنست و يونغ 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

EY
لبنان
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية 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 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 عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦
ترخيص رقم

٧ رجب ١٤٣٧
١٤ أبريل ٢٠١٦ م

جدة

AIR/taw/10

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الركيز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢٠١٥ م
ريال سعودي
(غير مراجعة)

٢٠١٦ م
ريال سعودي
(غير مراجعة)

إيصال

الموجودات

٦٨٦٧٥٥٩	١٤٥٦٢٢٠٠٣	الموجودات المتداولة
١٢٧٤٤٣٩٢	١٤٧١٥٢٣٣٩	نقد وما في حكمه
٢٥٠٤٧٥١٨٣	٢١٩٠٣٧٨٧٤	ذمم مدينة، صاف
٤٦٩١٥٠٤٨	٤٢٢٤٦٩٣٠	مخرون، صاف
٧٩٧٦٥٠	٢٨٠٨٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٤٩٤٢٦٧٣٣٢</u>	<u>٥٥٤٣٣٩٩٤٢</u>	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٥٤١٤٠٥١٨٢</u>	<u>٦٤٠٢٨٥٢٨٥</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٠٣٥٦٧٢٥١٤</u>	<u>١١٩٥٢١٢٢٧٧</u>	الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات وألات ومعدات، صاف
		إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

١٣٣٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠	المطلوبات المتداولة
٧٠٨٧٨٢٩٠	١٣٧٣٣٢٣٦٣	الجزء المتداول من قرض لأجل
٨٩٩٣٢٦٠٥	١١٣٧٣٦٢٠٠	عقود مرابحات إسلامية
-	٢٤٩٥٥٨٨	ذمم موردين تجاريين
١١٥٢٢٦٣	٦٤٥١٨٠	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال،
٦٤٩٠٢٦٢٨	٥٤٣٣٤٢٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	٧٣٠٢٨٥٧٥	مصروفات مستحقة وبطلوبات أخرى
٩٥٤٥٢٥٤	٨٦٢١٩٤٦	توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٤٩٤١١٠٤٠</u>	<u>٤٠٩١٥٨١٨٠</u>	مخصص الزكاة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٧٨٧٩٧٥	٤٣٧٢٩٧١	المطلوبات غير المتداولة
٧٥٠٠٠٠٠	٥١٠٠٠٠٠	ضريبة مجلة
٤٤٣٧٤١٩٥	٩٥٩٤٠٦٨٦	عقود مرابحات إسلامية
-	١٠٧٤٩٤٦١	قرض لأجل
٣٣٥٩٤٦٠٥	٣٢٩٩٦٧٢٥	الالتزامات بموجب عقود إيجار رأس المال،
<u>١٥٧٧٥٦٧٧٥</u>	<u>١٩٤٠٣١٨٤٣</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٠٧١٦٧٨١٥</u>	<u>٦٠٣١٩٠٠٢٣</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

٢٨٥٧١٤٣٠٠	٢٨٥٧١٤٣٠٠	رأس المال
١٤٢٨٥٧١٥٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	احتياط، نظام،
٢٥٠٢٧٤٩١٣	٢٢١٦٤٦٣٤٧	أرباح مدوورة
(٥٠٣٤١٦٦٤)	(٥٨٥٥٤٣)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٦٢٨٥٠٤٦٩٩	٥٩٢٠٢٢٢٥٤	إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٠٣٥٦٧٢٥١٤</u>	<u>١١٩٥٢١٢٢٧٧</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

- ٢ -

الضرائب والرسوم

١٢ / محمد صالح

٢٠١٩ مارس ١٤٤٠

٢٠١٩ مارس ١٤٤٠

شركة حلواوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

م٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	م٢٠١٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٨٧٠٢٣٢٦٩ (٢٠٤٠٢)	٢٧٧٨٣٧٨١٩ (١٨٦٦٧٥٥٧)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٨٥٣٧٦٨٦٧	٩١٢٥٩		إجمالي الربح
(٣١٤٩١٩٥٩) (١٤٢٩٢٦) -	(٣٣٥٢٠٣٩٧) (١٩٩٤٠٢٠١) (٢٠٧٩١٤)		مصاروفات بيم وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص بضاعة بطينة الحركة
٣٩١٤٩٨٢	٤٠٤٩٨٧٤٧		صافي ربح التشغيل
(٢٤٩٠٠٨) (٥٧١٨٥٠٤) ١٣٤٣٧٦٢ ١٨٨٦٤٤٢١ (٤٣٣٩٣٠)	(٢٤٩٠٨٢٦١٤) (٢٤٦٤٥٧٦٣) ١١٧١٥٨٩ ٢٦٥٢٠٤٤ (٢٣٠٧٠)		مصاريف تمويلية (خسائر) فروقات عملة أجنبية إيرادات ودائع لأجل إيرادات أخرى مصاروفات أخرى
٣٥٩٧٠٧٢٣	١٨٣٦٣٩٤٣		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥٥٠٠٠) (٧٤٨٦٤٩١)	(١٩٥٠٠٠) (٢٤٤٧٣٣٩)		الزكاة ضريبة الدخل
<u>٢٥٩٣٤٢٣٢</u>	<u>١٣٩٦٦٥٩٧</u>		صافي الربح
<u>١٣٧</u>	<u>١٤٢</u>		٥
<u>٩١</u>	<u>٤٩</u>		٦

ربح السهم:
من صافي ربح التشغيل

من صافي الربح

المصدر المقتبس من رئيس لسيط

مديح الرداد المالية

ابراهيم عيسى

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

م٢٠١٥	م٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٣٥٩٧٠٧٢٣	١٨٣٩٣٩٤٣
٦٢٠٨٧٨١	٦٥٨٩٤٠٣
١٤١٨٨٥	١٤٨٨٦٦٩
(٢١٤٤٤٢)	-
٦٠٠,٠٠٠	-
-	٢٠٧٩١٤
٢٤٩٠٠٨	١٠٨٢٦٦٤
<hr/>	<hr/>
٤٣٩٥٥٩٥٥	٢٧٧٣٠٩٣
(١٣٨١١٩٢٥)	(٢١٦٦١٥٥٩)
(٧٩٣٥٩٢٧)	٤١٣١١٥٦٨
(٢٢٤٧٠٥٥٣)	(١٢٨٦٢٨٦٢)
(٢٥٧٦٨٥)	(٩٨٤٥٤٢)
(٣٦١٥٣٣١)	٨٠٧٠٠٦٩
(٢٤٩٢٧)	٣٠٨٨٩٩٢٠
<hr/>	<hr/>
(٦٣١٢٧٥٩)	٤٥٦١٠٠٢٢
(٤٩٨٧٥٥٣١)	(٥٠٠٩٨١٨)
(٣١١٢٤٤)	(١٤٦٤٦٧٦)
(٢٤٩٠٠٨)	(١٠٨٢٦١٤)
<hr/>	<hr/>
(١١٨٦٠٥٤٢)	٣٨٠٥٢٩٤٤
(٤٤٨٤٣١١٧)	(٢١٨٦٠٤٧٦)
٢١٤٤٤٢	-
<hr/>	<hr/>
(٤٤٦٢٨٦٧٥)	(٢١٨٦٠٤٧٦)
<hr/>	<hr/>
٣٠٩٣٥٩٨	٦٦٧٧٥٦١١
(٥٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠)
-	٣٠٠٣٩٠٠٠
-	(٤٢٣٢٢٤)
<hr/>	<hr/>
٢٥٠٩٣٥٩٨	٨٤٥٨٢٣٤٨

الأنشطة التشغيلية

صاف الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أرباح بيم ممتلكات وآلات ومعدات

محخص بضااعة بطيئة الحركة

محخص ديون مشكوك في تحصيلها

مصروفات تمويلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة

ذمم موردين تجاريين

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد من / (المستخدم في) العمليات

ضريبة دخل مدفوعة

المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المدفوع من مصروفات تمويلية

صاف النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من بيم ممتلكات وآلات ومعدات

صاف النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صاف الحركة في عقود مرابحات إسلامية

المسدد من قرض لأجل

المستلم من قرض لأجل

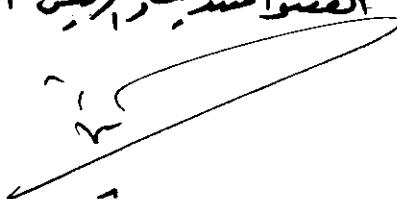
المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

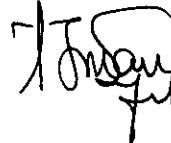
صاف النقد من الأنشطة التمويلية

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

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)
 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٠٧٧٤٧٩٦ (٣١٣٩٥٦١٩)	١٠٠٧٧٤٧٩٦ (٢٢٧٩٧٤٦٦)	الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
١٠٢٨٦٨١٤٤ (١٠٢٨٦٨١٤٤)	٥١٥٠٣٨٧٩ (٥١٥٠٣٨٧٩)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وما في حكمه
<u>٦٨٦٧٥٠٥٩</u>	<u>١٤٥٦٢٢٠٠٣</u>	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٧٣٠٢٨٥٧٥	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
٨١٦٨٩٩٥ ٥٥٢٠٠٥	٥٩٥٢٩٤٥ -	توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٩٨٩٥٨	٥٧٢٩٥٥	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		إطفاء مصروفات إدارية لقرض لأجل
		مصروفات تمويلية محملة على ممتلكات وآلات وسداد

المستاذ/ رئيس التحقيق

 صالح عبد الله

مدير الادارات المالية

 محمد سعيد ابراهيم

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

شركة حلوانى اخوان (شركة معاهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

تعديلات ترجمة القوائم المالية الشركة تابعة ريال سعودي	أرباح مدورة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صافي الرسم للترة فوق ترجمة خلال الفترة توزيعات أرباح (إيضام) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٧١٧٣٢٣٠٥٧١	٨٩٦٤٢٤٥٥	٦٣٨٧٨٧٨٢١	١٥٧٥٨٢١	٣٠٤٧٤٧٨٢٨
٧٧٥٦٩١٣٢	٦٩٦٤٩١٣	٦٣٨٧٨٧٨٢١	-	-
(٩٤٢٥٩٥)	(٩٤٢٥٩٥)	-	-	-
(٧٥٧٦٢٧٢١)	(٧٥٧٦٢٧٢١)	-	-	-
(٠٠٠٠٢٦٢)	(٠٠٠٠٢٦٢)	-	-	-
٥٦٢٢٠٥٦٥	(٦٤٦٥١٨٦)	٦٣٦٦٢١	٦٠١٥٧٨٢٤	٣٠٤٧٤٧٨٢٨
٦٦٢٩٣٢٦١	(٦٦٢٩٣٢٦١)	٦٣٦٦٢١	٦٠١٥٧٨٢٤	٣٠٤٧٤٧٨٢٨
٢٣٣٤٣٩٧	(٢٣٣٤٣٩٧)	٦٣٦٦٢١	-	-
(٩٩٩٦٦١٧)	(٩٩٩٦٦١٧)	-	-	-
٦١٩٤٥٨٦	(٦١٩٤٥٨٦)	٦٣٦٦٢١	٦٠١٥٧٨٢٤	٣٠٤٧٤٧٨٢٨
٦٦٢٩٣٢٦١	(٦٦٢٩٣٢٦١)	٦٣٦٦٢١	٦٠١٥٧٨٢٤	٣٠٤٧٤٧٨٢٨
٢٣٣٤٣٩٧	(٢٣٣٤٣٩٧)	٦٣٦٦٢١	-	-
(٩٩٩٦٦١٧)	(٩٩٩٦٦١٧)	-	-	-
٦١٩٤٥٨٦	(٦١٩٤٥٨٦)	٦٣٦٦٢١	٦٠١٥٧٨٢٤	٣٠٤٧٤٧٨٢٨

١
٢

تمكّل الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجحة.

- ٦ -

شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

١ - عام

شركة حلواي إخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ العاشر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الوافق 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، ("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 ٧ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ١٤ إبريل 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 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:

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 الموجودات والمطلوبات المرصغ عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبليغ الإيرادات والمصروفات المرصغ 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 نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها.

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

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

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.

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

الممتلكات وألات والمعدات / الاستهلاك
تظهر الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأى 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 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 وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصومة منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فتقسم 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 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 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 المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

الذمم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع
تدرج المطلوبات 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 حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ 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
قواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق، يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة
الدخل الموحد.

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

تحقق الإيرادات
يتحقق إيراد المبيعات عند تسليم البضاعة للمعميل 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 (نظمي 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 للغرض
المحدد له. جميع المصروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحد.

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 قاعدة المركز المالي الموحدة.
تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

تم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ
قاعدة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام
سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المتبقية. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل
في قائمة حقوق المساهمين 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
تصنف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية حيث يحتفظ المزجر بجميع المخاطر والنافع الرئيسية للكتابة الموجودات. يتم
تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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 لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٣ - رأس المال

يكون رأس المال من ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٤٣٠ مليون ريال سعودي كم ٣١ مارس ٢٠١٥ م).

٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لاحكام 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 وتقرر 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 للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥ م: ٤٣٠ سهم). كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٥ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي).

٦ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع ٢٥٪ من رأس المال الشركة حيث بلغت إجمالي التوزيعات ٤٢٨٥٧٥ مليون ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ م لم يتم دفعها للمساهمين.

٧ - قرض لأجل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	الرصيد في بداية الفترة المسلم خلال الفترة المددي خلال الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٦٠٣٠٠٠	٩٩٦٤٠٠٠٠	
-	٣٠٥٣٩٠٠٠	
(٤٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠)	
<u>٦٥٦٠٣٠٠٠</u>	<u>١٢١٦٧٩٠٠٠</u>	
		ينزل: رسوم تمويلية مجتمع الأطفال
(١١٥٩٣٠٠٠) ٣٣٦٤١٩٥	(١٢٥٠٠٠) ٥٧٦١٦٨٦	
<u>(٨٢٨٨٠٥)</u>	<u>(٦٣٣٨٣١٤)</u>	
٥٧٣٧٤١٩٥	١١٤٩٤٠٦٨٦	صاف التسهيلات
<u>(١٣٠٠٠٠٠)</u>	<u>(١٩٠٠٠٠)</u>	الجزء المتداول
٤٤٣٧٤١٩٥	٩٥٩٤٠٦٨٦	الجزء غير المتداول

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م 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 وألات ومعدات المشروع الجديد المأمة والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للفرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣م وافقت لجنة ادارة الصندوق على طلب الشركة اعادة جدولة القرض وتمديد فترة السحب للفرض. حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ تم سحب مبلغ ١٤٥,٦ مليون ريال سعودي من القرض (٣١ مارس ٢٠١٥ م: مبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي).

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٨ - عقود مرابحات إسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (توريق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطاً متساوية القيمة بـ٦٢٥ مليون ريال سعودي للقسم الواحد، يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩م، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م بلغت قيمة الأقساط المتبقية من القرض ٧٥ مليون ريال سعودي (١٠٠ مليون ريال سعودي).

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (توريق) مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، بتاريخ القوائم المالية، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء) وأنها مضمونة بمستندات 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 حلاني اخوان السعودية وذلك في حدود ٩٤ مليون ريال سعودي، بتاريخ القوائم المالية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤٥ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
١٤٥٢٨٧٨٢٩٠	١٨٧٣٣٢٣٦٣	اجمالي التسهيلات
<u>(٧٠٢٨٧٨٢٩٠)</u>	<u>(١٣٧٣٣٢٣٦٣)</u>	الجزء المتداول
<u>٧٥٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

٩ - التقارير القطاعية

تبين المجموعة القطاعي 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	بيان
٢٠١٥م ٢٠١٦م	٢٠١٥م ٢٠١٦م	٢٠١٥م ٢٠١٦م	٢٠١٥م ٢٠١٦م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٨٧,٢٢	٤٧٧,٨٣٧	٤٢,٣١	١٣١,٤١	المبيعات
٨٥٣٧٨	٩١,١٦٧	٨٣٧٨	٣٧,٠٧٧	مجمل الربح
٣٩١٤٢	٤٠,٤٩٩	—	٢٨,٥٤٣	ربح التشغيل
١٠٣٥٧٦٣	١٩٥,٢١٢	—	٢٧,٦٢	إجمالي الموجودات
٤٠٧,١٦٨	٦٠٣,١٩٠	—	٨٧,٦٢	إجمالي المطلوبات
٥٤١,٤٠٥	٩٤٠,٢٩٩	—	٤٤١,٧٩٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

شركة حلوان إخوان (شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين طرفين بعلمهم 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 والذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مرابحات إسلامية والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة بشكل أساسي بالتزامات الدين الإسلامية التي لها أسعار فائدة متغيرة. تثير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة التي تتعرض لها عن طريق محفظة متوازنة من التزامات عقود مالية والافتراضات ذات أسعار الفائدة المتغيرة والثابتة.

مخاطر السيولة

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

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من قرض لأجل وذمم 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 الموحد وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

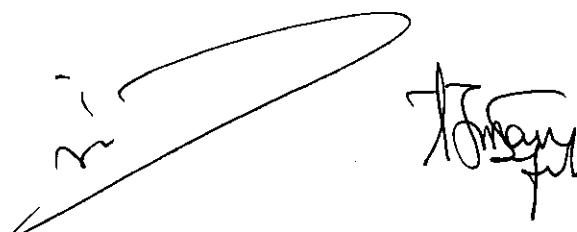
مخاطر الائتمان

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 ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء، يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٦٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٥٧٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٥).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما في حكمه فإن تعرّض المجموعة للمخاطر الناشئ 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 تعرض 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 يتعلّق بباقي استثمارات الشركة في الشركات التابعة.



**شركة حلوي إخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م**

**١١ - إدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر العملة (تتمة)**

حساسية مخاطر العملة
يبين الجدول التالي حساسية التغير المعقول المحتمل في سعر صرف الدولار الأمريكي والجنيه المصري مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يرجع التأثير على ربح المجموعة إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتناوبات أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس كبيرا.

الزيادة/ النقص في سعر صرف	النقص)/(الزيادة في صافي ربح قبل الزكاة والضريبة	الجنيه المصري مقابل	الدولار الأمريكي	مليون ريال سعودي	٢٠١٦ م
(١٩)	(١٩)	% ١+	% ١-		
١٩					
الزيادة/ النقص في سعر صرف	النقص)/(الزيادة في صافي ربح قبل الزكاة والضريبة	الجنيه المصري مقابل	الدولار الأمريكي	مليون ريال سعودي	٢٠١٥ م
(١٠٩)	(١٠٩)	% ١+	% ١-		
١٠٩					

مخاطر الأعمال
تشمل 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 الأوضاع 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 كدخلات 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.

١٢ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الدعم المديونة
يتم تقدير قيمة الدعم المديونة 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 موعده 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 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.