

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

هاتف ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦
فاكس ٨٥٧٥ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦

WWW.EY.COM

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
للمصلحة العالمية
أفضل للعمل

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر 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 المطبقة 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 نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونغ



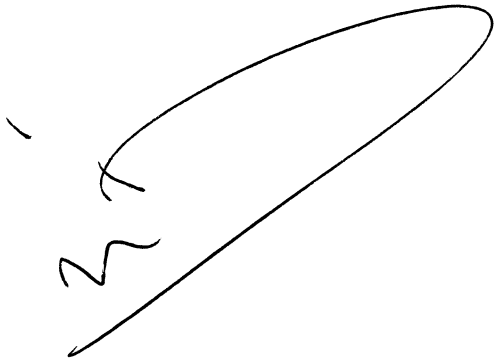
حسام فيصل باوارد
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٩٣

٢ محرم ١٤٣٧هـ
١٥ أكتوبر ٢٠١٥م

جدة

AIR ٢٠١٥





شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٦٣٩١٤٤٩٠	٥٣٠٨٨٢١٤
ذمم مدينة، صافي	١٢٤٨٣٣٩٨٨	١٠٨٦١٧٥٧٥
مخزون، صافي	٢٣٢٣١٥٧٢٨	٢٦٢١٧٢٦٩٥
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	٤٤١٦٥٦٢٣	٣١٤٠٤٩٠٦
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٠٣٦٢١	٨٠٨٩٧٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٦٥٩٣٣٤٥٠	٤٥٦٠٩٢٣٦٧
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٦٠٠٢٢٧١١٣	٤٦١٧٤٧٨٠٠
إجمالي الموجودات	١٠٠٦٦١٦٠٥٦٣	٩١٧٨٤٠١٦٧
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
الجزء المتداول من قرض لأجل	٦	١٦٠٠٠٠٠٠٠
عقود مرابحات إسلامية	٧	٨٣٩٤٣٩٢١
ذمم دائنة	٩٦٦٤١٩٧	٩٩٠٨٣٣٥٥
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمال	٣٢٥٠٢٣٦	-
مطلوب لجهات ذات علاقة	١٧٤٦٤٧١	١١٧٧٠٨٨
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٥٣٤٥٣١١	٥٤٩٣٥٧١٥
زكاة مستحقة الدفع	٨٢٥٨٦٠١	٧٩٩٥٢٥٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٥٨٩٩١٣٧٩	٢٥٧١٣٥٣٣٣
المطلوبات غير المتداولة		
قرض لأجل	٦	٣٧٦٦٢٣٩٥
عقود مرابحات إسلامية	٧	-
ضريبة مؤجلة	٣٤٠٧١٠٤	٥٢٣٣٤١٦
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمال	١٣٦٤٤٦٢٣	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٣٧٦٤١٤٠	٣٢٤١٤٣٦٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٨٩٠٥٠٤٤٩	٧٥٣١٠١٨٠
إجمالي المطلوبات	٤٤٨٠٤١٨٢٨	٣٣٢٤٤٥٥١٣
حقوق المساهمين		
رأس المال	٣	٢٨٥٧١٤٣٠٠
احتياطي نظام	٤	١٤٢٨٥٧١٥٠
أرباح مدورة	٢٤٢٠١١٥٦١	٢٠٠٧٠٠٨٨٤
تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	(٥٢٤٦٤٢٧٦)	(٤٣٨٧٧٦٨٠)
إجمالي حقوق المساهمين	٦١٨١١٨٧٣٥	٥٨٥٣٩٤٦٥٤
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١٠٠٦٦١٦٠٥٦٣	٩١٧٨٤٠١٦٧

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

- ٢ -

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مهندس / صالح أحمد حفي

مدير عام الادارة المالية

الاستاذ / أيمن سيد ابراهيم

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٠٠٠٨٧٣٧٠٢	٨١٢٠٥٢٧٩٠٥	٢٦٠٩٣٥٣٧١	٢٥٧٧٥٧٧٦٨		صافي المبيعات
(٥٦٤٥٠٧٣٤٥)	(٥٦١٥١٢٤٢١)	(١٨٦١٦٥٣٨٥)	(١٧٣٣٨١٩٨٣٩)		تكلفة المبيعات
٢٣٦٣٦٦٣٥٧	٢٥١٠١٥٤٨٤	٧٤٧٦٩٩٨٦	٨٣٩٣٧٩٢٩		إجمالي الربح
(٩٣٩٧٦٦٩٥)	(٩٥١١٣٢٢٣)	(٢٩١٩٤٦٣٣)	(٣٠٢٤٨٥١٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٧٤٤٣٢٦٨)	(٤١٨٥٧٨٩٨)	(١٠٩٧٠٣٠٣)	(١٥٣٥٠٥٣٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٤٢٧١٠)	(١٠٥٠٠٠٠)	٦٨٨٩	=		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٩٥٣٥٢٤)	(١٥٠٠٠٠)	(١٠٥٣٥٢٤)	(٣٠٠٠٠٠)		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠١٩٥٠١٦٠	١١١٤٩٤٣٦٣	٣٣٥٥٨٤١٥	٣٨٠٣٨٨٧٨		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٠٦٢٣٠٠)	(٢٦٤١٠٠٥)	(١٩٨٣٩٦٩)	(١٥٣٣١٧١)		مصاريف تمويل
(٧٣٠٠١٦)	(١٢٥٥٧٢٧٣)	٣٧٣٣٤٢	(٧٠٣٠٠٧٠)		(خسائر) / أرباح فروقات عملة
٤٠١٨١٨٨	٨٤١٥٠٣٤٨	٨٤٠٧١٤	٢٨٥٤٧١٤		إيرادات أخرى
(٦٠٠١٩٣)	(١٥٥٤٨١٩)	(١٤٣١٣٦)	(١٧٩٧٧٩)		مصروفات أخرى
١٠٢٥٧٥٨٣٩	١٠٢٨٩١٦١٤	٣٢٦٤٥٣٦٦	٣٢١٥٠٥٧٢		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٦٥٠٠٠٠)	(٧٦٥٠٠٠٠)	(٢٥٥٠٠٠٠)	(٢٥٥٠٠٠٠)		الزكاة
(٢٧٧٤٩٨٨٧)	(١٨٨٢٧٨٣٤)	(٩٦٣٦٤٣١)	(٢١٧٨٤٦٨)		ضريبة الدخل
٦٧١٧٥٩٥٢	٧٦٤١٣٧٨٠	٢٠٤٥٨٩٣٥	٢٧٤٢٢١٠٤		صافي دخل الفترة
٣٥٧	٣٩٠	١١٧	١٣٣		ربح السهم:
٢٣٥	٢٦٧	٠٧٢	٠٩٦		من العمليات الرئيسية
٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠	٢٨٥٧١٤٣٠		من صافي دخل الفترة
					التوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مهندس / صالح أحمد حفني

مدير عام الادارة المالية

الاستاذ / أيمن سيد ابراهيم

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

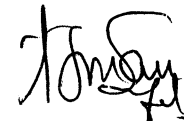
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

ريال سعودي	٢٠١٤م	ريال سعودي	٢٠١٥م
الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل			
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات			
مخصص بضاعة بطيئة الحركة			
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
مصرفات تمويل			
١٠٢,٥٧٥,٨٣٩		١٠٢,٨٩١,٦١٤	
١٩,٢٢٧,٤٠٨		١٨,٢٦٣,٠٦٣	
١,٨٥١,٧٣٣		٣,٥٨٨,٥٩٥	
(١,١٢٢,٢٣٩)		(١,٠٤٦,٤٤٢)	
١,٩٥٣,٥٢٤		١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٠٤٢,٧١٠		١,٠٥٠,٠٠٠	
٢,٠٦٢,٣٠٠		٢,٦٤١,٠٠٥	
١٢٧,٥٩١,٢٧٥		١٢٨,٨٨٧,٨٣٥	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة			
مخزون			
مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى			
مستحق من (إلى) جهات ذات علاقة			
ذمم دائنة			
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى			
(٣,٨٨٨,٩٧٦)		(١,٩٥٤,٣٣٧)	
(٣,٩٠٠,٨٤٤)		١,٠٧٠,٩٣٦	
(١,٤٩٧,٣٦٠)		(١,٩٤٥,٤١٥)	
(٥٨,١٩٠)		٤٣٠,٥٥٥	
١٧,٠٠٧,٣٧٤		٣,٧٩٤,٧٠٥	
٥١٣,٢١٣		٧٧٨,٧٥٠	
٨٧,١٨٢,٦٥١		١١٣,١٩٢,٧١٧	
النقد من العمليات			
زكاة وضريبة دخل مدفوعة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة			
مصرفات تمويل مدفوعة			
(٣٣,٧٣٨,٢٨٥)		(٣٧,٣٧٤,٤٥٦)	
(١,٤٧٢,٨٣١)		(٢,٥٨٨,٤١٩)	
(٢,٠٦٢,٣٠٠)		(٢,٦٤١,٠٠٥)	
٤٩,٩٠٩,٢٣٥		٧٠,٥٨٨,٨٣٧	
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات			
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			
(١١٢,٧٠٨,١٨٦)		(٩٩,٨٦٨,٧٣٢)	
٥٥٠,٣٠١		١,٠٤٦,٤٤٢	
(١١٢,١٥٧,٨٨٥)		(٩٨,٨٢٢,٢٩٠)	
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في عقود مراهبات إسلامية			
المستلم من قرض لأجل			
المسدد من قرض لأجل			
توزيعات أرباح			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية			
٦٨,٥٤٠,٢٤٣		٢٤,٣٨٠,٣٣٢	
-		٣٨,١٣٠,٠٠٠	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)		(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	
(٥٧,١٤٢,٨٦٠)		(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	
(١,٨٠٠,٠٠٠)		(١,٦٠٠,٠٠٠)	
٣,٥٩٧,٣٨٣		(٦,٢٣٢,٥٦٨)	
النقص في رصيد النقد وما في حكمه			
أثر التغير في سعر التحويل علم النقد وما في حكمه			
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة			
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة			
(٥٨,٦٥١,٢٦٧)		(٣٤,٤٦٦,٠٢١)	
(١,٧٥٢,٩٦٤)		(٤,٤٨٧,٦٣٣)	
١١٣,٤٩٢,٤٤٥		١٠٢,٨٦٨,١٤٤	
٥٣,٨٨٢,٢١٤		٦٣,٩١٤,٤٩٠	
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:			
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة			
إطفاء مصرفات إدارية لقرض لأجل			
٣,٨٧٢,١٩٦		١٠,٢٩١,٦٠٧	
٣٥٢,٧٠٥		١,٧٨٢,٤٤٤	

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير المراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مدورة ريال سعودي	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
٢٨٥٧١٤٣٠٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٢٤٣٤٠٦٨١	(٤٢٩١٧٢٦٦٩)	٦١٠٧٣٩٤٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
-	-	٧٦٤١٣٧٨٠	-	٧٦٤١٣٧٨٠	صافي دخل الفترة
-	-	-	(١٠٢٩١٦٠٧)	(١٠٢٩١٦٠٧)	فرق ترجمة خلال الفترة
-	-	(٥٧١٤٢٩٠٠)	-	(٥٧١٤٢٩٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
-	-	(١٦٠٠٠٠٠)	-	(١٦٠٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٢٨٥٧١٤٣٠٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٤٢٠١١٥٦١	(٥٢٩٦٤٢٧٦)	٦١٨١١٨٧٣٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م
٢٨٥٧١٤٣٠٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	١٩٢٤٦٧٧٩٢	(٤٠٠٠٥٤٨٤)	٥٨١٠٣٣٧٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
-	-	٦٧١٧٥٩٥٢	-	٦٧١٧٥٩٥٢	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٣٨٧٢١٩٦)	(٣٨٧٢١٩٦)	فرق ترجمة خلال الفترة
-	-	(٥٧١٤٢٨٦٠)	-	(٥٧١٤٢٨٦٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
-	-	(١٨٠٠٠٠٠)	-	(١٨٠٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٢٨٥٧١٤٣٠٠	١٤٢٨٥٧١٥٠	٢٠٠٧٠٠٨٨٤	(٤٣٨٧٧٦٨٠)	٥٨٥٣٩٤٦٥٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م



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

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

١ - عام

شركة حلواني إخوان ("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 ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).
تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.
تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواني إخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مغلقة ("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 ٢ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والافصاحات 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 نتائج التشغيل السنوية.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

استخدام التقديرات

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

النتائج المالية الأولية

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تسعير 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 والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة.

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات 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 أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 مخصصاً 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 أعمارها 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 لموجودات 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 الأصلي المطبق.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ 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 لتمويض نهاية الخدمة للموظفين المترتب 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 تستثمر فيها نشاطها، إن وجد. لا توجد خطط تقاعد مولة أو غير مولة للشركة التابعة.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة الأم بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق وعند إنتهاء المصلحة من إصدار الربط الزكوي والموافقة عليه من قبل الشركة. يتم تحميل 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 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

تتم 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 تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تكاليف تمويل مؤجلة

تم تسجيل هذه الاتعاب في الاندراج الأولي لترتيبات التمويل المتعلق بها وتم رسملة هذه المبالغ التي تحسمه المؤسسات المالية مقدماً من مبلغ القرض المقدم، وتم عرضه باعتباره تكاليف تمويل مؤجلة مطروحة من أصل القرض. ويتم اطفائها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترات اتفاقيات التمويل طويله الأجل. يتم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة الإنشاء. ويتم اطفاء المصاريف المحملة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند بدء عمليات التشغيل.

ترجمة العملات الأجنبية

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

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

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركة التابعة، يتم قيد فروق الترجمة المبقاة سابقاً في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

عقود الإيجار

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

يحتسب استهلاك الموجودات المؤجرة المرسملة على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات.

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

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

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 لجزءاً من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم ٣٠ سبتمبر 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 اعتماد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.

٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٤ م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم). كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً خلال الفترة (٢٠١٤ م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم).

٦ - قرض لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦,٥٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للقرض. بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م وافقت لجنة إدارة الصندوق على طلب الشركة على إعادة جدولة القرض وتمديد فترة السحب للقرض. وسيتم تعديل جدول السداد بعد انتهاء فترة السحب في أبريل ٢٠١٥ م، حيث سيتم الاتفاق على جدول السداد النهائي طبقاً للمبلغ المستخدم من إجمالي التسهيلات المتفق عليها، وحتى تاريخ هذه القوائم المالية لم يتم الاتفاق على تعديل جدول السداد، ولم يتم سحب كامل مبلغ القرض.

-٩-

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٦ - قرض لأجل (تتمة)

فيما يلي حركة القرض خلال الفترة:

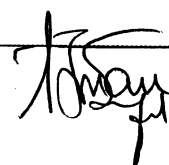
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٥٧١,٠٠٠	٧٠,٦٠٣,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	٣٩,٠٣٧,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٥٤,٥٧١,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	
		ينزل:
(٩,١٦٧,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل مؤجلة
٢,٢٥٨,٣٩٥	٤,٥٩٤,٥٨٢	مجموع الاطفاء
(٦,٩٠٨,٦٠٥)	(٧,٩٠٥,٤١٨)	
٤٧,٦٦٢,٣٩٥	٩١,٧٣٤,٥٨٢	صافي التسهيلات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٣٧,٦٦٢,٣٩٥	٧٥,٧٣٤,٥٨٢	الجزء غير المتداول

٧ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع احد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٤م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١٦ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٢٥ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، ينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبر) مضافاً اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية الأولية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٨٧,٥ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون بضمان رهن أرض خاصة بالشركة وسند لأمر بنفس مبلغ القرض.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) مع احد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال السنة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبر) مضافاً اليه معدل عمولة ثابت. بتاريخ القوائم المالية الأولية بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: لا شيء) وأنها مضمونة 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 حلواني 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 ٢٩,٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢٩,٦٦ مليون ريال سعودي).



شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٧ - عقود مبيعات اسلامية (تقمة)

بلغ رصيد عقود رصيد المبيعات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م كما يلي:

	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
اجمالي التسهيلات	١٤٠,٢٤٩,٥٦٣	٨٣,٩٤٣,٩٢١
الجزء المتداول	(٧٧,٧٤٩,٥٦٣)	(٨٣,٩٤٣,٩٢١)
الجزء غير المتداول	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-

٨ - التقارير القطاعية

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

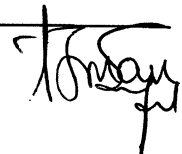
البيان	المملكة العربية السعودية		جمهورية مصر العربية		دول عربية وأجنبية أخرى		المجموع	
	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
المبيعات	٣٢٠,٥٥٠	٣١٧,٤٦٧	٣٩٣,٠٢٣	٣٨٢,٢٧٥	٩٨,٩٥٥	١٠١,١٣١	٨١٢,٥٢٨	٨٠٠,٨٧٣
مجموع الربح	١١١,١٦٣	٩٣,٩٩٨	١١٧,١٩٦	١٢٠,٦٦٨	٢٢,٦٥٦	٢١,٧٠٠	٢٥١,٠١٦	٢٣٦,٣٦٦
صافي الدخل	١٣,٧٢٣	١١,٧٩٤	٦٢,٦٩١	٥٢,٣٨١	-	-	٧٦,٤١٤	٦٧,١٧٥
إجمالي الموجودات	٨١٤,١٣٠	٦٨٠,٧٧٩	٢٥٢,٠٣١	٢٣٧,٠٦١	-	-	١,٠٦٦,١٦١	٩١٧,٨٤٠
إجمالي المطلوبات	٣١٤,٦٧٢	١٩٩,٠٩٥	١٣٣,٣٧٠	١٣٣,٣٥٠	-	-	٤٤٨,٠٤٢	٣٣٢,٤٤٥
ممتلكات وآلات ومعدات. صافي	٥١٨,٩٧٥	١٠٢,٧٢٦	٨١,٢٥٢	٥٩,٠٢٢	-	-	٦٠٠,٢٢٧	٤٦١,٧٤٨

٩ - ارتباطات وأسمالية والتزامات محتملة وتعهيدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهيدات الرئيسية كما في ٣٠ سبتمبر:

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م، قرر مجلس إدارة الشركة ترسية المرحلة الثانية من مشروع المجمع الصناعي (بدون الأعمال الكهربائية و الميكانيكية) بتكلفة إنشائية مبدئية للمرحلة الثانية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي، وعليه، قامت الشركة بتوقيع عقد مع احد المقاولين المحليين للبدء بالمرحلة الثانية للمشروع، بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م مبلغ ٦٥,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي).

- 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. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ١٣,٤ مليون ريال سعودي).



شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٩ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات (تتمة)

- بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٣ م، وقعت الشركة عقد الأعمال الكهربائية والميكانيكية مع أحد المقاولين المتخصصين بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٨٥٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: ٥٠١ 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 سبتمبر 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 بكامل قيمة الأرض وذلك كجزء من العقد الموقع.

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ م وقعت الشركة التابعة عقد مباني مصنع الدواجن الجديد بجمهورية مصر العربية مع أحد الشركات المتخصصة بإجمالي وقدره ٩٤ مليون ريال سعودي. بلغت قيمة الأعمال المنفذة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي. كما قامت الشركة التابعة بفتح أوامر شراء للماكينات الجديدة للمصنع بإجمالي ١٧ مليون ريال سعودي.

- بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٥ م قدمت الشركة التابعة عرض ملزم مشروط للاستحواذ على شركة الرشيد الميزان (شركة مساهمة مغلقة) بنسبة ١٠٠٪ وفق شروط يتم استيفائها عند قبول العرض من البائع. وسوف تقوم الشركة التابعة بتمويل عملية الاستحواذ من خلال مواردها الذاتية بالإضافة إلى ترتيب الحصول على تمويل بنكي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

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

١٠ - الوضع الزكوي والضريبي

الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية)

استلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ١٩٩٨ م إلى ٢٠٠٨ م، تطالب مصلحة الزكاة والدخل بموجب هذه الربوط بفروقات زكوية بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مراجعته لهذه الربوط وتم تقديم اعتراض عليها. وعليه أعادت مصلحة الزكاة والدخل دراسة الاعتراض وتم تخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي فروقات الزكاة المستحقة السداد من ١٩٩٨ م إلى ٢٠٠٨ م مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بدراسة الربوط وتم تقديم اعتراض عليها.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل خطاب تطلب فيه بيانات مالية إضافية للشركة من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٣ 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 اقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٤ م وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم المصلحة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

١٠ - الوضع الزكوى والضريبي (تتمة)

الوضع الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون 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 الأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠٠٨ م، فيما عدا أخطار الشركة بنموذج ٣٧ عن عام ٢٠٠٨ م بمبلغ ٩٩٢,٤٦٥ جنية مصري والذي يمثل الضريبة المخصوصة من المنيع وجاري تسويتها مع المأمورية.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٠٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٢ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و 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.
- جاري 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.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٢ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها أول بأول حتى تاريخه.

ضرائب الدمغة

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

ضرائب الخصم والإضافة

- تمت المحاسبة حتى الفترة الثانية 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 بعلمهما وملتاً إرادتهما 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 وعقود 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 المراجعات 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 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.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قرض لأجل وذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة وعقود مراجعات 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 تكبد 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 ٥١٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٥٥٪) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما في حكمه فإن تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ، عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرض 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 العادية. بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٥٢٪ من إيرادات المجموعة الموحدة تأتي من إيرادات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: ٥٢٪)، 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.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا 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 وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال الشركة التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

١٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار المواد الخام
تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع 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 التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة
يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل 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 التحويل 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 للتحويل. 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 متقادمة 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.