

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة مساهمي شركة حلوي اخوان
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٩ - ٩	ايضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في
شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والانصاحات القسرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنبصر على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة الزوايا الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٣٥٦

٦ شعبان ١٤٣٨ هـ

٢ مايو ٢٠١٧ م

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

٢٠١٦ ريل سعودي	٢٠١٧ ريل سعودي	إيضاح	
٢٧٧,٨٣٧,٨١٦ (١٨٦,٦٢٣,٨٥٦)	٢٠٣,٤٧٧,١٦٣ (١٣٢,٣٩٧,٢٦٠)		صافي المبيعات
<u>٩١,٤٢٠,٣٩٦٠</u>	<u>٧١٠,٧٩,٩٠٣</u>		تكلفة المبيعات
(٣٣,٦٧١,٨٤٤) (١٧,٣٣٨,٩٢٩) ٢,٤٢١,٩٧٤	(٣١,٠٨٩,٤٦٠) (١٠,٧٤٧,٢١٤) ١,٢١٧,٧٠٦		اجمالي الربح
<u>٤٢,٦١٥,١٦١</u>	<u>٣٠,٤٦١,١٣٥</u>		مصرفات بيع وتوزيع
(١٠,٨٢,٦١٤) (٢٤,٦٤٥,٧٦٢) ١,١٧١,٥٨٩	(٤,٤٠,١٧٦٢) (٧٢٩,١٦٤) ١٦٣,٣٦٨	٥ ٦	مصرفات عمومية وإدارية أيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
<u>١٨,٠٥٨,٣٧٣</u>	<u>٢٥,٤٩٢,٥٧٧</u>		صافي ربح التشغيل
(١,٩٥٠,٠٠٠) (٢,٤٤٧,٣٣٦)	(٨٥٠,٠٠٠) (٤,٢١٩,٥٢٥)	٧ ٧	مصاريف تمويلية خسائر فروق عملة أيرادات تمويلية
<u>١٣,٦٦١,٠٣٧</u>	<u>٢٠,٤٢٤,٠٥٢</u>		صافي دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			الزكاة
			ضريبة الدخل
			صافي دخل الفترة
			خسائر شاملة لغيرى، سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٥٩٥٢,٩٤٥)	(٢٨١,١٦١)		فروقات ترجمة عملة أجنبية
<u>٧,٧٠٨,٠٩٢</u>	<u>٢٠,١٤٢,٩٤٦</u>		صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٠٤٨	٠٧١	٨	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارات المالية للمجموعة

المهندس/ صالح حفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

والعضو المفوض

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ ينالر ٢٠١٦ ريل سعودي (إيضاح ١ - ٢)	٣١ دينار ٢٠١٦ ريل سعودي (إيضاح ١ - ٢)	٣١ ملرس ٢٠١٧ ريل سعودي إيضاح ريل سعودي	الموجودات
٦٣٩٠,٢٤,٩٠٥	٦٠٧,٩٦١,٨٣٣	٦٠٨,٨٣٠,٤٥٧	٩
٢٤٦,١٥٨,٨٧٥	٢٠٣,٦٠,٢٥٠	١٨٦,٦٩٥,٥٧٨	
١٥١,١٤٩,٥٢٦	١٤١,٧٣٥,٥٩٩	١٦٤,٣٣٤,٣٧٧	١٠
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	٤٩,٣٦٨,٤٨٨	
٤٤٨,٨١٢,٢٨٠	٣٨٧,٧٢٨,٨١٥	٤٠٠,٣٩٨,٤٤٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٠,٨٧٦,٨٣٧,١٨٥	٩٩٥,٦٩٠,٦٤٨	١٠٠,٩٠٢٤٨,٩٠٠	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	رأس المال
٢٧٩,٨٦٢,٤٣٢	٢٦٠,٧٧٧,٠٧٣	٢٨١,٢٠١,١٢٥	احتياطي نظامي
(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٩)	(١٥٨,٩٨٨,٠٠٢)	أرباح مقاه
٦٥١,٦٩١,٢٨٤	٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	٥٥١,٧٨٤,٥٧٤	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٧٦,٣٢٨,٧٣١	١٠٦,٩٨٠,٠٠٠	١٠٦,٦٧٦,٠١٢	إجمالي حقوق الملكية
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٩٢٠,٠٠٠	٢٧,٢٧٤,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٦٧,٤٠٨	تمويل لأجل
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	٣,٨٧٣,٤٦٣	عقد مرابحات إسلامية
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٢٤	٣٠,٦١٩,٣٧٤	مطلوبات ضريبية موجزة
١٨٣,٢٤٧,٠٤٥	١٧٧,٦٠٧,٥٦٤	١٧١,٥١٠,٥٥٧	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
			التزامات منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ إيضاح ريال سعودي	المطلوبات المتداولة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١ الجزء المتداول من تمويل لأجل
٥٧,٥٥٧,٩٢٣	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	١٧٥,٦٩٤,٠٠٨	١٢ الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
١٧٢,١٠٧,٢٦٤	١١٤,٨٢٧,٤١٩	٩٩,٨٤٦,٢٣٤	١٥ دالنون وارصدة دائنة أخرى
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	١,٣٩٣,٥٢٨	١٣ الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار راسمالية
٢٤٨,٣٩٨,٨٥٩	٢٨٧,٤٤١,٤٥٧	٢٨٧,٩٣٣,٧٧٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣١,٦٤٥,٩٠١	٤٦٥,٠٤٩,٠٢١	٤٥٨,٤٤٤,٣٢٧	إجمالي المطلوبات
١٠,٨٧,٨٣٧,١٨٥	٩٩٥,٦٩,٠٦٤٨	١٠٠٩,٢٢٨,٩٠٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====	=====	

المهندس / صالح حفني

الرئيس التنفيذي والمصوّر المنتدب
والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد أحمد

مدير علم الادارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

اجمالي حقوق الملكية ريل سعودي	فروقات ترجمة عملة أجنبية ريل سعودي	أرباح منفاه ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٢٦٠,٧٧٧,٠٧٣	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢١,٤٢٤,٠٥٢	-	٢١,٤٢٤,٠٥٢	-	-	دخل الفترة
(٢٨١,١٠٦)	(٢٨١,١٠٦)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٢٠,١٤٢,٩٤٦	(٢٨١,١٠٦)	٢٠,٤٢٤,٠٥٢	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥٥٠,٧٨٤,٥٧٣	(١٥٨,٩٨٨,٠٠٤)	٧٨١,٢٠١,١٢٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

أجمالي حقوق الملكية ريل سعودي	فروعات ترجمة عملة أجنبية ريل سعودي	أرباح مقابله ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٦٥٦,١٩١,٢٨٤	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	٢٧٩,٨٦٢,٤٣٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كمالي ١ يناير ٢٠١٦ م
١٣,٦٦١,٠٣٧	-	١٣,٦٦١,٠٣٧	-	-	دخل الفترة
(٥٠,٩٥٢,٩٤٥)	(٥,٩٥٢,٩٤٥)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٧٤,٧٠٨,٠٩٢	(٥,٩٥٢,٩٤٥)	١٣,٦٦١,٠٣٧	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ١٨)
<u>٥٩٢,٤٧٠,٨٠١</u>	<u>(٥٨,١٩٥,٥٤٣)</u>	<u>٢٢٢,٩٤,٨٩٤</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م</u>

المهندس / صالح جعفرى

٢٣

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد احمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة للتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ ريل سعودي	٢٠١٧ ريل سعودي	ايضاح	
الأنشطة التشغيلية			
١٨,٥٨,٣٧٣	٢٥,٤٩٣,٥٧٧		الدخل لل فترة قبل الزكاة وضريره الدخل
٦,٤٩٢,٤٦٣	٩,٣١٨,١٠٣	٩	تعديلات لتسوية ربع التشغيل لل فترة قبل الزكاة وضريره
-	(٣٧٢,٥٩٩)		الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٤٨٨,٦٦٩	١٠٠٥,٠٠٠	١٤	استهلاك
٢٠,٩١٤	٧٢٩,١٦٥		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٠٠٨٢,٦١٤	٤,٤٠١,٧٦٢		التزامات منافع الموظفين
٢٧,٣٣٠,٠٣٣	٤٠,٦٢٠,٠٨		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤١,٣١١,٠٦٨	١٣,٢١٩,٩٠٧		تكليف التمويل
(٣٢,٦٠٢,٥٢٣)	(١٨,٣٩٥,٦٢٤)		
(٩٨٢,٥٤٢)	(١٥٢,٥٣١)		
١١,٥٥٨,٩٨٦	(١٧,٧٦٧,٥٣٨)		
٤٥,٦١٠,٠٢٢	٢٠,٥٤٤,٢٢٢		
(٥,٠٠٩,٨٠٨)	(٢٠,٧٢,٤٢١)	٧	المتغيرات في رأس المال العامل:
(١,٤٦٤,٦٧٦)	(١,٣٧٥,٧٥٠)	١٤	النقص في المخزون
(١,٠٨٢,٦١٤)	(٣,٩٠٦,٣٥٠)		الزيادة في المدينون والأرصدة المدينة
٣٨,٥٥٢,٩٢٤	١٣,١٦٩,٩٣٦		الزيادة في المبلغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
(٢١,٨٦٠,٤٧٦)	(١١,٦٥٩,٨٨٥)	٩	النقص / (الزيادة) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	١,٨٠٠,٠٠٠	٩	
(٢١,٨٦٠,٤٧٦)	(٩,٨٥٩,٨٨٥)		
٦٦,٧٧٥,٦١١	١٩,٣٨٥,٠٤٨	١٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٣٢,٢٦٣)	(٢٢٢,٤٠٦)	١٣	
٣٠٠,٣٩,٠٠٠	-	١١	
(٨٠,٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠,٠٠,٠)	١١	
٨٤,٥٨٢,٣٤٨	٨٠,٦١,٦٤٢		
الأنشطة الاستثمارية			
١٠,٣١٨,١٠٣	١٠,٣٧٥,٧٥٠		مدفوعات زكاة وضريره الدخل
(١,٣٧٥,٧٥٠)	(٣,٩٠٦,٣٥٠)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١,٨٠٠,٠٠٠			مدفوعات مصروفات تمويلية
١٣,١٦٩,٩٣٦			
(١١,٦٥٩,٨٨٥)	(٩,٨٥٩,٨٨٥)		
٦٦,٧٧٥,٦١١	١٩,٣٨٥,٠٤٨	١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٣٢,٢٦٣)	(٢٢٢,٤٠٦)	١٣	
٣٠٠,٣٩,٠٠٠	-	١١	
(٨٠,٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠,٠٠,٠)	١١	
٨٤,٥٨٢,٣٤٨	٨٠,٦١,٦٤٢		
الأنشطة التمويلية			
١٩,٣٨٥,٠٤٨	١٩,٣٨٥,٠٤٨		صافي الحركة لعقود المراهنات الإسلامية
(٢٢٢,٤٠٦)	(٢٢٢,٤٠٦)		المسدد من التزامات بمرجع عقود إيجار رأسمالية
٣٠٠,٣٩,٠٠٠	-		متحصلات من تمويل لأجل
(٨٠,٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠,٠٠,٠)		سداد تمويل لأجل
٨٤,٥٨٢,٣٤٨	٨٠,٦١,٦٤٢		
صافي النقد من الأنشطة التمويلية			

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٧٧٤,٧٩٦	١١,٣٧١,١٩٣	الزيادة في النقدية بالصندوق والبنوك
(٦,٦٥٦,٦٧٢)	٦٣,٨٤٩	صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	النقدية بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير
<hr/> ١٤٥,٦٢٢,٠٠٣	<hr/> ٤٩,٣٦٨,٤٨٨	النقدية بالصندوق والبنوك كما في ٣١ مارس
		أهم المعاملات غير النقدية
		توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس
٧٣,٠٢٨,٥٧٥	-	الادارة
٥,٩٥٢,٩٤٥	(٢٨١,١٠٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<hr/> ٥٧٢,٩٥٥	<hr/> -	إطفاء مصاريف إدارية لتمويل لأجل

~
المهندس صالح حمبي
٢٢

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

شركة حلاني اخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة ١١ ربیع الثاني ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.
أن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٧% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٤٣% لمساهمين آخرين.

إن العنوان المسجل للشركة هو المنطقة الصناعية، المرحلة الثالثة، ص.ب. ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في المناطق المختلفة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة حلاني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مقلدة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم ("المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة التي تقطيبيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ب) بخصوص المعلومات المتعلقة بإتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة من قبل المجموعة.

(ب) إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
بالنسبة لكافحة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)"إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتضمن مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تتطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٧ م، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء تسويات على المبالغ المسجلة لاحقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية (إيضاح ٤ - ٢).

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)
٢ - ١ أسس الاعداد (نتمة)

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والا فصاحت المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم افصاحت في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشكل أقل من تلك التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية ونظراً لأن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قالت المجموعة بإدراج افصاحت إضافية لتتمكن مستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية (الإيضاح ٢ - ٤).

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريل السعودي بخلاف ما تم ذكره بالتحديد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما المجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين من يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغيراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. بينما توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ انتحاز المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسسيطرة. وفي حالة وجود فروقات جوهيرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تم معالجة أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأى مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهمامة (نتمة)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهمامة

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتقدمة كمصاريف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تدبير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص العلائقى لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الخلل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم، في البداية، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالإضافة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التمهيد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة باعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال يتحقق عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الخلل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق، ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصمت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العمليات التشغيلية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعمليات التشغيلية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات التشغيلية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة ذات الصلة للعمليات التشغيلية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

~ ~
✓
✓ .

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢٠٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزجة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ب) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في السنة المالية التي تحفظ فيها تلك المصروفات.

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

ج) قياس القيمة العادلة

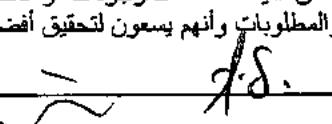
تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة، إن وجدت بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة موجزة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجاري بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.



شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)

كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

٤ - السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية)

٤ - ٢ بيان السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية)

ج) قياس القيمة العادلة (نهاية)

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الانصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة والتي بإمكانها بحسبانها الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى أو التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.
- المستوى الثالث: المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

ولفرض الانصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الانصائح المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الانصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

د) تحقق الإيراد

يتتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

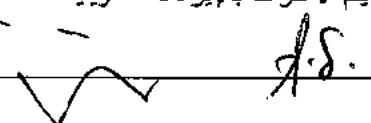
فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

إيرادات تمويلية

يتم الاعتراف بالإيرادات التمويلية عند استحقاقات العوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي



شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢٠ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٦) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجب مخصص للزكاة على الشركة الأم وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، وتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقدير أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والموجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة للفترة الضريبية الجارية والموجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية، يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية

و) المعاملات بالعملات الأجنبية

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشكيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشكيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة، حيث يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الشامل الأولي الآخر لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقايس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية، أما البنود غير النقدية بالمعاملات الأجنبية التي تقايس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يعامل الربح أو الخسارة الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبني في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة الآخر هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢٠ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

و) المعاملات بالعملات الأجنبية (نتمة)

٢ - شركة المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى الريال السعودي بسعر التحويل السادس في تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وترجمة بنود قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة بسعر التحويل السادس في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية، يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتصل بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناص شركة تابعة وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناص تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات ترتبط بالشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق في تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناص عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناص تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات ترتبط بعمليات أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ز) توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على التوزيع من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم حيث تقيد هذه التوزيعات كالتزام على الشركة وتطرح من حقوق المساهمين، ويحرز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة

ح) ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصا منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتكلف التمويل لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بالتزامات الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بذلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كاحتلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند تحملها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

مباني	٢٠ - ٣٢ سنة
الألات والمعدات والأجهزة	٤ - ١٥ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات

لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بالأصل الثابت عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ط) مشاريع تحت التنفيذ

تتضمن هذه التكاليف تكلفة المواد والبناء والتشييد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة لإيصال الأصل للموقع وجده في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة.

ي) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

يتم استهلاك الموجودات الموزجة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديرى للأصل أو فترة الإيجار أينما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريفات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ك) تكاليف التمويل

تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الأفتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تحمل جميع تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. تتمثل تكاليف التمويل في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة فيما يتعلق بعملية تمويل الأموال.

ل) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولى والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم الأصل خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع الأصل. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقدية بالصناديق والبنوك والمدينون التجاريين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

١) الاعتراف الأولى والقياس (تنمية)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويتها على النحو التالي:

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة ما لم تكن تمثل أداة تحوط فعال في علاقات تحوط كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها العادلة مع تحويل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٢) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التحويل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل عندئذ في حدود مشاركة المجموعة المستمرة بالأصل.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاوم استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. وينقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل (حدث خسائر) ويكون لحدث الخسارة أثر يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهان أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المفترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولى لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢٠ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المطلوبات المالية

١) الاعتراف الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التمويل أو كمشتقات مالية مخصصة كأداة تحوط فعال حسب مقتضى الحال، وتحدد المجموعة تدريجياً مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبنية بالقيمة العادلة في حالة التمويل والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على التمويل لأجل، عقود مرابحات إسلامية، التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية والدائنون التجاريين.

٢) القياس اللاحق

التمويل

بعد الاعتراف الأولى تقادم التمويل التي تحمل العمولة بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطافأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي تكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والإعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٤) الدعم المديني

تعتبر الدعم المديني من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوّعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولى، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطافأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي نقاصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطافأة يؤخذ بالإعتبار أي خصم أو علاوة اقتداء والرسوم والتکالیف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة تكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٥) مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة الثانية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

س) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ليهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

انتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصناعة - تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديرى للبيع خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأى تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، إن وجد، ويظهر المخزون بصافي القيمة الدفترية.

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الفحص السنوي لمعرفة الهبوط في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد مخصوصاً منها تكاليف بيع الأصل أو قيمته قيد الاستعمال. - أيهما أعلى، ويتبع تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يتحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعات الأخرى. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر عندئذ على أنه قد حدث هبوط في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استردادها. وعند تحديد القيمة قيد الاستعمال، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستعمال معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع يؤخذ بعين الاعتبار معاملات مشابهة في السوق وعند عدم توفر مثل هذه المعاملات، يستخدم نموذج التقييم الملائم. ويتم تأكيد هذه الاحتسبات بمكرارت التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تستند المجموعة في حسابها للهبوط في القيمة على الموازنات التقديرية التفصيلية وحسابات التوقعات والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد في المجموعة التي تم ترتبط بها الموجودات.

تختفي هذه الموازنات التقديرية عموماً حسابات التوقعات لفترة خمس سنوات. وإذا كانت الفترات أطول من ذلك، فإن معدل النمو طويل الأجل يتم احتسابه وتطبيقه على التدفقات التقديرية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة، وعادة ما تغطي هذه الموازنات التقديرية خمس سنوات.

تسجل الخسائر من الهبوط في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الهبوط في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن المصاروف المطبقة لوظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا أحصل تغيراً في الاقترانات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها. بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ف) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقديّة تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغيير في القيمة - إن وجدت -.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل السابقة إليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكتشوف من البنوك - إن وجدت - حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ص) الدعم المدينة التجارية

يتم إثبات الدعم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس خسائر الهبوط بالفرق بين القيمة الدفترية للدعم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، ويتم الاعتراف برد خسائر الهبوط في الفترة التي تحدث فيها.

ق) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفي حين تترفع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصاروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بالصافي بعد حسم الاسترداد.

ر) التزامات منافع الموظفين

تدبر المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تتألف إعادة القياس من المكافآت والخسائر الأكتوارية، وتتأثر سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المتبقاه من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في الربح أو الخسارة إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة هيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصاروف أو إيراد العمولة.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ . بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ش) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويض المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن المطلوبات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد التمويل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والاتساع أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصاريف التمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ت) 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.

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

التقديرات

تنفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٧ م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويفات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات لمنافع ترك الخدمة للموظفين والتي لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة حلويان اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية لتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	اعادة القياس ريل سعودي	المعايير المحاسبية المتغيرة عليها الصارمة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريل سعودي
---	---------------------------	---

الموجودات

٦٣٩,٠٢٤,٩٠	٢,٣٢٥,٢٣٧	٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨	الموجودات غير المتدولة ممتلكات وألات ومعدات
<u>٢٤٦,١٥٨,٨٧٥</u>	<u>(١,٥٧١,١٣٠)</u>	<u>٢٤٧,٧٣٠,٠٠٥</u>	الموجودات المتدولة
١٥١,١٤٩,٥٢٦	-	١٥١,١٤٩,٥٢٦	المخزون مديون وأرصدة مدينة أخرى
٥١,٥٠٣,٨٧٩	-	٥١,٥٠٣,٨٧٩	البنك وأرصدة نقدية
<u>٤٤٨,٨١٢,٢٨٠</u>	<u>(١,٥٧١,١٣٠)</u>	<u>٤٥٠,٣٨٣,٤١٠</u>	اجمالي الموجودات المتدارلة
<u>١٠,٨٧,٨٣٧,١٨٥</u>	<u>٧٥٤,١٠٧</u>	<u>١٠,٨٧,٨٣٦,٧٨</u>	اجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	-	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	-	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	رأس المال
٢٧٩,٨٦٢,٤٢٢	(٨٤٥,٨٩٣)	٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	احتياطي نظامي
(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	-	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	أرباح مبقاء
<u>٦٥٦,١٩١,٢٨٤</u>	<u>(٨٤٥,٨٩٣)</u>	<u>٦٥٧,٠٣٧,١٧٧</u>	فروقات ترجمة عملة أجنبية
			اجمالي حقوق الملكية

د. د.

شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهمامة (تنمية)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمية)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اعادة القيام ريال سعودي	المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٣٢٨,٧٣١	-	٧٦,٣٢٨,٧٣١
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٦,٢٥٠,٠٠٠
٤,٧٨٥,٦١٦	-	٤,٧٨٥,٦١٦
١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٢,٩٣٧,٩٦٦
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	-	٣٢,٩٤٤,٧٣٢
١٨٣,٢٤٧,٠٤٥	-	١٨٣,٢٤٧,٠٤٥
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	-	٥٧,٥٥٧,٩٣٣
١٢٢,١٠٧,٢٦٤	١,٦٠٠,٠٠٠	١٧,٠٥٧,٢٦٤
٢,٧٢٣,٦٥٩	-	٢,٧٢٣,٦٥٩
٢٤٨,٣٩٨,٨٥٦	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٧٩٨,٨٥٦
٤٣١,٦٤٥,٩٠١	١,٦٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٤٥,٩٠١
١٠٠٨٧,٨٣٧,١٨٥	٧٥٤,١٠٧	١٠٠٨٧,٨٣٧,١٨٥
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

ج.س.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤٠ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمية)

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية لتقرير المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	اعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات
٦٠٧,٩٦١,٨٣٣	٤,٢٣٥,٨٠٤	٦٠٣,٧٢٦,٠٢٩	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٣,٦٠,٢٥٠	(١,٥٧١,١٣٠)	٢٠٤,٦٣١,٣٨٠	الموجودات المتداولة المخزون
١٤٦,٧٣٥,٥٩٩	-	١٤٦,٧٣٥,٥٩٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٩٣٢,٩٦٦	-	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	البنوك وأرصدة نقدية
٣٨٧,٧٧٨,٨١٥	(١,٥٧١,١٣٠)	٣٨٩,٢٩٩,٩٤٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٩٥,٧٩٠,٦٤٨	٢,٦٦٤,٦٧٤	٩٩٣,٠٤٥,٩٧٤	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	-	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	-	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	رأس المال
٢٢,٠٧٧٧,٠٧٣	١٠,٦٤,٦٧٤	٢٥٩,٧١٢,٣٩٩	احتياطي نظامي
(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	-	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	أرباح مبقاء
٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	١٠,٦٤,٦٧٤	٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣	فروقات ترجمة عملة أجنبية
إجمالي حقوق الملكية			

٦٨.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اعادة القبض ريال سعودي
--	---

المطلوبات غير المتداولة
تمويل لأجل
عقد مرابحات إسلامية
مطلوبات ضرائبدخل مؤجلة
التزامات بموجب عقد ايجار رأسمالية
التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٠٦,١٨٠,٥٥٥	-	١٠٦,١٨٠,٥٥٥	المطلوبات المتداولة
٣٤٠,٩٢٠,٠٠	-	٣٤٠,٩٢٠,٠٠	تمويل لأجل
٢٠١٤٦,٤١٧	-	٢٠١٤٦,٤١٧	عقد مرابحات إسلامية
٤٠٢٤٣,١٦٨	-	٤٠٢٤٣,١٦٨	مطلوبات ضرائبدخل مؤجلة
٣٠,٩٤٥,٤٢٤	-	٣٠,٩٤٥,٤٢٤	التزامات بموجب عقد ايجار رأسمالية
١٧٧,٦٠٧,٥٦٤	-	١٧٧,٦٠٧,٥٦٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٠,٠٠,٠٠	-	٢٢٠,٠٠,٠٠	المطلوبات المتداولة
١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	-	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	الجزء المتداول من تمويل لأجل
١١٤,٨٢٧,٤١٩	١٦٠,٠٠,٠٠	١٠٩,٠٩٢,٩٨٦	الجزء المتداول من عقد مرابحات إسلامية
١,٣٤٩,٢١٣	-	١,٣٤٩,٢١٣	دائعون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٧,٤٤١,٤٥٧	١,٦٠,٠٠,٠٠	٢٨٥,٨٤١,٤٥٧	الجزء المتداول من التزامات عقد ايجار رأسمالية
٤٦٥,٠٤٩,٠٢١	١,٦٠,٠٠,٠٠	٤٦٣,٤٤٩,٠٢١	اجمالي المطلوبات المتداولة
٩٩٥,٩٩٠,٦٤٨	٢٠٦٦٤,٦٧٤	٩٩٣,٠٢٥,٩٧٤	اجمالي المطلوبات
٩٩٥,٩٩٠,٦٤٨	٢٠٦٦٤,٦٧٤	٩٩٣,٠٢٥,٩٧٤	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٤٥-

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ - ٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٤ - ٤ التسويفات على قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	المعايير المحاسبة السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	صافي المبيعات
		تكلفة المبيعات
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٧٧,٨٣٧,٨١٦ (١٨٦,٦٣٢,٨٥٦)	- ٣٦,٧٠١	٢٧٧,٨٣٧,٨١٦ (١٨٦,٦٧٠,٥٥٧)
٩١,٢٠٣,٩٦٠	٣٦,٧٠١	٩١,١٦٧,٢٥٩
(٣٣,٦٧١,٨٤٤) (١٧,٣٤٨,٩٢٩) ٢,٤٢١,٩٧٤	٥٦,٤٦٧ (٣٩٨,٧٢٨) -	(٣٣,٧٢٨,٣١١) (١٦,٩٤٠,٢٠١) ٢,٤٢١,٩٧٤
٤٢,٦١٥,١٦١	(٣٠,٥,٥٦٠)	٤٢,٩٢٠,٧٢١
(٢٤,٦٤٥,٧٦٢) ١,١٧١,٥٨٩ (١,٠٨٢,٦١٤)	- - -	(٢٤,٦٤٥,٧٦٢) ١,١٧١,٥٨٩ (١,٠٨٢,٦١٤)
١٨,٠٥٨,٣٧٣	(٣٠,٥,٥٦٠)	١٨,٣٦٢,٩٢٣
(١,٩٥٠,٠٠٠) (٢,٤٤٧,٣٣٦)	- -	(١,٩٥٠,٠٠٠) (٢,٤٤٧,٣٣٦)
١٣,٦٦١,٠٣٧	(٣٠,٥,٥٦٠)	١٣,٩٦٦,٥٩٧
الدخل الشامل الآخر:		
بند الدخل الشامل الأخرى التي يمكّن تضمينها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:		
(٥,٩٥٢,٩٤٥)	(٥,٩٥٢,٩٤٥)	-
٧,٧٠٨,٦٩٢	(٦,٢٥٨,٥٠٥)	١٣,٩٦٦,٥٩٧
مجموع الدخل الشامل للفترة		

٦٥٠

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمية)
التسويات على قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير المحاسبية	المترافق عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	ريل سعودي	صافي المبيعات	تكلفة المبيعات
معايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣ (٦٥٤,٩٢٠,١١٢)	-	٣,٩١٥,٤٠٢	٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣ (١٥٨,٨٣٥,٥١٥)	
٤٢٢,٧١٩,٣٣٠		٣,٩١٥,٤٠٢	٣٢٨,٨٠٣,٩٢٨	اجمالي الربح
(١٣٥,٩٥٠,٧٧٨) (٥٩,٢٣٦,١١٩) ٤,٦٣٠,٩٢٧	٢٢٩,٤٤٢ (١,٥٧٧,٩١٧) (٧٧٦,٧٦٠)		(١٣٦,١٨٠,٢٢٠) (٥٧,٦٥٨,٢٠١) ٥,٣٢٧,٦٨٧	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
١٤٢,١٦٢,٣٦٠	١,٨٩٠,١٦٧		١٤٠,٢٧٣,١٩٤	صافي ربح التشغيل
(٧٤,٨٣٠,٠٦٥) (١٢,٧٥٩,٠٦٥) ٣,٠٦٨,٥٤١	- -		(٧٤,٨٣٠,٠٦٥) (١٢,٧٥٩,٠٦٥) ٣,٠٦٨,٥٤١	خسائر فروق عملة تكلف التحويل إيرادات تمويلية
٥٧,٦٤٤,٧٧١	١,٨٩٠,١٦٧		٥٥,٧٥٢,٦٠٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٤٠٧,٢٩٠) (٣١٢,٦٦٥)	- -		(٣,٤٠٧,٢٩٠) (٣١٢,٦٦٥)	الزكاة ضريبة الدخل
٥٣,٩٢٢,٨١٦	١,٨٩٠,١٦٧		٥٢,٠٣٢,٦٤٩	صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر:				
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:				
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-		فروقات ترجمة عملة أجنبية
(١,٥٧٩,٦٠٠)	(١,٥٧٩,٦٠٠)	-		إعادة قياس الخسائر من منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٤,١٢١,٠٨٢)	(١٠٦,١٥٣,٧٣١)		٥٢,٠٣٢,٦٤٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

٤٥.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

- إعادة تصنيف قطع غيار

تمت إعادة تصنيف بعض قطع الغيار من المخزون إلى الممتلكات والألات والمعدات بمبلغ ١,٥٧١,١٢٠ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك للسنة بمبلغ ٩,٤٨٤ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤,٤٨٤ ريال سعودي).

- القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات

قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وتم تخفيض استهلاك السنة بمبلغ ٢,٧٩٦,٨١١ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥٩١,٩٦٣ ريال سعودي).

- مشاريع تحت التنفيذ

تمت مراجعة المصارييف المحملة على المشاريع تحت التنفيذ وتم شطب بعض المصارييف بمبلغ ٦٧٦,٧٦٠ ريال سعودي.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

تختلف المعالجة المحاسبية المتعلقة بتوزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث قيدت طبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين توزيعات أرباح ضمن حقوق المساهمين، وطبقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي يتم تحديدها كمصروف على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

خلال سنة ٢٠١٦ م، تم تحويل قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية الموجزة بمبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل مصروف مستحق لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٦ م، والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ إبريل ٢٠١٧ م.

- منافع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

تمت إعادة تصنيف بعض المصروفات من تكاليف المبيعات بمبلغ ١,٥٧٩,٦٠٠ ريال سعودي وتم تحديدها على بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تتمثل في إعادة قياس الخسائر الافتراضية من منافع الموظفين.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من إدارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أن عدم التأكيد المتضمن في هذه الفرضيات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإبداء الاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المتჩنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقييراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن تغير اتها وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية

يتم تقيير القيمة الممکن تحصيلها من الذمم المدينية التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج) انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممکن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقيير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقارنة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة البيعية المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد وهو يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع المطلقة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملموسة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وستخرج التدفقات النقدية من الموارنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوص وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

هـ)ضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوانح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقف الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقة الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات قد يتطلب الأمر ضرورة لتعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم الذي ت العمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق وتفسيرات لوانح الضريبة عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسئولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمتطلبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقدير إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية بالنسبة للنقد الأجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجزة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يتحمل فيه توافر الأرباح الخاصة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية الموجزة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تحفيظ الضرائب المستقبلية.

و) برامج منافع الموظفين

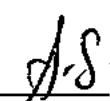
تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم الاكتواري. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري اجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعمليات تنفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتنقش مع المدة المتوقعة للتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش الائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب بناءً على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

ز) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات التقييدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة لللحاظة حيّثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.



شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تغذية واحد يتعلق بتصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية، حيث تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول عربية وأجنبية أخرى.

٣١ مارس ٢٠١٧ م	البيان	المملكة العربية	جمهورية مصر	السعودية	العرب	دول عربية وأجنبية	المجموع
		البيان	باليلاف	باليلاف	باليلاف	باليلاف	ريال سعودي
١,٠٠٩,٢٢٩	(٢,٥١٣)	-	١٦١,٤٤١	٨٥٠,٢٩١	٨٥٠,٢٩١	مجموع المرتجدات	ريال سعودي
٤٥٨,٤٤٤	(٢,٥١٣)	-	٩٦,٧٤٣	٣٦٤,٢١٤	٣٦٤,٢١٤	مجموع المطلوبات	ريال سعودي
٦٠٨,٨٣١	-	-	٤٣٠,٨٣	٥٦٥,٧٤٨	٥٦٥,٧٤٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	البيان	المملكة العربية	جمهورية مصر	السعودية	العرب	دول عربية وأجنبية	المجموع
		البيان	باليلاف	باليلاف	باليلاف	باليلاف	ريال سعودي
٦٦٥,٦٩١	(٢,٧٤٢)	-	١٦٣,٦٦٢	٨٢٤,٨١٢	٨٢٤,٨١٢	مجموع المرتجدات	ريال سعودي
٤٦٥,٠١٩	(٢,٧٤٢)	-	١٠٤,٠٧٧	٣٦٤,٧١٥	٣٦٤,٧١٥	مجموع المطلوبات	ريال سعودي
٦٠٧,٩٦٢	-	-	٤٤,٧٦٥	٥٦٥,١٩٧	٥٦٥,١٩٧	ممتلكات وألات ومعدات، صافي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٦ م	البيان	المملكة العربية	جمهورية مصر	السعودية	العرب	دول عربية وأجنبية	المجموع
		البيان	باليلاف	باليلاف	باليلاف	باليلاف	ريال سعودي
١,٠٨٧,٨٢٧	(٩,٢٦٤)	-	٢٦٣,٧٧١	٨٢٣,٢٣٠	٨٢٣,٢٣٠	مجموع المرتجدات	ريال سعودي
٤٣١,٦٦٦	(٩,٢٦٤)	-	١٣٧,٥٣٥	٣٠٣,٣٧٥	٣٠٣,٣٧٥	مجموع المطلوبات	ريال سعودي
٦٦٩,٠٢٥	-	-	٩٥,٨٧	٥٤٣,٢١٨	٥٤٣,٢١٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي	ريال سعودي

إن المعلومات المالية للإيرادات والربح المختار والخاص بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م هي كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	البيان	المملكة العربية	جمهورية مصر	السعودية	العرب	دول عربية وأجنبية	المجموع
		البيان	باليلاف	باليلاف	باليلاف	باليلاف	ريال سعودي
٢,٣٤٧٧	(٤٨٦)	٣٤,٣٢٤	٦٥,٢٧٥	١٠٤,٣٦٤	١٠٤,٣٦٤	صافي المبيعات	ريال سعودي
٢,٠٤٤٤	-	٣٤,٤٥	٩,١١٥	٧,٨٦٤	٧,٨٦٤	الدخل للنترة	ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠١٦ م	البيان	المملكة العربية	جمهورية مصر	السعودية	العرب	دول عربية وأجنبية	المجموع
		البيان	باليلاف	باليلاف	باليلاف	باليلاف	ريال سعودي
٢٧٧,٨٣٧	(٩٠٩)	٤٠,٦٥١	١٢٧,٢٢٨	١١٠,٨٦٧	١١٠,٨٦٧	صافي المبيعات	ريال سعودي
١٣,٦٦١	-	١,٩٩٨	٧,٣٣٣	٤,٣٣٠	٤,٣٣٠	الدخل للنترة	ريال سعودي

٩/٦

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ - تكاليف التمويل

يتكون تكاليف التمويل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	تمويل من بحاث إسلامية التزامات بموجب عقود ايجار رأسالية تمويل لأجل
٥١٤,٦٧٨	٣,٧١٢,٠١٧	
٥٦٧,٩٣٦	١٩٣,٢٨٨	
-	٤٩٥,٤٥٧	
١٠٠٨٢,٦٦٤	٤,٤٠١,٧٦٢	

٦ - خسائر فروق عملة

إن الشركة الأم غير معرضة لمخاطر أسعار العملة وخصوصاً أمام الدولار الأمريكي وذلك لأن الريال السعودي مثبت أمام الدولار الأمريكي. ولم تقم الشركة بمعاملات جوهرية باليورو خلال الفترة.

بخصوص الشركة التابعة (شركة حلويات اخوان - مصر) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م حصل انخفاض بقيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية وخصوصا الدولار واليورو بنسبة ٢% تقريباً أدت تلك إلى خسائر فروق عملة بمبلغ ٤٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية.

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦م أعلن البنك المركزي المصري عن تعويم الجنيه المصري مقابل جميع العملات الأجنبية، فادت إلى تحريف سعر صرف الجنيه المصري. الحافا لتأريخ التعويم قللت الشركة التابعة بقيمة أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي. لم يحدث أي انخفاض أو ارتفاع جوهرى لسعر صرف الجنيه المصري للفترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م وبلغت خسائر فروقات العملة خلال الفترة بمبلغ ٤٨,٠ مليون ريال سعودي.

٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ دسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	زكاة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة الدفع
٦,٦٧١,٩٤٦	٨,٦٢١,٩٤٦	٢,٩٤٨,٧٧٨	٤,٧٩٨,٧٧٨			
٢٢,٦٧٩,١٢٨	١٨,٣٨٩,١٦٤	١٨٥,٦٥٥	٢٠,٣٦٤,٢٤٤			
٣٠,٣٥١,٠٧٤	٢٧,٠١١,١١٠	٤,١٣٤,٤٣٣	٧,١٦٣,٠٢٢			

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (لتنة)

(أ) الزكاة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٩٥,٢٥٤	٦,٦٧١,٩٤٦	٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨
٦,٠٦٣,٣٤٥	١,٩٥٠,٠٠٠	٢,٤٠٧,٢٩٠	٨٥,٠٠٠
(٦,٢٨٦,٦٥٣)	-	(٦,٦٣٠,٤٥٨)	-
٦,٦٧١,٩٤٦	٨,٦٢١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	٤,٧٩٨,٧٧٨

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**الموقف الزكوي
الوضع الزكوي (شركة حلواي اخوان - السعودية)**

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠١ م.

اعادت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") فتح الرابط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م بناء على تعليمات ديوان المراقبة العامة وطلبت الشركة بغير ورقات زكاة بمبلغ ٢,١١١,١٣٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على مطالبة الهيئة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م أصدرت الهيئة الربط الزكوي عن تلك الأعوام وطلبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٧٢٢,٤٤٣ ريال. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة مع تقديم اعتراض على الرابط. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للسنوات عن الأعوام من عام ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م وطلبت الشركة بغير ورقات زكاة إضافية بمبلغ ٤٤٧,١٦٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الرابط المعدل.

تم تقديم الإقرارات الزكوية من عام ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م، والحصول على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة وأصدرت الهيئة الربط الزكوي عن الأعوام من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م وطلبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٦,٢٦١,٤٣٦ ريال. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي.

قامت الهيئة بالرد على اعتراض الشركة المتعلق بالربط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م والذي أدى إلى انخفاض الفروقات الزكوية بمبلغ ٤,١٤٢,٨٥٨ ريال سعودي لتصبح ٨,٣٩٩,١٢٣ ريال سعودي. وقامت الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويرأى المستشار الزكوي وإدارة الشركة أن فرصة كسب الاعتراض كبيرة لصالح الشركة وبالتالي لم يتم الاستدراك لتلك الفروقات الزكوية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٩ ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ١٥ ٢٠١٥ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. لم تصدر بعد "الهيئة" لربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧ . الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (نسمة)

ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للفترة باستخدام الشريحة الضريبية التي تطبق على إجمالي الأرباح للفترة/
السنوية المتوقعة.

١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة مصروف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
٢٣,١٨٠٠,٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	٤٢,٧٧٥,٢٦٣ (٣٢,٤٩١,٥٧٢) (٢,٧٨٤,٦٤٥)
٢٥,٤٩٠,٨٢	٢٤,٢٧٦,٦٣٧ (٥,٠٠٩,٨٠٨) (٢,٥٥٦,٧٩٢)	٢٣٤,٨١٠ (١٨,٥٠٢,١٩٩) (٥,٢٢٦,٠٨٤)	٤٢,٩٨,٤٩٩ (٢٠,٧٢,٤٢١) (٤٧,٤٧٩)	المدفوع خلال الفترة/ السنة فروق ترجمة عملة أجنبية
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨,٣٨٩,١٦٤	١٨٥,٦٥٥	٢,٣٦٤,٢٤٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة (مصروف)/ إيراد ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	٧٠,٥٢٠ (٤٤٩,١٣٩)
٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٣٧٢,٥٠٧	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٦٧,٤٠٨	فروق ترجمة عملة أجنبية
				الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصرى ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودي والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجاري تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ م.

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧ . الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الموقف الضريبي (تتمة)

ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٥م.

ضرائب الدعم

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥م.

ضرائب الخصم والإضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

٨ . ربحية السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الاسهم العادي على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادي القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي صافي الربح وبيانات الاسهم المستخدمة في احتساب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	صافي دخل الفترة (ريال سعودي)
١٢,٦٦١,٠٣٧	٢٠,٤٢٤,٠٥٢	
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	متوسط عدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٠٠٤٨	٠٠٧١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ريل سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريل سعودي	الألات والمعدات والأجهزة ريل سعودي	وسائل نقل ريل سعودي	الأراضي والمباني ريل سعودي	التكلفة:
٩٧٦,٢٤٠,٩٦٨	٣٦٢,٠٨٣,٥١٠	٣٨٨,٣٧٨,٦١٩	٥٧,٦٢٤,٠٥٣	١٦٨,١٥٤,٧٩٦	١ يناير ٢٠١٦ م
٦٨,٤٧٤,٧١٦	٤,٠١٦,٠٥٨٨	٢٧,٩٦٤,٨٧٤	-	٢٤٩,٢٥٤	إضافات
(٦٨,٨٤١,٥٧٥)	(٦٧٦,٧٦٠)	(٦٦,٨٩٩,٣٨٤)	(١,٣١٥,٤٣١)	-	استبعادات
-	(٣٩٢,٥١,٥٢٢)	١٤١,٨,٨,٢٩٨	٣,٧٦٢,٦,٠٨	٢٤٧,٥٨٠,٦١٧	تحويلات
(٥٨,٩٢٨,٠٧٥)	(٣,٢١١,٠٢٧)	(٣٥,٦,٦,٢٣٥)	(٢,٨١٩,٦٦٦)	(١٤,٢٩١,١٤٧)	فروق ترجمة عملة أجنبية
٩١٩,٧٩٩,٠٣٤	٥,٢,٤,٧٧٨	٤٥٥,٦٤٦,١٧٢	٥٧,٢٥١,٥٦٤	٤١,٦٩٣,٥٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١١,٤٠٤,٨٨٥	٥,٤٣٧,٧٤١	٦,٢٢٢,١٤٤	-	-	إضافات
(١٧,٢٧٦,٦١٢)	-	(٢١,٠,٥٤٦٧)	-	(٤٦,٠٧١,١٤٦)	استبعادات
-	(١,٤٣٢,٩٧٧)	١,٤٣٢,٢,٠	٤٢٠,٠	٤٤,٧٧٦	تحويلات
(٤٠,٧٦٧)	(٦,١١١)	(٣٥,٠,٥٢)	١,٨٧٦	(٦,٤٦٩)	فروق ترجمة عملة أجنبية
٨٦٦,١٣٣,٥٤٩	٩,٢,٢,٤٣١	٤٤١,٩٧٣,٩٩٧	٥٧,٢٩٦,٤٤٠	٣٥٥,٦٦٠,٦٨١	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٣٤٧,٢١٦,٦٦٣	-	٢٢٦,١٧٠,٣٤١	٣٩,٥٨٩,٦,٠٨	٧١,٤٥٦,١١٤	الاستهلاك: ١ يناير ٢٠١٦ م
٣٦,٦٥٤,٨,٨	-	٢٥,٤١٨,٦٦٩	٣,٨٣٥,٤٨٢	٧,٤٠,٠,٦٥٧	استهلاك السنة
(٣٦,٠٣٦,٦٧٠)	-	(١٠,٧٦٤,٢٨٤)	(١,٢٧٢,٣٨٧)	-	استبعادات
٣١١,٨٣٤,٢,٠١	-	١٩,٠,٨٢٤,٧٧٧	٤٢,١٥٢,٧,٠٣	٧٨,٨٥٦,٧٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٩,٣١٨,١,٠٣	-	٦,٢٦٨,٢٥٢	٦٧٩,٦٤٩	٢,٢٧,٠,٧,٠٢	استهلاك السنة
(٣٥,٨٤٩,٢١٧)	-	(٢٣,٢,٠,٤٦٧)	-	(٤٤,٦٤٣,٧٤٥)	استبعادات
٧٥٥,٣,٣,٠٤٢	-	١٧٥,٩٨٧,٥١٢	٤٢,٤٣١,٨٥٧	٣٦,٤٨٣,٧٧٨	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٦,٨,٨٣,٠,٤٥٧	٩,٢,٠,٧,٤٣١	٢٦٥,٩٨٩,٤٨٥	١٦,٦٣٤,٥٨٨	٣١٩,١٧٦,٩٥٣	صافي القيمة الدفترية: ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٦,٧,٩٦١,٥٧٣	٥,٢,٠,٤,٧٧٨	٢٦٤,٨٢١,٤٤٥	١٥,٠,٩٨,٨٦١	٣٢٢,٨٢٦,٧٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٦٦٩,٠٢٤,٩٠٥	٣٦٢,٠,٨٣,٥١٠	١٦٢,٠,٨,٤٧٨	١٨,٠,٣٤,٤٤٥	٩٦,٦٩٨,٦٨٢	١ يناير ٢٠١٦ م

ج.س.

شركة حلويان اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتنة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٩ - ممتلكات وألات ومعدات (نتنة)

إيضاحات:

(ا) إن المجمع الصناعي الجديد للشركة الأم مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("المدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.

(ب) إن جميع الممتلكات والألات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد للشركة الأم تبلغ تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠١٧م ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤٤٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٤٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

(ج) تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م أراضي بـ١٣ مليون ريال سعودي باسم رئيس مجلس إدارة الشركة الأم وجارى العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وأرض مشتراء بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي، سيتم تسجيل الأرض باسم الشركة عند سداد الأقساط المتبقية.

(د) تتضمن مشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٦٢,١ مليون ريال سعودي) قيمة دفعات لشراء الآلات ومعدات تحت التركيب.

(ه) يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ٦,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦,٣٩ مليون ريال سعودي ١ يناير ٢٠١٦م: ١٦,٩ مليون ريال سعودي) يمثل الآلات ومعدات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمال.

(و) يتضمن رصيد الآلات والمعدات والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٥م أعباء تمويل تمت رسملتها خلال السنة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي وبمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي على التوالي ولم تتم رسملة أية مبالغ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

(ز) تتضمن الممتلكات والألات والمعدات رصيد أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م تبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢١٠ مليون ريال سعودي).

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

١ - يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٢ - ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣ - مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٤ - ذمم مدينة تجارية مخصص بعون مشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح "ب" أدناه)
١٢٧,١٦٤,٥٥٧	١٢٩,٠٥٥,٤٠٣	١٥١,٤٩٧,٩٩٤	ذمم مدينة تجارية
(١٢,٩٢٢,٢٤٢)	(٨,١٨٥,٤٩٦)	(٨,٨٩٧,٥٨١)	مخصص بعون مشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح "ب" أدناه)
١١٤,٢٤١,٣١٥	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	١٤٢,٦٠٠,٤١٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨,٣٩٣,٨٣٩	٤,٤٩٢,٣٦٦	٥,٦٣٠,٥٠٨	أوراق قرض
٢٤٣,١٨٨	٧٧٣,٥٣٢	٦٦٩,٣٦١	مستحق من أطراف علقة
٢٨,٢٢١,١٨٤	٢٠,٥٩٩,٧٩٤	١٥,٤٣٤,٠٩٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥١,١٤٩,٥٢٦	١٤٦,٧٣٥,٥٩٩	١٦٤,٣٣٤,٣٧٧	



١٤٦.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٠ - مدینون وارصدة مدينة أخرى (تتمة)

ا) من المتوقع وبناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد رصيد الذمم المدينة التجارية التي لم تتخلف قيمتها بالكامل خلال الفترة اللاحقة، حيث صدرت إدارة الشركة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. تتضمن هذه الاستراتيجية الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية. إلا أن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بدون ضمانات. وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كالتالي:

تجاوزت موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها						لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخلف قيمتها	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	٩٠ - ١٢٠ يوم	١٢٠ - ٣٠٠ يوم	٣٠٠ يوم و أكثر	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٨,٩٢٩,١٨١	٨,٤٧٤,٤٢٤	١٢,٥٤٩,١٣٢	٢٧,٥٤٩,١٦١	٨٥,١٩,٥١٥	١٤٢,٦٠٠,٤١٣	٨,٩٢٩,١٨١	٨,٤٧٤,٤٢٤
١٥,٤٥٦,٩١٨	٣,٨٠٦,١٠٤	٤,٦٣٠,٦٤٧	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٧٧,١١٦,٤٣٥	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	١٥,٤٥٦,٩١٨	٣,٨٠٦,١٠٤
٧,١٣٧,٠٣٨	٢,٥٨٤,٣٧٩	٦,٦٧٣,٤٨١	٢١,٨٢٤,٤١٠	٧٥,٠٢٢,٠٠٧	١١٤,٢٤١,٣١٥	٧,١٣٧,٠٣٨	٢,٥٨٤,٣٧٩

ب) كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة
٢٠,٢٧٣,١٤٤	١٢,٩٢٣,٢٤٢	٨,١٨٥,٤٩٦	١٠,٥٠,٠٠٠
١,٠٥,٠,٠٠	١,١١٤,٩٩٠	٧٢٩,١٦٥	(٧,٩١٤,٩٣٧)
(٢٠,١٠٤٥)	-	-	(٢٠,١٠٤٥)
(٢,٥٣,٧٩٥)	-	-	(٢,٥٣,٧٩٥)
(٣,١٢٠,٩٩٧)	(١٧,٠٨٠)	(٨,١٨٥,٤٩٦)	مخصص انتقى الغرض منه
<u>١٢,٩٢٣,٢٤٢</u>	<u>٨,١٨٥,٤٩٦</u>	<u>٨,٨٩٧,٥٨١</u>	فروق ترجمة عملة أجنبية
			الرصيد في نهاية السنة

J.S.

**شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (لتنة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

١١ - تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٢٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات الآلات ومعدات المشروع الجديد المقلدة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	اضافات خلال الفترة/ السنة
٧٠,٦٣٠,٠٠٠	٩٩,٦٤,٠٠٠	١٣٢,٢٠,٠٠٠	-	-	المددد خلال الفترة/ السنة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠)	(١٦٠,٠٠٠,٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠)			
<u>٩٩,٦٤,٠٠٠</u>	<u>١٣٢,٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٢,٢٠,٠٠٠</u>			
<u>(١٢٥,٠٠٠,٠٠)</u>	<u>(١٢٥,٠٠٠,٠٠)</u>	<u>(١٢٥,٠٠٠,٠٠)</u>			ينزل: تكليف تمويل موجلة الاطفاء المتراكם (انظر "٣" أدناه)
<u>٥,١٨٨,٧٣١</u>	<u>٧,٤٨,٠٥٥</u>	<u>٧,٤٨,٠٥٥</u>			
<u>(٧,٣١١,٢٦٩)</u>	<u>(٥,٠١٩,٤٤٥)</u>	<u>(٤,٥٢٢,٩٨٨)</u>			صافي التسهيلات
<u>٩٢,٣٢٨,٧٣١</u>	<u>١٢٨,١٨,٠٥٥</u>	<u>١١٧,٦٧٦,٠١٢</u>			
<u>(١١,٠٠٠,٠٠)</u>	<u>(٢٢,٠٠٠,٠٠)</u>	<u>(١١,٠٠٠,٠٠)</u>			الجزء المتداول
<u>٧٦,٣٢٨,٧٣١</u>	<u>١٠٦,١٨,٠٥٥</u>	<u>١٠٦,١٨,٠٥٥</u>			الجزء غير المتداول

أ) يتلخص هذا الاطفاء برسوم عقد التمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء المجمع الصناعي الجديد للشركة.

ب) يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة التمويل:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٧ م
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠١٨ م
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٩ م
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٠ م
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
٣٧,٢٠,٠٠٠	٣٧,٢٠,٠٠٠	٣٧,٢٠,٠٠٠	-	-	
(٤٩,٥٦,٠٠٠)	-	-	-	-	
<u>٩٩,٦٤,٠٠٠</u>	<u>١٣٢,٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٢,٢٠,٠٠٠</u>			يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها

تم الانصراف عن الأقساط المستحقة خلال سنة ضمن المطلوبات المتداولة.

١٠٨.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيصالات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٢ - عقود مرابحات إسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطًا متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنك السعودية (سابيور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و٢٧ مليون ريال سعودي غير المتداول، وهذا العقد مضمون بمستندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي و٤٥ مليون تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنك السعودية (سابيور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي و٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بمستندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

٢١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٨٠٧,٩٣٣	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	٢٠٢,٩٦٨,٠٠٨	إجمالي التسهيلات
(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	(١٧٥,٦٩٤,٠٠٨)	بخصم: الجزء المتداول
<u>٥٦,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٤,٠٩٢,٠٠٠</u>	<u>٢٧,٢٧٤,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

٢١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	-	-	٢٠١٦ م
٢٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	١٦٨,٨٧٦,٠٠٨	٢٠١٧ م
٢٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٠١٨ م
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٢٠١٩ م
<u>١١٣,٨٠٧,٩٣٣</u>	<u>١٨٣,٣٥٦,٨٢٥</u>	<u>٢٠٢,٩٦٨,٠٠٨</u>	

جـ

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

١٣ . التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتراء بها بموجب عقود إيجار رأسمالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريل سعودي	التكلفة: في بداية السنة إضافات فروق ترجمة عملة أجنبية
١٧,١٥٠,٣٣٣	١٦,٩٠٨,٥٨٣	٨,١١٩,٨٣٢	
(٢٤١,٧٥٠)	(٨,٧٨٨,٧٥١)	(٤,٩٤٤)	
<u>١٦,٩٠٨,٥٨٣</u>	<u>٨,١١٩,٨٣٢</u>	<u>٨,١١٤,٨٨٨</u>	
<u>-</u>	<u>(١,٧٢٤,٧٥٢)</u>	<u>(٣٤,٩٧٢)</u>	الإطفاء: في بداية السنة الأستهلاك المحمل للسنة
<u>١٦,٩٠٨,٥٨٣</u>	<u>٦,٣٩٥,٨٠</u>	<u>٦,٣٥٥,١٦٤</u>	

(ب) ترتيب التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريل سعودي	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢,٧٣٣,١٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	١,٣٩٣,٥٢٨	
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	٣,٨٧٣,٤٦٣	
<u>١٥,٦٧١,٦٢٥</u>	<u>٥,٥٩٢,٣٨١</u>	<u>٥,٢٦٦,٩٩١</u>	اجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

كان الحد الأدنى للإيجارات السنوية مقابل المدة المتبقية من عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريل سعودي	٢٠١٦ ٢٠١٧ ٢٠١٨ ٢٠١٩ ٢٠٢٠
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	-	
٣,١٢١,٤٤٣	١,٣٤٩,٢١٣	١,٠٢٧,٥٩٨	
٣,٥٦٥,٢٠٦	١,٥٤١,٠٤٥	١,٥٣٩,٦٧٤	
٤,٠٧٣,٤٣٢	١,٧٦٠,٩٦٨	١,٧٥٩,١٠٢	
٢,١٧٨,٠٥٥	٩٤١,٤٥٥	٩٤٠,٦١٧	
<u>١٥,٦٧١,٦٢٥</u>	<u>٥,٥٩٢,٣٨١</u>	<u>٥,٢٦٦,٩٩١</u>	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الرأسمالي

تم الافصاح عن الأقساط المستحقة خلال سنة ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/السنة المكون خلال الفترة/السنة المدفوع خلال الفترة/السنة تسويات تقييم الاكتواري
٣٢,٧٦٣,٩٦٤	٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٢٤	
٣,٩٨١,٨٠٤	١,١٤٨,٧٤٠	١,٠٥٠,٠٠٠	
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٤,٧٢٧,٦٤٨)	(١,٣٧٥,٧٥٠)	
-	١,٥٧٩,٦٠٠	-	
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٢٤	٣٠,٦١٩,٦٧٤	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يتم تسجيل أثر التقييم الاكتواري بالقانون المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م للشركة حيث ترى إدارة الشركة أن أثر الفرق بين احتساب المنافع المحددة للموظفين من قبل الاكتواري الخارجي المعين بعدأخذ تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتواعدة التي تم احتسابها بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم للفترة غير جوهري.

١٥ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	دائنون تجاريون مخصص ضريبة دخل أجنبية (إيضاح ٧) زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ٧) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٦) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى (إيضاح ١)
١,٦,٤٧١,٥٨٩	٧٩,٣١٨,١٣١	٦٢,٢٦٩,٤٨٧	
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	٢,٣٦٤,٢٤٤	
٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	٤,٧٩٨,٧٧٨	
١,٥٨٩,٢٧٦	٦١٤,٨٣٥	٣٥٧,٧٥٦	
٣٢,٦٩٥,٣٢٥	٣٠,٧٦٠,٠٢٠	٣٠,٠٥٥,٩٦٩	
١٧٢,١٠٧,٢٦٤	١١٤,٨٢٧,٤١٩	٩٩,٨٤٦,٢٣٤	

) تتضمن الدائنون وارصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي يمثل مبلغ مستلم من أحد الموردين وذلك كضمان لتوريد مواد خام.

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ م**

١٦ . الأوضاع المتعلقة بالأطراف ذات علاقه

تتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنتسبات مدارة أو يمارسن عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٢١ مارس

	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠١٤،٤٦٥	٢٠١٢٤،٤٥٥	
٥٩٧٤،٤٠٦	٣٢٦،٤٣٤	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٤٠٠،٠٠٠	٤٠٠،٠٠٠	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٢٠٥،٩٧٠	٢٨٥،٩١٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم
٣٢،٣٣٣	١٧،٦٥٩	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
		بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

١٧ . الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

فيما يلي رصيد الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية كما في ٢١ مارس:

١ يناير	٣١ ديسمبر	٢١ مارس	
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٥٧,٢٠٠	٢٠,١٧٤,٨٧٥	٢٩,٨٥٩,٨٣٦	ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	٥,٢٦٦,٩٩١	ارتباطات إيجارات رأسمالية مستقبلية
٤٢,٢١١,٢٢٠	٢,٠٥٠,٦٤٢	-	ارتباطات رأسمالية لشراء أصول
٤,٣٢٩,٤٣١	١,٥٧٦,٣٤١	-	اعتمادات مستدبة في سياق الأعمال العادي للشركة
-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ضمادات بنكية في سياق الأعمال العادي للشركة
٢٨٥,٠٠٠	١٣٦,٨٥٢	٣٢,١١٢	خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها
٨٦,٢٥٤,٤٨٦	٣٠,٠٨١,٠٩١	٣٥,٧٠٩,٩٣٩	تأمين بالكامل

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٨ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦م وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة.

١٩ - المعايير والتفسيرات الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا كانت تطبق، عند سريانها.

المعايير الصادرة غير السارية المفعول

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولي للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثباتات والقياس وكافة الاصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة الفوائح الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء ومحاسبة التحوط، يجب تطبيقه باثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة ليس إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعايير على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مولفة من خمس خطوات لمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار كاملاً أو باثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باثر رجعي كامل.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التالك فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاغفاءات.

١٨.

١٩ - المعايير والتفسيرات الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير السارية المعمول بعد (النهاية)

المعايير الصادرة غير السارية المعمول بعد (النهاية)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصة المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشآة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أسماء مستقبلية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق باذن رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح باتباع المبكر لها.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقيدة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية، تقوم المجموعة بدراسة الآثار المحتمل للتعديلات على قوائمه المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح باتباع المبكر له، ويجب الالصاف عنه. يسمح لمنتبغي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٩ - المعايير والتفسيرات الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير السارية المعمول بعد (تنمية)

المعايير الصادرة غير السارية المعمول (تنمية)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة لم تستقم الشركة أي اعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل كل استثمار على حده، يجب أن تطبق التعديلات باثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الافصاح عن ذلك.

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تطليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقل للآدوات المالية والتي سوف تذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة فئات من المخاطر وهي: مخاطر سعر العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع والأسعار الأخرى. تتضمن الآدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق التمويل.

أ) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة وتشا عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، معبقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحافظ بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

يبين الجدول التالي مدى الحساسية تجاه التغير المحتمل المعمول في أسعار العمولة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

**الزيادة / (النقص) في
نقطة الأساس
لل فترة (بالألف)**

٢٠٠٢	(٢٠٠٢)	١٠	(١٠)	٣١ مارس ٢٠١٧ م	ريال سعودي
١,٨٧	(١,٨٧)	١٠	(١٠)	٣١ مارس ٢٠١٦ م	ريال سعودي

٤٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لเคลبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لเคลبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٦,٤ % من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلوي اخوان مصر (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م: ٤٧,٢ %) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. 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 واتخاذ القرارات المناسبة.

ج) مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتختضع هذه المواد الخام لتذبذب 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.

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 الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النعم المدينة القائمة والحصول على خططات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكثر عشرة عملاء ٦١ % من النعم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (٤٩,٧ %) ديسمبر ٢٠١٦ م:

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة فإن تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تغير الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر الأعمال

تشمل مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستلزم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

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.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من نعم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والجزء المتداول من التسهيلات البنكية والقرض لأجل. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال للمجموعة والذي يتالف من رأس المال والأرباح المتبقية والاحتياطيات. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال للمجموعة يتمثل في تعظيم القيمة للمساهمين. تتولى المجموعة إدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التغيرات المالية. وللابقاء على هيكل رأس المال أو تعديله فإن ذلك قد يستلزم من المجموعة القيام بتعديل توزيعات الأرباح التي تدفع للمساهمين.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمية)

إدارة مخاطر رأس المال (تنمية)

ومن أجل تحقيق هذا الهدف الكلي، فإن إدارة رأس المال المجموعة - من ضمن أمور أخرى - تهدف إلى ضمان الوفاء بالتعهادات المالية المرتقبة بعقود التمويل التي تحسب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهادات المالية والإخفاق في الوفاء بها سوف يدفع البنك إلى استدعاء التمويل على الفور. لا يوجد أي خروق للتعهادات المالية لأي من عقود التمويل التي تترتب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

لم يتم عمل أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة نظامية. تكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة لدى البنك ونقد وذمم مدينة، وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ودفعات مقدمة وذمم دائنة أخرى وتمويل. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

٢١ - أحداث لاحقة

تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٧ م، للمصادقة على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ م لتوزيع ٧١،٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي أرباح نقدية عن عام ٢٠١٦ م بواقع ٢٥ ريال سعودي للسهم ما يعادل ٢٥٪ من رأس مال الشركة. وتم المصادقة على التوزيعات المقترحة.