

شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة مساهمي شركة حلواني اخوان
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة الملكية في شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وللحصول على السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد 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 بارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل 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 هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكلفة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام ب أعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
٢٦ يوليو ٢٠١٧ م

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٦	(إيضاح ٣)	٢٠١٧	(إيضاح ٣)	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٤,٥٧٥,٧٠٧	٣٩٥,٧٦١,١٠٦	٢٢٦,٧٣٧,٨٩١	١٩٢,٢٨٤,٩٤٣		صافي المبيعات
(٣٤٤,١١٥,٢٩٦)	(٢٦٦,٦٤٧,٩٩)	(١٥٧,٣٨١,٤٤٠)	(١٣٤,٢٢٩,٨٣٦)		تكلفة المبيعات
١٧٠,٥٦١,٤١١	١٢٩,١٣٤,٠١٠	٧٩,٣٥٦,٤٥١	٥٨,٠٥٤,١٠٧		اجمالي الربع
(٦٨,٧٤٨,٥٧٧)	(٦٠,٠٤٢,٢٧٦)	(٣٥,٠٧٦,٧٣٢)	(٢٨,٩٥٣,٠١٦)		مصرفقات بيع وتوزيع
(٣٠,٥٩٨,٨٢٨)	(٢١,٣٤٧,٢٦٤)	(١٣,٢٥٩,٨٩٩)	(١٠,٦٠٠,٥٥٠)		مصرفقات عمومية وإدارية
٦,٥٨٨,٣٩١	٢,٩٢٨,٦٥١	٤,١٦٦,٤١٧	١,٧١٠,٩٤٥		إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٧٧,٨٠١,٣٩٧	٥٠,٦٧٣,١٢١	٣٥,١٨٦,٢٣٦	٢٠,٢١١,٩٨٦		صافي ربح التشغيل
(٥,٢٢٦,٢٥٤)	(٩,٤٣٤,٩٧٥)	(٤,١٤٣,٦٤٠)	(٥,٠٣٢,٢١٣)	٦	نفقات التسويق
(١٦,١٥٧,١٠١)	(٥٦٣,٨٣٨)	٨,٤٨٨,٦٦٢	١٦٥,٣٢٦		أرباح / (خسائر) أرباح فروق عملة
١,٧٦٥,٣٨٢	٢٣٢,٤٤١	٥٩٣,٧٩٣	٦٩,٠٧٣		إيرادات تمويلية
٥٨,١٨٣,٤٢٤	٤٠,٩٠٦,٧٤٩	٤٠,١٢٥,٥١	١٥,٤١٣,٢٧٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٩١٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	٨	الزكاة
(٧,٧١٨,٣٩٥)	(٧,٠٤٥,٤٣٤)	(٥,٢٧١,٠٥٩)	(٢,٨٤٥,٩٠٩)	٨	ضريبة الدخل
٤٦,٥٦٥,٠٢٩	٣٢,٥٦١,٣١٥	٣٢,٩٠٣,٩٩٢	١٢,١٣٧,٢٦٣		صافي دخل الفترة
(١٤,٦٩٨,٨٥٩)	(١٠٨,٩٥١)	(٨,٧٤٥,٩١٤)	١٧٢,١٥٥		أرباح / (خسائر) شاملة أخرى، سيعاد تصفيتها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٣١,٨٦٦,١٧٠	٣٢,٤٥٢,٣٦٤	٢٤,١٥٨,٠٧٨	١٢,٣٠٩,٤١٨		فروقات ترجمة عملة أجنبية
					صافي الدخل الشامل للفترة
١,٦٣	١,١٤	١,١٥	٠,٤٢	٩	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسيم من صافي دخل الفترة

المهندس / صالح حفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

**شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

الموارد	ال موجودات	الموارد
		الموجودات غير المتداولة
	٦٠٧،٩٦١،٨٢٣	٦٠٢،٢٣٨،٧٦٩
	٦٠٢،٢٣٨،٧٦٩	٦٠٧،٩٦١،٨٢٣
	١٠	
		الموجودات المتداولة
	٢٠٣،٠٦٠،٢٥٠	١٥٨،٠٦٢،١٤٤
	١٤٦،٧٣٥،٥٩٩	١٦٠،٦٩٨،٧٠٣
	٢٧،٩٣٢،٩٦٦	٢٠،٣١١،٣١٨
	٢٨٧،٧٢٨،٨١٥	٣٤٩،٠٧٢،١٦٥
	٩٩٥،٦٩٠،٦٤٨	٩٥١،٣١٠،٩٣٤
	٩٥١،٣١٠،٩٣٤	
		اجمالي الموجودات المتداولة
		٣٤٩،٠٧٢،١٦٥
		اجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
	٢٨٥،٧١٤،٣٠٠	٢٨٥،٧١٤،٣٠٠
	١٤٢،٨٥٧،١٥٠	١٤٢،٨٥٧،١٥٠
	٢٦،٧٧٧،٠٧٣	٢٢١،٩٠٩،٨١٤
	(١٥٨،٧٦،٨٩٦)	(١٥٨،٨١٥،٨٤٧)
	٥٣،٦٤١،٦٢٧	٤٩١،٦٦٥،٤٩٧
	٤٩١،٦٦٥،٤٩٧	
		اجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
	١٠٦،١٨٠،٥٥٥	٨١،١٧١،٤٦٨
	٣٤،٠٩٢،٠٠٠	٢٠،٤٥٦،٠٠٠
	٢،١٤٦،٤٦٧	٢،٠٥٢،٤١٤
	٤،٢٤٢،١٦٨	٣،٥١٣،٢٨٥
	٣٠،٩٤٥،٤٢٤	٣٠،٣٦٢،٠٤٢
	١٧٧،٦٠٧،٥٦٤	١٣٧،٥٥٥،٢٠٩
	١٣٧،٥٥٥،٢٠٩	

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (إيضاح)  
 ريال سعودي ريال سعودي إيضاح

			المطلوبات المتداولة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	الجزء المتداول من تمويل لأجل
١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	١٩٠,٩٣٨,٢٢٧	١٤	عقود مرابحات إسلامية
١,٣٤٩,٢١٣	١,٤٤٨,٠٧٧	١٥	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
١١٤,٨٢٧,٤١٩	٩٣,٠٠٤,٠٠٤	١٧	دائعون وأرصدة دائنة أخرى
<hr/>	<hr/>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٧,٤٤١,٤٥٧	٢٢٢,٠٩٠,٣٠٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<hr/>	<hr/>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٤٦٥,٠٤٩,٠٢١	٤٥٩,٦٤٥,٥١٧		
<hr/>	<hr/>		
٩٩٥,٦٩٠,٦٤٨	٩٥١,٣١٠,٩٣٤		
<hr/>	<hr/>		

المهندس/ صالح حفني  
 الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

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

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

إجمالي حقوق الملكية ريل سعودي	فروقات ترجمة عملة أجنبية ريل سعودي	أرباح مقاه ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٢٦,٧٧٧,٠٧٣	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٢,٥٦١,٣١٥ (١٠,٨,٩٥١)	- (١٠,٨,٩٥١)	٣٢,٥٦١,٣١٥ -	-	-	دخل الفترة الخسائر الشاملة الأخرى
٣٢,٤٥٢,٣٦٤ (٧١,٤٢٨,٥٧٤)	(١٠,٨,٩٥١) -	٣٢,٥٦١,٣١٥ (٧١,٤٢٨,٥٧٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
<u>٤٩١,٦٦٥,٤١٧</u>	<u>(١٥٨,٨١٥,٨٤٧)</u>	<u>٢٢١,٩٠٩,٨١٤</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٦٥٦,١٩١,٢٨٤	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	٢٧٩,٨٦٢,٤٣٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ٣)
٤٦,٥٦٥,٠٢٩ (١٤,٦٩٨,٨٥٩)	- (١٤,٦٩٨,٨٥٩)	٤٦,٥٦٥,٠٢٩ -	-	-	دخل الفترة الخسائر الشاملة الأخرى
٤١,٨٦٦,١٧٠ (٧١,٤٢٨,٥٧٥)	(١٤,٦٩٨,٨٥٩) -	٤٦,٥٦٥,٠٢٩ (٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
<u>٦١٦,٦٢٨,٨٧٩</u>	<u>(٦٦,٩٤١,٤٥٧)</u>	<u>٢٥٤,٩٩٨,٨٨٦</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (إيضاح ٣)

المهندس / صالح حنفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد احمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

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

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م**

٢٠١٦ (إيضاح) ريل سعودي	٢٠١٧ إيضاح ريل سعودي	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
٥٨,١٨٣,٤٤٤	٤٠,٩٦,٧٤٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى
		صافي التدفقات النقدية:
١٥,٥٠,٨,٠٩٠ (٣٧٧,٧٧٥)	١٧,٨٥٦,٣٦٩ (٣٧٢,٠١٧)	استهلاك
٢,٩١٣,٥١٦	٤,١٠٠,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٦٤٦,٤١٠ (٤٩٢,٢٦٨)	١,٣٥١,١٦	الالتزامات منافع الموظفين
١,٦٥٥,٥٧١	٣٦٩,٩٨٢ ٩,٤٣٤,٩٧٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصص بضاعة بطينة الحركة
		تكاليف التمويل
٧٨,٠٣٦,٨٦٨	٧٩,٦٤٦,١٦٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٤,٧٧٦,٦٨١ (٢٢٠,٢٦,٥٤٢) (٤٤٨,٠٦٤) (١٨٠,٨٨,٤٦٢)	٤٤,٦٢٨,١٢٤ (١٥,٣٨٢,٤١٠) (٤,٦٠١) (٢٥,٥١٣,٤٦٧)	النقص في المخزون الزيادة في المدينون والأرصدة المدينة الزيادة في المبالغ مستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة النقص في الدانئون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥١,٢٥٠,٤٨١	٧٥,٣٧٤,٠١٠	النقد من العمليات
(٢٢,٥٤٦,٠٠٥) (٢,٦٣٤,٦٥١) (١,٠٨٢,٦١٤)	(٤,٦١٤,٩٩٦) (٢,٦٨٣,٣٨٢) (٨,٤٤٤,٠٦٢)	مدفوعات زكاة وضريبة الدخل الالتزامات المنافع للموظفين المدفوعة تكليف تمويل مدفوعة
٢٤,٩٨٧,٢١١	٥٩,٦٣١,٥٧٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٤٠,٨٩٠,٢٣٧) ٤٢١,٤٣٢	(١٢,٣٧١,١٧٧) ١,٨٠٠,٤١٧	مشتريات ممتلكات وألات ومعدات محصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٤٠,٤٦٨,٨٠٥)	(١١,٥٧٠,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
٧٥,١٢٤,٣٦٥ (٤,٨٢٩,٧٤٩) ٣٠٠,٣٩٦,٠٠٠ (٨,٠٠٠,٠٠٠) (٧٠,١٨١,٤١٣)	٢٧,٧٧٣,٤٠٢ (٦٣١,٠١٩) - (١١,٠٠٠,٠٠٠) (٧١,٤٢٨,٥٧٦)	صافي الحركة لعقود المرابحات الإسلامية المسدد من التزامات بموجب عقد ايجار رأسمالية محصلات من تمويل لأجل سداد تمويل لأجل توزيعات أرباح
٢٢,١٥٢,٢٠٣	(٥٥,٣٢٢,١٩١)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية

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

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)**

**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

٢٠١٦ م (إيضاح ٣) غير مراجعة	٢٠١٧ م غير مراجعة	
٦٦٧٠٠٦٩	(٧٢٦١٣٨١)	(النقد) // الزيادة في نقدية بالصندوق والبنوك
(٣٥٨٨,٨٦٢)	(٣٦٠,٤٦٧)	صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	نقدية بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير
<b>٥٤,٥٨٥,٦٢٦</b>	<b>٣٠,٣١١,٣١٨</b>	<b>نقدية بالصندوق والبنوك كما في ٣٠ يونيو</b>
<hr/> ١,٢٤٧,١٦٢	<hr/> -	أهم المعاملات غير النقدية
١٤,٦٩٨,٨٥٩	١٠٨,٩٥١	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٥٧٢,٩٦٦	٩٩٠,٩١٣	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<hr/> 	<hr/> 	إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل

المهندس/ صالح حفيظي  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والمصروف المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

السيد مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

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

## شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

### ١ - معلومات الشركة

شركة حلواني 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 ربى الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

يبلغ رأس مال الشركة ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٧% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٤٣% لمساهمين آخرين.

تم إصدار نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم ٣/م بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل الملكية في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٧م.

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

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

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧ م.

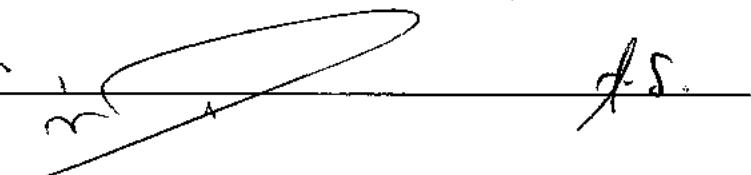
### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

#### ٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والتفاصيل المطلوبة في القوائم المالية السنوية. 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 إصلاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

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



## شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجةً لمعاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى 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:

- الترتيبات التعاقدية 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 عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ 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 المقننة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة لسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين الملكية في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات 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 حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤.٥.

✓

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بقيمة 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 حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً لشروط 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 بقيمة 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، بقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل 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 حصة مملوكة، بالإضافة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زالت ينبع عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق، ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذة 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 خصصت 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 المحافظ عليه من وحدة توليد النقد.

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول الفوائد المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

**٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

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

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

يتم تصنیف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداوله.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنیف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداوله.

يتم تصنیف الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجزة كموجودات ومطلوبات غير متداوله.

**ج) قیاس القيمة العادلة**  
تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة، إن وجدت بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قیاس 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 تقدماً 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.

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 قیاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ج) قياس القيمة العادلة (تنمية)

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة والتي تكون مؤثرة في قياس القيمة العادلة كما تكون ملاحظة بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.
- المستوى الثالث: المدخلات المؤثرة في قياس القيمة العادلة غير ملاحظة.

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

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

ولغرض الإفصاح 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 الأفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الأفصاح 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:

مبيعات السلع

يتتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكافئ المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقيعة، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري وأصدار فاتورة.

الإيرادات تمويلية

يتم تسجيل الدخل من المرابحات (العمولة) والموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة غير العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

هـ) المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، المصاروفات العمومية والإدارية والمصاروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاروفات.

إن مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك المصاروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

و) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجب مخصص للزكاة على الشركة الأم وفقاً لأنظمة 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 تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم تغير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الأثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسماوح بخصيمها والخصوصات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسماوح بخصيمها من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسماوح بخصيمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينبع استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتختبر إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكتفى من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (قوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد المركز المالي.

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.

جـ

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**و) الزكاة والضرائب (تتمة)**

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجزة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي عندها يتحقق الأصل أو تسوية الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) سارية المفعول أو المفعولة في تاريخ إعداد المركز المالي.

بنود الضرائب الموجزة يعترف بها وفقاً لارتباطها بالمعاملات المتعلقة بها سواءً في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

يتم مقاصدة موجودات ومطلوبات الضرائب الموجزة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتدالة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتدالة وكانت ضرائب الدخل الموجز خاصة بنفس المنشأ الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الأرباح أو الخسائر.

**ز) العملات الأجنبية**

**١ - المعاملات والأرصدة**

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية ميدانياً عن طريق شركات المجموعة بالعملة التشغيلية لكل منها بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

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

وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة، حيث يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل 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 تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالمعاملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يعامل الربح أو الخسارة الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الإسلوب المتبعد 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 - شركة المجموعة**

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

**شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)**

**كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**ز) المعاملات بالعملات الأجنبية (تنمية)**

**٤ - شركة المجموعة (تنمية)**

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

(ج) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطابقات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوفقاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الملكية. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق الملكية والاعتراف به كمطابقات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

**ط) ممتلكات وألات ومعدات**

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

تضمن المشاريع تحت التنفيذ تكاليف المواد والبناء والتشييد والتكميل الأخرى العائدة مباشرةً لإيصال الأصل للموقع وجده في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة.

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

مباني	٢٣ - ٢٠ سنة
الألات والمعدات والأجهزة	١٥ - ٤ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات

لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقيع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الموجودات (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل على أساس مستقبلبي إذا تطلب الأمر.

## شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

##### 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 الموجزة 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 أىهما 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 رسمتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الافتراض 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 الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**٢ - ٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**ل) الأدوات المالية**

**الموجودات المالية (نتمة)**

**٢) القياس اللاحق**

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة ما لم تكن تمثل أداة تحوط فعّال في علاقات تحوط كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم .٣٩.

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.

**الذمم المدينة**

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطफأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطफأة يوخذ 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 كتكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

**٣) 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 تحفظ 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 بجميع 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 بالمطلوبات المرتبطة، وتقلص المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

## **شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

### **٤ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

#### **٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

##### **(ل) الأدوات المالية (نهاية)**

##### **الموجودات المالية (نهاية)**

###### **٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك تدليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويقرر 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) ويمكن لحدوث 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 جوهريّة، أو وقوع إهمال أو تقدير 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 أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

##### **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 كمئنات مالية مخصصة كأداء تحوط فعال حسب متضمن الحال، وتحدد المجموعة تبوييب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية 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 يقاس التمويل الذي يحمل العمولة بالتكلفة المطفأة 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 المطفأة 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 كتكاليف 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 المفترض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عند ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والإعتراف بمطلوبات جديدة ويعرف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ل) الأدوات المالية (تتمة)**

**المطلوبات المالية (تتمة)**

**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 الذنية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

**م) المخزون**

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

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجع  
مواد خام وقطع غيار

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

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

**ن) 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، ويتم تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعة الموجودات 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 الزكاة / الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق التقنية 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 الاحسabات بمكرارت التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة لقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

**شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

**٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

**ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (نهاية)**

تسجل الخسائر من الهبوط في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الهبوط في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصرف المطابقة لوظيفة الموجودات الذي هبطت قيمتها.

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 حصل تغيراً في الافتراضات 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 المبلغ 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 الموحدة الموجزة.

**ص) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شانتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير 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 الإشارة إليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكشف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزء من إدارة النقد للمجموعة.

**ع) المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

**ف) التزامات منافع الموظفين**

يتم تحديد القيمة الحالية لتکلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

ف) التزامات منافع الموظفين (نهاية)

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والموارد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعترف 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 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة 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 الدخل الشامل 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 مصروف أو إيراد العمولة.

ق) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب 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. وتندرج 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 والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويندرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ر) المعلومات القطاعية

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

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة**

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوانها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السابقة". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوانها المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية.

تمشياً مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد اجراء التعديلات الازمة للتحول من المعايير السابقة الى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحول على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحول في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

يوضح الجدول التالي إيضاح الآثار على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م نتيجة التحول من المعايير السابقة الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

المجموع	فروقات ترجمة عملة أجنبية	أرباح مقابله	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦١٤,٥٥١	(٦٦,٩٤١)	٢٥٢,٩٢١	١٤٢,٨٥٧	٢٨٥,٧١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وفقاً للمعايير السابقة
(٣١٤)	-	(٣١٤)	-	-	إعادة تصنيف قطع غير استراتيجية الى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح (أ) أدناه)
٣٠٦٩	-	٣٠٦٩	-	-	القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات (إيضاح (ب) أدناه)
(٦٧٧)	-	(٦٧٧)	-	-	مصاريف محلة على الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح (د) أدناه)
٢٠٧٨	-	٢٠٧٨	-	-	إجمالي التعديلات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
٦١٦,٦٢٩	(٦٦,٩٤١)	٢٥٤,٩٩٩	١٤٢,٨٥٧	٢٨٥,٧١٤	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

**٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)**

**(أ) إعادة تصنيف قطع غيار**

تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية والتي استوفت شروط تعريف الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصول") من المخزون إلى الأصول وتم استهلاكها بالتزامن مع الأصول المتعلقة بها وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، كان أثر هذا التطبيق للمعايير الدولية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

الممتلكات والآلات والمعدات	قيمة المركز المالي الموحدة للمخزون	تكلفة المبيعات	الفترات السابقة وحتى تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦م	إجمالي أثر التحول كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	ريل سعودي
	١٠٥٧٢,١٦٦	٢٠٩,٤٨٤	٢٠٩,٤٨٤	١٠٤,٧٤٢	٣١٤,٤٢٦	٢٠٩٠,٢٠١٦م
	(١,٥٧١,١٤٠)	-	(١,٥٧١,١٤٠)	(١,٠٤,٧٤٢)	(٣١٤,٤٢٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
	١٠٤٧,٤٢٠	١,٠٤٧,٤٢٠				

**(ب) القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات**

تم مراجعة القيمة الدفترية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حيث أنه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و(٨) يجب أن تقوم الإدارة بهذه المراجعة مع نهاية كل سنة مالية، وبناء على ذلك تم إعادة تقييم بعض القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وأعادة احتساب الاستهلاك الخاص بها. كان أثر هذا التطبيق للمعايير الدولية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

الممتلكات والآلات والمعدات	قيمة المركز المالي الموحدة للمخزون	تكلفة المبيعات	الفترات السابقة وحتى تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦م	إجمالي أثر التحول كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	ريل سعودي
	٩٦٣,٥٩١	٩٦٣,٥٩١	٩٦٣,٥٩١	٢٠١٤,٨٧٤	٣٠٦٨,٤٦٥	٢٠٩٠,٢٠١٦م
	٢٠١٤,٨٧٤	٢٠١٤,٨٧٤				
	٤١٠,٥٩٢	٤١٠,٥٩٢	٤١٠,٥٩٢	١١٩,٦٥	٤١٠,٥٩٢	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
	٢٦,٣٢٢	٢٦,٣٢٢	٢٦,٣٢٢	١٥,٤٢٧	٢٦,٣٢٢	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
	٢٠٦٣١,٥٥١	٢٠٦٣١,٥٥١	٢٠٦٣١,٥٥١	١,٩٧٠,٩٨٢	٢٠٦٣١,٥٥١	٣٠ يونيو ٢٠١٦م

**(ج) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:**

تمشياً مع متطلبات العرض في المعايير المحاسبية الدولية، تم إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٨,٠ مليون ريل سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، مقابل قيدها كتسويات على الأرباح المبقاء في قائمة حقوق الملكية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وذلك عند سدادها واعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم اعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السابقة.

**(د) مصاريف محملة على الممتلكات والآلات والمعدات**

تم مراجعة القيمة الدفترية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حيث أنه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و(٨) يجب أن تقوم الإدارة بهذه المراجعة مع نهاية كل سنة مالية، وبناء على ذلك تم استبعاد جزء من الآلات التي لا تتوافق مع متطلبات القياس والاعتراف وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، بلغت القيمة الدفترية الآلات التي تم استبعادها ٦٧٦,٧٦٠ ريل سعودي، وقد أدى هذا الاستبعاد لانخفاض رصيد الأرباح المبقاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بنفس القيمة.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إدارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن 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

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

##### 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 تقييماتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

##### أ) انخفاض قيمة الدم المدينية التجارية

يتم تقييم القيمة الممكن 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 الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية 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 الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### ج) انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقييمها القابلة للتحقيق. 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 متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المقدرة لإنعام 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 المزمرة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقديه المخصومة. وستخرج التدفقات النقديه من الموازنة 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 النقديه المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

## **شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

### **٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)**

#### **هـ) الضرائب**

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لواحة الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الاخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات المستقبلية ل تلك 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 المعنى الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق وتقديرات اللوائح الضريبية 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 بالطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقدير إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي وجود تدفقات نقدية بالنسبة للنقد الأجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجزة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلا التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهرى للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية الموجزة الذي يتم الاعتراف به بناء على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تحفيظ الضرائب المستقبلية.

#### **و) برامج منافع الموظفين**

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقدير اكتوارية. تتطلب عمليات التقدير اكتواري إجراء 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. ونظرا الطبيعة المعقّدة لتقدير الافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوياً.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعمولات تتفق 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 معروفة بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتنبأ مع المدة المتوقعة للالتزام 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 بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب بناء 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 العالمي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقدير بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة لللاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إيداع 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 حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (انتهاء)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية. حيث تبادر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

إن المعلومات المالية للإيرادات والدخل المختار والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة كالتالي:

العملية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

لأغراض الإدارية تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية تشمل المبيعات المحلية والتصدير.
- عمليات الشركة في جمهورية مصر العربية تشمل المبيعات المحلية والتصدير.

المعاملات				٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	بين الشركات	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	
٦٠٢,٢٣٩	٤١,٩٢٢	٥٦٠,٣١٧	اجمالي ممتلكات وألات ومعدات	
٣٤٩,٠٧٢	(٩٨٢)	٢٥٠,٥٤٢	اجمالي الموجودات الأخرى	
٤٥٩,٦٤٦	(٩٨٢)	٣٧٣,٦٦٦	اجمالي المطلوبات	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٦٠٧,٩٦٢	٤٢,٧٦٥	٥٦٥,١٩٧	اجمالي ممتلكات وألات ومعدات	
٣٨٧,٧٢٩	(٢,٧٤٣)	٢٦٩,٦١٥	اجمالي الموجودات الأخرى	
٤٦٥,٠٤٩	(٢,٧٤٣)	٣٦٤,٧١٥	اجمالي المطلوبات	

إن المعلومات المالية للإيرادات والارباح المنتهية والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م هي كالتالي:

المعاملات				٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	بين الشركات	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	(بألاف)	
٣٩٥,٧٦١	(٢,٥٦٥)	١٥٧,٨٨٩	٢٤٠,٤٣٧	صافي المبيعات
٤٢,٥٦١	-	٢١,١٦٣	١١٤,٩٨	الربح للفترة
				٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٥١٤,٥٧٦	(٣,٣٣١)	٢٥٤,٢٨٥	٢٦٣,٦٢٢	صافي المبيعات
٤٦,٥٦٥	-	٢٥,٩٢٣	٢٠,٩٤٢	الربح للفترة

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٦ - نفقات التمويل**

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	تمويل مرابحات إسلامية التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية تمويل لأجل
٤,٢٦٨,٨٥١	٨,٠٧٢,٤٤٦	
٩٥٧,٤٠٣	٣٧١,٦١٦	
-	٩٩٠,٩١٣	
<b>٥,٢٢٦,٢٥٤</b>	<b>٩,٤٣٤,٩٧٥</b>	

**٧ - القيمة العادلة**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لم يكن لدى المجموعة أي من الموجودات أو المطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

**٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع**

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ١٧) ضريبة مستحقة الدفع (إيضاح ١٧)
١٠,٥٧١,٩٤٦	٢,٩٤٨,٧٧٨	٢,٨٥٢,٢٦٩	
٦,٥٣٧,٨٢٢	١٨٥,٦٥٥	٥,٠٤٤,٨١٧	
<b>١٧,١٠٩,٧٦٨</b>	<b>٤,١٣٤,٤٣٣</b>	<b>٧,٨٩٧,٠٨٦</b>	

**(أ) الزكاة**

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة المدفوع خلال الفترة/ السنة
٦,٦٧١,٩٤٦	٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٧,٢٩٠	١,٣٠٠,٠٠٠	
-	(٦,١٣٠,٤٥٨)	(٢,٣٩٦,٥٠٩)	
<b>١٠,٥٧١,٩٤٦</b>	<b>٢,٩٤٨,٧٧٨</b>	<b>٢,٨٥٢,٢٦٩</b>	

**الرصيد في نهاية الفترة/ السنة**

٢٧ ✓

٤٥.

**شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تنمية)**

**أ) الزكاة (تنمية)**

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

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠١ م.

أعادت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") فتح الربط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م بناء على تعليمات ديوان المراقبة العامة وطلبت الشركة بفرقوقات 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 فرقوقات زكاة بمبلغ ١،٧٢٢،٢٤٣ ريال سعودي، قامت الشركة بسداد فرقوقات الزكاة مع تقديم اعتراض على الربط. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للسنوات عن الأعوام من ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م وطلبت الشركة بفرقوقات زكاة إضافية بمبلغ ٤٤٢،١٦٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط 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 فرقوقات زكاة بمبلغ ٤٣٦،٤٣٦،٦٢٦ ريال سعودي، قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي.

قامت الهيئة بالرد على اعتراض الشركة المتعلق بالربوط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م والذي أدى إلى انخفاض الفرقوقات الزكوية بمبلغ ٨،٣٩٩،١٢٣ ريال سعودي لتصبح ٢،٤٢،٨٥٨ 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 الفرقوقات الزكوية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٦ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**ب) ضريبة الدخل**

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للفترة باستخدام الشرح الضريبي التي تطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

١) يتكون مبلغ الضريبة المحمول على قائمة الدخل الشامل بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	ضرائب الدخل الجارية ضرائب الدخل الموجلة
٧,٥٥٣,٤٩٩ ١٦٤,٨٩٦	٢٣٤,٨١٠ ٧٧,٨٥٥	٧,١٥٠,٠٧٤ (١٠٤,٦٤٠)	
<b>٧,٧١٨,٣٩٥</b>	<b>٣١٢,٦٦٥</b>	<b>٧,٠٤٥,٤٣٤</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة/ السنة</b>

**شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (نتمة)**

**ب) ضريبة الدخل (نتمة)**

**٢) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:**

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة ضريبة الدخل للفترة/ السنة المدفوع خلال الفترة/ السنة فروقات ترجمة عملة أجنبية
٢٣,٦٧٩,١٢٨	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	
٧,٥٥٣,٤٩٨	٢٣٤,٨١٠	٧,١٥٠,٠٧٤	
(٢٢,٥٤٦,٠٠٥)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	(٢,٢١٨,٤٨٧)	
(٢٠١٤٨,٨٠٠)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	(٧٢,٤٢٥)	
<b>٦٥٣٧,٨٢٢</b>	<b>١٨٥,٦٥٥</b>	<b>٥,٠٤٤,٨١٧</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة/ السنة</b>

**٣) حركة ضريبة الدخل الموجلة كما يلي:**

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة تسويات محولة إلى الضريبة المستحقة (إيراد) / مصروف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة فروقات ترجمة عملة أجنبية
٤,٧٨٥,٦١٦ (٤٩,٦٥٤)	٤,٧٨٥,٦١٦ -	٤,١٤٦,٤١٧ -	
١٦٤,٨٩٦ (٦٢٥,٦١٨)	٧٧,٨٥٥ (٢,٧١٧,٠٥٤)	(١٠٤,٦٤٠) ١٠٠٦٣٧	
<b>٤,٤٧٥,٢٤٠</b>	<b>٢,١٤٦,٤١٧</b>	<b>٢,٠٥٢,٤٤٤</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة/ السنة</b>

**الموقف الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)**

**ضرائب شركات الأموال**

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام 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 عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ م.

**ضرائب المبيعات**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة من عام ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٥ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٦ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

**شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

**٨. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)**

**ب) ضريبة الدخل (تتمة)**

**الموقف الضريبي (شركة حلواي اخوان - مصر) (تتمة)**

**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 ٢٠١٥م و ٢٠١٦م.

**ضرائب الدعمية**

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

**ضرائب الخصم والإضافة**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

**٩ - ربحية السهم**

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	دخل الفترة ( ريال سعودي )
٤٦,٥٦٥,٠٢٩	٣٢,٥٦١,٣١٥	
<hr/> ٢٨,٥٧١,٤٣٠	<hr/> ٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة ( سهم )
<hr/> ١,٦٣	<hr/> ١,١٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم ( ريال سعودي )

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (النهاية)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	الآلات والمعدات والآجهزة والمباني ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	الأراضي والمباني ريال سعودي	التكلفة:
٩٧٦,٤٦٠,٩٦٨	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	٣٨٨,٣٧٨,٦١٩	٥٧,٦٢٤,٤٠٥	١٦٨,١٥٤,٧٩٦	١ يناير ٢٠١٦ م
٦٨,٣٧٤,٧١٦	٤٠,١٦٠,٥٨٨	٢٧,٩٦٤,٨٧٤	-	٢٤٩,٢٥٤	إضافات
(٦٨,٨٩١,٥٧٥)	(٦٧٦,٤٧٦)	(٦٦,٨٩٩,٣٨٤)	(١,٣١٥,٤٣١)	-	استبعادات
-	(٣٩٣,١٥١,٥٢٣)	١٤١,٨٠٨,٢٩٨	٣,٧٦٢,٦٠٨	٢٤٧,٥٨٠,٦١٧	تحويلات
(٥٥,٩٢٨,٠٧٥)	(٣,٢١١,٠٢٧)	(٣٥,٦,٦,٢٣٥)	(٢,٨١٩,٦٦٦)	(١٤,٢٩١,١٤٧)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٩١٩,٧٩٦,٠٣٤	٥,٢٠٤,٧٧٨	٤٠٥,٦٤٦,١٧٢	٥٧,٢٥١,٥٦٤	٤٠١,٦٩٣,٥٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٣,٣٧١,١٧٧	٥,٨٤١,٥٦٥	٦,٤٢٥,٥٧١	-	١,١٤٤,٠٤١	إضافات
(٢٧,٢٨٤,٣٧٥)	-	(٢١,٢١٣,٢٢٩)	-	(٤٦,٠٧١,١٤٦)	استبعادات
-	(٢,٣٣٨,٤١٧)	٦,٦,٧٩٥	٤٣,٠٠٠	١,٦٨٨,٦٢٢	تحويلات
١٨٩,٥٢٨	١٠٠٦٨	(٥,٧٤٠,٩٣٣)	٥,٨٧٩,٧٥٧	٤٩,٦٣٦	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨٦٦,٠٧٢,٣٦٤	٨,٧,٨٦٩٩٤	٤٣٥,٧٧٤,٣٧٦	٦٣,١٧٤,٣٢١	٣٥٨,٤٦٤,٦٧٣	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٣٧,٢١٦,٠٦٣	-	٢٢٦,١٧٠,٣٤١	٣٩,٥٨٩,٦٠٨	٧١,٤٥٦,١١٤	الاستهلاك: ١ يناير ٢٠١٦ م
٣٦,٩٥٤,٨٠٨	-	٢٥٦,٤١٨,٤٦٩	٣,٨٣٥,٤٨٢	٧,٤٠٠,٦٥٧	استهلاك السنة
(٦٢٠,٣٦,٦٧٠)	-	(٦,٠,٧٦٤,٢٨٧)	(١,٢٧٢,٣٨٧)	-	استبعادات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣١١,٨٣٤,٢٠١	-	١٩,٠,٨٢٤,٧٧٧	٤٣,١٥٢,٧٠٣	٧٨,٨٥٦,٧٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٧,٨٥٦,٣٦٩	-	١١,٩٢٧,٦٢٤	١,٣٨٣,٠٣٨	٤,٥٤٥,٧,٧	استهلاك الفترة
(١٥,٨٥٦,٩٧٥)	-	(٢١,٢١٣,٢٢٠)	-	(٤٤,٦٤٣,٧٤٥)	استبعادات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٦٣,٨٤٣,٥٩٥	-	١٨١,٥٣٩,١٢١	٤٣,٥٣٥,٧٤١	٢٨,٧٥٨,٧٣٣	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦٠,٢٦٢٣٨,٧٦٩	٨,٧,٨٦٩٩٤	٢٥٦,١٨٥,٢٥٥	١٩,٦٢٨,٥٨٠	٣١٩,٧,٠,٩٤٠	صافي القيمة الدفترية: ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦٠,٧,٩٦١,٨٣٣	٥,٢٠٤,٧٧٨	٢٦٤,٨٢١,٤٤٥	١٥,٠,٩٨,٨٦١	٣٢٢,٨٣٦,٧٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

J.S.

**شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**١٠ - ممتلكات وألات ومعدات (نتمة)**

- (أ) إن المجمع الصناعي للشركة الأم مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.
- (ب) إن جميع الممتلكات والألات والمعدات للمجمع الصناعي للشركة الأم والتي تبلغ تكلفتها ٤٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.
- (ج) تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م أراضي بقيمة ١٠,٣ مليون ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس إدارة الشركة الأم وجارى العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وأرض مشتراء بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد كامل قيمة الأقساط وجارى العمل على تسجيل ملكية الأرض باسم الشركة.
- (د) تتضمن مشاريع تحت التنفيذ وبالغة ٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) قيمة دفعات لشراء آلات ومعدات تحت التركيب.
- (ه) يتضمن رصيد الآلات والمعدات بـ ٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيجار رأسمالى) (إيجار ١٥).
- (و) تتضمن الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٩٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي).

**شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ م	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٦,٩٥٨,٩١١	١٢٩,٥٥٥,٤٠٣	(٩,٥٠٨,٠٩٤)	(٨,١٨٥,٤٩٦)
١٣٧,٤٥٠,٨١٧	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧		
٦,٤٤٤,٨٩٣	٤,٤٩٢,٣٦٦		
٧٠٥,٣٤٢	٧٧٣,٥٣٢		
١٦٠,٩٧,٦٦١	٢٠,٥٩٩,٧٩٤		
١٦٠,٦٩٨,٧٠٣	١٤٦,٧٣٥,٥٩٩		

**ذم مدينة تجارية**

**مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح "ب" أدناه)**

**صافي الذم المدينة التجارية**

**أوراق قبض**

**مستحق من أطراف علاقة**

**مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**

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

**تجزء موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها**

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تحفظ قيمتها	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم	أقل من ٩١ يوم	٩١ - ٣٠ يوم	٣٠ يوم	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٧,٤٥٠,٨١٧	٩,٣٩٣,٩٥٨	٢٧,٣٧٨,٤٢٤	٧١,٧١٩,٤٠٥	١٤٠,١٠,٩٧٦	٢٢,٩٧٧,٧٥٤	٦٠,٩٠٧	٣٠,٦٠٤	٣٠,٦٠٤	١٥,٢٥٦,٩١٨	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	٣٠,٦٠٤	٣٠,٦٠٤
١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	٢٠,٥٩٩,٧٩٤	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٧٧,١١٦,٤٣٥	٤٦,٦٣٠,٦٤٧	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣	٢٠,٠٥٩,٨٠٣

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨,١٨٥,٤٩٦				إضافات خلال الفترة/ السنة
٨,١٨٥,٤٩٦	١٢,٩٢٢,٢٤٢			المستخدم خلال الفترة/ السنة
	١,١١٤,٩٩٠			مخصص انتقى الغرض منه
	(٢٠١,٠٤٥)		(٤٦,٥٧٣)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
	(٢,٥٣٠,٦٩٥)		-	
	(٣,١٢٠,٩٩١)		١٨,٠٦٥	
٨,١٨٥,٤٩٦	٩,٥٠٨,٠٩٤			الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**١٢ - الاحتياطي النظامي**

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**١٣ - تمويل لأجل**

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقاومة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩٩,٦٤٠,٠٠٠	١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
٤٩,٥٦٠,٠٠٠	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
<u>(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>١٣٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٢,٢٠٠,٠٠٠</u>	
		ينزل: تكاليف تمويل مؤجلة الأطفاء المتراكם (انظر "أ" أدناه)
<u>(١٢,٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٢,٥٠٠,٠٠٠)</u>	
٧٤٨٠,٥٥٥	٨,٤٧١,٤٦٨	
<u>(٥٠,١٩,٤٤٥)</u>	<u>(٤٠,٢٨,٥٣٢)</u>	
<u>١٢٨,١٨٠,٥٥٥</u>	<u>١١٨,١٧١,٤٦٨</u>	صافي التسهيلات
<u>(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)</u>	الجزء المتداول
<u>١٠٦,١٨٠,٥٥٥</u>	<u>٨١,١٧١,٤٦٨</u>	الجزء غير المتداول

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

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**١٣ - تمويل لأجل (نهاية)**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
<b>١٣٣,٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٢٢,٤٠٠,٠٠٠</b>	

تم الافصاح عن الاقساط المستحقة خلال سنة ضمن المطلوبات المتداولة.

**١٤ - عقود مرابحات اسلامية**

- أبرمت الشركة عقد مرابحات اسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون ريال تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنك السعودي (سايپور) مضافة إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بمبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦١,٣ مليون ريال سعودي) منها ٢٧,٢ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي) و ٢٠,٥ مليون ريال سعودي غير المتداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٤,١ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بجمالي مبلغ ١٥٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنك السعودي (سايپور) مضافة إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢١,٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	٢١١,٠٩٤,٢٢٧	اجمالي التسهيلات
<b>(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)</b>	<b>(١٩٠,٦٣٨,٢٢٧)</b>	يخصم: الجزء المتداول
<b>٣٤,٠٩٢,٠٠٠</b>	<b>٢٠,٤٥٦,٠٠٠</b>	الجزء غير المتداول

J.S.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤ - عقود مرابحات إسلامية (نهاية)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	١٧٧,٠٠٢,٢٢٧	م ٢٠١٧
٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	م ٢٠١٨
٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	م ٢٠١٩
<b>١٨٣,٣٥٦,٨٢٥</b>	<b>٢١١,٠٩٤,٢٢٧</b>	

٥ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

أ) موجودات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٠٨,٥٨٣	٨,١١٩,٨٣٢	التكلفة: في بداية السنة
(٨,٧٨٨,٧٥١)	٦٥,٦٣٤	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<b>٨,١١٩,٨٣٢</b>	<b>٨,١٨٥,٤٦٦</b>	
<b>-</b>	<b>(١,٧٢٤,٧٥٢)</b>	الإطفاء: في بداية السنة
<b>(١,٧٢٤,٧٥٢)</b>	<b>(٥٨٨,٦٩١)</b>	الاستهلاك المحمل للسنة
<b>٦,٣٩٥,٠٨٠</b>	<b>٥,٨٧٢,٠٢٣</b>	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة (إضاح ١٠-هـ)

ب) تصنيف التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٣٤٩,٢١٣	١,٤٤٨,٠٧٧	الجزء المتداول
٤,٢٤٣,١٦٨	٣,٥١٣,٢٨٥	الجزء غير المتداول
<b>٥,٥٩٢,٣٨١</b>	<b>٤,٩٦١,٣٦٢</b>	اجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

تم الافصاح عن الأقساط المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (ختمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

#### ١٦ - التزامات منافع الموظفين

قامت الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقدير التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بعد الاخذ في الاعتبار تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة، ترى إدارة الشركة ان الفرق بين تقدير الخبرير الاكتواري والرصيد الدفتري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين غير جوهري، لم تقم الإدارة بتسجيل أثر هذه الفروقات. لم تقم الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقدير الالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م حيث انه طبقاً لرأي الإدارة لم تتغير المعدلات المستخدمة من قبل الخبرير الاكتواري بشكل جوهري.

#### ١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٧٩,٣١٨,١٣١	٦٢,٥٥٣,٨٨٢	دائنون تجاريون
١٨٥,٦٥٥	٥,٠٤٤,٨١٧	ضريبة مستحقة الدفع (ايضاح ٨)
٣,٩٤٨,٧٧٨	٢,٨٥٢,٢٦٩	زكاة مستحقة الدفع (ايضاح ٨)
٦١٤,٨٣٥	٥٤٢,٠٣٣	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (ايضاح ١٨)
<u>٣٠,٢٦٠,٠٢٠</u>	<u>٢٢,٥١١,٠٠٣</u>	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u><b>١١٤,٨٢٧,٤١٩</b></u>	<u><b>٩٣,٠٠٤,٠٠٤</b></u>	

#### ١٨ - الأفلاطات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار الملكية وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارسة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف.

- يوضح الجدول التالي المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	فضيل حلواني
٦٢,٨٧٨	٣٤٣,٠١٩	شركة كورين حلواني
١٦,٦٠٠	١٤٠,٤١٧	شركة حلواني العالمية
<u>٦٩٤,٠٥٤</u>	<u>٢٢١,٨٩٦</u>	أخرى
<u><b>٣٠,٥٢٨٨٤</b></u>	<u><b>٣,٤٣٤,٦٨٤</b></u>	
<u><b>(٢,٧٢٩,٣٥٢)</b></u>	<u><b>(٢,٧٢٩,٣٥٢)</b></u>	
<u><b>٧٧٣,٥٣٢</b></u>	<u><b>٧٠٥,٣٣٢</b></u>	

- يوضح الجدول التالي المبالغ المستحقة إلى جهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٥٦,١٩٦	٢٥٩,٠١٦	شركة دلة التجارية
٢٠,٣٠٩	٣٢,٣٠٩	شركة النسيج والملابس الجاهزة
<u>٥٣٨,٣٣٠</u>	<u>٢٥٠,٧٠٨</u>	أخرى
<u><b>٦١٤,٨٣٥</b></u>	<u><b>٥٤٢,٠٣٣</b></u>	

## شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

### ١٨ - الأفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي

٥٦٤,٣٩٣	٦٢٢,٧١٢
٨٦١,٨٦٦	٥٦٣,٧٥٥

مبيعات لأطراف ذات علاقة  
مشتريات من أطراف ذات علاقة

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة:

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي

٥٠٢٢٣,٧٤٢	٤٤,٩٠١,٧٧٨
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
٥٥٤,٩٢٥	٩١٧,٠٨٧

رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ومكافأة اللجان

### ١٩ - توزيعات أرباح

- بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٧ م 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 الأم (٢٠١٦ م؛ ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥ % من رأس مال الشركة الأم).

### ٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تكون من تحديد المخاطر ثم تقديرها ثم متابعتها. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تعليه 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 المستقبلي للأدوات 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 الأدوات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (لتحمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (لتحمة)**

**مخاطر السوق (لتحمة)**

**(أ) مخاطر أسعار العمولة (لتحمة)**

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

التأثير على الربح (بالملايين)	الزيادة/ (النقص) في نفقات الأساس	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
(٢,١١٠) ٢,١١٠	١٠ (١٠)	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي
(١,٨٣٤) ١,٨٣٤	١٠ (١٠)	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي

**ب) مخاطر العملات**

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادلة يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٠ % من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: %٤٩) في جمهورية مصر العربية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ انخفض متوسط أسعار صرف قيمة الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ٥% تقريباً ادت إلى خسائر فروق عملة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية.

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦م أعلنت البنك المركزي المصري عن تحديد صرف الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية. الحالاً لذلك التاريخ الشركة التابعة بتقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي.

لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

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

التأثير على الربح (بالملايين)	الزيادة/ (النقص) في نفقات الأساس	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
٦١,٣ (٦١,٣)	١٠ (١٠)	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي
٥٩٨ (٥٩٨)	١٠ (١٠)	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي

لم تقم الشركة الأم بإجراء أي معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة.

## **شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

### **٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)**

#### **مخاطر السوق (تتمة)**

##### **ب) مخاطر العملات (تتمة)**

أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم اظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل.

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 وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتخذل القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

#### **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٢٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٢١٦٠٠٠٠٠٠٠٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة فإن تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر 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 تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

#### **مخاطر السيولة**

تشمل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقاولة 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. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة دورياً بتنقييم التسهيلات البنكية المتوفرة للتأكد بكفاية السيولة للوفاء بالمطلوبات المالية المستقبلية عند استحقاقها.

تطلب شروط البيع للمجموعه سداد المبالغ خلال ٣٠ الى ٦٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة وتسدد المجموعه التزاماتها غالباً ٣٠ الى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء ويتم مراقبة قائمه الاستحقاقات من قبل الادارة لضمان الحفاظ بالسيولة الكافية.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من المرابحات الإسلامية والقرض لأجل والإلتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمية)

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال للمجموعة والذي يتتألف من رأس المال والأرباح المبقاة 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 التعهادات المالية. وللبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله فإن ذلك قد يستلزم من المجموعة القيام بتعديل توزيعات الأرباح التي تدفع للمساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف الكلي، فإن إدارة رأس مال المجموعة - من ضمن أمور أخرى - تهدف إلى ضمان الوفاء بالتعهادات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي تحتسب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهادات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنك إلى استدعاء التمويل على الفور. لا يوجد أي خروق للتعهادات المالية لأي من عقود التمويل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي والتي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة اتباع هذه المعايير، إذا اطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الآثار المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

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

**شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تنمية)**

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤م، وحدد طريقة ملقة من خمس خطوات للمحاسبة 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 بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتمد المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار**

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستاجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بال موجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك**

تناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بال موجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالexisting assets 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 المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

**تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)**

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

يسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الاصفاح عنها.

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (نتمة)**

**التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية لل்�تقيرر 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 بالدفعات المستلمة أو المدفوعة بعميلات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

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

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقيرر المالي لأول مرة**  
لم تستخدم الشركة أي اعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقيرر المالي رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقيرر المالي لأول مرة.