

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

تقرير مراجعى الحسابات إلى المساهمين في شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحد المرفقة لشركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما "بالمجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الموحدة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمنا لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إيداع رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتحطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنا من إيداع الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

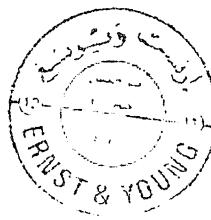
رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
٢٧ فبراير ٢٠١٧م

جدة

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

م٢٠١٥ ريال سعودي	م٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥١,٥٣٣,٨٧٩	٣٧,٩٤٢,٩٦٦		الموجودات المتداولة
١٢٢,٦٤٥,١٥٤	١٢٥,٣٦٢,٢٧٣	١.٤	نقد وأرصدة لدى البنك
٢٨,٥١٤,٣٧٢	٢١,٣٧٣,٣٢٦	٢.٤	نقد مدينة تجارية وأوراق قبض
٢٤٧,٧٣٠,٠٠٥	٢٠٤,٦٣١,٣٨٠	٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٥٠,٣٨٣,٤١٠	٣٨٩,٢٩٩,٩٤٥		مخزون، صافي
إجمالي الموجودات المتداولة			
٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨	٦٠٣,٧٢٦,٠٢٩	٦	الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٧,٠٨٣,٠٧٨	٩٩٣,٠٢٥,٩٧٤		ممتلكات وألات ومعدات
إجمالي الموجودات			
المطلوبات وحقوق المساهمين			
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات المتداولة
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	٨	تمويل لأجل - متداول
١٧٠,٥٠٧,٢٦٤	١١٣,٢٢٧,٤١٩	٩	عقد مرابحات إسلامية - متداول
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٧٩٨,٨٥٦	٢٨٥,٨٤١,٤٥٧		الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي - متداول
إجمالي المطلوبات المتداولة			
٧٦,٣٢٨,٧٣١	١٠٦,١٨٠,٥٥٥	٧	المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٨	تمويل لأجل
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	١١	عقد مرابحات إسلامية
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	١٠	ضريبة مجلة
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٤٤	١٢	الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمال
١٨٣,٢٤٧,٠٤٥	١٧٧,٦٠٧,٥٦٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣٠,٠٤٥,٩٠١	٤٦٣,٤٤٩,٠٢١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٣	إجمالي المطلوبات
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤	حقوق المساهمين
٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	٢٥٩,٧١٢,٣٩٩		رأس المال
(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	١٥	احتياطي نظامي
٦٥٧,٠٣٧,١٧٧	٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣		أرباح مبقاء
١,٠٨٧,٠٨٣,٠٧٨	٩٩٣,٠٢٥,٩٧٤		فروق ترجمة عملة أجنبية
إجمالي حقوق المساهمين			
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين			

المهندس / صالح حفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
والعضو المؤمن

الأستاذ / أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ إيضاح ريل سعودي		
١,٠٧٥,٢٦٧,٥٨٥ (٧٤١,٠٠٩,٩٤٧)	٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣ (٦٥٨,٨٣٥,٥١٥)		صافي المبيعات
٣٣٤,٢٥٧,٦٣٨	٣٢٨,٨٠٣,٩٢٨		تكلفة المبيعات
(١٢١,٣٦٢,٧١٣) (٦٤,١٥١,٢٧١)	(١٢٦,١٨٠,٢٢٠) (٥٧,٦٥٨,٢٠١)	١٦ ١٧	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
١٤٨,٧٤٣,٦٥٤	١٣٤,٩٦٥,٥٠٧		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٤٠٨,٩٩٩) (٧,٩٥٧,٧٧٥)	(١٢,٧٥٩,٠٦٥) (٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	١٥	أعباء تمويل خسارة فرق عملة
١٢,٥٩٠,٠٧٦	١٠,١٨٩,٧٣٦	١٨	إيرادات أخرى
(١,٩٤٧,٢٨٤)	(١,٨١٣,٥٠٩)		مصروفات أخرى
١٤٧,٠١٩,٦٧٢	٥٥,٧٥٢,٦٠٤		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٦٣,٣٤٥) (٢٥,٨٤٥,٧٨٣)	(٣,٤٠٧,٢٩٠) (٣١٢,٦٦٥)	١١ ١١	الزكاة ضريبة الدخل
١١٥,١١٠,٥٤٤	٥٢,٠٣٢,٦٤٩		صافي دخل السنة
٥,٢٠	٤,٧٢	١٩	ربحة السهم: من الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٠٣	١,٨٢		من صافي دخل السنة
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠		المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة (سهم)

المهندس / صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م إيضاح ريال سعودي	
الأنشطة التشغيلية		
١٤٧,٠١٩,٦٧٢	٥٥,٧٥٢,٦٠٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٥٥٥,٠٣٨	٣٩,٢٤٢,١٣٥	تعديلات للبنود التالية:
٣,٩٨١,٨٠٤	٢,٧٢٨,٣٤٠	استهلاك
(٩١٩,١٢٤)	(١٦٠,٩١٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٠٦٣,٦٩٧	(٢,٥١٣,٢٨٤)	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤,٤٠٨,٩٩٩	١٢,٧٥٩,٠٦٥	مخصصات (انتفي الغرض منها) / محللة خلال السنة
<hr/>	<hr/>	أعباء تمويل
١٨٦,٠٦٠,٠٨٦	١٠٧,٨٠٧,٩٤٢	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٣,٨٧٤,٠٣٤)	٩,٧٠٧,٤٣٩	نعم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً
(١٣,٣٦٤,٣٦٣)	٦١,٧٥٦,٩٤٢	وموجودات أخرى
٨,٩٢٦,٠٢٧	(٣٩,٦٢٤,١٦٨)	مخزون
<hr/>	<hr/>	دالنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٧,٧٤٧,٧١٦	١٣٩,٦٤٨,١٥٠	
(٣٨,٩٤٨,٧٤٥)	(٢٤,٦٣٢,٦٥٧)	النقد من العمليات
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٤,٧٢٧,٦٤٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٤٠٨,٩٩٩)	(١٠,٤٦٧,٢٤١)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
<hr/>	<hr/>	أعباء تمويل مدفوعة
١٢٠,٥٨٨,٩٣٦	٩٩,٨٢٠,٦٠٩	
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
(١٥٩,٤٠٥,٥٤٧)	(٦٨,٣٧٤,٧١٦)	الأنشطة الاستثمارية
١,١١٠,٠٤٤	٦,٣٣٩,٠٦٣	شراء ممتلكات وألات ومعدات
<hr/>	<hr/>	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٥٨,٢٩٥,٥٠٣)	(٦٢,٠٣٥,٦٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٥,٨٩٩,٥٤٥	٢٩,٧٤٥,٢٧٥	صافي الحركة من عقود مرابحات إسلامية
١٥,٤٤٧,٥٦٠	(١٨,٠٣٢,٦٩٤)	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمال
٣٨,١٣٠,٠٠٠	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	المستلم من تمويل لأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من تمويل لأجل
(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	(٧١,٤٤٨,٥٧٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<hr/>	<hr/>	
(٩,٢٦٥,٧٩٥)	(٢٧,٧٥٥,٩٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

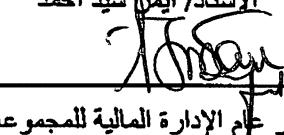
شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقية الموحدة (نتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

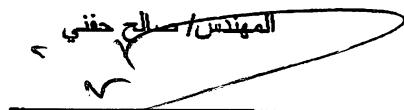
م ٢٠١٥ ريال سعودي	م ٢٠١٦ ريال سعودي	
(٤٦,٩٧٢,٣٦٢)	١٠,٠٢٨,٩٦٢	الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وأرصدة لدى البنوك
(٤,٣٩١,٩٠٣)	(٢٢,٥٩٩,٨٧٥)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد وأرصدة لدى البنوك
١٠٢,٨٦٨,١٤٤	٥١,٥٠٣,٨٧٩	رصيد النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	رصيد النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
١٠,٠٦٩,٩٢٩	١٠٦,٤٦٤,٢٩٨	أثر التغير في سعر التحويل لفروق ترجمة عملة أجنبية
٢,٣٧٦,٥٩٢	٢,٢٩١,٨٢٤	إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل

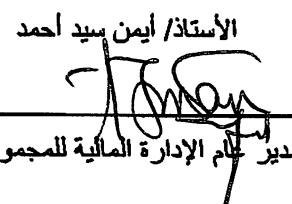
المهندس/ صالح حفيظ
 الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
 والعضو المفوض

الأستاذ/ أين سيد أحمد

 مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المجموع ريال سعودي	فروق ترجمة عملة أجنبية ريال سعودي	أرباح مقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال إيضاح رياض ريال سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م صافي دخل السنة
٦١٠,٧٣٩,٤٦٢	(٤٢,١٧٢,٦٦٩)	٢٢٤,٣٤٠,٦٨١	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٠١٤ م صافي دخل السنة
١١٥,١١٠,٥٤٤	-	١١٥,١١٠,٥٤٤	-	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
(١٠,٠٦٩,٩٢٩)	(١٠,٠٦٩,٩٢٩)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	-	(٥٧,١٤٢,٩٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦٥٧,٠٣٧,١٧٧	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٠١٥ م صافي دخل السنة
٥٢,٠٣٢,٦٤٩	-	٥٢,٠٣٢,٦٤٩	-	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٢٥٩,٧١٢,٣٩٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٠١٦ م الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

المهندس صالح حفيظ

 الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
 والعضو المفوض

الأستاذ أيمن سيد احمد

 مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١ - عام

شركة حلواني اخوان ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

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

تعمل الشركة الأم من خلال فروعها في المملكة العربية السعودية المبينة في إيضاح ٢٦.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٧م).

٢ - أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة شركة حلواني اخوان مصر، شركة مساهمة مصرية مقلدة (يشار إليهما "المجموعة"). إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت أو تمars على سلطنة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية لكل من الشركة الأم والشركة التابعة، تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة، يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف، والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكافة التاريخية.

استخدام التقديرات

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

الذمم المدينية

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



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تسعير مخزون المواد الخام والبضاعة تامة الصنع ومواد التعبئة والتغليف والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو القيمة الممکن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة مخزون المواد الخام والبضاعة تامة الصنع ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار على أساس المتوسط المتحرك.

يقصد بالقيمة الممکن تحقيقها، ثمن البيع الفعلي او التقديرى لبيع المخزون خلال نشاط الشركة التجارى العادى قبل منح الخصم الفورى ناقصاً تكلفة انتاج المخزون (اذا كان يحتاج الى اكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تکبدتها لبيع المخزون.

تضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع والإنتاج تحت التشغيل، المواد المباشرة والعملة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

الممتلكات والألات والمعدات / الاستهلاك

تسجل الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأى انخفاض في القيمة، إن وجد. لا يحتسب استهلاك عن الأراضي، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والألات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممکن استردادها باعتبارها صافي القيمة العادلة أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهريّة فتتم رسمتها.

مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتم رسمتها كممتلكات وألات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطغاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

الدّم الدائنّ والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٢٠١٦

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

التمويل

يسجل التمويل بمبلغ الم Hutchsations التي تحصل عليها المجموعة من المؤسسات المالية أو غيرها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاستدراك لتعويض نهاية الخدمة للموظفين بالشركة الأم والمترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل المعتمد بها في المملكة العربية السعودية.

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

الزكاة وضريبة الدخل

تقوم الشركة الأم بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل ولا تخضع للزكاة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ويتم تحويلها على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إدراج الموجودات الضريبية الموجلة على الخسائر الضريبية المرحلة وعلى جميع الفروق المؤقتة الرئيسية بين الدخل المالي والدخل الخاضع للضريبة لدرجة أنه من المحتل أن الربع الخاضع للضريبة المستقبلي متاحاً للاستخدام مقابل الخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة.

يتم إدراج المطلوبات الضريبية الموجلة على الفروق المؤقتة الرئيسية ومن المتوقع أن يؤدي إلى مطلوبات ضريبة دخل في الفترات المستقبلية.

يتم تحديد ضرائب الدخل الموجلة باستخدام المعدلات الضريبية والتي تم إصدارها من قبل في تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع تطبيقها عند تحقق الموجودات الضريبية الموجلة أو تسوية المطلوبات الضريبية الموجلة.

تحقق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة للعملاء من قبل الشركة خلال السنة والمتقدم بها فواتير بعد طرح الخصم التجاري والخصم على الكميات ويتم تسجيلها عند الانتقال الفعلي لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها وهو عادة ما يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل.

مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

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

المخصصات

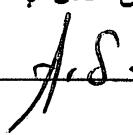
تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مصروفات تمويل

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

رسوم التمويل

يتم تسجيل هذه الرسوم عند الحصول على التمويل المتعلق بها، ويتم رسمة هذه المبالغ التي تحسّنها المؤسسات المالية مقنماً من مبلغ التمويل، ويتم عرضها باعتبارها رسوم تمويل ممزوجة من أصل التمويل. ويتم اطفاؤها باستخدام سعر العمولة السائد على مدى فترة التمويل. يتم رسمة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة إنشاء الأصل وعند الانتهاء من أعمال الإنشاء المتعلقة بالأصل والبدء في الأعمال التشغيلية يحمل الإطفاء على قائمة الدخل الموحدة.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

عقود الإيجار

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

يحتسب استهلاك الموجودات المشترأه بموجب عقود إيجار رأسمالي على مدى العمر الإنتاجي التقديرية للموجودات.
تسجل دفعات الإيجار التشغيلي كمصاروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

مقاصة الموجودات والمطلوبات

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس المقاصة وتوافر النية لتسويتها بالصافي، أو أن تتحقق الموجودات وتسوية الالتزامات سيتم في نفس الوقت. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوب أو مسموح به من قبل المعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمها وملء إرادتها على أساس تجاري. تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية وأوراق القبض والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من دائنون تجاريون وتمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي والبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة ومصروفات مستحقة و Zakat مستحقة الدفع. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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 الموحدة (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م، سوف يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والصادرة من قبل هيئة معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).

عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، سوف يتعين على الشركة الامتثال إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة)، للفترات من ١ يناير ٢٠١٧ م. عند إعداد الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، قامت الشركة بتحليل الآثار وإدخال التسويات اللازمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، هذا وقد أعلنت الشركة في ٢٥ يناير ٢٠١٧ م بأنه لا توجد آثار جوهرية على القوائم المالية الموحدة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية.

٤ - ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٢٧,١٦٤,٥٥٧ (١٢,٩٢٢,٢٤٢)	١٢٩,٥٥٤,٤٠٣ (٨,١٨٥,٤٩٦)	ذمم مدينة تجارية مخصوص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر ايضاح "ب" أدناه)
١١٤,٢٤١,٣١٥ ٨,٣٩٢,٨٣٩	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧ ٤,٤٩٢,٣٦٦	ذمم مدينة تجارية، صافي أوراق قبض
١٢٢,٦٣٥,١٥٤	١٢٥,٣٦٢,٢٧٣	

١) من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد رصيد الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفض قيمتها بالكامل خلال الفترة اللاحقة حيث عدلت إدارة الشركة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم تتضمن الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية إلا أن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بدون ضمانات. وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

تجاوزت موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها

٣١ ديسمبر ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفض قيمتها ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ريال سعودي
١٥,٢٥٦,٩١٨ ٧,١٣٧,٠٣٨	٣,٨٠٦,١٠٤ ٣,٥٨٤,٣٧٩	٤,٦٣٠,٦٤٧ ٦,٦٧٣,٤٨١
١٢٠,٨٦٩,٩٠٧ ١١٤,٢٤١,٣١٥	٢٠,٠٥٩,٨٠٣ ٢١,٨٢٤,٤١٠	٧٧,١١٦,٤٣٥ ٧٥,٠٢٢,٠٠٧

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٤ - ا) ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض (تنمية)

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

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢٠,٢٧٣,١٤٤	١٢,٩٢٣,٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
١,٠٥٠,٠٠٠	١,١١٤,٩٩٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ١٦)
(٧,٩١٤,٩٣٧)	(٢٠١,٠٤٥)	المستخدم خلال السنة
-	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	مخصص انتقى الغرض منه (إيضاح ١٦)
(٤٨٤,٩٦٥)	(٣,١٢٠,٩٩٦)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<hr/> ١٢,٩٢٣,٢٤٢	<hr/> ٨,١٨٥,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة

٤ - ب) مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٤,٣١٠,٥٩٨	٩,٦٧٧,٣٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٠٨٣,٩٣٩	٤,٥٦٩,١٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٨١٤,٤٣٢	٢,٣٩٧,٦٩٧	ذمم موظفين
٢٤٣,١٨٨	٧٧٣,٥٣٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)
١,٧٢٢,٢٤٣	١,٧٢٢,٢٤٣	مبلغ مدين من الهيئة العامة للزكاة والدخل
١,٣٣٩,٩٧٢	٢,٢٢٣,٣٤٦	أرصدة مدينة أخرى
<hr/> ٢٨,٥١٤,٣٧٢	<hr/> ٢١,٣٧٣,٣٢٦	

٢٠١٦

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٥ - مخزون، صافي

مود خام	بضاعة تامة الصنع	مواد تعينة وتغليف	انتاج تحت التشغيل	قطع غيار	آخرى
ريل سعودي	ريل سعودي				
١٤١,١٥٨,٤٩٤	١٣٠,٥٧٥,٨٩٩				
٣٣,٤٣٨,٦٣٨	٤٣,٦٣١,٦٨٩				
٣٤,٣٧٢,٢٣٧	٧,٥٢٠,٠٠٨				
٢,٤٦٧,٤٧١	٢,٥٥٦,٣١٧				
٢١,٣٧٥,٧١٣	٢٠,٧١١,٥٩٤				
٤٤٦,٢٩٨	٤٩٧,٧٩٢				
<hr/> ٢٣٣,٢٥٨,٨٥١	<hr/> ٢٠٥,٤٩٣,٢٩٩				
(١٠,٤٢٨,٩٤٥)	(٧,٤٨٥,٩٨٤)				
<hr/> ٢٢٢,٨٢٩,٩٠٦	<hr/> ١٩٨,٠٠٧,٣١٥				
<hr/> ٢٤,٩٠٠,٠٩٩	<hr/> ٦,٦٢٤,٠٦٥				
<hr/> ٢٤٧,٧٣٠,٠٠٥	<hr/> ٢٠٤,٦٣١,٣٨٠				

أ - كانت حركة مخصص البضاعة الراکدة خلال السنة كما يلي:

مود خام	بضاعة	الرصيد في بداية السنة
ريل سعودي	ريل سعودي	إضافات خلال السنة (ايضاح ١٧)
٦,٦١٩,٢١٤	١٠,٤٢٨,٩٤٥	الرصيد في بداية السنة
٧,٠١٣,٦٩٧	٢٤٨,٨٠٢	إضافات خلال السنة (ايضاح ١٧)
(١,٩٣٥,٩٦٣)	(٧٨٨,٧٦٩)	المستخدم خلال السنة
-	(١,٣٤٦,٣٨١)	مخصص انتفي الغرض منه (ايضاح ١٧)
(٢٦٨,٠٠٣)	(١,٠٥٦,٦١٣)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<hr/> ١٠,٤٢٨,٩٤٥	<hr/> ٧,٤٨٥,٩٨٤	الرصيد في نهاية السنة

٦ - ممتلكات وألات ومعدات

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وهي كما يلي:

عدد السنوات

٣٣ - ٢٠	
١٥ - ١٠	
١٠ - ٤	
١٠ - ٤	
٨ - ٤	

مباني
آلات ومعدات
اثاث ومجروشات
اجهزه حاسب آلي وبرامح
وسائل نقل

١٢.٨.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٦ - ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

المجموع ٢٠١٥ ريل سعودي	المجموع ٢٠١٦ ريل سعودي	مشروع تحت التنفيذ ٢٠١٦ ريل سعودي	وسائل نقل ٢٠١٥ ريل سعودي	أجهزة حاسب الآلي وبرامج ٢٠١٥ ريل سعودي	آلات ومفرشات ٢٠١٥ ريل سعودي	آلات ومعدات ٢٠١٥ ريل سعودي	مباني ٢٠١٥ ريل سعودي	أراضي ٢٠١٥ ريل سعودي	التكلفة: في بداية السنة
٨٢٨,٦٠١,٠٤٦	٩٧٤,٦٦٩,٨٣٨	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	٥٧,٦٢٤,٠٥٣	١٨,١٨١,٠٥٢	١٨,١٠٨,٧٧٦	٣٥٠,٥١٧,٦٦١	١٥٤,٤١٢,٤٣٦	١٣,٧٤٢,٣٦٠	
١٦١,٧٨٢,١٣٨	٦٨,٣٧٤,٧١٦	٤٠,١٦٠,٥٨٨	—	٢,٤٤١,٧٠٥	—	٢٥,٥٢٢,١٦٩	٢٤٩,٢٥٤	—	إضافات
(٩,٧٧٩,٧٥٠)	(٦٨,٢١٤,٨١٥)	—	(١,٣١٥,٤٣١)	(١٤,٢٥٥,٦٣٥)	(١٠,٩٠٣,٠٢١)	(٤١,٧٤٠,٧٢٨)	—	—	استبعادات
—	—	(٣٩٣,١٥١,٥٢٢)	٢,٧٦٢,٦٨	٢,٣٠٤,٥٦٢	٢,٣٧٦,٦٦١	١٣٥,١٢٧,٠٧٤	٢٠٢,٦٥٥,٦١٧	٤٤,٩٢٥,٠٠٠	تحويلات
(٥,٩٣٣,٥٩٦)	(٥٥,٩٢٨,٠٧٥)	(٣,٢١١,٠٢٧)	(٢,٨١٩,٧٦٦)	(١,٢٣٠,٤٠٨)	(٣٣٠,٧٥٠)	(٣٣,٩٤٥,٠٧٧)	(١٢,٧٩٩,٧٨٢)	(١,٤٩١,٣٦٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٧٤,٦٦٩,٨٣٨	٩١٨,٩٠١,٣٦٦	٥,٨٨١,٥٣٨	٥٧,٦٢١,٥٦٤	٨,٣٤١,٧٧٧	١٠,٢٥١,٦٦٦	٤٣٥,٤٨٢,٠٩٩	٣٤٤,٥١٧,٥٥٥	٥٧,١٧٥,٩٩٥	
<hr/>									
الاستهلاك:									
٣٢٣,٠٥٣,٩٦٢	٣٣٧,٩٧٠,١٧٠	—	٣٩,٩٣٨,٠٩٦	١٦,٨٧٨,٦٩٧	١٦,٠٠٠,٩١٢	١٩٣,٦٧١,٤٣٠	٧١,٤٨١,٠٣٥	—	في بداية السنة
٢٤,٥٥٠,١٣٨	٢٩,٢٤٢,١٣٥	—	٤,١٠٥,٣٤٢	٢,٤٥٧,١٦٦	١,٢٠٥,٤٨٨	٢٤,٠١٤,٩٢٤	٧,٤٥٩,٢١٥	—	استهلاك السنة
(٩,٥٨٨,٨٢٠)	(٦٢,٠٣٦,٦٧٠)	—	(١,٢٧٢,٣٨٧)	(١٣,٥٥٣,٠٤٤)	(١٠,٧٧٠,٤٧٥)	(٣٦,٤٤٠,٧٦٤)	—	—	استبعادات
٣٣٧,٩٧٠,١٧٠	٣١٥,١٧٥,٦٣٥	—	٤٢,٧٧١,٠٥١	٥,٧٨٢,٨١٩	٧,٤٣٥,٩٢٥	١٨١,٢٤٥,٥٩٠	٧٨,٩٤٠,٢٥٠	—	
<hr/>									
صلفي القيمة الدفترية:									
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م									
٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	١٧,٦٨٥,٩٥٧	١,٣٠٢,٣٥٥	٢,١٠٧,٨٦٤	١٥٦,٨٤٦,٢٣١	٨٢,٩٣١,٤٠١	١٣,٧٤٢,٣٦٠	٥٧,١٧٥,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
<hr/>									

١

٢

٣

٤

٥

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦

٣٧

٣٨

٣٩

٤٠

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٥٠

٥١

٥٢

٥٣

٥٤

٥٥

٥٦

٥٧

٥٨

٥٩

٦٠

٦١

٦٢

٦٣

٦٤

٦٥

٦٦

٦٧

٦٨

٦٩

٧٠

٧١

٧٢

٧٣

٧٤

٧٥

٧٦

٧٧

٧٨

٧٩

٨٠

٨١

٨٢

٨٣

٨٤

٨٥

٨٦

٨٧

٨٨

٨٩

٩٠

٩١

٩٢

٩٣

٩٤

٩٥

٩٦

٩٧

٩٨

٩٩

١٠٠

١٠١

١٠٢

١٠٣

١٠٤

١٠٥

١٠٦

١٠٧

١٠٨

١٠٩

١١٠

١١١

١١٢

١١٣

١١٤

١١٥

١١٦

١١٧

١١٨

١١٩

١٢٠

١٢١

١٢٢

١٢٣

١٢٤

١٢٥

١٢٦

١٢٧

١٢٨

١٢٩

١٣٠

١٣١

١٣٢

١٣٣

١٣٤

١٣٥

١٣٦

١٣٧

١٣٨

١٣٩

١٤٠

١٤١

١٤٢

١٤٣

١٤٤

١٤٥

١٤٦

١٤٧

١٤٨

١٤٩

١٥٠

١٥١

١٥٢

١٥٣

١٥٤

١٥٥

١٥٦

١٥٧

١٥٨

١٥٩

١٦٠

١٦١

١٦٢

١٦٣

١٦٤

١٦٥

١٦٦

١٦٧

١٦٨

١٦٩

١٧٠

١٧١

١٧٢

١٧٣

١٧٤

١٧٥

١٧٦

١٧٧

١٧٨

١٧٩

١٨٠

١٨١

١٨٢

١٨٣

١٨٤

١٨٥

١٨٦

١٨٧

١٨٨

١٨٩

١٩٠

١٩١

١٩٢

١٩٣

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ - ممتلكات وألات ومعدات (النهاية)

(ا) إن المجمع الصناعي الجديد للشركة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين (ايضاح ٢٣).

(ب) إن جميع الممتلكات والألات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد للشركة والتي يبلغ تكلفتها ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي (١٥٠م: ٣٤٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ٧).

(ج) تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أراضي بـ١٠٣٠٠,٩٤٤ ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة وجري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وأرض مشتراء بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي وسوف يتم نقل ملكية الأرض عند سداد كامل المبلغ.

(د) تتضمن مشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٥,٨٨١,٥٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قيمة دفعات لشراء ألات ومعدات تحت التركيب.

(هـ) يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٦,٣٩٥,٠٨٠ ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٦,٩٠٨,٥٨٣ ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي (ايضاح ١٠).

(و) يتضمن رصيد الآلات والمعدات والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعباء تمويل تم رسملتها خلال السنة بـ١,٢٠١,٤٢٤ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥,٦٥٩,٠٣٥ ريال سعودي).

(ز) تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	تكلفة المبيعات مصرفوفات بيع والتوزيع (ايضاح ١٦) مصرفوفات عمومية وإدارية (ايضاح ١٧)
١٧,٨٨٣,٥٢٢	٣١,٣٦٠,٦٧٥	
٥,١٢٩,٧٢٣	٥,٢٠٢,٥٩٥	
١,٤٩١,٧٩٣	٢,٦٧٨,٨٦٥	
<hr/> <u>٢٤,٥٠٥,٠٣٨</u>	<hr/> <u>٣٩,٢٤٢,١٣٥</u>	

٧ - تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات المشروع الجديد المقاومة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب إجمالي رصيد التمويل بالكامل خلال عام ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: مبلغ ١١٥,٦ مليون ريال سعودي). يتم سداد التمويل على أقساط كل ستة أشهر وفقاً لإعادة الجدولة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣م وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٧ - تمويل لأجل (تنمية)

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠١٥ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ریال سعودی	- إجمالي التمويل الرصيد في بداية السنة المستلم خلال السنة المدّد خلال السنة
٧٠,٦٠٣,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	
٣٩,٠٣٧,٠٠٠	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	
<u>(١٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		يطرح: - رسوم التمويل الرصيد عند الحصول على التمويل (إيضاح "١١" أدناه) رسوم تم اطفاؤها منذ الحصول على التمويل
(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٥,١٨٨,٧٣١	(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٧,٤٨٠,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>(٧,٣١١,٢٦٩)</u>	<u>(٥,٠١٩,٤٤٥)</u>	صافي التسهيلات
٩٢,٣٢٨,٧٣١	١٢٨,١٨٠,٥٥٥	الجزء المتداول
<u>(١٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	الجزء غير المتداول
<u>٧٦,٣٢٨,٧٣١</u>	<u>١٠٦,١٨٠,٥٥٥</u>	

أ) يتطرق هذا الإطفاء عن رسوم عقد التمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء المجمع الصناعي الجديد الشركة. تم تسجيل هذه الرسوم عند الحصول على التمويل ويتم اطفاؤها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترة اتفاقية التمويل. تم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة إنشاء المصنع والبالغ ٥,٧٦١,٦٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وقد تم تحويل ٥٧٢,٩٥٥ ريال سعودي خلال الربع الأول من ٢٠١٦ م. وقد بدأ تحويل مصاريف الإطفاء على قائمة الدخل الموحد بمبلغ ١,٧١٨,٨٦٩ ريال سعودي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ بدء عمليات الشركة.

ب) يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة التمويل والتي تمثل ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١٤٩ مليون ريال سعودي) حسب إعادة الجدولة الجديدة:

٢٠١٥ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م ٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	
<u>١٤٩,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	
<u>(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها

تم الافصاح عن الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٧ م تحت بند المطلوبات المتداولة.



٢٠١٦

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٨ - عقود مرابحات إسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوياً القيمة بمبلغ ٦٠,٨ مليون ريال سعودي للقسم الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م وينتهي سداد الأقساط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتتفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٦١ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و٣٤ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي و٤٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتتفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي و١٨,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٥ م: ١٠,٦ مليون ريال سعودي) 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 وتتفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٢ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١١٣,٨٠٧,٩٣٣ (٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥ (١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	إجمالي التسهيلات الجزء المتداول
<u>٥٦,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٤,٠٩٢,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	-	٢٠١٦ م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	٢٠١٧ م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٠١٨ م
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٢٠١٩ م
<u>١١٣,٨٠٧,٩٣٣</u>	<u>١٨٣,٣٥٦,٨٢٥</u>	

تم الافصاح عن الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٧ م تحت بند المطلوبات المتداولة.

J.S.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ ريل سعودي	
١٠٦,٤٧١,٥٨٩	٧٩,٣١٨,١٣١	دائنون تجاريون
١٠,٩٣٠,٩٣٩	٨,٣٨٣,٠٤١	مصاريف مستحقة
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	مخصص ضريبة دخل أجنبية (إيضاح ١١)
٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ١١)
٢,٤٧٦,٤٦٨	٣,٠٥١,٩٦٨	نفقات مقدمة من العملاء
٩,٣٤٣,٩١٥	٧,٦٣٠,١٣٢	مستحقات موظفين
١,٥٨٩,٢٧٦	٦١٤,٨٣٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٤,١٠٣,٢٢٢	٣,٠٧٨,٦٧٤	مكافأة مستحقة
٥,٢٤٠,٧٨١	٧,٠١٦,٢٠٥	أخرى
١٧٠,٥٠٧,٢٦٤	١١٣,٢٢٧,٤١٩	

١٠ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

(أ) موجودات مشتراه بها بموجب عقود إيجار رأس المال:

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ ريل سعودي	
-	١٦,٩٠٨,٥٨٣	التكلفة:
١٧,١٥٠,٣٣٣	-	في بداية السنة
(٢٤١,٧٥٠)	(٨,٧٨٨,٧٥١)	إضافات
١٦,٩٠٨,٥٨٣	٨,١١٩,٨٣٢	فروق ترجمة عملة أجنبية
-	(١,٧٢٤,٧٥٢)	الإطفاء:
١٦,٩٠٨,٥٨٣	٦,٣٩٥,٠٨٠	في بداية السنة
		الاستهلاك المحمى للسنة

(ب) ترتيب الالتزامات بموجب عقود إيجار رأس المال:

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ ريل سعودي	
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	الجزء المتداول
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	الجزء غير المتداول
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	اجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال

١٠٨.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي (تتمة)

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

٢٠١٥ ريل سعودي	٢٠١٦ ريل سعودي	٢٠١٦ م
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	٢٠١٦
٣,١٢١,٤٠٣	١,٣٤٩,٢١٢	٢٠١٧
٣,٥٦٥,٢٠٦	١,٥٤١,٠٤٥	٢٠١٨
٤,٠٧٣,٣٠٢	١,٧٦٠,٦٦٨	٢٠١٩
٢,١٧٨,٠٥٥	٩٤١,٤٥٥	٢٠٢٠
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الرأسمالي

تم الانسحاب عن الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٧ م تحت بند المطلوبات المتداولة.

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) تم احتساب الالتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بينما تم احتساب الضريبة على أساس القوائم المالية المنفردة للشركة التابعة.

٢٠١٥ ريل سعودي	٢٠١٦ ريل سعودي	
٥٩٤,١٦٩,٢٣١	٦٣٦,٢٥١,٢٠٠	حقوق المساهمين
١٥٨,٠٦٥,١٧٣	٣٧,٦٦٤,٦٩٠	صافي الربح المعدل
٦٨,٢٨٨,٦٤٤	٥٣,٠٠٥,٦٢٩	أخرى
١٢٢,٣٢٨,٧٣١	١٦٢,٢٧٢,٥٥٥	تمويل لأجل
(٧١٠,٣١٧,٩٧٩)	(٧٥٢,٩٠٤,٤٩٤)	صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
٢٤٢,٥٣٣,٨٠٠	١٣٦,٢٩١,٥٨٢	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين صافي الدخل المحاسبى والزكوى بصورة رئيسية إلى المخصصات غير المسموح بها في احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

ب) تكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلى:

٢٠١٥ ريل سعودي	٢٠١٦ ريل سعودي	
٦,٩٩٥,٢٥٤	٦,٦٧١,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٦٢,٣٤٥	٣,٤٠٧,٢٩٠	المكون خلال السنة
(٦,٣٨٦,٦٥٣)	(٦,١٣٠,٤٥٨)	المدفوع خلال السنة
٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	الرصيد في نهاية السنة (ايضاح ٩)

١٥.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) تتكون حركة الضريبة المزجدة خلال السنة مما يلي:

٢٠١٥ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ریال سعودی	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة (إيضاح "هـ" أدناه) فروق ترجمة عملة أجنبية
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	
٧٠,٥٢٠	٧٧,٨٥٥	
(٤٤٩,١٣٩)	(٢,٧١٧,٠٥٤)	
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

د) تتكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة مما يلي:

٢٠١٥ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ریال سعودی	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة (إيضاح "هـ" أدناه) المدفوع خلال السنة فروق ترجمة عملة أجنبية
٣٣,١٨٠,٠٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	
(٣٢,٤٩١,٥٧٢)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	
(٢,٧٨٤,٦٤٥)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "هـ")
=====	=====	

هـ) ضريبة دخل محملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٥ م ریال سعودی	٢٠١٦ م ریال سعودی	التغير في الضريبة المزجدة ضريبة الدخل عن السنة
٧٠,٥٢٠	٧٧,٨٥٥	
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	
٢٥,٨٤٥,٧٨٣	٣١٢,٦٦٥	
=====	=====	

٢٠١٦

١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي

الوضع الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠١ م.

أعادت الهيئة العامة للزكاة والدخل فتح الرابط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م بناء على تعليمات ديوان المراقبة العامة وطالبت الشركة بفروقات زكاة بمبلغ ٢،١١١،١٣٧ ريال. قامت الشركة بتقديم اعتراض على معالجة الهيئة.

قدمت الشركة اقرارتها الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الرابط الزكوي عن تلك الأعوام وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١،٧٢٢،٢٤٣ ريال. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة مع تقديم اعتراض على الرابط. أصدرت الهيئة الرابط الزكوي المعدل للسنوات من الأعوام من عام ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٤٤٧،١٦٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الرابط المعدل.

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

قامت الهيئة بالرد على اعتراض الشركة المتعلق بالربوط الزكوية للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م والذي أدى انخفاض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢،١٤٢،٨٥٨ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخه.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٥ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

الوضع الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة مغفاة 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 أي مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصرى والذي يمثل الضريبة المخصومة من المتبقي من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجارى تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ م.

ضرائب المبيعات

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

ضرائب كسب العمل

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

ضرائب الدمة

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

ضرائب الخصم والإضافة

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

شركة حلواوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة
٣٢,٧٦٣,٩٦٤	٣٢,٩٤٤,٧٣٢	
٢,٩٨١,٨٠٤	٢,٧٢٨,٣٤٠	
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٤,٧٢٧,٦٤٨)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٠,٩٤٥,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	

١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل (٢٠١٥ م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم).

٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف رأس المال. بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٤م، تم انعقاد الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة بعدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ الاحتياطي نصف رأس المال.

٥ - فروق ترجمة عملة أجنبية

تمثل حصة الشركة الأم في الشركة التابعة في جمهورية مصر العربية ١٠٠٪، بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦م أعلن البنك المركزي المصري عن تعويم الجنيه المصري مقابل جميع العملات الأجنبية، فادت إلى تحرير سعر صرف الجنيه المصري.

إلحاقاً لتاريخ التعويم قامت الشركة التابعة بتقدير أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٤٤٩ مليون جنيه مصرى أي ما يعادل ٥٧,٩ مليون ريال سعودي للفترة من تاريخ التعويم ٣ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. هذا وقد زادت خسارة فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بمبلغ ٩١,٦ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع، علماً بأن إجمالي خسارة فروق العملة من الجنيه المصري خلال السنة تمثل إجمالي مبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٧,٩٦ مليون ريال سعودي). خلال السنة تمت ترجمة ايرادات ومصروفات الشركة التابعة لأغراض توحيد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام المتوسط الشهري. وأدت نتيجة قرار تعويم سعر الجنيه المصري إلى زيادة خسارة فروق عملة أجنبية للشركة التابعة بقائمة المركز المالي الموحدة إلى ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥ م: ٥٢ مليون ريال سعودي).

٢٠١٦

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٦ - مصروفات بيع وتوزيع

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ ريل سعودي	
٤٤,٩٨٨,٤٢١	٤٣,٣٩٤,٤٠٩	رواتب واجور ومزايا
٢٠,٩٨٦,٨٥٢	٣٤,٨٤٨,٠٨٣	تنشيط مبيعات وجندولات
١١,١٠٧,٢٠٥	١٦,٧٧٤,٩٨٩	دعائية واعلان
٤,٤٨٥,٠٠٠	٢,٧٦٩,٩١٢	عمولات توزيع
٧,٣٠,٠٠٠	١٠,١١٨,٤٧٠	بيع وتوزيع بضاعة مصدرة
٥,١٢٩,٧٧٣	٥,٢٠٢,٥٩٥	استهلاك (ايضاح ٦)
٤,٧٣٥,١٣٢	٥,٥٢٨,٣٣٥	ايجار وسائل نقل
٣,٢٠٧,٥٥٢	٣,٤٨٠,٨١٨	ايجار مباني
٤,١٧٤,٥١٤	٣,٩١٠,٤٧١	محروقات وصيانة وقطع غيار سيارات
١,٢٧٦,٤٤١	١,١٤٠,١٤٨	صيانة
٤,٨٦٦,٧٢٦	١,٧٠٢,٧٧٦	نقل وتحميل
١,٨٢٨,٣٧٥	٢,١٨٤,٠٤٣	نفقات الفروع
٢,٤٦٩,٤٦١	٢,٢٣٥,٥٤٤	تأمين
		(عكش) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بالصافي
١,٠٥٠,٠٠٠	(١,٤١٥,٧٥٥)	(ايضاح ٤-١)
٦٦٨,٢٠٤	٧٠٣,٥٠٨	بريد وهاتف
٤٣١,٦١٧	٩٢٠,٦٥٢	سفريات
٣٥٠,٧٢٠	٣٧٢,١٥٦	كهرباء
٢,٣٠٦,٧٧٠	٢,٣٠٩,٠٥٦	آخرى
١٢١,٣٦٢,٧١٣	١٣٦,١٨٠,٢٢٠	

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

م٢٠١٥ ريل سعودي	م٢٠١٦ ريل سعودي	
٢٩,٩٩٣,٥٦٣	٣١,٣٦١,٩٧٤	رواتب وأجور ومزايا
٨,٢٤٥,٨٠٣	٧,٧٥٣,٠٨٥	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة للشركة التابعة (ايضاح ٢١)
٦,٠١٣,٦٩٧	(١,٠٩٧,٥٧٩)	(عكش) / مخصص بضاعة بطينة الحركة بالصافي (ايضاح ٥)
٣,٦٨١,١٦٢	-	ضرائب توزيعات ارباح الشركة التابعة
١,٤٩١,٧٩٣	٢,٦٧٨,٨٦٥	استهلاك (ايضاح ٦)
١,٤٩٩,٨٧٧	١,٢٠١,٢٦٧	صيانة
٨٤٢,٢٦٩	٢,١٠٥,٤٢٢	بريد وهاتف
١,١٠٤,٠١٠	٨٤٠,٠٧٦	مصاريف سفر
١,٧٣٧,٦٠٩	١,١٤١,١٩٩	دراسات واستشارات
٩٤٣,٨٠٨	١,٧٩٣,٧٦٥	لوازم حاسب آلي
١,١٦٩,٥٤٣	١,٠٥٤,٧٢٣	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان (ايضاح ٢١)
٩٩٦,٦٥٢	١,١٣٦,٦٧٨	نفقات الفروع
٦٣١,٢٧٠	٧٤٢,٦٥٩	إيجارات
١,١٠٣,٥٠٢	٨٤٧,١٤٢	تأمين
١١٨,٠٧٥	٢٦٨,٩٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٦٨,٥٠١	٩٥,٧٨١	اشتراكات متنوعة
٤,٣١٠,١٣٧	٥,٨٣٤,١٩١	آخرى
٦٤,١٥١,٢٧١	٥٧,٦٥٨,٢٠١	

٦٨.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٨ - إيرادات أخرى

م ٢٠١٥ ريال سعودي	م ٢٠١٦ ريال سعودي	
٦,١١٣,٦٨٩	٣,٠٦٨,٥٤٠	إيرادات مرابحات
٢,١٤١,٠٣١	٣,٣٤٢,٣٤٤	تعويضات حريق
-	١,٠٠٥,٧٨٥	أرباح بيع موجودات مستهلكة
٩١٩,١٢٤	١٦٠,٩١٨	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٥٣,٨٤٣	-	استرداد فروق جمارك وضريبة مبيعات
١,٤٦٢,٣٨٩	٢,٦٣٢,١٤٩	أخرى
١٢,٥٩٠,٠٧٦	١٠,١٨٩,٧٣٦	

١٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً (٢٠١٥ م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً). كما يتم احتساب ربح السهم من صافي دخل السنة بقسمة صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة البالغ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً (٢٠١٥ م: ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً).

٢٠ - توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ م للجمعية العامة العادية بالموافقة لتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٦ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات المقترحة ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة وسيتم صرفها بعد موافقة الجمعية العمومية.

بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ م)، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن أرباح عام ٢٠١٥ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم والتي بلغت ٢٥٪ من رأس مال الشركة حيث بلغ إجمالي التوزيعات ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي (٢٠١٥ م: تم توزيع مبلغ ٥٧,١٤٢,٩٠٠ ريال سعودي عن أرباح ٢٠١٤ م).

جـ

شركة حلواقي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة و منشآت مدارسة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	البيان
جهة متنسبة	فضيل حلواقي
جهة متنسبة	شركة حلواقي والطحان للأغذية
جهة متنسبة	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة
جهة متنسبة	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
جهات متنسبة	شركات تجارية أخرى
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

(أ) مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد
البيان	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد
فضيل حلواقي	بيع بضاعة تامة الصنع	-	٢,٧٢٩,٣٥٢
أطراف ذات علاقة أخرى	معاملات مختلفة	١,٤٧٢,٤٤٤	٢٤٣,١٨٨
الإجمالي		٣,٥٠٢,٨٨٤	٢,٩٧٢,٥٤٠
(٢,٧٢٩,٣٥٢)		(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
٢٤٣,١٨٨		٧٧٣,٥٣٢	٧٧٣,٥٣٢

يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الرصيد

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد
البيان	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد
شركة حلواقي والطحان للأغذية	شراء بضاعة تامة الصنع	٢,٣١٦,٨٦٢	٥٥١,٩٦٥
الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة	مواد تعبئة مشتراء	-	٣٩٩,٣٨٧
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	٥,١١٦,٠٨٢	٤٣٩,٧١٢
شركات تجارية أخرى	معاملات مختلفة	١,٥٤٤,٤٢٣	١٩٨,٢١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر		٦١٤,٨٣٥	١,٥٨٩,٢٧٦

تعتمد الأسعار وشروط النفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة الشركة.

١٢٨.

شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تنمية)

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

م٢٠١٥ ريال سعودي	م٢٠١٦ ريال سعودي	
٧,٩٥٣,٧٥٥	٨,٠٥٧,٨٦٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٧٠٤,٠٣٩	٢,٣٨٩,٦٦٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٨٨٣,٤٧٩	٥٠٠,٩١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٦٩,٥٤٣	١,٠٥٦,٧٢٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٧)

٢٢ - التقارير القطاعية

تبعد المجموعة القطاع الجغرافي في تقاريرها الداخلية. وبين الجدول التالي المبيعات وصافي الدخل وإجمالي الموجودات والمطلوبات وصافي القيمة الفعلية للممتلكات والألات والمعدات لكل قطاع جغرافي:

المجموع	دول عربية وأجنبية لغيرى		جمهورية مصر العربية		المملكة العربية السعودية	
	م٢٠١٥ ريال سعودي (بألاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بألاف)	م٢٠١٥ ريال سعودي (بألاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بألاف)	م٢٠١٥ ريال سعودي (بألاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بألاف)
المبيعات	١,٠٧٥,٣٦٨	٩٨٧,٩٤٠	١٣٣,٩٧٥	١٢٤,٧٥٩	٥٠٧,٧٤٣	٤٣٢,٥٥٠
صافي الدخل	١١٥,١١١	٥٢,٠٣٢	-	-	٨٨,٤٥٥	٢٣,٦٤٨
إجمالي الموجودات	١,٠٨٧,٠٨٣	٩٩٣,٠٤٥	-	-	٢٧٣,٠٣٥	١٥٧,١٠٠
إجمالي المطلوبات	٤٣٠,٤٦	٤٦٢,٤٤٩	-	-	١٥٠,٢٨٢	١٠٠,٣٣٤
ممتلكات وألات					٢٧٩,٧٦١	٣٦٣,١١٥
ومعدات، صافي	٦٣٦,٧٠٠	٦٠٣,٧٢٦	-	-	٩٥,٨٠٨	٤٢,٧٦٥

٢٦ ٢٨

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٣ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٥٧,٢٠٠	٢٠,١٧٤,٨٧٥	ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	ارتباطات إيجارات رأسمالية مستقبلية (إيضاح ١٠)
٤٢,٢١١,٢٣٠	٢,٠٥٠,٦٤٢	ارتباطات رأسمالية لشراء أصول
٤,٣٢٩,٤٣١	١,٥٧٦,٣٤١	اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادي للشركة
-	٥٥,٠٠٠	ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادي للشركة
٢٨٥,٠٠٠	١٣٦,٨٥٢	خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها تأمين بالكامل
<u>٨٦,٢٥٤,٤٨٦</u>	<u>٣٠,٠٨١,٠٩١</u>	

٤ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك عقود المراحيض والتمويل لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة في العملات المسجلة بها مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة.

مخاطر السيولة

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

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دافعون تجاريون وتمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة ومصروفات مستحقة و Zakat مستحقة الدفع ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النعم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل رصيد أكبر عشرة عملاء ٤٩,٧ % من النعم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٥٠,٦ % كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م).

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

٤ - إدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، بالإضافة إلى أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٦,٤ % من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٧,٢ %) في جمهورية مصر العربية، يتم اظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي متباين تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار.

مخاطر الأعمال

تشا 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 أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتتخضع هذه المواد الخام لذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتحدد القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

٥ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ البضاعة التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً على صافي أسعار البيع المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٦ - فروع الشركة

تشمل القوائم المالية أنشطة الفروع التالية:

اسم الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري	المدينة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٦٢٥٢٩	٠٤٠٦/٧/٢٨	الرياض
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٦٢٦٧	٠١٣٩٩/٧/١٧	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٦٢٩٦	٠١٣٩٩/٩/١٩	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	١٢٠١٩١	٠١٤١٧/٥/١٦	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	١٣٢١٩٤	٠١٤٢١/٩/١	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان للمعمول والحلويات	٢٨٩٢٨١	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان للمربي وعمل النحل	٢٨٩٢٨٢	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان للطحينية والحلوة	٢٨٩٢٨٣	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان لتعبئة المواد الغذائية	٢٨٩٢٨٤	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان لعلب الصفيح	٢٨٩٢٨٥	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان للمنتجات الألبان والعصيرات	٢٨٩٢٨٦	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
مصنع شركة حلواني اخوان للمنتجات اللحوم	٢٨٩٢٨٧	٠١٤٣٧/٨/٣	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	٢٨٩٤٣٤	٠١٤٣٧/٨/١١	جدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢٣١٦١	٠١٤١١/٨/١٩	مكة المكرمة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٧٨٧١	٠١٤٠٣/٤/١٥	المدينة المنورة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢١٠٨٢	٠١٤١١/٩/١٨	النمام
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠١١٢٩	٠١٤٠١/١٠/١٧	ينبع
فرع شركة حلواني اخوان	٠٢١٤٩٦	٠١٤١٢/٦/٢٢	خميس مشيط
فرع شركة حلواني اخوان	٠١٩٥٥٤	٠١٤٢٣/٦/١١	تبوك
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٩٨٨٥	٠١٤١٢/٦/٢٤	بريدة
فرع شركة حلواني اخوان	٠٠٩٩٣٦	٠١٤٠٥/٧/٦	الطائف

٢٧ - أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض أرصدة السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.