

شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

**القوائم المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

<b>رقم الصفحة</b>	<b>جدول المحتويات</b>
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٤ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣  
 رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤  
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
 jeddah@sa.ey.com  
 www.ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)  
 شركة تضامنية  
 طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
 برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
 ص.ب. ١٩٩٤  
 جدة ٢١٤٤١  
 المملكة العربية السعودية  
 المركز الرئيس - الرياض

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأينا حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فقد تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُمِّمت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية) (ختمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما بمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي باللغة الأهمية؟ قامت الإدارة بتنفيذ تحليل مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات بوضوح تركيز محدد على تحديد التزامات الأداء والأسعار المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقيبة العميل في رد البضاعة وأحقفيته في الحصول على خصم على الكببيات.	أمر المراجعة الرئيسي الإيرادات من العقود مع العملاء"
مراجعة تحليل الإدارة لتدفقات إيراداتاتها وكيفية تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على القوائم المالية للمجموعة.	• الحصول على فهم لمنهجية الإدارة في تطبيق أي تغيرات على السياسة المحاسبية.	إن تحديد مقدار الخصم التجاري تعتمد على أحكام هامة، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتلمة ما بين الشركة وعميلها (أو عمالها). إضافةً إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل ردها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية والتنقلات المتوقعة في الطلب المستقبلي على منتجات محددة. وبالتالي، إن أي تغير في هذه العوامل يمكن أن يكون له أثر جوهري على صافي الإيرادات المصرح عنها.
اختبار تطبيق الإدارة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من خلال الحصول على فهم لعقود الإيرادات لدى المجموعة، وختبار عينة من عقود المبيعات.	مراجعة ما قامت به الإدارة من أعمال من أجل تحديد مخصص الخصم التجاري وأحقيبة رد البضائع.	لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب تقديرًا من الإدارة واستخدام افتراضات جوهيرية.
تقييم مدى ملاءمة الإجراءات والضوابط التي وضعتها الإدارة للتأكد من الاعتراف بإيرادات بالشكل المناسب.	•	يوضح الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح الأحكام والتعديلات والافتراضات المحاسبية الجوهرية ذات الصلة، والإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح ذي الصلة.
ومنا أيضًا بمراجعة العرض والافتراضات المتضمنة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بحساب الإيرادات من العقود مع العملاء.	•	

**تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تممة)**

**أمور المراجعة الرئيسية (تممة)**

أمر المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي باللغة الأهمية؟	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الذمم المدينة التجارية	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - مبلغ ١٤٨,٦ مليون ريال سعودي مقابل مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي. إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي تم إدارته بصورة مستمرة.	لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية ومراجعة مخاطر الائتمان للعملاء.
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" من الإدارة تحديد وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة. لقد تم اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات جوهرية من الإدارة في سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).	لقد قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي عملتها الإدارة مثل تلك التي استخدمتها الإدارة في حساب احتمالية التعرض والخسائر اللاحقة التعرض من خلال مقارنة البيانات المتوفرة مع البيانات التاريخية. كما قمنا بمراجعة العوامل المستقبلية (العوامل الاقتصادية الرئيسية) والتي تعتبر هامة في إظهار تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.	لقد قمنا بتقييم أساليب العمل التي تستخدمها المجموعة على ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد قمنا بمراجعة طريقة العمل التي طورتها الإدارة لإحتساب خسارة الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما قمنا بالاستعانة بخبرائنا لمساعدتنا في مراجعة طريقة العمل المستخدمة. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية والبيانات الأساسية المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
يوضح الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية ذات الصلة، والإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح عن مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة.	لقد قمنا بتقييم الاصحاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).	

**تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تمهـة)**

**المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م**

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أنها لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحضر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأنباء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولية عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً التحريف الجوهرى عند وجوده. قد تنشأ التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهريه، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل  
 حول القوائم المالية الموحدة  
 إلى المساهمين في شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تمه)**

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)**  
وكجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن توافر أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإصلاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإصلاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقي فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء مراجعتنا.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تمه)**

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)**

ذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما اقتضى الأمر ذلك.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الرئيسية للمراجعة. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الاصفاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الاصفاح عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لذلك يتوقع أن تزيد - بشكل معقول - عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الاصفاح.

عن إرنست و يونغ

حسين صالح عسيري  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٤١٤

١٤ رجب ١٤٤١ هـ  
٩ مارس ٢٠٢٠ م

جدة  
WMT/١٧٢٠



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح ٢٠١٨ ريال سعودي	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
٨٤٦,٨٣٢,٠٧٥ (٦١٠,١٨٥,٥٤٨)	٨٩٩,٨٧١,٨٧٤ (٦٦٧,٢٢٤,٨٩٧)		
<u>٢٣٦,٦٤٦,٥٢٧</u>	<u>٢٣٢,٦٤٦,٩٧٧</u>		<b>اجمالي الربح</b>
٩,٢٦٦,٧٦٠ (١١٤,٧٤٣,٠٩٠) (٤٧,٢٩٤,٣٥٥)	(٨٩٢,٦٣٨) (١٢٧,١٨٧,٩٣٨) (٥٥,٣٠٢,٩٦٢)	٦ ٧ ٨	(مصاروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية
٨٣,٨٧٥,٨٤٢	٤٩,٢٦٣,٤٣٩		<b>ربح التشغيل</b>
(٢١,٦٤٣,٠٠٨)	(٢٠,٧٣٨,٢٧٧)	٩	
<u>(٢٤٨,٠١٨)</u>	<u>(١,١٧٨,٦٨٩)</u>	<u>٢٧</u>	نفقات تمويلية خسائر من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ارباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية
<u>٦١,٩٨٤,٨١٦</u>	<u>٢٨,٠١٧,٣٨٦</u>		<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(١,٩٠٠,٠٠٠) (١٦,٧٦٤,٧٣٤)	(٣,٣٠٦,٣١٥) (٢٢,٣٥٤,٥٧١)	١٠ ١١	مصروف الزكاة مصروف ضريبة الدخل
<u>٤٣,٣٢٠,٠٨٢</u>	<u>٢,٣٥٦,٥٠٠</u>		<b>ربح السنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b> الدخل الشامل الآخر الذي يمكن تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.
(٣١٧,٢٧٦)	١٠,٠٤٤,٢٩٢	١١	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٦,٨٨٠,٣٠٠)	(٣,٨٤٦,٤٠٠)	١١	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة. التغير في الافتراضات الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين
(٧,١٩٧,٥٧٦)	٦,١٩٧,٨٩٢		<b>اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة بعد الزكاة و ضريبة الدخل</b>
<u>٣٦,١٢٢,٥٠٦</u>	<u>٨,٥٥٤,٣٩٢</u>		<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل</b>
<u>٢,٦٧</u>	<u>١,٥٧</u>	<u>١٣</u>	<b>ربحية السهم:</b> الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة ال الأسهم العادية من ربح التشغيل
<u>١,٣٨</u>	<u>٠,٠٧</u>	<u>١٣</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة ال الأسهم العادية من الربح للسنة

الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جليل تميم

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / ياسر عواد محمد

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٧٥,٤٤٣,٧٠٧	٥٤٨,٣٩٥,٩٧٦	١٤	الموجودات غير المتداولة
٦,٢٤٩,٧٤٩	٤,٥٠٧,٣٤٤	١٥	ممتلكات وألات ومعدات
—	٢١,٩٧١,١١٧	١٦	موجودات غير ملموسة
<u>٥٨١,٦٩٣,٤٥٦</u>	<u>٥٧٤,٨٧٤,٤٣٧</u>		موجودات حق الاستخدام
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٩٣,٦٩١,٢٧٣	١٩٨,١٦٤,٨٣٦	١٧	الموجودات المتداولة
٩٧٤,٨٢٨	٨٩,٥٦٠	١٨	المخزون
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٣٦,٠٢٢,٥٧٠	١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٩,٢٨٥,١٩٣	٤٠,١٢٤,٣٠٣	٢٠	نسم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٧,٧٢٢,٢٤٧</u>	<u>٣٧٤,٤٠١,٢٦٩</u>		النقد وما في حكمه
<u>٩٦٩,٤١٥,٧٠٣</u>	<u>٩٤٩,٢٧٥,٧٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٢١	حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٢	رأس المال
١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٥٢,٧٣٣,٤٥٩		احتياطي نظامي
(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	(١٤٧,٩٨٩,٤٣٢)		أرباح مبقاء
<u>٤٥٣,٣٣٢,٥١٥</u>	<u>٤٦١,٨٨٦,٩٠٧</u>		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٣٥,٧٣٦,٨٧٧	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٣	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٠١٤,٩٨٥	٣,٠٠٧,٠٥٨	٢٤	تمويل لأجل
٢,٢٣١,٩٦٤	١,٣٩٦,٤٤٩	١٠	عقود مرابحات إسلامية
—	١٢,٥٦٦,٤٩٢	١٦	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٥٧,٦١٢	—	٢٥	التزامات عقود إيجار
٣٥,٠٠٦,١٠٤	٣٦,٥٠٥,٦٠٠	٢٦	التزامات بمحظوظ عقود إيجار تمويلي
<u>٧٨,٩٤٧,٥٤٢</u>	<u>١٤٧,٢٢٥,٥٩٩</u>		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المطلوبات المتداولة	إيضاح	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	ريال سعودي
بنوك سحب على المكتوف	٢٠	—	٢,٥٣٠,٢٦٨	
الجزء المتداول من تمويل لأجل	٢٣	٧٤,٣١١,١١٣	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	
الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية	٢٤	١٢١,٠٦٨,١٦٢	٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار	١٦	٥,٨٩٣,٢٤٩	—	
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود				
إيجار تمويلي	٢٥	—	١,٧٩٠,٨٨٤	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٨	٣٣٤,٤٩٦	١,٢٢٨,٢١١	
ذمم دائنة تجارية	٦٧,٠٢٥,٩٤٥	٦٧,٧٠٩,٢٢١		
مبالغ مستحقة الدفع وارصدة دائنة أخرى	٢٧	٤٦,٦٨٢,٤٠٤	٣٣,٧٤٦,٠٤٧	
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	١٠	٢٤,٨٤٧,٨٣١	١٦,٧٦٦,٩٨٦	
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٤٠,١٦٣,٢٠٠	٤٣٧,١٣٥,٦٤٦	
إجمالي المطلوبات		٤٨٧,٣٨٨,٧٩٩	٥١٦,٠٨٣,١٨٨	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٤٩,٢٧٥,٧٠٦	٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	

الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي



عضو مجلس الادارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / ياسر عواد محمد



المدير المالي

شركة حلاني لخوان (شركة مساهمة سعودية)  
فالمملكة الموحدة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستاذ / عاصي عبد الرحيم مصباحي  
الأستاذ / اamer محمد جعفر تبرك  
الأستاذ / محمد عباس العقاد  
الأستاذ / علي سالم العتيبي

تشكل الإضافات المرققة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القائمة المالية الموحدة.

إجمالي المال	احتياطي ترجمة	احتياطي أجنبية	حقوق الملكية
رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عمارات أجنبية	أرباح مباده
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٥,٧١٤,٣٠.	١٤٣,٨٥٧,١٥٠	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤
كم في ١ ينليار ٢٠١٨م	١٥٧,٧١٦,٤٤٨	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	(٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤)
ربح السنة	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الشامل	الاستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
٢٨٥,٧٤,٣٠٠	١٤٣,٧٩٤,٧٨٩	١٨٣,٧٩٤,٧٨٩	الأستاذ / ثامر محمد جليل تميرك
٢٤٣,٣٢,٥٨٣	(٣١٧,٤٧٦)	(٣١٦,٤٧٦)	الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
٤٣,٣٢,٥٨٣	(٣١٧,٤٧٦)	(٣١٦,٤٧٦)	الأستاذ / ثامر محمد جليل تميرك
٢٨٥,٧١٤,٣٠.	١٤٣,٨٥٧,١٥٠	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤

الأستاذ / ثامر محمد جليل تميرك  
 الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي  
 عضو مجلس الادارة المفوض  
 رئيس التنفيذي

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

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

**السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
٦١,٩٨٤,٨١٦	٢٨,٠١٧,٣٨٦		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربع قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتنسوية الربع قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى
			<b>صافي التدفقات النقدية:</b>
٣٦,٧٦٢,٠٤٢	٣٦,٧٠٠,٦٠٠	١٤	استهلاك ممتلكات والات ومعدات
١,٨٤٦,١٤٨	٢,٨٨٣,٣٠١	١٥	اطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦,٦١٠,٥١٧	١٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,١٧٦,٤٨٨	٤,٤٤٣,٣٩٦	٢٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٥,٥٧٠)	٢٣٩,٢٠٣	٦	خسائر / (ارباح) بيع ممتلكات والات ومعدات وموارد غير ملموسة
-	١,١٧٨,٦٨٩	٢٧	خسائر من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٧,١٥٨,١٥٨)	٢,٧٢٤,٢٨٣	١٩	مخصص / (عكس) نعم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
-	٧,٦٢٧,٩٢٠	١٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢١,٦٤٣,٠٠٨	٢٠,٧٣٨,٢٧٧	٩	نفقات تمويلية
<hr/> ١١٨,٢٢٨,٧٧٤	<hr/> ١١١,١٦٣,٥٧٢		<b>تعديلات على رأس المال العامل:</b>
(١٧,٨٠٥,١٦٣)	(١٢,١٠١,٤٨٣)		المخزون
(٢٣,٤٧١,٨٤٤)	١٥,٠٢٤,١٠٠		نعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦٠١,٠٩٤	(٨,٤٤٧)		المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
٣٩,٢٠٠,٠٥٢	(١٨,٩٢٥,٦٠٨)		نعم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
<hr/> ١١٦,٧٥٢,٩١٣	<hr/> ٩٥,١٥٢,١٣٤		
(٢,٤١٧,٢٨٣)	(١,٤٨٤,٤٨٧)	(١٠)	<b>زكاة مدفوعة</b>
(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(١٨,٩٥٥,٥٣٤)	(٩)	<b>ضريبة دخل مدفوعة</b>
(٥,٨٢٤,٥٨١)	(٦,٧٩٠,٣٠٠)	٦	<b>الالتزامات المنافع المحددة للموظفين</b>
(١٩,٥٥٥,٤٦٥)	(١٩,١٠٦,٩٧٤)		<b>نفقات تمويلية مدفوعة</b>
<hr/> ٧٥,٢١٣,١٩٨	<hr/> ٤٨,٨١٤,٨٣٩		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
<hr/> (١٧,٥٢٤,١٣٦)	<hr/> (٩,٨٥٨,٥٧٥)	١٤	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٣٤٨,٥٦١)	(١,١٢٧,٠٣١)	١٥	شراء ممتلكات والات ومعدات
٦٩,٢٠٢	١٩٧,٢٧٢		شراء موجودات غير ملموسة
<hr/> (٢٠,٨٠٣,٤٩٥)	<hr/> (١٠,٧٨٨,٣٣٤)		تحصيلات بيع ممتلكات والات ومعدات
<hr/> <b>٢٣٨,٢٦٧,٣٨٤</b>	<hr/> <b>٤٤٣,٦١٧,٢٧٤</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧٧,٠٨١,١٥٠)	(٥٥٩,٩٢١,٠٦٨)		<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(٩,١٥٣,٨١٥)		تحصيلات بمحض عقد مرابحة إسلامية
(٢,١٠٧,٩١٥)	-		مدفوعات بمحض عقد مرابحة إسلامية
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	سداد التزامات عقد إيجار
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٦٧٥,٧٦٤)	٢٣	سداد التزامات عقد بمحض إيجار تمويلي
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	٢٨	تحصيلات تمويل لأجل
<hr/> (٣٨,٣٥٠,٢٥٦)	<hr/> (٤١,١٣٣,٣٧٣)		سداد تمويل لأجل
			أرباح موزعة مدفوعة
			<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتيجة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

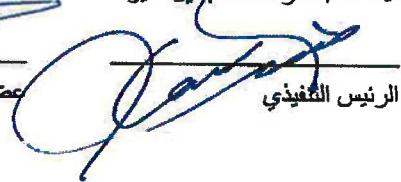
م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	إضاح	
١٦,٠٥٩,٤٤٧	(٣,١٠٦,٨٦٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٤٠,٢٢٢)	٦,٤٧٦,٢٤٦		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٥٤,٩٢٥		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
<b>٣٦,٧٥٤,٩٢٥</b>	<b>٤٠,١٤٤,٣٠٣</b>	<b>٢٠</b>	<b>النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر</b>
			<b>أهم المعاملات غير النقدية:</b>
٣١٧,٢٧٦	١٠,٠٤٤,٢٩٢	١١	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٥٧٤,٤٩٤	١,٠٧٤,٢٣٦	٢٣	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
-	٤,٢٧٤,٦٠٣	١٤	محول من ممتلكات وألات ومعدات الى موجودات حق الاستخدام، صافي
-	٢٢,٢١٦,٨٢١	١٦	موجودات حق الاستخدام
(٦,٨٨٠,٣٠٠)	(٣,٨٤٦,٤٠٠)	١١	التغير في الافتراضات الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢١	أسهم منحة صادرة

الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي



عضو مجلس الادارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك



الرئيس التنفيذي

الأستاذ / ياسر عواد محمد



المدير المالي

## ١. معلومات الشركة

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

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٥,٥% لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة ٤,٥% لمساهمين آخرين.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو جدة، المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٢١٤٢١، جدة ٦٩٠، 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 كما هو موضح بالإيضاح (٣٢).

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية لشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مقلدة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في تصنيع وتعبئة وتعليق وتوزيع كافة المواد الغذائية (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠ م.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتووارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة المالية للشركة - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

### ٢-٢ أسس التوحيد

تحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### ٢-٢ أسس التوحيد (تممة)

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 سيطرة 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 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 على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة لسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل الشامل الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة الأم. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين الشركة الأم والشركة التابعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محظوظ به بالقيمة العادلة.

### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### (أ) تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکبدة بمصاريف ودرج ضمن المصارييف الإدارية.

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أ) تجميع الأعمال (تتمة)

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصول أو التزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي<sup>(٩)</sup>: الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي<sup>(٩)</sup>. أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي<sup>(٩)</sup> يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم ترتيب الأصول ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية 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 الموحد.

يتم ترتيب جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ج) قياس القيمة العادلة

##### الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة 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 قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه 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.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، 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.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

#### د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تحتحق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

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

#### ١) بيع البضائع

تحتحق الإيراد من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع.

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل التزام إداء مستقل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له (مثل: ضمانات، خصم على الكميات). في سياق تحديد سعر المعاملة لمبيعات السلع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير الثمن المتغير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمن غير نقدي وثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

#### الثمن المتغير

إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ الثمن الذي ستستحوذه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند الدخول في العقد ويفقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل وبقوة عكس إيراد جوهرى في مبلغ الإيرادات المترافق المسجل وهذا لن يحدث عند زوال الضبابية المرتبطة بالثمن المتغير لاحقاً. إن بعض العقود لبيع سلع تعطي العميل حق الترجيع وحق الحصول على خصم على الكميات. إن كلاماً من حق الترجيع والخصم التجاري يؤدى إلى زيادة الثمن المتغير.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

#### د) الإيرادات من العقود مع العملاء (نتمة)

##### • حقوق الترجيع

تعطي بعض العقود للعميل حق المردودات للسلع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم ردها حيث أن هذه الطريقة تقوم أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بخصوص التقديرات المقيدة للثمن المتغير لتحديد مبلغ الثمن المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع ردها - بدلاً من الحصول على إيرادات منها - تقوم المجموعة بتسجيل التزام المردودات. كما يتم تسجيل الأصل حق المردودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) تحت بند منتجات يحق للعميل ردها.

##### • الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقل لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراء خلال الفترة السقف المحدد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع للعميل. ومن أجل تقدير الشن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل التزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

#### ه) المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، والمصاروفات العمومية والإدارية، والمصاروفات الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحقت 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.

#### و) الزكاة والضرائب

##### ١) الزكاة

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 الشامل الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الرابط الزكوي.

##### ٢) ضريبة الدخل

بالنسبة للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، يتم قياس ضريبة الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

يتم تقدير 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 الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميل الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب (تتمة)

٢) ضريبة الدخل (تتمة)

- 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 المسموح بخصمها والخصومات 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 المسموح بخصمها 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 المسموح بخصمها 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 إعداد كل قائمة مركز مالي وتختضن إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقدير الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المتوقعة سريانها في الفترة التي يتحقق فيها

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث تسجيل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتدولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتدولة وكانت ضرائب الدخل المؤجل خاصة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بصفتي القيمة (مخصوصا منها ضريبة القيمة المضافة) باستثناء عندما تستحق ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة اقتناء الأصل أو كجزء من المصروف طبقاً للحالة. عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فإن صافي مبلغ الضريبة على المبيعات القابل للاسترداد من - أو المستحق الدفع إلى - الهيئة الضريبية يتم تضمينه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) العملات الأجنبية

١) المعاملات والأرصدة

تعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العمالة التشغيلية لشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقلس البند المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة بهذه العمالة. اختارت المجموعة إعادة استخدام الربح والخسارة الناتج عن الأسلوب المباشر للتجميع وهو الأسلوب المستخدم لإكمال المجموعة للتجميع.

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

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

تُسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة، حيث يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغيير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 الأسلوب المتبعد في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢) شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية للعمليات (للشركة التابعة) إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتصل بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقعاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار أرباح موزعة مدفوعة 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 مباشرة في حقوق الملكية.

و عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

#### ط) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصا منها خسائر انخفاض القيمة - إن وجدت. تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكالفة المواد والبناء والتثبيت والتكليف الأخرى العائدة مباشرة لإيصال الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة، لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصا منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراکمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكالفة تكالفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالتالي، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشرط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحملها.

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

مباني	٣٣ - ٢٥ سنة
آلات ومعدات	١٥ سنة
أثاث ومفروشات	١٠ - ٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
وسائل نقل	٨ - ٥ سنوات
قطع غيار غير معدة للبيع	٧ - ٥ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع 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 متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الدخل الشامل الموحدة في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر.

#### ي) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتنقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعرف المجموعة بالالتزام بالإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

#### ي) عقود الإيجار (نهاية)

##### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخصائص انخفاض في القيمة وتعديل بحسب أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعت الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لأنخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

##### (٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاومة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوه أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بانهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار انهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغيراً في مدة العقد أو تغيراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

##### (٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل للمكاتب والمعدات (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار بخصوص المعدات المكتبية والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواء بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

##### ك) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ل) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناء بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناخص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لاضمحلال القيمة إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتتعكس المصروفات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حال تكبدها.

يتم تدبير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفاوها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم اضمحلال قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء -وفقاً الحاجة- وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصروفات التي تنبع من وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

#### برامج وموجودات غير ملموسة أخرى ١٠-٣ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة من المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل.

#### م) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### ١) الموجودات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولى

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولى، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولى على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة ميدانياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (د) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "المدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتطلب على مستوى الأداة. يتم ترتيب الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### م) الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

###### الاعتراف والقياس الأولي (تتمة)

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

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 المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

###### القياس اللاحق

لعرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

###### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

###### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقدير صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغيير في القيمة العادلة المترافق المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

###### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) (تتمة)

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

يتم تحويل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تخترها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

يتم فصل الأداة المشتقة المضمنة في العقد المختلط مع الالتزام المالي أو العقد الرئيسي غير المالي عن العقد الرئيسي ويتم احتساب الأداة كمشتقة مستقلة، فيما إذا كانت الخصائص الاقتصادية والمخاطر لا تتعلق عن كثب بالعقد الرئيسي، بأداة مستقلة أخرى لها ذات الشروط والأحكام وتستوفي تعريف المشتقة دون قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الأدوات المشتقة الضمنية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إعادة التقدير فقط إذا كان هناك تغييراً في شروط وأحكام العقد من شأنه أن يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية أو يعيد تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة لإدارة أسعار معدل الفائدة (انظر الإيضاح ٢٧).

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقدير إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمرة المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل، ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### م) الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصوصةً بشكل تقريري حسب معدل الفائدة الفعالة الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ثُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينية التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مصنفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلاً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينيين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساندة المتوفرة دون تكلفة أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. إضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هناك ازيداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متغيراً عندما توضّح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحساب. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ٢) المطلوبات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولى

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة - كقرض وسلف أو نعم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعل حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والنعم دائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض وعقود المرابحات الإسلامية بما في ذلك تسهيلات السحب على المكتشوف والأدوات المالية المشتقة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

**القياس اللاحق**

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المطلوبات المالية المحافظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محافظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحافظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحافظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف وفقاً إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

**المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)**

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتکالیف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**٣) مقاصة الأدوات المالية**

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

**ن) الأدوات المالية المشتقة**

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود مقاييسات معدل الفائدة من أجل التحوط لمخاطر معدل الفائدة. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) المخزون

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

مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وقطع غيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

انتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصنع - تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصاري夫 غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

صافي القيمة البيعية هو السعر التقديرى للبيع خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأى تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشرًا على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتغير تخفيف قيمة الأصل وتختفي قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم حصر التدفقات النقية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية لقيمة الورقة للمل والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. للتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الشامل الموحدة تحت بند المصاروفات التي تتوقف مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الانخفاض 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 وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيمة محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز 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 القيمة هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ف) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل السابق الإشارة إليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكتشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزء من إدارة النقد للمجموعة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ص) المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالأمكان إجراء تقدير يُعد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصاروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم قيمة مبالغ مسترددة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية لل المال جوهرياً، فيتم 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 مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

### ق) التزامات منافع الموظفين

#### ١) التزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والأجور بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتكالفة السفر وبدل التعليم وبدل الأثاث التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة التي اعدت عنها القوائم المالية، وتقاس بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

#### ٢) برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو خطة المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة كما في تاريخ التقرير المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة انتeman الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة ويتم تقويمها بالعملة التي من خلالها سيتم دفع المنافع. وفي الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات، يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية. يحسب صافي تكالفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكالفة في مصاروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تدرج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهر بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تدرج التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناشئ عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة بينما يسجل عكس قيد معدلات الخصم الخاصة بتسوية الالتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تأخذ عملية التقييم الاكتوارية بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

### ٤-٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" للمرة الأولى. فيما يلي طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة لتطبيق هذا المعيار المحاسبى الجديد.

تم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩م، دون تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) – "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "فيما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير (١٥) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية "عقود الإيجار التشغيلي – الحواجز"، والتفسير (٢٧) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين ادراج معظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي، فليس للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق طريقة الأثر الرجعي للمعدلة في تطبيق المعيار (١٦) لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩ م. وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي استناداً إلى التأثير التراكمي المثبت في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار. لقد اختارت المجموعة استخدام إغاءات الاعتراف لعقود الإيجار في تاريخ بدء العقود التي تتزوج مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود إيجار الموجودات الأساسية المتداولة القيمة ("موجودات متداولة القيمة").

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م زيادة / (نقص) هو على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩  
ريال سعودي

٢٦,٤٩١,٤٤٤  
(٤,٢٧٤,٦٠٣)  
(١,٣٨٣,٨٢٩)

٢٠,٨٣٢,٩٩٢

الموجودات

موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٦)  
ممتلكات وألات ومعدات، صافي (الإيضاح ١٤)  
مبالغ مدفوعة مقدماً

مجموع الموجودات

١٥,٢٩٠,٦١٧  
٥,٥٤٢,٣٧٥

٢٠,٨٣٢,٩٩٢

المطلوبات

التزامات عقود إيجار (الإيضاح ١٦)  
التزامات عقود إيجار متداولة (الإيضاح ١٦)

مجموع المطلوبات

إجمالي التعديلات على حقوق الملكية

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

### ٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (نهاية)

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار (نهاية)

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار لديها (على أن المجموعة هي المستأجر) في بداية عقد الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لم يتم رسملة العقار المستأجر في عقد الإيجار التشغيلي وتم إدراج دفعات الإيجار بمصروف إيجار في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تم إدراج أي إيجارات غير مدفوعة وإيجارات مستحقة الدفع تحت بند "دم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى" و"مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى" على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق طريقة منفردة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات المتداينة القيمة. يقدم المعيار متطلبات محددة للتحول ووسائل مساعدة قامت المجموعة بتطبيقها.

#### عقود الإيجار التي تم احتسابها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقود التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات المتداينة القيمة. تم إدراج الموجودات حق الاستخدام في معظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية وكان المعيار كان دائماً مطبقاً، بمنزلة عن استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي. في بعض عقود الإيجار، تم إدراج الموجودات حق الاستخدام بناءً على القيمة المساوية للتزامات الإيجار وتعديلها مقابل أي مدفوعات إيجار مسبقة ومستحقة تم إدراجها من قبل. لقد تم إدراج التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق وسائل المساعدة المتاحة من خلال ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة من عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- الاعتماد في تقييمها على مدى كون عقود الإيجار تحملها صعوبات فوراً قبل تاريخ التطبيق الأولي،
- تطبيق إعفاءات العقد القصيرة الأجل على العقود التي تنتهي مدتتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي،
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الموجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الواقع السابقة في تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد أو الإنماء.

بناءً على ما جاء أعلاه وكما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

- تم إدراج الموجودات حق استخدام بمبلغ ٢٢,٢١٦,٨٢١ ريال سعودي وعرضه ضمن بند "موجودات حق الاستخدام" في قائمة المركز المالي (انظر الإيضاح ١٦).
- تم إدراج التزام إيجار بمبلغ ٢٠,٨٣٢,٩٩٢ ريال سعودي وتصنيفه إلى جزء متداول وجزء غير متداول تحت بند "الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي" و"التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي" على التوالي.

يمكن تسوية مطلوبات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م على النحو التالي:

ريال سعودي

٢٤,٨٦٩,٥٢٧

%٤

٢٠,٨٣٢,٩٩٢

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

### ٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (نتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق في التعويض العسكري" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وإن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال مناسب للتصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإنهاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإنهاء المبكر للعقد. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيضه أو تصفيته" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي. توضح التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكالفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج موجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج موجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكونها لم تعمل أي تعديلات على البرنامج أو تخفيضات لمدة البرنامج أو تصفيات للبرنامج خلال الفترة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" توضح التعديلات أن المنشأة التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة معاونة) لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). التوضيح هام لأنه يتضمن أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

أوضحت التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لا تحتسب المنشأة أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار مدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمار في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة".

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة لكون المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م

**المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال** - توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على منشأة عبارة في عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتسبة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم المنشأة المكتسبة بإعادة قياس كامل حصتها المكتسبة مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على عملية تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود عملية تحصل فيها على سيطرة مشتركة.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة** - إن الجهة التي شارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجاريًّا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص المكتسبة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على العمليات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود عملية تحصل فيها على سيطرة مشتركة.

**المعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل** - توضح التعديلات أن النتائج المتربطة على ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملات السابقة أو الأحداث التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى المساهمين. لذلك، تعرف المنشأة بالنتائج المتربطة على ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية وفقاً للمكان الذي تعرف فيه في الأصل بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنه يطبقها على عواقب ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح المعترف بها في أو بعد بداية الفترة المقارنة الأولى.

نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، لم يكن لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهمامة (تممة)

### ٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تممة)

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض - توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من الفرض العام أي قروض تم عملها الأساسية لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المكتسبة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

بما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتوافق مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٤-٥ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجمیع الأعمال"

في أكتوبر ٢٠١٨ م، أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجمیع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة وال موجودات المقتناة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرین على إحلال أي عناصر مفقرة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقتناة جوهريّة، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى ترکز القيمة العادلة. تم تقييم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات. وبما أن التعديلات تتطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي قد تحصل في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

بما أن هذه التعديلات تتطبق بأثر مستقبلي على المعاملات والأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعايير المحاسبة الدولي (٨) تعريف مصطلح "جوهرى"

في أكتوبر ٢٠١٨ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعايير المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتتفق مع تعريف "جوهرى" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد " بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقيع حذف أو تحرير أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرى أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. 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.

#### ١) الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أ) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء - المجموعة كمستأجر  
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة ب الخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأنكة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة ب الخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأنكة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكيد من ممارسة خيار التمديد أو الإنماء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنماء. بعد تاريخ انتهاء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة خيار تجديد أو انهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهيرية أو هيكلة جوهيرية للأصل المستأجر).

#### ٢) التقديرات والافتراضات

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

##### أ) 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.

##### ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقية المخصومة. يتم اشتغال التدفقات النقية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقية المخصومة وكذلك التدفقات النقية الدخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤) التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### ج) خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصوص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لجميلات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة و يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (٣٠).

##### د) الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفرق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاصة للضريبة والهيئة الضريبية المسئولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور بناءً على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمتطلبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية للأموال الآجلة.

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

##### هـ) برامج منافع الموظفين

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم اكتواري. تتطلب عمليات التقييم 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 المزايا. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنويًا.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤) التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### ه) برامج منافع الموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارية بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تنفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقييرها عند الحاجة مع معدل العائد لتنمذجي مع المدة المتوقعة للتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش الائتمان عاليه 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.

##### و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

##### ز) تقيير الثمن المتغير للعوائد

تقوم المجموعة بتقدير الثمن المتغير لتضمينه في سعر معاملة بيع منتجات مع حقوق الترجيع والخصم التجاري.

قامت المجموعة بتطوير نموذج احصائي لتوقع العوائد من المبيعات. يستخدم النموذج بيانات المرجعات التاريخية لكل منتج من المنتجات للتوصيل إلى نسب العوائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهريه في الخبرة مقارنة بنمط العوائد التاريخي سوف يؤثر على نسب العوائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر جوهرياً على تحديد مبلغ مواعيد الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تحديد التزامات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق المبيعات.
- تحديد طريقة تقيير الثمن المتغير وتقييم القيد: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق ترجيع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقيير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على اختيار أفضل طريقة يمكن من خلالها التوقع بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة مقابل البضائع.
- قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة للاستخدام في تقيير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الترجيع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقيير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من الطرقتين: طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة. الطريقة المختارة هي الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ الثمن المتغير بناءً على عدد الأسفف الكمية الواردة في العقد.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤) التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### ح) عقود الإيجار - تقييم معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومتباين لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال: عندما تكون عملية الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقييم معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوفرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

##### ط) 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 اجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

##### ي) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهيرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

شركة طواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

#### ٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتاج أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي فقط نظراً لقيام المجموعة بالعمل في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر الأرصدة بين شركات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر هي كالتالي:

القطاعات	<u>٢٠١٩ م</u>	المملكة العربية الجمهورية مصر السعودية	العربـية	التسويـات	المجموعـ
مجموع الموجودات		٨٦٦,٧٩٧	٢٢٤,٦٢٢	(١٤٢,١٤٣)	٩٤٩,٢٧٦
مجموع المطلوبات		٤٠٤,٩١٠	٨٤,٥٢٧	(٢,٠٤٨)	٤٨٧,٣٨٩
المصروفات الرأسمالية المتکبدة خلال السنة		٢,٨٧٣	٦,٩٨٦	-	٩,٨٥٩
	<u>٢٠١٨ م</u>				
مجموع الموجودات		٨٧٢,٧٤٤	١٨٨,٢٥٤	(٩١,٥٨٢)	٩٦٩,٤١٦
مجموع المطلوبات		٤١٩,٤١١	٩٨,٦٤٩	(١,٩٧٧)	٥١٦,٠٨٣
المصروفات الرأسمالية المتکبدة خلال السنة		٦,٩٧٧	١٠,٥٤٧	-	١٧,٥٢٤

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي كالتالي:

القطاعات	<u>٢٠١٩ م</u>	المملكة العربية الجمهورية مصر السعودية	العربـية	التسويـات	الإجمـلي
الإيرادات من العقود مع العملاء المصروفات، بالصافي		٤١٦,٦٤٨	٤٨٦,١٤٣	(٢,٩٢٠)	٨٩٩,٨٧١
تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات مصروفات مناقع الموظفين		(٣٤٨,٩٣٥)	(٣٣٦,٩٤١)	٢,٩٢٠	(٦٨٢,٩٥٦)
الاستهلاكات والإطفاء حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة زكاة ضريبة		(١٠٠,٠٧٢)	(٤٢,٦٣٢)	-	(١٤٢,٧٠٤)
		(٣٨,٢٤٠)	(٧,٩٥٤)	-	(٤٦,١٩٤)
		٧٦,٢٦١	(٧٦,٢٦١)	-	-
		(٣,٣٠٦)	-	-	(٣,٣٠٦)
		-	(٢٢,٣٥٥)	-	(٢٢,٣٥٥)
ربح القطاع للسنة		٢,٣٥٦	٧٦,٢٦١	(٧٦,٢٦١)	٢,٣٥٦

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

الإجمالي	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	
٨٤٦,٨٣٢	(٦,٣٤٠)	٤١٤,٦٣٠	٤٣٨,٥٤٢	الإيرادات من العقود مع العملاء المصروفات، بالصافي
(٦١٦,٥٣٤)	٦,٣٤٠	(٣٠٤,٤٢٨)	(٣١٨,٤٤٦)	تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف
(١٢٩,٧٥٥)	-	(٣٣,٦٩٢)	(٩٦,١٢)	مصاريف منافع الموظفين
(٣٨,٦٠٨)	-	(٦,١٦٤)	(٣٢,٤٤٤)	الاستهلاكات والإطفاء
-	(٥٣,٥٨٠)	-	٥٣,٥٨٠	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
(١,٩٠٠)	-	-	(١,٩٠٠)	زكاة
(١٦,٧٦٥)	-	(١٦,٧٦٥)	-	ضريبة
<b>٤٣,٣٢٠</b>	<b>(٥٣,٥٨٠)</b>	<b>٥٣,٥٨٠</b>	<b>٤٣,٣٢٠</b>	<b>ربح القطاع للسنة</b>

تم توضيح معلومات الإيرادات التفصيلية من العقود مع العملاء الخاصة بالقطاعات الجغرافية بالإيضاح رقم (٥).

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

١- معلومات الإيرادات التفصيلية

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	
٢٥٥,٥٥٨	-	٦١,٠٦٧	١٩٤,٤٩١	نوع البضائع أو الخدمات
٤٣٣,٨٤٣	(٢,٩٢٠)	٣٩٤,١١٠	٤٢,٦٥٣	منتجات سمسسم
٢١٠,٤٧٠	-	٣٠,٩٦٦	١٧٩,٥٠٤	منتجات لحوم
<b>٨٩٩,٨٧١</b>	<b>(٢,٩٢٠)</b>	<b>٤٨٦,١٤٣</b>	<b>٤١٦,٦٤٨</b>	منتجات أخرى
<b>المجموع</b>				
٢٩٥,٧١٠	-	١٧٠,٦٢٧	١٢٥,٠٨٣	شرائح الأعمال
٣٣٩,٣٧٦	-	٢٣٧,٣٢١	١٠٢,٠٥٥	عملاء كبار
١٠٦,٩٦٤	-	٢١,٠٨٥	٨٥,٨٧٩	بانور جملة
٧٩,٤٢٠	-	٢١,٠٥٤	٥٨,٣٦٦	بقالات
٧٧,٤٣١	(٢,٩٢٠)	٣٦,٠٥٦	٤٤,٢٩٥	خدمات إعاشة
٩٧٠	-	-	٩٧٠	تصدير
<b>٨٩٩,٨٧١</b>	<b>(٢,٩٢٠)</b>	<b>٤٨٦,١٤٣</b>	<b>٤١٦,٦٤٨</b>	أخرى
<b>المجموع</b>				

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

١-٥ معلومات الإيرادات التفصيلية (تتمة)

المجموع ريل سعودي بألاف	التسويات ريل سعودي بألاف	جمهورية مصر العربية ريل سعودي بألاف	المملكة العربية السعودية ريل سعودي بألاف	القطاعات نوع البضائع أو الخدمات ٢٠١٨
				المجموع
٢٤٥,٩٩٥	-	٦٠,٥٤٨	١٨٥,٤٤٧	منتجات سمس
٣٧٢,٤٣٣	(٢,٦٤٠)	٣٢٤,٧٣٣	٥٠,٣٤٠	منتجات لحوم
٢٢٨,٤٠٤	(٣,٧٠٠)	٢٩,٣٤٩	٢٠٢,٧٥٥	منتجات أخرى
<b>٨٤٦,٨٣٢</b>	<b>(٦,٣٤٠)</b>	<b>٤١٤,٦٣٠</b>	<b>٤٣٨,٥٤٢</b>	
				شريان الأعمال
٢٨٧,٤٨٩	-	١٣٦,١٢٢	١٥١,٣٦٧	عملاء كبار
٢٩٣,٦٩٣	-	١٩٨,٣٠٦	٩٥,٣٨٧	بانغو جملة
١٠٢,٧٣٤	-	١٦,٨٥٧	٨٥,٨٧٧	بقالات
٨٠,١٧١	-	١٩,٩٧٦	٦٠,١٩٥	خدمات إعاشة
٨١,٣٨٢	(٦,٣٤٠)	٤٣,٢٩٢	٤٤,٤٣٠	تصدير
١,٣٦٣	-	٧٧	١,٢٨٦	أخرى
<b>٨٤٦,٨٣٢</b>	<b>(٦,٣٤٠)</b>	<b>٤١٤,٦٣٠</b>	<b>٤٣٨,٥٤٢</b>	المجموع

بلغت إيرادات المجموعة من عميل كبير واحد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٣ مليون ريال سعودي).

الأسوق الجغرافية

م٢٠١٨ ريل سعودي بألاف	م٢٠١٩ ريل سعودي بألاف	المملكة العربية السعودية جمهورية مصر العربية أسواق أخرى
٣٩٤,١١١	٣٧٢,٣٥٣	
٣٧١,٣٣٩	٤٥٠,٠٨٧	
٨١,٣٨٢	٧٧,٤٣١	
<b>٨٤٦,٨٣٢</b>	<b>٨٩٩,٨٧١</b>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٤-٥ ارصدة العقود

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	نجم مدينة تجارية (إيضاح ١٩)
١٣٧,٤٢٤,٩١٣	١٢٥,٧٨٠,٦٧٧	

إن النجم التجارية المدينة لا تحمل فوائد وعادة ما تكون مدتها ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٤-٣ موجودات بحق رد البضاعة ومطلوبات رد البضاعة

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة (إيضاح ٢٧)
٨,٠٣٦,٩٦٣	١٣,٤٩٧,٩٩٤	

٤-٤ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء حال انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل وبشكل عام عند تسليم البضائع إلى العميل. توفر بعض العقود حق رد البضاعة وخصم تجاري مما يساهم في زيادة الثمن المتغير وفقاً للقيود.

٦. (مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	عكس قيد انخفاض قيمة نجم مدينة تجارية (إيضاح ١٩) (خسائر) / أرباح بيع ممتلكات آلات ومعدات وموجودات غير ملموسة مصاريف أخرى، بالصافي إيرادات أخرى، بالصافي
٧,١٥٨,١٥٨	-	
٢٥,٥٧٠	(٢٣٩,٢٠٣)	
(٧٢٨,٢٩٩)	(٨٥٧,٤٣٣)	
٢,٨١١,٣٣١	٢٠٣,٩٩٨	
٩,٢٦٦,٧٦٠	(٨٩٢,٦٣٨)	

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧. مصروفات البيع والتوزيع

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٤٣,٦٥٨,٢٤٧	٥٠,٠٩٠,٦٩٢	رواتب وأجور ومزايا (ايضاح ١٢)
١,٤٨٥,٠٤٩	٩,٤٧١,٧٤١	تشطيط مبيعات وجنولات
٢١,٠٥٥,٣٠٤	١١,٢٦٦,٠٨١	مصروفات تصدير
١٣,٢٦٢,١٣٩	١٢,٠٤٧,٦٦٣	دعائية واعلان
٩,٧٧٧,٧٤٦	٨,٩٠٤,١٩٧	نقل
٤,١٩٣,٤٦٩	٦,٧٢٥,٧٩٥	صيانة
٤,١٥٠,٧٣١	٥,٧٢١,٨٥٧	عمولات توزيع
٣,٢٤٤,١٨٦	٣,٦٨٥,٩١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ١٤)
١,٨٤٦,١٤٨	٢,٨٨٣,٣٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ١٥)
—	٣,٣٦١,٦٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ١٦)
—	٤,٧٢٤,٢٨٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ١٩)
٣,٢٤٢,٠٠٥	١,٠٦١,٧١٧	إيجار مستودعات
١,٦٤٦,٣٧٤	٣,٠٥٤,٥٩١	نقل وتحميل
١,٢٩٤,٣٣٥	١,٤٤٨,٧٢٠	تأمين
٥,٩٣٧,٣٥٧	٤,٧٥٩,٧٩٠	آخرى
<hr/> <b>١١٤,٧٤٣,٠٩٠</b>	<hr/> <b>١٤٧,١٨٧,٩٣٨</b>	
<hr/>	<hr/>	

٨. مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٣,٤٣٥,٤٦٢	٢٦,٣٥٥,١٦٨	رواتب وأجور ومزايا (ايضاح ١٢)
٤,٥٥٠,٨١٠	٥,٠٥٣,٤٨٠	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٦٦,١٢٥	٢,٣٥٠,٢٩٥	مصروفات وبدلات عن حضور جلسات مجلس الادارة (ايضاح ١٨)
٣,٠٢٣,٠٩٨	٣,٣٠٧,٦٤٢	لوازم حاسب آلي
٢,١٦٧,٠٨٣	٢,٥٤٨,١١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ١٤)
—	١٥٠,١٠٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ١٦)
١,٩٨٥,٩٠٦	٣,٩٠٢,٨٤٢	دراسات واستشارات
١,٢١٥,٦٦٧	٢,٩٣٧,١٥٠	صيانة
١,١٨٩,٨٤٠	٩٩٢,٩٥٤	مصاريف سفر
٣٠٦,٠٥٧	٦٧٦,٠٦٩	بريد وهاتف
٦,٣٥٤,٣٠٧	٧,٠٢٩,١٣٧	آخرى
<hr/> <b>٤٧,٢٩٤,٣٥٥</b>	<hr/> <b>٥٥,٣٠٢,٩٦٢</b>	
<hr/>	<hr/>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩. نفقات تمويلية

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢١,١٢٩,٩٥٩	١٩,١٠٦,٩٧٤	مصاريف تمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية
-	١,٦٣١,٣٠٣	مصاريف تمويل عقود إيجار
٥١٣,٠٤٩	-	مصاريف تمويل عقود بموجب إيجار تمويلي
<b>٢١,٦٤٣,٠٠٨</b>	<b>٢٠,٧٣٨,٢٧٧</b>	

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

أ) فيما يلي مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يظهر في قائمة المركز المالي للمجموعة:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٩٥٥,٦٠٩	٣,٧٧٧,٤٣٧	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
١٤,٨١١,٣٧٧	٢١,٠٧٠,٣٩٤	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
<b>١٦,٧٦٦,٩٨٦</b>	<b>٢٤,٨٤٧,٨٣١</b>	

ب) تم احتساب الالتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بينما تم احتساب الضريبة على أساس القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة.

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٨٥,٩٦٦,٠٧٩	٦١١,٨٧٢,٧٩١	حقوق المساهمين
٦٠,٥٢٤,٤١٥	٥٠,٦٠٩,٦٥٥	الربح المعدل، بالصافي
١٠٥,٥٧٦,٥٧٨	٦٨,١٨٢,١٥٣	أخرى
٨٣,٧٣٦,٨٧٧	١٣٨,٧١٤,٦٢٠	تمويل لأجل
(٧٥٧,٥٧٩,٥٨٩)	(٧٣٩,٥٨٧,١٠٦)	صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
<b>٧٨,٢٢٤,٣٦٠</b>	<b>١٢٩,٧٩٢,١١٣</b>	الوعاء الزكوي

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

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

**ج) الزكاة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:**

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	المكون خلال السنة تسويات سنوات سابقة
١,٩٥٥,٦٠٩ (٥٥,٦٠٩)	٣,٣٠٦,٣١٥ -	
<b>١,٩٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣,٣٠٦,٣١٥</b>	

**د) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة بما يلي:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة
٢,٤٧٢,٨٩٢ ١,٩٠٠,٠٠٠ (٢,٤١٧,٢٨٣)	١,٩٥٥,٦٠٩ ٣,٣٠٦,٣١٥ (١,٤٨٤,٤٨٧)	
<b>١,٩٥٥,٦٠٩</b>	<b>٤,٧٧٧,٤٣٧</b>	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")

**ه) الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "و") دخل ضريبي مؤجل (إيضاح "ز")
١٦,٨١٧,١١٣ (٥٢,٣٧٩)	٢٣,٣٩١,١٤٠ (١,٠٣٦,٥٦٩)	
<b>١٦,٧٦٤,٧٣٤</b>	<b>٢٢,٣٥٤,٥٧١</b>	

**و) تتكون الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة بما يلي:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة (إيضاح "ه") المدفوع خلال السنة فروق ترجمة
١١,٨٣٠,٨٤٣ ١٦,٨١٧,١١٣ (١٣,٧٤٢,٣٨٦) (٩٤,١٩٣)	١٤,٨١١,٣٧٧ ٢٣,٣٩١,١٤٠ (١٨,٩٥٥,٥٣٤) ١,٨٢٣,٤١١	
<b>١٤,٨١١,٣٧٧</b>	<b>٢١,٠٧٠,٣٩٤</b>	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "أ")

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ز) تكون الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة مما يلي:

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة دخل ضريبي مؤجل خلال السنة محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح "ح") فيروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٣١,٩٦٤	
(٥٢,٣٧٩) (١٤,١٥٢)	(١,٠٣٦,٥٦٩) ٢٠١,٠٥٤	
<u>٢,٢٣١,٩٦٤</u>	<u>١,٣٩٦,٤٤٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

ح) الضريبة المؤجلة المسجلة بالصافي في قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال السنة كما يلي:

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	التغير في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة: (النقص) / الزيادة في موجودات الضريبة المؤجلة النقص / (الزيادة) في مطلوبات الضريبة المؤجلة (دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة (إيضاح "هـ" ، "ز")
(١٦,٦٦٧) (٣٥,٧١٢)	١,١٦٤,٦٨٩ (١٢٨,١٢٠)	
<u>(٥٢,٣٧٩)</u>	<u>(١,٠٣٦,٥٦٩)</u>	

ط) تسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة لسنوات ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م:

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	الأرباح قبل ضرائب الدخل تسويات مصروفات غير قابلة للخصم آخرى
٧٠,٣٤٤,٧٣٨	٩٨,٦١٥,٩٠٢	
٤,٦٢٠,٤٧٧ (٤٠٥,٢٨٤)	٧٣٧,٧٤٧ -	
<u>٧٤,٥٠٩,٩٣١ %٢٢,٥</u>	<u>٩٩,٣٥٣,٦٤٩ %٢٢,٥</u>	الدخل الخاضع للضريبة معدل الضريبة
<u>١٦,٧٦٤,٧٣٤</u>	<u>٢٢,٣٥٤,٥٧١</u>	مصروف ضريبة الدخل تم الإفصاح عنه في قائمة الدخل الشامل الموحدة

## ١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

### ي) الموقف الزكوي والضريبي

#### الموقف الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة لسنة ٢٠١٨ م. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الريبوط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

#### الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

##### ١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة التابعة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٦ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠١٨ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥ م.

#### الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر) (تتمة)

##### ٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

##### ٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٧ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٨ م.

##### ٤) ضرائب الدعمقة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٦ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جارى فحص دفاتر وسجلات الشركة في عام ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.

##### ٥) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة ٢٠١٩ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

##### ٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠١٩ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

##### ك) ضريبة القيمة المضافة

المجموعة مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم) وجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة). تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١١. مكونات الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
(٣١٧,٢٧٦)	١٠٠,٤٤,٢٩٢	فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة (الإيضاح أدناه)
(٦,٨٨٠,٣٠٠)	(٣,٨٤٦,٤٠٠)	التغير في الافتراضات للتزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٦)
<u>٧,١٩٧,٥٧٦</u>	<u>٦,١٩٧,٨٩٢</u>	

تمثل فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة الفروقات المتراكمة لترجمة صافي الموجودات غير المالية الخاصة بشركة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. فروق ترجمة هي عبارة عن نتيجة تحويل ما بين الجنيه المصري (العملة الوظيفية للشركة التابعة) والريال السعودي (العملة الوظيفية للشركة الأم) كما في ٣١ ديسمبر. تدبر المجموعة مخاطر التغير في سعر الصرف الجندي المصري إلى الريال السعودي كما هو مبين في الإيضاح (٣٠).

لم يكن هناك أثر على ضريبة الدخل نتيجة التعديلات أعلاه على هذه القوائم المالية.

١٢. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦٢,٦١١,٠٧٥	٦٦,٢٥٧,٨٦٤	نكلفة مبيعات
٤٣,٦٥٨,٢٤٧	٥٠,٠٩٠,٦٩٢	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٢٣,٤٣٥,٤٦٢	٢٦,٣٥٥,١٦٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>١٢٩,٧٠٤,٧٨٤</u>	<u>١٤٢,٧٠٣,٧٢٤</u>	

١٣. ربحية السهم

تحسب الأرباح الأساسية والمخصصة للسهم بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي صافي الدخل وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخصصة للسهم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣,٣٢٠,٠٨٢	٢,٣٥٦,٥٠٠	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
<u>٣١,٤٢٨,٥٧٣</u>	<u>٣١,٤٢٨,٥٧٣</u>	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
<u>١,٣٨</u>	<u>٠,٠٧</u>	الأرباح الأساسية والمخصصة للسهم (ريال سعودي للسهم)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٣. ربحية السهم (تتمة)

فيما يلي صافي الدخل التشغيلي وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٨٣,٨٧٥,٨٤٢	٤٩,٢٦٣,٤٣٩	صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
٢,٦٧	١,٥٧	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

لقد تم تعديل أرقام المقارنة على ضوء متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربحية السهم" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لم يكن هناك أي عنصر تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة.

١٤ . الممتلكات والأدوات والمعدات

العنوان:	المجموع		مباربي ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	ملايير ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث وموارد البيئة ريال سعودي	أجهزة حاسوب الي ريال سعودي	قطع غيار غير منتهية ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي
	ريال سعودي	ريال سعودي								
تحويلات إلى موجودات حتى استخدام (إيضاح ١٦)	٦١,٠١٧,٥٢٨	٣٩٢,٩١٧,١٥١	٣٩٥,١٣٩,٥٠٩	-	٢٩٥,١٣٩,٥٠٩	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	٨,٣٤١,٣٣٢	-	-	-	-	-	-	-
استبدادات	-	-	(٧,٣٧٨,١٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	(٩,٥٧٧,٤٤٢)	-	-	-	-	-	-	-
فرق ترجمة صلة اجتماعية	-	-	(١٠,٥٠٥,٩٦)	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦١,٥٧٧,٣٠٧	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	٥٦,٢٧٥,٣١٤	١,٥٩٦,٢٤٩	٨,٠٤٥,٣٢٨	٧,٨٤٥,٧٤٣	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	٢٩٩,١٧٣,٠٢٧	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	-
الأستهلاك:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	٤٣,٠٨٨,٣٧١	٤,٨٨١,١١٢٥	٥,٩٦١,٢١٦	١٥٣,٩٩٩,٥٢٩	-	-	-	-
متنازع بتحولات إلى موجودات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حتى الاستخدام (إضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاك المساعدة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
متعلق بالاستهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة صلة اجتماعية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة المدققة:	٦١,٥٧٧,٣٠٧	٢١٩,٥٤٧,٥٦٣	٤٦٦,٠٤٧,٩٩٥	١٦,٢٨٢,٥٦٣	١٦,٢٨٢,٥٦٣	٤٦,١١٠,٣٨٤	٤,٦٠,١٣٩	٥٤٦,٣٩٥,٩٧٦	٦١,٥٧٧,٣٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## ٤١. الممتلكات والأدوات والمعدات (تتمة)

## ٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ) إن المجمع الصناعي الجديد 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). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.

ب) إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد للشركة الأم والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٤١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٣٥ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية.

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨٨ مليون ريال سعودي).

د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) في دفعات لشراء آلات ومعدات.

هـ) إن رصيد الممتلكات والآلات والمعدات يتضمن أراضي مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٩ م، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكية هذه الأراضي والبالغ قيمتها ٠,٨ مليون ريال سعودي لاسم الشركة.

و) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	تكلفة المبيعات مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧) مصروفات عمومية وادارية (إيضاح ٨)
٣١,٣٥٠,٧٧٣	٣٠,٤٦٦,٥٧١	
٣,٢٤٤,١٨٦	٣,٦٨٥,٩١٠	
٢,١٦٧,٠٨٣	٢,٥٤٨,١١٩	
<hr/> ٣٦,٧٦٢,٠٤٢	<hr/> ٣٦,٧٠٠,٦٠٠	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٥. الموجودات غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	برامج ريال سعودي	<u>التكلفة:</u> في ١ يناير ٢٠١٩ م إضافات استبعادات فروق ترجمة عملة أجنبية
١١,٦٤٣,٩٥٦	٨,٦٠٦,٥٩٥	٣,٠٣٧,٣٦١	
١,١٢٧,٠٣١	١,١٢٧,٠٣١	-	
(٣٨,٧٨٧)	-	(٣٨,٧٨٧)	
٧٧,١٣٤	-	٧٧,١٣٤	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٢,٨٠٩,٣٣٤	٩,٧٣٣,٦٢٦	٣,٠٧٥,٧٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥,٣٩٤,٢٠٧	٢,٥١٢,٣٢٦	٢,٨٨١,٨٨١	<u>الإطفاء:</u> في ١ يناير ٢٠١٩ م الإطفاء للسنة استبعادات فروق ترجمة عملة أجنبية
٢,٨٨٣,٣٠١	٢,٨١٩,٧١٥	٦٣,٥٨٦	
(٣٨,٣٤٣)	-	(٣٨,٣٤٣)	
٦٢,٨٢٥	-	٦٢,٨٢٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٣٠١,٩٩٠	٥,٣٣٢,٠٤١	٢,٩٦٩,٩٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤,٥٠٧,٣٤٤	٤,٤٠١,٥٨٥	١٠٥,٧٥٩	<u>صافي القيمة الدفترية:</u> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
المجموع ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	برامج ريال سعودي	<u>التكلفة:</u> في ١ يناير ٢٠١٨ م إضافات فروق ترجمة عملة أجنبية
٨,٣٠٠,٧٥٤	٥,٢٥٨,٠٣٤	٣,٠٤٢,٧٢٠	
٣,٣٤٨,٥٦١	٣,٣٤٨,٥٦١	-	
(٥,٣٥٩)	-	(٥,٣٥٩)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١١,٦٤٣,٩٥٦	٨,٦٠٦,٥٩٥	٣,٠٣٧,٣٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٥٥٢,٣٨٥	٧٤٨,١٩١	٢,٨٠٤,١٩٤	<u>الإطفاء:</u> في ١ يناير ٢٠١٨ م الإطفاء للسنة فروق ترجمة عملة أجنبية
١,٨٤٦,١٤٨	١,٧٦٤,١٣٥	٨٢,٠١٣	
(٤,٣٢٦)	-	(٤,٣٢٦)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥,٣٩٤,٢٠٧	٢,٥١٢,٣٢٦	٢,٨٨١,٨٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦,٢٤٩,٧٤٩	٦,٠٩٤,٢٦٩	١٥٥,٤٨٠	<u>صافي القيمة الدفترية:</u> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

## ٦. عقود الإيجار

## المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ٩ إلى ١٣ سنة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمنة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد وال إنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمنتهى إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
-	-	التكلفة:
-	٧,٣٧٨,١٥٠	كما في ١ يناير محول من الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١٤)
-	٢٢,٢١٦,٨٢١	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إضافات خلال السنة
-	١,٥٢٠,٥٠٣	فروقات ترجمة عملة أجنبية
-	٩٩٦,٠١٥	
<hr/>	<hr/>	كما في ٣١ ديسمبر
-	٣٢,١١١,٤٨٩	
		الإطفاء:
-	(٣,١٠٣,٥٤٧)	كما في ١ يناير محول من الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١٤)
-	(٦,٦١٠,٥١٧)	الاستهلاك المحمى للسنة
-	(٤٢٦,٣٠٨)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	كما في ٣١ ديسمبر
-	(١٠,١٤٠,٣٧٢)	
<hr/>	<hr/>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
-	٢١,٩٧١,١١٧	
<hr/>	<hr/>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

**٦. عقود الإيجار (تتمة)**

ب) التزامات عقود الإيجار مصنفة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	-	كما في ١ يناير
-	٢,٧٤٨,٤٩٦	محول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي (إيضاح ٢٥)
-	٢٠,٨٣٢,٩٩٢	تأثير تطبيق المعيار الدولي للترميز المالي (٦)
-	٢,٠٣٠,٠٣٠	إضافات خلال السنة
-	١,٦٣١,٣٠٣	مصروف فائدة
-	(٩,١٥٣,٨١٥)	دفعت
-	٣٧٠,٧٣٥	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	
-	١٨,٤٥٩,٧٤١	كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	
-	(٥,٨٩٣,٢٤٩)	ناقص: الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	
-	<u>١٢,٥٦٦,٤٩٢</u>	الجزء غير المتداول
<u><u>          </u></u>	<u><u>          </u></u>	

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الفائدة بما يتعلق بطلبات عقود الإيجار تحت بند "نفقات تمويلية" بينما قامت بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بوجودات حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٣,٠٩٨,٨١١	تكلفة المبيعات
-	٣,٣٦١,٦٠٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
-	١٥٠,١٠٦	مصروفات عمومية وادارية (إيضاح ٨)
<hr/>	<hr/>	
-	<u>٦,٦١٠,٥١٧</u>	
<u><u>          </u></u>	<u><u>          </u></u>	

لدى المجموعة تدفقات نقدية الخارج بإجمالي ٢١,٩ مليون ريال سعودي مقابل عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: لا شيء). يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٦,٩٩٣,٢٤٢	خلال سنة واحدة
-	١١,٣١١,٠٩٧	أكثر من سنة وليس أكثر من ٥ سنوات
-	٣,٦٢٨,٣٧٣	أكثر من ٥ سنوات
<hr/>	<hr/>	
-	<u>٤١,٩٣٢,٧١٢</u>	
<u><u>          </u></u>	<u><u>          </u></u>	

ليس لدى المجموعة أي دفعات إيجار مستقبلية محتملة خلال الخمس سنوات القادمة من تاريخ قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالفترات التي تأتي بعد تاريخ ممارسة خيارات التمديد والإنهاء غير المدرجة في مدة عقد الإيجار.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٧. المخزون

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٦,٤٦٩,١٠٠	١١٧,١٤٥,١٥١	مواد خام
٥١,٥١٠,٠٥٧	٤٠,١٢٨,٣٨٨	بضاعة تامة الصنع
٢٤,٢٧٠,٢٢٩	٢٥,٦٢٦,٩٦٩	مواد تعبيئة وتغليف
٣,٥٨٩,٣٣١	١,٤٧٥,٩٥٤	انتاج تحت التشغيل
١٦,٧٠٧,٥١٤	١٦,٧٢٣,٢٣٧	قطع غيار
٦١٦,٧٨١	٦١٦,٤٢٦	أخرى
<hr/>	<hr/>	
١٨٣,١٦٣,٠١٢	٢٠١,٧١٦,١٤٥	مخصص مخزون بطيء الحركة وتلف (الإيضاح أدناه)
(١,١٨٨,٥٩٧)	(٨,٤١٧,٩٠٥)	
<hr/>	<hr/>	
١٨١,٩٧٤,٤١٥	١٩٣,٢٩٨,٢٢٠	بضاعة في الطريق
١١,٧١٦,٨٥٨	٤,٨٦٦,٦١٦	
<hr/>	<hr/>	
١٩٣,٦٩١,٢٧٣	١٩٨,١٦٤,٨٣٦	
<hr/>	<hr/>	

الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة والتلف خلال السنة على النحو التالي:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,١٩٤,٨٨١	١,١٨٨,٥٩٧	في بداية السنة
٦٩٣,٦٠٣	٧,٦٢٧,٩٢٠	مخصص خلال السنة
(٦٩٢,٣٤٩)	(٥٢٩,٥٤٩)	مشطوب خلال السنة
(٧,٥٣٨)	١٣٠,٩٣٧	ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	
١,١٨٨,٥٩٧	٨,٤١٧,٩٠٥	
<hr/>	<hr/>	

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها**

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

طبيعة العلاقة	البيان
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة دلة التجارية
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين	فضيل حلواني
أطراف ذو علاقة	جهات متنسبة للشركة الأم
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

طبيعة العلاقة	البيان
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة دلة التجارية
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
جهة متنسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين	فضيل حلواني
أطراف ذو علاقة	جهات متنسبة للشركة الأم
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

**(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:**

الرصيد		المعاملات				طبيعة المعاملة	البيان
م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠١٨	م٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	-	-	-	-	بيع بضاعة تامة الصنع	فضيل حلواني
٩٧٤,٨٢٨	٨٠٥,٨٤٦	٢٢٨,٩٣٨	١,٦٤٥,٦٧٦	-	-	معاملات مختلفة	أخرى
<b>٣,٧٠٤,١٨٠</b>	<b>٣,٥٣٥,١٩٨</b>					<b>الإجمالي</b>	
<b>(٢,٧٢٩,٣٥٢)</b>	<b>(٣,٤٤٥,٦٣٨)</b>					ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
<b>٩٧٤,٨٢٨</b>	<b>٨٩,٥٦٠</b>					<b>الرصيد</b>	

**(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:**

الرصيد		المعاملات				طبيعة المعاملة	البيان
م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠١٨	م٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٩٩,١٥٣	٧٣,٥٥٥	٥٦٨,١٢٢	٥٥٢,٠٩٩	شراء بضائع تامة الصنع	شركة دلة التجارية		
١٠٤,٤١١	-	١٩٩,٤٨٦	١٥٦,٣٠٨	شراء بضائع تامة الصنع	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة		
٢٥٩,١٠٤	٨٩,٢٣٥	٢,٦٨٣,٠٤٦	٣,٤٠٤,٠٣٠	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن		
<b>٣٦٥,٥٤٣</b>	<b>١٧١,٧٠٦</b>	<b>٦٤١,٧٤٦</b>	<b>٨,٣٥٨,٤٩٤</b>	معاملات مختلفة	أخرى		
<b>١,٢٢٨,٢١١</b>	<b>٣٣٤,٤٩٦</b>					<b>الرصيد</b>	

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)**

**ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:**

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين التنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها.

تم تسجيل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة كمصروف خلال السنة كما يلي:

البيان	المعاملة	العلاقة	المعاملات
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	٩,٦٢٨,٢٣٦ ١,٣٥٧,٨٠٣
مجلس الإدارة	مكافآت	الشركة التابعة	١,٧٣٥,٨٢٧
مصاروفات وبدلات عن حضور الاجتماعات (ايضاح ٨)	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	١,٩٧٥,٢٠٨
		الشركة التابعة	٤٢٨,٩٢٧
			١,٨٠٠,٠٠٠ ٣٢٧,٧٢٢
			٣,٠٦٦,١٢٥
			٢,٣٥٠,٢٩٥

**د) الأحكام والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:**

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تم بشرط متساوية مثل باقي الشروط العادلة للعملاء. إن الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة تدفع خلال ٩٠ يوم، وهي ليست مقابل أية ضمانات ولا تحمل أي فوائد ويتم دفعها نقداً. كما يتم اعتماد المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

**١٩. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى**

ذمم مدينة تجارية مخصص ذمم مدينة تجارية (ايضاح "أ" أدناه)	ذمم مدينة تجارية، بالصافي مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى (ايضاح "ج" أدناه)	٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
١٤٨,٥٦٩,٨٣٨ (٢٢,٧٨٩,١٦١)		١٦٩,٢٢٧,٠٠٦ (٣١,٨٠٢,٠٩٣)	
	ذمم مدينة تجارية، بالصافي مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى (ايضاح "ج" أدناه)	١٢٥,٧٨٠,٦٧٧ ١,٤٥٧,٥٠٥ ٢,٤٠٤,٢٠٩ ٢,١٧٦,٦٣٨ ٤,٢٠٣,٥٤١	١٣٧,٤٢٤,٩١٣ ٥,٧٩٢,٨٩٨ ٢,٧١٢,٥٠٨ ٢,٩٢٦,٢٩١ ٤,٩١٤,٣٤٣
		١٣٦,٠٢٢,٥٧٠	١٥٣,٧٧٠,٩٥٣

**١٩. الديم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)**

أ) كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للديم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الرصيد كما في ١ يناير تعديل نتيجة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) إضافات خلال السنة (إيضاح ٧) مستخدم خلال السنة رد مخصص انتفي الغرض منه (إيضاح ٦) فروق ترجمة عملة أجنبية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٨٨,٢٧٣	٣١,٨٠٢,٠٩٣	
٢٧,٦٨٦,٦٤٠	-	
-	٤,٧٢٤,٢٨٣	
-	(١١,٩٩٦,٠٩٢)	
(٧,١٥٨,١٥٨)	-	
(١٤,٦٦٢)	٢٥٨,٨٧٧	
<hr/> <b>٣١,٨٠٢,٠٩٣</b>	<hr/> <b>٢٢,٧٨٩,١٦١</b>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	

ب) تم تخفيض الديم المدينة للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢٠١٩,١٤١ مillion ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٤,٢٢٤,٣٦٦ ريال سعودي).

ج) تظهر الديم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بعد خصم انخفاض قيمة بمبلغ ٢,٣١٨,٩٨٩ (٢٠١٨ م: ٢,٢٩٨,٦٨١ ريال سعودي).

**٢٠. النقد وما في حكمه**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	نقد بالصندوق ولدى البنوك شيكات تحت التحصيل بنوك سحب على المكشوف
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٥٧,٠٢٩	٣٥,٨٨٦,٣٥٧	
٢,٩٢٨,١٦٤	٤,٢٣٧,٩٤٦	
(٢,٥٣٠,٢٦٨)	-	
<hr/> <b>٣٦,٧٥٤,٩٢٥</b>	<hr/> <b>٤٠,١٢٤,٣٠٣</b>	
<hr/>	<hr/>	

**٢١. رأس المال**

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤ ربّع هـ)، أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة الأم إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل عشرة أسهم عادية قائمة. تم الموافقة عليه في الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ م وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م والحصول على موافقة هيئة سوق المال ووزارة التجارة والاستثمار. وبهذا يتكون رأس المال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل ٣١٤,٢٨٥,٧٣٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣١,٤٢٨,٥٧٣ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م فيما بلغ رأس مال الشركة ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ مقسم إلى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

## ٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز 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 اجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٢٣. تمويل لأجل

يتكون رصيد التمويل لأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٧٣٦,٨٧٧	٣٦,٨١١,١١٣	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح أ)
-	١٣١,٢٥٠,٠٠٠	تمويل البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ب)
<hr/> ٨٣,٧٣٦,٨٧٧	<hr/> ١٦٨,٠٦١,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

(أ) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل لأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقاومة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان لتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل من قبل المجموعة. بموجب شروط الاتفاقية، يتتحقق سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وأخر قسط يستحق السداد في ٢٠٢٠م. قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي خلال السنة إلى الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦ مليون ريال سعودي). يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة ويتم اطفاؤه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٢٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
<hr/> ٨٥,٢٠٠,٠٠٠	<hr/> ٣٧,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١,٤٦٣,١٢٣)	(٣٨٨,٨٨٧)	ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح "أ" أدناه)
<hr/> ٨٣,٧٣٦,٨٧٧	<hr/> ٣٦,٨١١,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر، صافي من تكاليف التمويل المؤجلة
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٨١١,١١٣)	ناقص: الجزء المتداول
<hr/> ٣٥,٧٣٦,٨٧٧	<hr/> -	الجزء غير المتداول
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

بلغت مصاريف التمويل المسجلة خلال السنة الحالية مبلغ ١٠٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

## ٢٣. تمويل لأجل (نهاية)

(ب) خلال سنة ٢٠١٩ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية ٦٪). القرض مضمون بسندات لأمر صادرة لصالح البنك.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة لقرض البنك السعودي الفرنسي:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متاح خلال السنة
-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
—	١٣١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
—	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
—	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ م ٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	
—	١٣١,٢٥٠,٠٠٠	

## ٤. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية:

نوع التمويل	الإيضاح	أدناء	عملة التمويل	المتوسط المرجع ل معدل الفائدة	الفقال		المبلغ بالعملة الأصلية ٢٠١٨	المبلغ بالريال السعودي ٢٠١٨	المبلغ بالريال السعودي ٢٠١٩
					٢٠١٨	٢٠١٩			
توريق	أ	ريال سعودي	ريال سعودي	%٣,٨٩	٦,٨٥٣,٤٩٧	-	٦,٨٥٣,٤٩٧	-	٦,٨٥٣,٤٩٧
توريق	ب	ريال سعودي	ريال سعودي	%٤,٦	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٨٧,٩٩٨,٢١٢	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٨٧,٩٩٨,٢١٢
توريق	ب	ريال سعودي	ريال سعودي	%٤,٥	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٢٨,١٨١,٩٢٦	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٢٨,١٨١,٩٢٦	٢٨,١٨١,٩٢٦
توريق	ب	ريال سعودي	ريال سعودي	%٤	١٨,٢٣٧,١٠٠	-	١٨,٢٣٧,١٠٠	-	١٨,٢٣٧,١٠٠
مرباحات	ج	جنيه مصرى	جنيه مصرى	%١٧,٥	٢٨,٦٥٠,٧٠٦	٧,٨٩٥,٠٨٢	١٣٦,٣٧٧,٣٥٩	٣٣,٨٥١,٥٠٨	٣٣,٨٥١,٥٠٨
<hr/>									
مجموع التمويلات									
ناقص: الجزء المتداول									
<hr/>									
الجزء غير المتداول (إيضاح ج)									
<hr/>									

(أ) أبرمت الشركة الأم عقد مرابحات إسلامية (توريق) طوبل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي لقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على القرض طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). القرض مضمون بسندات لأمر. تم استحقاق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م.

(ب) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات إسلامية (توريق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية، بلغت المبالغ المنسوبة خلال سنة ٢٠١٩ م ٤٤ مليون ريال سعودي. إن هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ستة أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على القرض طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١١٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٠٤,٨ مليون ريال سعودي). وهذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

(ج) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: مبلغ ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) منها ٤,٨ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي).

٥. التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

لدى الشركة عقود إيجار تمويلي لعديد من الآلات والمعدات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التمويلي مضمونة باسم المؤجر تجاه الموجودات المؤجرة.

(أ) الموجودات المشتراء (آلات ومعدات) بموجب عقود الإيجار التمويلي، على النحو التالي:

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
٨,٢٧٠,٥٤١	٧,٣٧٨,١٥٠	التضاليف:
-	(٧,٣٧٨,١٥٠)	كما في ١ يناير
(٨٩٢,٣٩١)	-	محول إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
<hr/>	<hr/>	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٧,٣٧٨,١٥٠	-	كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	
(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(٣,١٠٣,٥٤٧)	الإطفاء:
-	٣,١٠٣,٥٤٧	كما في ١ يناير
(١,١٢٢,٢٧٩)	-	محول إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٨٦٣,٩٦٩	-	الاستهلاك المحمول للسنة
<hr/>	<hr/>	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٣,١٠٣,٥٤٧)	-	كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	
٤,٢٧٤,٦٠٣	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	

(ب) الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي مصنفة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٣٤٣,٣٦٢	٢,٧٤٨,٤٩٦	كما في ١ يناير
٥١٣,٠٤٩	(٢,٧٤٨,٤٩٦)	محول إلى التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
(٢,١٠٧,٩١٥)	-	مصاروف فائدة
<hr/>	<hr/>	دفعتات
٢,٧٤٨,٤٩٦	-	كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	
(١,٧٩٠,٨٨٤)	-	ناقص: الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	
٩٥٧,٦١٢	-	الجزء غير المتداول
<hr/>	<hr/>	

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**٢٥. التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي (تتمة)**

ليس لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج مقابل عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٣ مليون ريال سعودي). يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٠٧٥,٢١٠	-	خلال سنة واحدة
١,٠٠٦,٠٤٩	-	أكثر من سنة وليس أكثر من ٥ سنوات
<hr/> <b>٣,٠٨١,٢٥٩</b>	<hr/> <b>-</b>	

ليس لدى المجموعة أي دفعات إيجار مستقبلية محتملة خلال الخمس سنوات القادمة من تاريخ قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالفترات التي تأتي بعد تاريخ ممارسة خيارات التمديد والانهاء غير المدرجة في مدة عقد الإيجار.

**٢٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين**

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٠,٧٧٣,٨٩٧	٣٥,٠٠٦,١٠٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٥٠٨,٢٨٨	٣,٤١٥,٨٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٦٦٨,٢٠٠	١,٠٢٧,٥٠٠	تكلف تمويل
(٥,٨٢٤,٥٨١)	(٦,٧٩٠,٣٠٠)	مدفع خلال السنة
<hr/> ٦,٨٨٠,٣٠٠	<hr/> ٣,٨٤٦,٤٠٠	خسارة اكتوارية مسجلة خلال السنة
<hr/> <b>٣٥,٠٠٦,١٠٤</b>	<hr/> <b>٣٦,٥٠٥,٦٠٠</b>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٥٠٨,٢٨٨	٣,٤١٥,٨٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٦٦٨,٢٠٠	١,٠٢٧,٥٠٠	تكلف تمويل
<hr/> ٣,١٧٦,٤٨٨	<hr/> ٤,٤٤٣,٣٩٦	صافي مصروف المنافع

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**٢٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)**

الخسارة الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة على النحو التالي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٤,١٠٠	(٣,٥٥٣,٤٠٠)	فرضيات تمويلية
٨٧٦,٢٠٠	٦,٧٨٣,٥٠٠	خبرة
-	٦١٦,٣٠٠	فرضيات ديمografية
<b>٦,٨٨٠,٣٠٠</b>	<b>٣,٨٤٦,٤٠٠</b>	<b>اجمالي الخسارة الاكتوارية خلال السنة</b>

إن أهم الفرضيات الaktuarie المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
% ٣,٩٠	% ٢,٨٠	معدل الخصم
% ٦٨	% ٥	معدل زيادة الرواتب
% ١٤	% ١٤	معدل الدوران
سنة ٦٠	سنة ٦٠	متوسط عمر التقاعد (سنوات)

تم عرض تأثير قيمة التزام محدد المنافع على أحدى الفرضيات الaktuarie والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٦٠٦,٣٠٠	٣٦,٠٦١,٠٠٠	معدل الخصم % ٠,٢٥+
٣٥,٤٣٤,٦٠٠	٣٦,٩٦٣,٢٠٠	معدل الخصم % ٠,٢٥-
٣٥,٤١٧,٥٠٠	٣٦,٩٥٣,٦٠٠	زيادة الراتب % ٠,٢٥+
٣٤,٦٢٠,٦٠٠	٣٦,٠٦٨,١٠٠	زيادة الراتب % ٠,٢٥-

يقوم تحليلاً حساسية أعلاه على أساس طريقة تبين التأثير الواقع على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليلاً حساسية إلى التغيير في الافتراض الرئيسي مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليلاً حساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمنأى عن بعضها البعض.

فيما يلي الدفعات التالية المتوقعة في سنوات مستقبلية فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٥٨,٠٠٠	٧,٩٨٨,٧٠٠	خلال الـ (١٢) شهرًا القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١٤,٦٢٣,٧٠٠	١٧,٠٤٠,١٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٨,٤٦٣,٧٠٠	١٨,٤٢٦,٨٧٦	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
<b>٤٣,٠٤٥,٤٠٠</b>	<b>٤٣,٤٥٥,٦٧٦</b>	<b>صافي مصروف المنافع</b>

متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٤,٩٥ سنوات (٢٠١٨: ٤,٧٥ سنة).

## ٢٧. مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	مصاريف مستحقة دفعات مقدمة من العملاء مطلوبيات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة مستحقات موظفين مشتقات مالية (انظر الإيضاح أدناه) أخرى
١١,٦٩٤,٤٦٤	١٦,١٠٦,٣٨٧	
١,١٧٦,١٨٣	٢,٦١٣,٧٧٢	
٨,٠٣٦,٩٦٣	١٣,٤٩٧,٩٩٤	
٧,٤٢٨,٣٧٢	٦,٠١١,٦١٥	
-	١,١٧٨,٦٨٩	
٥,٤١٠,٠٦٥	٧,٢٧٣,٩٤٧	
<hr/> <b>٣٣,٧٤٦,٠٤٧</b>	<hr/> <b>٤٦,٦٨٢,٤٠٤</b>	

أبرمت الشركة الأم عقد مشتقات مالية لتبادل أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ١,١٧٨,٦٨٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). وبالتالي، سجلت الشركة الأم خسائر تقديرها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٠١٩ م مبلغ ١,١٧٨,٦٨٩ ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء).

## ٢٨. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤٤٠ هـ)، أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة الأم إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل عشرة أسهم عادية قائمة. تم الموافقة عليه في الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ م وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م والحصول على موافقة هيئة سوق المال وزارة التجارة والاستثمار.

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨ م (الموافق ١٤٣٩ هـ)، وافقت الجمعية العامة العادلة للشركة الأم 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 مثل ٥٪ من رأس مال الشركة الأم.

## ٢٩. الالتزامات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	خطابات ضمان مصدرة من البنك
٤,٠٦٨,٠٢٦	٧,٤٤٧,٣٦٥	

## ٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

### ٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)

#### 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 العملة، 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 وتنشأ عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطاليبها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، معبقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحافظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

#### ب) 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 يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٥٤٪ من إيرادات المجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٨٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

لم يلاحظ وجود أي تغير جوهري في سعر الصرف ما بين الريال السعودي والجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقدمة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ٦٣,٧ مليون ريال سعودي و ٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤٠,٤ مليون ريال سعودي و ٨٣,٨ مليون ريال سعودي) على التوالي.

إن تغيراً افتراضياً بنسبة ١٪ في معدل الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يمكن أن يؤدي إلى زيادة / نقص في الدخل / الدخل الشامل الآخر، على النحو التالي:

التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الربح	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	٢٠١٩ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م
١,٤٠١ (١,٤٠١)	٥١ (٥١)	١٠٤ ١٠٠	
٨٩٦ (٨٩٦)	٩١ (٩١)	١٠٤ ١٠٠	

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية معاملات جوهيرية 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.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

## ٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر السوق (تتمة)

## ج) مخاطر أسعار المواد الخام

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

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٥٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥٨٪).

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصصة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الواقية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تم التأكد من عدم تحصيلها بعد موافقة مجلس الإدارة في المجموعة، وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ١٩. لا تحفظ المجموعة بضمانتها. تقوم المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عمالء المجموعة متشردين في دول ذات تendencies مختلف ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

## الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق

متداول	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	المجموع
١٨٠-٩١ يوم	٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠ من	١٨١ يوم	أقل من ٩٠ يوم
%٦٠,٤	%٧٠	%٦٢,١	%٩٥,٠	ریال سعودی	ریال سعودی
١٠٢,٧٤٩,١٩٩	٢١,٩٦٥,٩٣	٢١,٦٩٩,١٠١	٢,١٥٥,٦٥٥	٢١,٦٩٩,٨٣٨	١٤٨,٥٦٩,٨٣٨
٣٩٣,٨٥٦	١,٥٢٦,٨٧٨	٢٦٠,٧٢٦	٢٠,٦٠٧,٧٠١	٢٢,٧٨٩,١٦١	

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

القيمة الدفترية المعرضة للتغير

خسارة الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## الذمم المدينة التجارية

## أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق

متداول	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	المجموع
١٨٠-٩١ يوم	٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠ من	١٨١ يوم	أقل من ٩٠ يوم
%٥٠,١	%٧,٨	%١٠,٠	%٨٥,٢	ریال سعودی	ریال سعودی
٦٤,٩٣٣,١٦٩	٦٠,٣١٢,٩٥٩	١٣,٨٧٩,٠٨٨	٣٠,١٠١,٧٩٠	١٦٩,٢٢٧,٠٠٦	
٦٤,٩٣٣	٤,٦٨٧,٩٢٧	١,٣٨٧,٩٠٩	٢٥,٦٦١,٣٢٤	٢١,٨٠٢,٠٩٣	

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

القيمة الدفترية المعرضة للتغير

خسارة الائتمان المتوقعة

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

### ٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)

#### مخاطر الأعمال

تنشأ 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

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وللإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة دورياً بتقييم التسهيلات البنكية المتوفرة للتأكد بكمية السيولة لوفاء بالمطلوبات المالية المستقبلية عند استحقاقها. ترافق المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تحفيظ السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكتشوف والقروض البنكية. تمثل المطلوبات المتداولة للمجموعة نسبة ٧٠٪ والتي تستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٨٥٪) من إجمالي مطلوبات المجموعة. بناءً على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية قامت المجموعة بتقييم تركز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متعددة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

#### التركيز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تادية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

للغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متعددة. تتم السيطرة وإدارة التركيزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

يبين الجدول التالي ملخص الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية:

المجموع	من شهر إلى ١٢ شهراً	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٦٧,٠٢٥,٩٤٥	-	٦٧,٠٢٥,٩٤٥ ذمم دائنة تجارية
٤٦,٦٨٢,٤٠٤	-	٤٦,٦٨٢,٤٠٤ مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٠٦١,١١٣	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٤,٣١١,١١٣ تمويل لأجل
١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	-	١٢١,٠٦٨,١٦٢ عقود مرابحات إسلامية
١٨,٤٥٩,٧٤١	٨,٠٠٢,٣٤٥	٥,٨٩٣,٢٤٩ التزامات عقود إيجار
<b>٤٢٤,٣٠٤,٤٢٣</b>	<b>٢٦,٧٥٢,٣٤٥</b>	<b>٣١٤,٩٨٠,٨٧٣</b>

## ٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة)

## الترغّب العالى للمخاطر (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من سنتين ريال سعودي	من سنة إلى سنتين ريال سعودي	من شهر إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩٧,٧٠٩,٢٢١	—	—	٩٧,٧٠٩,٢٢١	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٧٠٩,٠٨٤	—	—	٢٥,٧٠٩,٠٨٤	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٣٠,٢٦٨	—	—	٢,٥٣٠,٢٦٨	بنوك سحب على المكتشوف
٨٥,٢٠٠,٠٠٠	—	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل لأجل
٢٤٠,٣٧٩,٠١٤	—	٥,٠١٤,٩٨٥	٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	عقود مرابحات إسلامية
٢,٧٤٨,٤٩٦	—	٩٥٧,٦١٢	١,٧٩٠,٨٨٤	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
<b>٤٥٤,٢٧٦,٠٨٣</b>	<b>—</b>	<b>٤٣,١٧٢,٥٩٧</b>	<b>٤١١,١٠٣,٤٨٦</b>	

## إدارة مخاطر رأس المال

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

ومن أجل تحقيق الهدف الكلي، فإن الغرض من إدارة رأس مال المجموعة - من ضمن أمور أخرى - هو ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي يترتب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهدات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنوك إلى استدعاء التمويل على الفور. إن من سياسة المجموعة هي المحافظة على معدل حركة ما بين ٢٠% و٤٠%. تقوم المجموعة بتضمين صافي الدين بالقروض والاقتراضات التي يترتب عليها فائدة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. ناقصاً الودائع النقدية والقصيرة الأجل.

لا يوجد أي خروق للتعهدات المالية لأي من عقود التمويل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تترتب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

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

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)**

**إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)**

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٢٩,٣٩٤,٦٥٥	٣١٠,٥٩٦,٠٧٤	قروض وتسهيلات يترتب عليها فائدة
١٣١,٤٥٥,٢٦٨	١١٣,٧٠٨,٣٤٩	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩,٢٨٥,١٩٣)	(٤٠,١٢٤,٣٠٣)	ناقص: نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل
<hr/> <b>٤٢١,٥٦٤,٧٣٠</b>	<hr/> <b>٣٨٤,١٨٠,١٢٠</b>	<hr/> <b>صافي الدين</b>
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	أسهم عادية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	احتياطي نظامي
١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٥٢,٧٣٣,٤٥٩	أرباح مبقة
(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	(١٤٧,٩٨٩,٤٣٢)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<hr/> <b>٤٥٣,٣٣٢,٥١٥</b>	<hr/> <b>٤٦١,٨٨٦,٩٠٧</b>	<hr/> <b>مجموع حقوق الملكية</b>
<hr/> <b>٨٧٤,٨٩٧,٢٤٥</b>	<hr/> <b>٨٤٦,٠٦٧,٠٤٧</b>	<hr/> <b>حقوق الملكية وصافي الدين</b>
<hr/> <b>%٤٨</b>	<hr/> <b>%٤٥</b>	<hr/> <b>معدل الحركة</b>

لم يتم إجراء أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتبعة في إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

**٣١. قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به بيع أصل أو سداد التزام في معاملة نظامية تتم بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفاصيلها كما يلي:

**٣١ - ١. الموجودات المالية**

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٧٤,٨٢٨	٨٩,٥٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٣٦,٠٢٢,٥٧٠	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٢٨٥,١٩٣	٤٠,١٢٤,٣٠٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل
<hr/> <b>١٩٤,٠٣٠,٩٧٤</b>	<hr/> <b>١٧٦,٢٣٦,٤٣٣</b>	

## ٣١. قياس القيمة العادلة (تتمة)

## ٣١ - ٢. المطلوبات المالية

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٢٢٨,٢١١	٣٣٤,٤٩٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٧,٧٠٩,٢٢١	٦٧,٠٢٥,٩٤٥	ذمم دائنة تجارية
٣٣,٧٤٦,٠٤٧	٤٦,٦٨٢,٤٠٤	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٠,٣٧٩,٠١٤	١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	عقود مرابحات إسلامية
٨٣,٧٣٦,٨٧٧	١٦٨,٠٦١,١١٣	قرصون لأجل
-	١٨,٤٥٩,٧٤١	التزامات عقود إيجار
٢,٧٤٨,٤٩٦	-	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٢,٥٣٠,٢٦٨	-	بنوك سحب على المكتوف
<hr/> ٤٦٢,٠٧٨,١٣٤	<hr/> ٤٢٤,٦٣٨,٩١٩	

تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة ما عدا المشتقات المالية. يتم تصنيف المشتقات المالية التي جرى قياس القيم العادلة لها والتي تم الاصلاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيم العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيم العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيم العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكمالها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من البيانات التي تعتبر جوهرياً لقياسه كاملاً.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام			مطالبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	مشتقات مالية (إيضاح ٢٧)
أسعار متداولة ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع			
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	-
-	١,١٧٨,٦٨٩	-	١,١٧٨,٦٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	

## ٣١. قياس القيمة العادلة (تممة)

قياس القيمة العادلة باستخدام		مطالبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	مشتقات مالية (إيضاح ٢٧ دسمبر ٢٠١٨ م)
أسعار متداولة بيانات ملحوظة	بيانات غير ملحوظة جوهرية			
في أسواق نشطة	جوهرية			
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	المجموع		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	-	-	-

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيدة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة لللاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقارنة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطيئتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٢. فروع الشركة

تشمل القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع التالية التابعة للشركة الأم:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
١	١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض
٢	١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة
٣	٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام
٤	٣٥٥٠٠١٩٥٠٤	تبوك
٥	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	جدة
٦	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة
٧	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	جدة
٨	٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	جدة
٩	٤٠٣٠١٣٢١٩٤	جدة
١٠	٤٠٣٠١٢٠١٩١	جدة
١١	٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة
١٢	٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة
١٣	٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	جدة
١٤	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف
١٥	٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة
١٦	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة
١٧	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة
١٨	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	جدة
١٩	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	جدة
٢٠	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	جدة
٢١	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	جدة
٢٢	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط
٢٣	٤٧٠٠٠١١٢٩	ينبع

٣٣. أحداث لاحقة

لم يتم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة عن أي أحداث لاحقة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. حيث لا توجد أحداث ذات تأثيرات جوهرية على القوائم المالية الموحدة.

٣٤. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.