

شركة حلوي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
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
٦٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة حلواي 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 ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقية 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 براجعتنا 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 براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك 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 رأياً 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 حلواي أخوان (شركة مساهمة سعودية) (نتمة)**

أمور المراجعة الرئيسية (نتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي بالغة الأهمية؟	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العملاء"	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ليحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات".	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): • مراجعة تحليل الإدارة لتدفقات إيراداتها وكيفية تأثير معيار المحاسبة الجديد على القوائم المالية للمجموعة. • الحصول على فهم لمنهجية الإدارة في تطبيق أي تغيرات على السياسة المحاسبية. • اختبار تطبيق الإدارة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من خلال الحصول على فهم لعقود الإيرادات لدى المجموعة، واختبار عينة من عقود الريعات. • مراجعة ما قامته به الإدارة من الأعمال من أجل تحديد مخصص الخصم التجاري وأحقية ترجيع البضائع. • تقييم مدى ملاءمة الإجراءات والضوابط التي وضعتها الإدارة للتأكد من الاعتراف بالإيرادات بالشكل المناسب. • وقمنا أيضاً بمراجعة العرض والافتراضات المتضمنة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).
ومن أجل تنفيذ هذا التحليل، قامت الإدارة - ومن ضمن عوامل أخرى - بوضع تركيز محدد على تحديد التزامات الأداء والأثمان المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقيّة العميل في ترجيع البضاعة وأحقّيّته في الحصول على خصم على الكميات.	قامت الإدارة بتنفيذ تحليل مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروق ما بين متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨).	•
إن تحديد مقدار الخصم التجاري يعتمد على حكم جوهري، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتفلة ما بين الشركة وعملائها (أو عملائهما). إضافةً إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل ترجيعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية والتقلبات 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.	إن تحديد مقدار الخصم التجاري يعتمد على حكم جوهري، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتفلة ما بين الشركة وعملائها (أو عملائهما). إضافةً إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل ترجيعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية والتقلبات 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.	•
لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية وهي مؤشر لقياس الأداء وإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتطلب حكماً من الإدارة واستخدام افتراضات جوهريّة.	لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية وهي مؤشر لقياس الأداء وإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتطلب حكماً من الإدارة واستخدام افتراضات جوهريّة.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والتي يوضح تأثير تطبيق معيار المحاسبة الجديد، والإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهريّة ذات الصلة، والإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح ذات الصلة.

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي باللغة الأهمية؟	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية ومراجعة مخاطر الائتمان للعملاء.</p> <p>لقد قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي عملتها الإدارة مثل تلك التي استخدمتها الإدارة في حساب احتمالية التعرض والخسائر اللاحقة للتعرض من خلال مقارنة البيانات المتوفرة مع البيانات التاريخية. كما قمنا بمراجعة عوامل استقرار المستقبل (العوامل الاقتصادية الرئيسية) والتي تعتبر هامة في إظهار تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد قمنا بتقييم أساليب العمل التي تستخدمها المجموعة على ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ونمنا بمراجعة طريقة العمل التي طورتها الإدارة لحساب 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.</p> <p>لقد قمنا بتقييم الاصحاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الآدوات المالية: الاصحاحات" أيضاً.</p>	<p>مخصص الذمم المدينة التجارية</p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - مبلغ ١٦٩ مليون ريال سعودي مقابل مخصص لأنخفاض القيمة بمبلغ ٣١,٨ مليون ريال سعودي. إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي تم إدارته بصورة مستمرة.</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الآدوات المالية" والذي يتطلب 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).</p> <p>وبالنظر إلى جوهرية تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الذمم المدينة التجارية للمجموعة، وجوهرية تعقيد الأمر والأحكام المتعلقة تحديداً بحساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٢) 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 (١٨) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح عن مخصص لأنخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ 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 بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأنشاء القيام بذلك تأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدىء محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما ثبّت 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 الجوهريّة 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 الجوهري عند وجوده. قد تنشأ التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهريّة، 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) (تنمية)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة سواءً كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وتصميم
وتتنفيذ 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 ينبع عن تواطؤ 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 والإفصاحات ذات العلاقة المعده
من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، 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 ثبّن لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت
الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه
الإفصاحات 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 وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية
الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تتحقق 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 توجيهه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف
عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة - من بين عدة أمور - بـ نطاق 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) (تتمة)**

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 كذلك 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 - حينما اقضى 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 الرئيسة للمراجعة. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الافصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الافصاح عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لذلك يتوقع أن تزيد - بشكل معقول - عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الافصاح.

عن إرنست و يونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

١٧ رجب ١٤٤٠ هـ
٢٤ مارس ٢٠١٩ م

جدة
WMT/٧٥/١٨



شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
٨٣٤,٥٨٩,٠٣٩ (٥٦٣,٠٦٩,٦١٢)	٨٦٧,٤٠١,٠٣٣ (٦١٠,١٨٥,٥٤٨)	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
٢٧١,٥١٩,٤٢٧	٢٥٧,٢١٥,٤٨٥		اجمالي الربح
٤,٣٣٦,٤٥٨ (١٢٠,٥٥٤,١٧٩) (٤٥,٧٢١,١٩٢)	٩,٢٦٦,٧٦٠ (١٣٥,٣١٢,٠٤٨) (٤٧,٢٩٤,٣٥٥)	٦ ٧ ٨	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
١٠٩,٥٧٠,٥١٤	٨٣,٨٧٥,٨٤٢		ربح التشغيل
(١٨,٢٩٢,٤٩٤) (٧١٩,٥٦٩)	(٢١,٦٤٣,٠٠٨) (٢٤٨,٠١٨)	٩	نفقات تمويلية خسائر فروقات عملات أجنبية
٩٠,٥٥٨,٤٥١	٦١,٩٨٤,٨١٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٥٠٢,٩٦٩) (١٤,٦٥٧,٥٩٣)	(١,٩٠٠,٠٠٠) (١٦,٧٦٤,٧٣٤)	١٠ (ج) (هـ)	مصروف الزكاة مصروف ضريبة الدخل
٧١,٣٤٧,٨٨٩	٤٣,٣٢٠,٠٨٢		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر الذي يمكن تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
٩٩٠,٤٤٨	(٣١٧,٢٧٦)	١١	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٣١٠,٧٤٢)	(٦,٨٨٠,٣٠٠)	١١	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة التغير في الأقرانات الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٧٩,٧٠٦	(٧,١٩٧,٥٧٦)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
٧٢,٠٢٧,٥٩٥	٣٦,١٢٢,٥٠٦		اجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
٣,٨٣	٢,٩٤	١٣	ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من ربح التشغيل
٢,٥٠	١,٥٢	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من الربح للسنة

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو
المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام لإدارة المالية للمجموعة

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ إيضاح ريال سعودي		
٥٩٥,٠٠٨,٦٤٥	٥٧٥,٤٤٣,٧٠٧	١٤	الموجودات
٤,٧٤٩,٣٣٥	٦,٢٤٩,٧٤٩	١٥	الموجودات غير المتداولة
<hr/> ٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠	٥٨١,٦٩٣,٤٥٦		ممتلكات وألات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٨٦,١١٠	١٩٣,٦٩١,٢٧٣	١٦	الموجودات المتداولة
١,١٥٧,١٦٧	٩٧٤,٨٢٨	١٧	المخزون
١٦٤,٣٤١,٧١٠	١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٩,٢٨٥,١٩٣	٣١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
<hr/> ٣٦٢,٢٢٠,٦٨٧	٤٨٧,٧٢٢,٢٤٧		نقد بالصندوق والبنوك
<hr/> ٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	٩٦٩,٤١٥,٧٠٣		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٩	حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٠	رأس المال
٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	٢١	احتياطي نظامي
(١٥٢,٧١٦,٤٤٨)	(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	٢٢	أرباح مبقة
<hr/> ٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣	٤٥٣,٣٣٢,٥١٥		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			اجمالي حقوق الملكية
٦٧,١٦٢,٣٨٣	٣٥,٧٣٦,٨٧٧	٢١	المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٢٠,٠٠٠	٥,٠١٤,٩٨٥	٢٢	تمويل لأجل
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٣١,٩٦٤	١٠	عقود مرابحات إسلامية
٢,٧٦٥,٩٢٨	٩٥٧,٦١٢	٢٣	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٠,٧٧٣,٨٩٧	٣٥,٠٠٦,١٠٤	٢٤	التزامات بمحض عقود إيجار رأسمالية
<hr/> ١٠٩,٨٢٠,٧٠٣	٧٨,٩٤٧,٥٤٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المطلوبات المتداولة	إيضاح	ريال سعودي	م٢٠١٨	ريال سعودي	م٢٠١٧
بنوك سحب على المكشوف	-	٢,٥٣٠,٢٦٨	٣١		
الجزء المتداول من تمويل لأجل	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١		
الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية	١٧٢,٣٧٢,٧٨٠	٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	٢٢		
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود					
إيجار رأسمالي	١,٥٧٧,٤٣٤	١,٧٩٠,٨٨٤	٢٣		
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨٠٩,٤٥٦	١,٢٢٨,٢١١	١٧		
ذمم موردين تجاريين	٧٠,٤٩٨,٥٥١	٩٧,٧٠٩,٢٢١	٢٥		
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢١,٧٥٦,٦٦٥	٣٣,٧٤٦,٠٤٧	٢٦		
زكاة وضريرية دخل مستحقة الدفع	١٤,٣٠٣,٧٣٥	١٦,٧٦٦,٩٨٦	١٠		
اجمالي المطلوبات المتداولة		٤٣٧,١٣٥,٦٤٦		٣٢٢,٣١٨,٦٢١	
اجمالي المطلوبات		٥١٦,٠٨٣,١٨٨		٤٣٢,١٣٩,٣٢٤	
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٦٩,٤١٥,٧٠٣		٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	

المهندس صالح حفيظي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام إدارة المالية للمجموعة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إجمالي حقوق الملكية ريل سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريل سعودي	أرباح مقاه ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تأثير تطبيق معايير المحاسبة الجديدة (إيضاح ٤-٢)
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣ (٤١,٢٠٠,٧٥٩)	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨) -	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١ (٤١,٢٠٠,٧٥٩)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠ -	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ -	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدلة)
٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدلة)
٤٣,٣٢٠,٠٨٢ (٧,١٩٧,٥٧٦)	- (٣١٧,٢٧٦)	٤٣,٣٢٠,٠٨٢ (٦,٨٨٠,٣٠٠)	- -	- -	ربع السنة الدخل الشامل الآخر
٣٦,١٢٢,٥٦ (٧١,٤١٨,٥٧٥)	(٣١٧,٢٧٦) -	٣٦,٤٣٩,٧٨٢ (٧١,٤٢٨,٥٧٥)	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل أرباح موزعة (إيضاح ٢٧)
٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	(١٥٨,٠٤٣,٧٢٤)	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح منقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٩,٢٤٠,٣٢٣	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٢٥٩,٣٧٥,٧٦٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧م
٧١,٣٤٧,٨٨٩	-	٧١,٣٤٧,٨٨٩	-	-	ربح السنة
٦٧٩,٧٠٦	٩٩٠,٤٤٨	(٣١٠,٧٤٢)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٢,٠٢٧,٥٩٥	٩٩٠,٤٤٨	٧١,٠٣٧,١٤٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ٢٧)
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
=====	=====	=====	=====	=====	=====

المهندس/ صالح حفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ يمن بيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ ريل سعودي	٢٠١٨ ريل سعودي	ايضاح	
٩٠,٥٥٨,٤٥١	٦١,٩٨٤,٨١٦		
٣٥,٤٩٢,٠٧٢	٣٦,٧٦٢,٠٤٢	١٤	الأنشطة التشغيلية
٨٣٥,٣٣٠	١,٨٤٦١٤٨	١٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣,٠٩٢,٦٠٠	٣,١٧٦,٤٨٨	٢٤	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى
(٥٢٦,٤٥٥)	(٢٥,٥٧٠)	٦	صافي التدفقات النقدية:
٣,١٩٢,٦٠٩	(٧,١٥٨,١٥٨)	١٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٨,٢٩٢,٤٩٤	٢١,٦٤٣,٠٠٨		اطفاء موجودات غير ملموسة
١٥٠,٩٣٧,١٠١	١١٨,٢٢٨,٧٧٤		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧,١٧٤,١٤٠	(١٧,٨٠٥,١٦٣)		ارباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,٤٣٠,٨٢١)	(٢٣,٤٧١,٨٤٤)	١٨	(عكس) / مخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٢٥٩,٣٦٠)	٦٠١,٠٩٤		تكليف تمويل
(٢١,٥١٢,٥٧٢)	٣٩,٢٠٠,٠٥٢		
١٢٦,٩٠٨,٤٨٨	١١٩,٧٥٢,٩١٣		
(٦,٣٩٩,٣٢٢)	(٢,٤١٧,٢٨٣)	(١٠)	تعديلات على رأس المال العامل:
(١,٠٥٠,٤٨٠)	(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(١٠)	(زيادة) / نقص في المخزون
(٤,٣٦٩,٠٠٣)	(٥,٨٢٤,٥٨١)	٢٤	زيادة النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(١٦,٣١٠,٦٦٦)	(١٩,٥٥٥,٤٦٥)		التغير في المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
٩٨,٧٧٤,٠١٧	٧٥,٢١٣,١٩٨		زيادة / (نقص) في ذمم موردين تجاريين ومبانٍ مستحقة
(١٣,٥٤٧,٧٩١)	(١٧,٥٢٤,١٣٦)	١٤	الدفع ومطلوبات أخرى وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٢٤٩,٠٩١)	(٣,٣٤٨,٥٦١)	١٥	
٢,٠٩٢,٩٦٨	٦٩,٢٠٢		
(١٦,٧٠٣,٨١٤)	(٢٠,٨٠٣,٤٩٥)		
(٤,١٦٤,٠٤٥)	٦١,١٨٦,٢٣٤	٢٢	الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٤٩,٠١٩)	(٢,١٠٧,٩١٥)	٢٣	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢١	شراء موجودات غير ملموسة
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	٢٧	متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٩٨,٨٤١,٦٣٩)	(٣٨,٣٥٠,٢٥٦)		

الأنشطة التشغيلية
 تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
 إطفاء موجودات غير ملموسة
 مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
 أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
 (عكس) / مخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها
 تكليف تمويل

تعديلات على رأس المال العامل:
 (زيادة) / نقص في المخزون
 زيادة النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
 التغير في المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
 زيادة / (نقص) في ذمم موردين تجاريين ومبانٍ مستحقة
 الدفع ومطلوبات أخرى وأرصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التشغيلية
 زكاة مدفوعة
 ضريبة دخل مدفوعة
 التزامات المنافع المحددة للموظفين
 تكليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة الاستثمارية
 عقود مراقبة إسلامية، بالصافي
 المسدد من عقود إيجار تمويلي
 سداد تمويل لأجل
 أرباح موزعة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ إيضاح ريال سعودي		
(١٦,٧٧١,٤٣٦)	١٦,٠٥٩,٤٤٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٣٢٥,٨٣٠)	(١٤٠,٢٢٢)		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٧,٩٣٢,٩٦٦	٢٠,٨٣٥,٧٠٠		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
<hr/>	<hr/>	٣١	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٥٤,٩٢٥		
<hr/>	<hr/>		
٩٩٠,٤٤٨	٣١٧,٢٧٦	١١	أهم المعاملات غير النقدية: أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٩٨١,٨٢٨	١,٥٧٤,٤٩٤	٢١	إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل
<hr/>	<hr/>		
٤,١٧٩,٤٠١	—	١٤	محول من أرصدة مدينة أخرى إلى ممتلكات وآلات ومعدات

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو
المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير علم الإدارات المالية للمجموعة

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١. معلومات الشركة

شركة حلواي اخوان ("الشركة الأم" أو "الشركة الأُم") 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 ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).

يبلغ رأس مال الشركة ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٥٥,٥٪ لمساهم رئيسي ("شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي")، وبنسبة ٤٤,٥٪ 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. ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة كما هو موضح بالإيضاح (٣٢).

تلت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة الأم - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركة حلواي اخوان مصر ("الشركة التابعة") وهي شركة مملوكة بالكامل للشركة الأم (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة"). الشركة التابعة مسجلة في مصر وتعمل في مجال صناعة وتعبئة المنتجات الغذائية.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

تحتفق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القراءة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها 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: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (نتمة)

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

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

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

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

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال والشهرة

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تدبير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل الذي تم قياسه كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٩) "الأدوات المالية: الإثبات والتصنيف بالقيمة العادلة". تدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

(أ) تجميع الأعمال والشهرة (نتمة)

يتم في البداية قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحوّل ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالإضافة إلى صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التتعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها عن إجمالي المبلغ المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوز عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينبع عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها عن إجمالي المبلغ المحوّل، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

بعد الإثبات الأولى لها، تقيس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوز عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوز عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العمليات التشغيلية ضمن تلك الوحدة، عددها يتم إثبات الشهرة المتعلقة بالعمليات التشغيلية المستبعة في القيمة الدفترية للعمليات التشغيلية عند تحرير أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقيس الشهرة المستبعة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة ذات الصلة للعمليات التشغيلية المستبعة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادي للمجموعة، أو
- محتفظ 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 محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

ج) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة - إن وجدت - بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق يستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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 مالية.

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

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

د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تحتاج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تتنقل 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:

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

د) الإيرادات من العقود مع العملاء (نتمة)

١) بيع البضائع

يتتحقق 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 نقي وثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

الثمن المتغير

إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ الثمن الذي ستستحقة مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند الدخول في العقد وببقى 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 كلًا من حق الترجيع والخصم التجاري تؤدي إلى ارتفاع الثمن المتغير.

حقوق الترجيع

تعطى بعض العقود للعميل حق ترجيع السلع خلال فترة محددة. تستخدimates المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم ترجيعها حيث أن هذه الطريقة تقدم أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي ستستحقة المجموعة. يتم أيضًا 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 ترجيعها - بدلًا من الحصول على إيرادات منها - تقوم المجموعة بتسجيل التزام ترجيع. كما يتم تسجيل الأصل حق الترجيع (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) تحت بند منتجات يحق للعميل ترجيعها.

• الخصم التجاري

تقديم المجموعة خصمًا على الكميات باثر مستقبلي 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 الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكبر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للحصول 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 أفضلاً مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل التزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

٢) إيرادات تمويل

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

هـ) المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، والمصاروفات العمومية والإدارية، والمصاروفات الأخرى وتندرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تتحقق فيها تلك المصاروفات.

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

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

و) الزكاة والضرائب

١) الزكاة

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

٢) ضريبة الدخل

في حالة الشركة التابعة في مصر، يتم قياس الموجودات والمطلوبات لضرائب 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 تقيير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأسعار 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 الائتمان الأولي للشهر أو الأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل القريب.

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

- إذا نشأ أصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسماوح بخصيمها من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسماوح بخصيمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج 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 تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، و يتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

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

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب (تتمة)

(٢) ضريبة الدخل (تتمة)

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

(٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بصفتي القيمة (مخصوصاً 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 تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من المصروف طبقاً للحالة. عند إظهار الدعم 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.

ز) العملات الأجنبية

(١) المعاملات والأرصدة

تعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقلس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة بهذه العملة. 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 لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تفاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تفاس 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 المتبع في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

(ز) العملات الأجنبية (نتمة)

٢/ شركات المجموعة

عند التوجيد 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. وعند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتصل بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناص عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناص تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات ترتبط بعمليات أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقبال 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 متوفقاً 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.

ط) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر انخفاض القيمة - إن وجدت. تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكلفة المواد والبناء والتشييد والتكليف الأخرى العائنة مباشرة لإيصال الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الاقتران لمشروعات الإشادات 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. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية كإحالة في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحملها.

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

٥ - ٢٣ سنة	مباني
٥ - ١٥ سنة	آلات ومعدات
٥ - ١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٤ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ .. ٨ سنوات	وسائل نقل
٥ - ٧ سنوات	قطع غير لبيت للبيع

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

ط) الممتلكات والآلات والمعدات (نتمة)

لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ.

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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الدخل الشامل الموحدة في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل باثر مستقبلي إذا تطلب الامر.

ي) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة - إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. تجاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

برامج وموارد غير ملموسة أخرى ٣٠ - ٣ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس حال بيعه أو استبعاده (في التاريخ الذي يتولى المالك الجديد للأصل زمام السيطرة على الأصل غير الملموس) أو تحقق خسائر من الأصل بحيث لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استعمال الأصل أو بيعه أو استبعاده. يتم تضمين أي مكاسب أو خسائر تنشأ حال إلغاء الاعتراف بالأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع أو الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

ك) الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جواز الاتفاق في تاريخ بدايته، يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند شائرها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

ك) الإيجارات (نتمة)

المجموعة كمستأجر (نتمة)

ترسمى عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنفقات في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقريري للأصل أو فترة الإيجار أياًهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الشامل الموحدة بنظام القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ل) تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعدادها للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

م) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية - عند الاعتراف الأولى - وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية والاعتراف الأولى على مزايا التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة المتبعة في إدارة الموجودات المالية. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها المضاعف العملي، فإن المجموعة تقوم بدايةً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة - في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها المضاعف العملي، فإنهما تقادس بسعر المعاملة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم إلى أنه اختبار "لل مدفوعات الحصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية ستكون نتيجة تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو كلاهما.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادي) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

م) الأدوات المالية (تممة)

١) الموجودات المالية (تممة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

• **الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)**

هذه هي الفئة الأقرب للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.
- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة وتختضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله، أو انخفاض قيمته.

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من الدعم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة والنقد وما في حكمه والتي تُقاس باستخدام طريقة التكلفة المطفأة.

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

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحافظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحفظة بها للمتاجرة إذا تم اقتناصها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنه محفظة بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية محملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة حلواوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

م) الأدوات المالية (نتمة)

١) الموجودات المالية (نتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتماطلة) (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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة 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 بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل، أو الاحتفاظ بصورة جوهيرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به.

وفي هذه الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها بعد خصم معدل الفائدة الفعال للأصل المالي بشكل تقريري. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمان أخرى تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط والأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة في مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تزداد جوهرياً منذ الاعتراف الأولي، فإن خسائر الائتمان المتوقعة يتم تكوين مخصص لها مقابل خسائر الائتمان التي تنشأ جراء احداث التغير المحتللة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تزداد بشكل مضطرب وجوهري منذ الاعتراف الأولي بالأصل المالي، فإن الأمر يتطلب تكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للأصل المالي بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر ائتمان متوقعة طوال عمر الأصل المالي).

بالنسبة للذمم المدينية التجارية وموجودات العقود، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن عوضاً عن ذلك تقوم بإدراج مخصص خسائر بناء على أعمار خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تقوم على خبرة المجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

م) الأدوات المالية (نتمة)

١) الموجودات المالية (نتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (نتمة)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متغيراً عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية موعد استحقاقها بـ ٩٠ يوماً، إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متغيراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبلأخذها بالحساب تعزيزات ائتمانية محفظتها بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية - عند الاعتراف الأولي - كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كتمويل أو كمشتقات مالية مخصصة كأداة تحوط فعال حسب متضمن الحال.

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

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على تمويل لاجل، وعقود مرابحات إسلامية، والتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية وذمم دائنة تجارية للموردين وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يقاس التمويل الذي يحمل عمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المفترض 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.

مقاصة الأدوات المالية

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

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) 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 للصناعة - تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصروف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديمية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

س) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) النقد وما في حكمه

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

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

ف) المخصصات

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

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

ق) التزامات منافع الموظفين

١) التزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والأجور بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترافقه وتكلفة السفر وبدل التعليم وبدل الأاثاث 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 بالمبالغ 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 خطوة منافع ما بعد الخدمة وهي تختلف عن خطة المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة هو القيمة الحالية للالتزام 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 للالتزام 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 تكلفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكاليف في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل.

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

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

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل 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 الآخر. تأخذ عملية التقييم الاكتوارية بالحساب أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والافتراضات

طبقت المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستعمال طريقة التعديل بالثرجعي. فيما يلي طبيعة وتأثير هذه التغيرات نتيجة لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة المبينة أدناه.

هذا العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تتطبق للمرة الأولى في ٢٠١٨، ولكنها ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

تأثير التغيير في السياسات المحاسبية	الرصيد طبقاً للمعايير الجديدة	الرصيد كما تم تعديلها مسبقاً	المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	والأرصدة المدينة الأخرى المالي (١٨) ج	الضم المدينة التجارية المالي (١٥)	مخصص التزام استرجاع المالي (١٥)	الأرباح المتبقاة
	(٣٠,١٨٥,٦٧٢)	١٩٤,٥٢٧,٣٨٢	١٦٤,٣٤١,٧١٠				
	(١١,٠١٥,٠٨٧)	-	١١,٠١٥,٠٨٧				
	(٤١,٢٠٠,٧٥٩)	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢				

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود البناء" ويعتبر المعيار الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتنطبق على جميع الإيرادات - مع بعض الإعفاءات المحدودة - الناشئة عن العقود مع العملاء. يؤمن المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار (١٥)، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار (١٥) من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب افتراضات ذات صلة.

طبقت المجموعة المعيار (١٥) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل لتطبيق مع تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨ م. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي عند تطبيق المعيار (١٥) لأول مرة في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقية. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة والاستمرار في التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١١) ويعتبر المعيار الدولي (١٨) والتفسيرات ذات الصلة.

بيع البضائع

تضمن عقود المجموعة مع العملاء بيع بضائع تامة الصنع وتتضمن عموماً التزام أداء واحد. لقد استنتجت المجموعة أن الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع ينبغي تسجيلها عندما يتم نقل السيطرة على الأصل للعميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. وبالتالي، ليس لتطبيق المعيار (١٥) أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات. وفيما يلي تأثير التغيرات كنتيجة لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة:

شركة حلويان إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والافتراضات (نتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (نتمة)

بيع البضائع (نتمة)

(١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع للعملاء حق ترجيع أو خصمًا على الكميات. قبل تطبيق المعيار (١٥)، كانت المجموعة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.

بموجب المعيار (١٥)، فإن حقوق الترجيع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقييده لغاية زوال الصبابية ذات الصلة لاحقًا. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤدي إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيؤجل.

(٢) حقوق الترجيع

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد اخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبلغ المتوقع إعادتها. إن هذا الأسلوب مماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). قبل تطبيق المعيار (١٥)، تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمستردات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "الدم دائنة تجارية وأخرى" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقع ترجيعها في بند "مخزون".

بموجب المعيار (١٥)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بارجاع المنتجات. استخدمت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها. بالنسبة للبضائع المتوقعة ترجيعها، تعرض المجموعة التزام استرداد وأصل مقابل الحق في استرداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وحال تطبيق المعيار (١٥)، تقوم المجموعة بقياس تأثير "الالتزام استرداد" والأصل المتعلقة بترجيع المنتجات من العميل والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تتجزء عن إعادة القيام مطلوبات استرداد إضافية بمبلغ ١١,٠١٥,٠٨٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م وانفاض

في الأرباح المبقاة بنفس المبلغ.

(٣) الخصم التجاري

بموجب المعيار (١٥)، إن الخصم التجاري يأثر رجعي يؤدي لنشوء ثمن متغير. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالية" للعقود مع سقف كمي واحد و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود التي تتضمن أكثر من سقف كمي واحد. هناك عدد من ثمن البيع / الأسقف، الكمية المضمنة في العقد ساهمت بشكل رئيسي في اختيار الطريقة التي تحقق أفضل توقع بمبلغ الثمن المتغير. تطبق المجموعة المتطلبات المتعلقة بتحديد التقديرات للثمن المتغير. وحال تطبيق المعيار (١٥) أدرجت المجموعة "الالتزامات العقد" مقابل المستردات المتوقعة مستقبلاً، وألغت مخصص المسترجعات تحت بند "الدم دائنة التجارية وأخرى".

قامت الإدارة بقياس الخصم التجاري واستنتجت عدم وجود تأثير جوهري على الانتقال إلى المعيار (١٥) في ١ يناير ٢٠١٨ م.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والافتراضات (نتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الآدوات المالية"

يحل المعيار (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الأثبات والقياس" لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار (٩) بأثر رجعي مع التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨ م ولم تقم بتعديل معلومات المقارنة والتي استمر التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩). تم إدراج الفروق الناشئة من تطبيق المعيار (٩) مباشرةً في الأرباح المتبقاة. فيما يلي طبيعة هذه الفروق:

١) التصنيف والقياس

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) فإنه يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطافحة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت الدفاتر التقنية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. فيما يلي التغيرات في تصنيف المجموعة لموجوداتها المالية:

- **الذمم المدينية التجارية والموجودات المالية الأخرى**: مصنفة كقرض وذمم مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ومحفظتها بها لتصحيل تدفقات نقدية تعاقدية وزيادة التدفقات النقدية التي تمثل دفعات حصرية لأسماء القرض والفائدة. لقد تم تصنيف هذه الموجودات وقياها كأدوات دين بالتكلفة المطافحة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتکبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) بمنهج خسائر الائتمان المستقلة المتوفعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحفظة بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند تطبيق المعيار (٩)، قامت المجموعة بإدراج الانخفاض الإضافي في قيمة الذمم المدينية التجارية والارصدة المدينة الأخرى للمجموعة بمبلغ ٦٧٢,١٨٥ ريال سعودي أدى إلى انخفاض في الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

٥- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والمتعلقة بالمجموعة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا ما انتطبق عليها، عند دخولها حيز التنفيذ.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦ م ليحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) "إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الهوازف"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن على شكل قانوني لعقد الإيجار".

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

يؤسس المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافتتاح عن عقود الإيجار ويقتضي من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (مثلاً عقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، يقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (التزام الإيجار)، ويمثل الأصل حق الاستعمال الأصلي الرئيسي خلال مدة عقد الإيجار (الأصل حق الاستعمال). ويجب على المستأجرين الاعتراف بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك فيما يخص الأصل حق الاستعمال.

كما يجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة الإيجار أو التغير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على الأصل حق الاستعمال.

تنظر محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المستأجرين في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار (١٦) من المستأجرين والمؤجرين القيام بعمل اصلاحات أكثر تفصيلاً أكثر مما هو عليه في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار (٦) لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تبني المجموعة للمعيار (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار سواه بالكامل أو بشكل معلم وبأثر رجعي. إن شروط الانتقال للمعيار تسمح ببعض الإعفاءات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تنتهي المجموعة من تقييم مدى تأثير تطبيق المعيار (١٦) عليها.

تفصيل لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٢٣) "عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل". التفسير يتناول المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم تيقن قد يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يتضمن تحديداً المتطلبات التي تتعلق بالفائدة والغرامات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة. يسري مفعول هذا المعيار لفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ.

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تعتبر احتساب الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الدخل الخاضع للضريبة (الخساراة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمان الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

تقوم المجموعة في الوقت الراهن بتقييم مدى تأثير تطبيق التفسير على فوائدها المالية الموحدة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات 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) 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 جوهريه قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول النظورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

١/ الخفاض قيمة الندم المدينة التجارية

ادى تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي^(٩) قيام المجموعة باستخدام مصفوفة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للندم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص الى الأيام التي تجاوزت موعد استحقاق السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط خسائر مشابهة.

تستند مصفوفة المخصص في البداية إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة في خسائر الائتمان المتوقعة من خلال المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع انهيار الوضع الاقتصادي (اجمالي الناتج المحلي) خلال السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى عدد من التعثرات في قطاع الصناعة، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية وفقاً لذلك. في كل تاريخ تقرير مالي، يتم تحديث البيانات التاريخية الملحوظة للتعثرات ويتم تحليل التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط ما بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والتوقعات للأوضاع الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير بالغ الأهمية. إن حجم خسائر الائتمان المتوقعة حساس تجاه التغيرات في الأحوال والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة في خسائر الائتمان المتوقعة وتوقعاتها للأوضاع الاقتصادية المستقبلية ليس بالضرورة مؤشر إلى تعثر العملاء فعلياً في المستقبل.

ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

ج) الخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها 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 تحويل المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)

١) التقديرات والافتراضات (نتمة)

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد نقد القيمة القابلة للاسترداد وهو يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام - أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو الاستبعاد على البيانات المتوفرة من المبيعات المازمة لمعاملات طويلة الأجل منفذة على أساس تجاري لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع أو استبعاد الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد، أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتعتمد القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

هـ) الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقف 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 لذلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أشارت المجموعة مخصصات بناءً على تغيرات متوقعة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمرجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية من طريق المنشأ الخاضعة 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 القاضي وجود تدفقات نقدية للأموال الأجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب المستقبلة 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 تحطيط الضرائب المستقبلية.

و) برامج منافع الموظفين

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم اكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري 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.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق 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 التenanr 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 بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الراتب بناءً على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)

١) التقديرات والافتراضات (نتمة)

ز) تقييم الثمن المتغير للعوائد

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

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

٤) 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) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ووصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بما هي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- تحديد التزامات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق المبيعات.
- تحديد طريقة تقييم الثمن المتغير وتقييم القيد: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق ترجيع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقييم 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 تقييم الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الترجيع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقييم الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من الطرفيتين: طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة. الطريقة المختارة هي الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ الثمن المتغير بناءً على عدد الأسقف الكمية الواردة في العقد.

٥. 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) وتختلف 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.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. التقارير القطاعية (نتمة)

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

القطاعات	٢٠١٨	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهوريه مصر العربيه ريال سعودي بالآلاف	التسويات ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
مجموع الموجودات	٨٧٢,٧٤٤	١٨٨,٢٥٤	(٩١,٥٨٢)	٥١٦,٠٨٣	٩٦٩,٤١٦
مجموع المطلوبات	٤١٩,٤١١	٩٨,٦٤٩	(١,٩٧٧)		
المصروفات الرأسمالية المتبددة خلال السنة	٦,٩٧٧	١٠,٥٤٧	-	١٧,٥٢٤	
مجموع الموجودات	٨٨٢,٧١٦	١٥٣,٣٦٣	(٧٤,١٠٠)	٤٣٢,١٣٩	٩٦١,٩٧٩
مجموع المطلوبات	٣٥٢,٨٧٦	٨٧,٣٦٨	(٨,١٠٥)		
المصروفات الرأسمالية المتبددة خلال السنة	١٠,٨٣٤	٢,٧١٤	-	١٣,٥٤٨	

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كالتالي:

القطاعات	٢٠١٨	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهوريه مصر العربيه ريال سعودي بالآلاف	التسويات ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٥٩,١١١	٤١٤,٦٣٠	(٦,٣٤٠)	٨٦٧,٤٠١	
المصروفات بالصافي					
تكلفة المبيعات باستثناء مصروفات منافع الموظفين، (استهلاك وإطفاء)	(٩٦,٠١٢)	(١٩٠,٠٦١)	(٢٥٨,١٥٢)	٦,٣٤٠	(٤٤١,٨٧٣)
مصاريف منافع الموظفين					(١٢٩,٧,٥)
الاستهلاك والإطفاء	(٣٢,٤٤٤)	(٦,١٦٤)	(٣٣,٦٩٣)	-	(٣٨,٢٠٨)
مصاريف أخرى بالصافي	(١٤٨,٩٥٤)	(٤٦,٢٧٦)	(٤٦,٢٧٦)	-	١٩٥,٢٣٠
حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة	(٥٣,٥٨٠)	"	"	(٥٣,٥٨٠)	-
زكاة	(١,٩٠٠)	-	-	-	(١,٩٠٠)
ضريبة	-	(١٦,٧٦٥)	-	-	(١٦,٧٦٥)
ربح القطاع للسنة	٤٣,٣٢٠	٥٣,٥٨٠	(٥٣,٥٨٠)	٤٣,٣٢٠	
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٨٦,٤٥٨	٣٥٢,١٠٧	(٣,٩٧٦)	٨٣٤,٥٨٩	

القطاعات	٢٠١٧	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهوريه مصر العربيه ريال سعودي بالآلاف	التسويات ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
المصروفات بالصافي					
تكلفة المبيعات باستثناء مصروفات منافع الموظفين، (استهلاك وإطفاء)	(٩٣,٦٠٤)	(١٨٨,٦١٤)	(٢٢٢,٥٩٢)	(٢٥,٩٠٨)	٣,٩٧٦
مصاريف منافع الموظفين					-
الاستهلاك والإطفاء	(٣٠,٧٢٨)	(٥,٥٩٩)	(٥,٥٩٩)	-	
مصاريف أخرى بالصافي	(١٤٥,٧٤٤)	(٣٥,٢١٥)	(٣٥,٢١٥)	-	
حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة	٤٨,١٣٣	(٤٨,١٣٣)	-	-	-
زكاة	(٤,٥٥٣)	-	-	(٤,٥٥٣)	
ضريبة	-	(١٤,٦٦٠)	-	-	(١٤,٦٦٠)
ربح القطاع للسنة	٧١,٣٤٨	٤٨,١٣٣	(٤٨,١٣٣)	٧١,٣٤٨	

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٥ معلومات الإيرادات التفصيلية

المجموع ريال سعودي بألاف	التسويات ريال سعودي بألاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بألاف	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بألاف	القطاعات	
				٢٠١٨ نوع البضائع أو الخدمات	المجموع
٢٥٥,٩٤٩	-	٦٠,٥٤٨	١٩٥,٤٠١	منتجات س้มسم	
٣٧٥,٨٧٥	(٢,٦٤٠)	٣٢٤,٧٣٢	٥٣,٧٨٢	منتجات لحوم	
٢٣٥,٥٧٧	(٣,٧٠٠)	٢٩,٣٤٩	٢٠٩,٩٢٨	منتجات أخرى	
٨٦٧,٤٠١	(٦,٣٤٠)	٤١٤,٦٣٠	٤٥٩,١١١		نوع العملاء
					عملاء كبار
٣٠٦,٥٦٤	-	١٣٦,١٢٢	١٧٠,٤٤٢		بائعو جملة
٢٩٤,٤٤٥	-	١٩٨,٣٠٦	٩٦,١٣٩		بقالات
١٠٣,٣٩١	-	١٦,٨٥٧	٨٩,٥٣٤		خدمات إعاشة
٨٠,٢٤٦	-	١٩,٩٧٦	٦٠,٢٧٠		تصدير
٨١,٣٩٤	(٦,٣٤٠)	٤٣,٢٩٢	٤٤,٤٤٢		آخرى
١,٣٩١	-	٧٧	١,٢٨٤		
٨٦٧,٤٠١	(٦,٣٤٠)	٤١٤,٦٣٠	٤٥٩,١١١		المجموع
المجموع ريال سعودي بألاف	التسويات ريال سعودي بألاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بألاف	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بألاف	القطاعات	
				٢٠١٧ نوع البضائع أو الخدمات	المجموع
٢٦٦,٥٨١	-	٥٥,٥٤٦	٢١١,٠٣٥	منتجات س้มسم	
٣٢٠,٣٦٧	(٤٨٠)	٢٦٤,٣٦٠	٥٦,٤٨٧	منتجات لحوم	
٢٤٧,٦٤١	(٣,٤٩٦)	٣٢,٢٠١	٢١٨,٩٣٦	منتجات أخرى	
٨٣٤,٥٨٩	(٣,٩٧٦)	٣٥٢,١٠٧	٤٨٦,٤٥٨		نوع العملاء
					عملاء كبار
٢٧٧,٩٢٨	-	١٠٤,٦٦٣	١٧٣,٢٦٥		بائعو جملة
٢٥٠,٧٩٨	-	١٥٨,٥٥٤	٩٢,٢٤٤		بقالات
١١٠,٤٥٩	-	٢٧,٣٥٥	٨٣,١٠٤		خدمات إعاشة
٧٧,٣٨٦	-	١٦,٨٤٠	٦٠,٥٤٦		تصدير
١٠٩,٦٩١	(٣,٩٧٦)	٣٩,٣٣٦	٧٤,٣٣١		آخرى
٨,٣٢٧	-	٥,٣٥٩	٢,٩٦٨		
٨٣٤,٥٨٩	(٣,٩٧٦)	٣٥٢,١٠٧	٤٨٦,٤٥٨		المجموع

بلغت إيرادات المجموعة من عميل كبير واحد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦١ مليون ريال سعودي).

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

٤-٥ ارصدة العقود

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	نسم مدينة تجارية (إيضاح ١٨)
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٤٤٨,٠٦١	١٣٨,٧٦٣,٩١٢	

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

٤-٥ موجودات بحق الترجيع ومطلوبات استرجاع

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مطلوبات استرجاع ناشئة من حقوق الترجيع (إيضاح ٢٦ و ٤-٢)
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٨,٠٣٦,٩٦٣	

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 ترجيع وخصم تجاري مما يساهم في زيادة الثمن المتغير وفقاً للقيود.

٦. الإيرادات التشغيلية الأخرى، بالصافي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	عكس قيد انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٨)
ريال سعودي	ريال سعودي	أرباح بيع ممتلكات آلات ومعدات
٥٢٦,٤٥٥	٧,١٥٨,١٥٨	عكس قيد ذمم دائنة تجارية
٤,٤٤٠,٥٥٣	٢٥,٥٧٠	مبيعات مواد أولية
٢٧٤,٤٠٥	-	إيرادات أخرى ومصروفات، بالصافي
(٦٨٥,١٦١)	(٧٢٨,٢٩٩)	إيرادات مصاريف أخرى، بالصافي
(٢١٩,٧٩٤)	٢,٨١١,٣٣١	
٤,٣٣٦,٤٥٨	٩,٢٦٦,٧٦٠	

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧. مصروفات البيع والتوزيع

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٠,٦٨٨,٠٤٤	٤٣,٦٥٨,٢٤٧	رواتب وأجور ومزايا (إيضاح ١٢)
٣٢,٠١٢,٩٨٣	٢٣,٦٥٩,٥٧٥	تنشيط مبيعات وجندولات
١٠,٣٦٩,٢٢٩	٢١,٠٥٥,٣٠٤	مصروفات تصدير
٨,٦١٨,١١١	١٣,٢٦٢,١٣٩	دعاية واعلان
٩,٩٢٤,٤٥٩	٩,٧٢٧,٧٤٦	نقل
١,٢١٨,٠٥٠	٤,١٩٣,٤٦٩	صيانة
٣,٤٢٩,٠٠٣	٤,١٥٠,٧٣١	عمولات توزيع
٣,١٥٥,٥٣٧	٣,٢٤٤,١٨٦	استهلاك (إيضاح ١٤)
٢,٥٦٢,٤٤٦	٣,٢٤٤,٠٠٥	إيجار مستودعات
١,٧٩٧,٧٧٩	١,٦٤٦,٣٧٤	نقل وتحميل
١,٤١١,١٦١	١,٢٩٤,٣٣٥	تأمين
٥,٣٦٧,٣٧٧	٦,١٧٧,٩٣٧	آخر
<hr/>	<hr/>	
١٢٠,٥٥٤,١٧٩	١٤٥,٣١٢,٠٤٨	
<hr/>	<hr/>	

٨. مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٣,٣١٥,٥٨٩	٢٣,٤٣٥,٤٦٢	رواتب وأجور ومزايا (إيضاح ١٢)
٣,٩٣٥,٨٤٤	٤,٥٥٠,٨١٠	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس الادارة
١,٥٠٦,٧٥٥	٣,٠٦٦,١٢٥	مصاريف وبدل حضور جلسات مجلس الادارة ومكافأة اللجان (إيضاح ١٧)
١,٨٠٣,٦٦٨	٣,٠٢٣,٠٩٨	لوازم حاسب آلي
١,٩٩٢,٧٩٦	٢,١٦٧,٠٨٣	استهلاك (إيضاح ١٤)
٣,٦٧٠,٤١٥	١,٩٨٥,٩٠٦	دراسات واستشارات
٨٦٤,٨٨٩	١,٢١٥,٦٦٧	صيانة
٥٥٠,٢٢٣	١,١٨٩,٨٤٠	مصاريف سفر
٣,١٩٢,٦٠٩	—	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وارصدة مدينة أخرى
٦٠٢,٢١١	٣٠٦,٠٥٧	بريد وهاتف
٤,٢٩٦,١٩٣	٦,٣٥٤,٣٠٧	آخر
<hr/>	<hr/>	
٤٥,٧٣١,١٩٢	٤٧,٢٩٤,٣٥٥	
<hr/>	<hr/>	

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩. نفقات تمويلية

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٧,٥١٠,٥١٢	٢١,١٢٩,٩٥٩	مصاريف تمويل مرابحات
٧٨١,٩٨١	٥١٣,٠٤٩	مصاريف تمويل عقود إيجار تمويلي
١٨,٢٩٢,٤٩٤	٢١,٦٤٣,٠٠٨	

ليس لدى المجموعة أية استثمارات أو اقتراضات تعاقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م. وبذلك لم تكن هناك إيرادات أو مصروفات فوائد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,٤٧٢,٨٩٢	١,٩٥٥,٦٠٩	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
١٤,٣٠٣,٧٣٥	١٦,٧٦٦,٩٨٦	

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

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٦,٥١٨,٦٤٤	٥٨٥,٩٦٦,٠٧٩	حقوق المساهمين
٩٨,٩١٥,٦٦٦	٦٠,٥٢٤,٤١٥	الربح المعدل، بالصافي
٤٦,٥٥٣,٦١٧	١٠٥,٥٧٦,٥٧٨	أخرى
١٠٨,١٦٢,٣٨٣	٨٣,٧٣٦,٨٧٧	تمويل لأجل
(٧٧٢,٠٩٦,٨٦٩)	(٧٥٧,٥٧٩,٥٨٩)	صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
٩٨,٠٥٣,٤٤١	٧٨,٢٢٤,٣٦٠	الوعاء الزكوي

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

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (نهاية)

ج) الزكاة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢,٨٣٠,٧٢٦	١,٩٥٥,٦٠٩	المكون خلال السنة
١,٧٢٢,٢٤٣	(٥٥,٦٠٩)	تسويات سنوات سابقة
<hr/> ٤,٥٥٢,٩٦٩	<hr/> ١,٩٠٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	

د) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢,٩٤٨,٧٧٨	٢,٤٧٢,٨٩٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٣٠,٧٢٦	١,٩٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢,٠٩٢,٧١٠	-	محول من ذمم دائنة أخرى
(٣,٣٩٩,٣٢٢)	(٢,٤١٧,٢٨٣)	المدفوع خلال السنة
<hr/> ٢,٤٧٢,٨٩٢	<hr/> ١,٩٥٥,٦٠٩	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")
<hr/>	<hr/>	

هـ) الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤,٥٥٦,٣٥٢	١٦,٨١٧,١١٣	ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "أ")
١٠١,٢٤١	(٥٢,٣٧٩)	(دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة
<hr/> ١٤,٦٥٧,٥٩٣	<hr/> ١٦,٧٦٤,٧٣٤	
<hr/>	<hr/>	

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (نتمة)

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

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٨٥,٦٥٥	١١,٨٣٠,٨٤٣	الرصيد في بداية السنة
١٤,٥٥٦,٣٥٢	١٦,٨١٧,١١٣	المكون خلال السنة (إيضاح "ه")
(١,٨٨٤,٧٣٤)	-	محول من مستحقات ومطلوبات أخرى
(١,٠٥٥,٤٨٠)	(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	المدفوع خلال السنة
٢٩,٥٠	(٩٤,١٩٣)	فرق ترجمة
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "ا")

ز) تتكون الشركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة مما يلي:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,١٤٦,٤١٧	٢,٢٩٨,٤٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٢٤١	(٥٢,٣٧٩)	(دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة خلال السنة محمل على قائمة
٥٠,٨٣٧	(١٤,١٥٢)	الدخل (إيضاح "ح")
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٣١,٩٦٤	فرقفات ترجمة عملات أجنبية
		الرصيد في نهاية السنة

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

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
(١٦٦,٣٢٩)	(١٦,٦٦٧)	التغير في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة
٢٦٧,٥٧٠	(٣٥,٧١٢)	(النقص) / الزيادة في موجودات الضريبة المؤجلة
١٠١,٢٤١	(٥٢,٣٧٩)	النقص / (الزيادة) في مطلوبات الضريبة المؤجلة
		(دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة (إيضاح "ه" ، "ز")

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ط) تسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة للسنوات ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٢,٧٩٢,٤٧٥	٧٠,٣٤٤,٧٣٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢,٦٢٥,٥٥٦ (٢٧٣,١٦٩)	٤,٦٢٠,٤٧٧ (٤٥٥,٢٨٤)	تسويات مصروفات غير قابلة للخصم أخرى
٦٥,١٤٤,٨٦٢ ٪ ٢٢,٥	٧٤,٥٠٩,٩٣١ ٪ ٢٢,٥	الدخل الخاضع للضريبة معدل الضريبة
<u>١٤,٦٥٧,٥٩٣</u>	<u>١٦,٧٦٤,٧٣٤</u>	

٤) الموقف الزكوي والضريبي

الموقف الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة زكاة مقينة لسنة ٢٠١٦ م. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

اصدرت الهيئة خطابها رقم ١٤٣٦/٢٢/٣٥٨٧ ١٤٣٦/١٤٣٦ الصادر بتاريخ ١٢/٠٥/٢٠٠٧ م. والذي تتضمن مناقشة حسابات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٣ م. تم الرد على خطاب الهيئة المذكور. وجاري المتابعة مع الهيئة للحصول على الرابط الزكوي للسنوات المشار إليها.

الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة التابعة معفاة من الضريبة 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 التابعة لسنة ٢٠١٧ م.

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٥ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة عن السنين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.
- تقوم الشركة التابعة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها النظامية.

٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة عن السنوات ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة عن السنين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.

٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٦ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة لسنة ٢٠١٧ م.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (نتمة)

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.

١١. مكونات الخسائر الشاملة الأخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩٩٠,٤٤٨	(٣١٧,٢٧٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة (الإيضاح أدناه)
<u>(٣١٠,٧٤٢)</u>	<u>(٦,٨٨٠,٣٠٠)</u>	التغير في الافتراضات للتزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٤)
<u>٦٧٩,٧٠٦</u>	<u>(٧,١٩٧,٥٧٦)</u>	

تمثل فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة الفروقات المتراكمة لترجمة صافي الموجودات غير المالية الخاصة بشركة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. فروق ترجمة هي عبارة عن نتيجة تحويل ما بين الجنيه المصري (العملة الوظيفية للشركة التابعة) والريال السعودي (العملة الوظيفية الشركة الأم) كما في ٣١ ديسمبر. تغير المجموعة مخاطر التغير في سعر الصرف الجنيه المصري إلى الريال السعودي كما هو مبين في الإيضاح (٢٩).

١٢. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٥,٥٠٨,١٠٣	٦٢,٦١١,٠٧٥	تكلفة مبيعات
٤٠,٦٨٨,٠٤٤	٤٣,٦٥٨,٢٤٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
<u>٢٣,٣١٥,٥٨٩</u>	<u>٢٣,٤٣٥,٤٦٢</u>	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>١١٩,٥١١,٧٣٦</u>	<u>١٢٩,٧٠٤,٧٨٤</u>	

١٣. ربحية السهم

تحسب الأرباح الأساسية والمخفضة 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 والمخفضة للسهم:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧١,٣٤٧,٨٨٩	٤٣,٣٢٠,٠٨٢	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
<u>٢,٥٠</u>	<u>١,٥٢</u>	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٣. ربحية السهم (نتمة)

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

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
١٠٩,٥٧٠,٥١٤	٨٣,٨٧٥,٨٤٢	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)
٣,٨٣	٢,٩٤	

لم يتم إجراء أي معاملات فيما يتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العاديـة المحتملة بين تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العاديـة.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (لتحمية)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	قطع غيار غير معندة للبيع	وسائل نقل	أجهزة جانبية وبرامج	آلات ومفروشات	آلات ومعدات	ممتلكات	أراضي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
الكلفة:								
٨٠٣,١١٦,١٧٣	١,٧٢٤,٠٨٤	١,٢٩٦,٢٤٩	٤٧,٤٤٧,٥١٥	٧,١٩٨,٣٩٧	٨,١٤١,٧٨٨	٤٨٨,٠١٥,٦٥٥	٢٩١,٧١٥,٢٨٨	٥٧,٦٧٧,٤٩٧
١٧,٢٢٤,١٣١	١٢,٥٥١,٥٩٨	-	-	-	١٣٤,٦٤٣	٧٩٤,٦٧٥	٤٣,١٣١	-
(٣١١,٨٤١)	-	-	(٣٢٤,٨٥٠)	(٣,٧٠٨)	(٣٩,٠٢١)	(٧٧٣,١٦٢)	-	-
-	(١٢,٣٥٧,٠٥٢)	-	٤٩٧,٣٤٣	٤٤٥,١٥٤	١٠,٦٧٦	٤,٥٩٤,١٢٢	٣,٥٠٢,٥٨٥	٣,٣٢٨,٨٦٢
(٣١١,٨٤١)	(٣,٣٧٧)	-	(٣٩,٨٢٩)	(٢٠,٦٦١)	(٣,٧٦٥)	(٣١٦,٣٤١)	(١٢١,٣٩٤)	(٢٨,٨٣١)
٨٠٣,٨٣٤,٤٧٦	٤,٦٩٧,٣٥٦	١,٥٩٦,٣٤٦	٤٧,٤٤٠,٤٧٩	٨,٥٥٥,٠٨٢	٨,٣٤٩,٣٢٢	٣٩٢,٩١٧,١٥١	٢٩٥,١٣٩,٥٠٩	٦٦,٠١٧,٥٢٨
الأدلة:								
١٠٨,٢٠٧,٨٢٨	-	٣٧,٤٤٦	٣٤,١٧١,٥١٧	٢,٣٦٥,٤٠٣	٤,٩٦٤,٥١٨	١٣١,٢٣١,٥٩٩	٣٤,٠٤٠,٣٣٧	-
٣١,٧٦٢,٠٤٤	-	٢١٢,٨٣٣	٢,٨٧٧,٧٥٧	١,٥٢٥,٥٨٢	١,٠٣٨,٧٧٦	٢٢,٢٦,٥٥٩	٩,١٩٠,٥٣٥	-
(٢٤٢,١٧٥)	-	-	(٣٦٤,٨٥١)	(١,٩٦٤)	(٣,٠١٥)	(٣٢٦,٣٤٦)	-	-
(٤٤٦,٣٣١)	-	-	(٢٢,١٧٨)	(٧,٩٠٦)	(٣,٠٢٢)	(٣١١,٢٨٣)	(٤٢,٥٠١)	-
٢٤٤,٣٨٠,٧٣٤	-	٨٤٣,٤٧٧	٣٦,٦١٧,٢٤٣	٤,٨٨١,١٧٥	٥,٩٦١,٢١٦	١٥٢,٩٩٩,٥٣٩	٤٣,٠٨٨,٣٧١	-
صافي القيمة الدفترية:								
٥٧٥,٤٤٣,٧٠٧	٤,٦٩٧,٣٥١	٧٥٢,٩٧٢	١١,٠٢٢,٢٢٣	٣,٣٧٣,٩٥٧	٢,٣٨١,١٠٦	٢٢٣,٩١٧,٦٢٢	٢٤٢,٠٥١,١٣٨	٦٦,٠١٧,٥٢٨

شركة طواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

المجموع	مترتب تحت التنفيذ	قطع غيار غير معدة للبيع	وسائل نقل	أجهزة حاسب أثاث وبرامج ريل سعودي	أثاث وموظفات	آلات ومعدات	مبانٍ	أراضي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
الكلفة:								
٦٦٠,٢٢٩,١٩٤	١٣,٠٣٩,٦٠٩	١,٥٧١,١٣٠	٤٩,٢٥٤,٥٢١	٥,٤٦٧,٦٤٧	٧,٩٧٤,٢١٢	٣٩٠,٨٥٨,٩٨٥	٣٣٤,٦٣١,٧٣٢	٥٧,٤٤١,٣٥٨
١٣,٠٣٧,٦٩٣	١٣,٣٢٤,٨١٣	—	—	—	—	١,٢٢٢,٨٧٥	—	—
(٧٦,٠٣١,٠٧٧)	—	—	(٢,٧٧٤,٥٥٤)	(٨٤,٥١٣)	(٢٠,٦,٦٧٨)	(٢٧,٠,٦٩,١٨٦)	(٤٦,١٧١,١٤٦)	—
١,١٦٤,٤٤٣	(٢٣,٦٩١,٣٩٣)	٢٢,١١٩	٨٢٣,٣٨٣	١,٦٨٦,٤٦٦	٣٥٢,٣٨٦	٢١,٩٧٠,٦٢٨	٢,٧٩٣,١٨٥	٢,٩,٣٢٨
١,١٦٤,٤٤٣	٥٣,٠٥٨	—	١٢٧,٥٦٥	٢٨,٧٩٧	١٧,٨٦٨	١,٠٢٢,٣٥٣	٣٦١,٥١٧	٢٦,٨١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:								
٦٦٠,٢٢٩,١٩٤	١,٥٧١,١٣٠	٤٩,٢٥٤,٥٢١	٥,٤٦٧,٦٤٧	٧,٩٧٤,٢١٢	٣٩٠,٨٥٨,٩٨٥	٣٣٤,٦٣١,٧٣٢	٥٧,٤٤١,٣٥٨	٥٧,٤٤١,٣٥٨
الاستهلاك:								
٢٦,٥٩٦,٨٧٧	—	٤٣٨,٩٦٨	٣٦,٦٧٨,٧٤٥	٢,١٦٧,٧٧٤	٤,٠٢٨,٤٨٨	١٣٣,٠٧٥,٠٤٨	٦٩,٥٢٧,٨٥٤	—
٣٥,٤٩٢,٠٧٢	—	٢٠٢,٤٧٦	٢,١٨٣,٥٦٧	١,٢٥٧,٧٤١	١,١٢٩,٩٤٠	٢١,٥٧٨,٥٣٠	٩,١٣١,٢١٩	—
(٧٤,٢٢٩,٥٦٦)	—	—	(٢,٧٧٤,٥٥٤)	(٧٠,٩٥٨)	(٢٠,٥,٩٨٥)	(٦٦,٨٥٤,٩٢٠)	(٤٤,٧٣٣,١٤٩)	—
٣٥٨,٤٤٣	—	—	٨٨,٧٥٩	١١,٢٥٧	١٢,٠٧٥	٤٣١,٩٤١	١١٤,٤١٣	—
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:								
٢٠,٤٤٧,٨٧٣	—	٢٣,٤٤٤	٣٤,١٧٦,٥١٧	٣,٣٦٥,٤١٣	٤,٩٦٤,٥١٨	١٣١,٧٣١,٥٩٩	٣٤,٠٤٠,٣٧٧	—
صافي القيمة الدفترية:								
٥٩٢,٠١٨,٦٤٥	١,٧٢٤,٠٨٤	٩٦٥,٨٦٥	١٣,٢٧٠,٩٩٨	٣,٧٣٢,٩٨٤	٣,١٧٧,٢٧٠	٤٥٦,٧٨٣,٠٥٦	٤٥٧,٦٧٦,٤٩٧	٥٧,٦٧٧,٤٩٧

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (نهاية)

- 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 م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين (إيضاح ٢٨).
- ب) إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد للشركة الأم والتي تبلغ تكلفتها ٤٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٤٧ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.
- ج) تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أرض بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس إدارة الشركة الأم.
- د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تتمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٧ مليون ريال سعودي) في دفعات لشراء آلات ومعدات.
- ه) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، يتضمن رصيد الآلات والمعدات مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ٢٢).
- و) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٦ مليون ريال سعودي).
- ز) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	تكلفة المبيعات مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٣٠,٣٤٢,٧٣٩	٣١,٣٥٠,٧٧٣	
٢,١٥٥,٥٣٧	٣,٢٤٤,١٨٦	
١,٩٩٢,٧٩٦	٢,١٦٧,٠٨٣	
<hr/> ٣٥,٤٩٢,٠٧٢	<hr/> ٣٦,٧٦٢,٠٤٢	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٥. الموجودات غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية وأخرى ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٨ م إضافات استبعادات فروق ترجمة عملة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨,٣٠١,٧٢٠	٥,٢٤٩,٠٩١	٣,٠٥٢,٦٢٩	
٣,٣٤٨,٥٦١	٣,٣٤٨,٥٦١	-	
(٩,٩٠٩)	-	(٩,٩٠٩)	
(٥,٣٥٩)	-	(٥,٣٥٩)	
١١,٦٣٥,٠١٣	٨,٥٩٧,٦٥٢	٣,٠٣٧,٣٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٥٥٢,٣٨٥	٧٤٨,١٩١	٢,٨٠٤,١٩٤	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٨ م الإطفاء للسنة
١,٨٤٦,١٤٨	١,٧٦٤,١٣٥	٨٢,٠١٣	استبعادات
(٨,٩٤٣)	-	(٨,٩٤٣)	
(٤,٣٢٦)	-	(٤,٣٢٦)	
٥,٣٨٥,٢٦٦	٢,٥١٢,٣٢٦	٢,٨٧٢,٩٣٨	فروق ترجمة عملة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦,٣٤٩,٧٤٩	٦,٠٨٥,٣٢٦	١٦٤,٤٢٣	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
المجموع ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية وأخرى ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٧ م إضافات فروق ترجمة عملة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣,٠٣٢,٧٧٨	--	٣,٠٣٢,٧٧٨	
٥,٢٤٩,٠٩١	٥,٢٤٩,٠٩١	-	
١٩,٨٥١	-	١٩,٨٥١	
٨,٣٠١,٧٢٠	٥,٢٤٩,٠٩١	٣,٠٥٢,٦٢٩	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٧ م الإطفاء للسنة
٢,٧٠٤,٨١٥	-	٢,٧٠٤,٨١٥	فروق ترجمة عملة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨٣٥,٣٣٠	٧٤٨,١٩١	٨٧,١٣٩	
١٢,٢٤٠	-	١٢,٢٤٠	
٣,٥٥٢,٣٨٥	٧٤٨,١٩١	٢,٨٠٤,١٩٤	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤,٧٤٩,٣٣٥	٤,٥٠٠,٩٠٠	٢٤٨,٤٣٥	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. المخزون

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٨١,٩٥٣,٣٤٢	٨٦,٤٦٩,١٠٠	مواد خام
٣٨,٨١٦,٣٠٢	٥١,٥١٠,٠٥٧	بضاعة تامة الصنع
٢٥,٤٠١,٧٢٨	٢٤,٢٧٠,٢٢٩	مواد تعينة وتغليف
٤,٩٧٠,٦٨٥	٣,٥٨٩,٣٣١	انتاج تحت التشغيل
١٥,٨١٧,٣٢٢	١٦,٧٠٧,٥١٤	قطع غيار
٦٠٣,٠٠٣	٦١٦,٧٨١	أخرى
<hr/>	<hr/>	
١٦٧,٦١٢,٣٨٢	١٨٣,١٦٣,٠١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف (الإيضاح أدناه)
(١,١٩٤,٨٨١)	(١,١٨٨,٥٩٧)	<hr/>
<hr/>	<hr/>	
١٦٦,٤١٧,٥٠١	١٨١,٩٧٤,٤١٥	بضاعة في الطريق
٩,٤٦٨,٦٠٩	١١,٧١٦,٨٥٨	<hr/>
<hr/>	<hr/>	
١٧٥,٨٨٣,١١٠	١٩٣,٦٩١,٢٧٣	
<hr/>	<hr/>	

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

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٧,٤٨٥,٩٨٤	١,١٩٤,٨٨١	في بداية السنة
٦١١,٠٠٦	٦٩٣,٦٠٣	مخصص خلال السنة
(٦,٩٢١,٠٠٦)	(٦٩٢,٣٤٩)	مشطوب خلال السنة
١٨,٨٩٧	(٧,٥٣٨)	ترجمة عملة أجنبية
<hr/>	<hr/>	
١,١٩٤,٨٨١	١,١٨٨,٥٩٧	
<hr/>	<hr/>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

الرصيد		المعاملات		طبيعة المعاملة	البيان
م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٧	م٢٠١٨		
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	-	-
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	-	-	بيع بضاعة تامة الصنع	فضيل حلواني
١,١٥٧,١٦٧	٩٧٤,٨٢٨	٣٨٣,٦٣٥	٢٢٨,٩٣٨	معاملات مختلفة	أخرى
٣,٨٨٦,٥١٦	٣,٧٠٤,١٨٠				الإجمالي
(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)				ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٥٧,١٦٧	٩٧٤,٨٢٨				الرصيد

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

الرصيد		المعاملات		طبيعة المعاملة	البيان
م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٧	م٢٠١٨		
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	-	-
٥١٠,٨٧١	٤٩٩,١٥٣	٤٦٩,٩٩٧	٥٦٨,١٢٢	شراء بضائع تامة الصنع	شركة دلة التجارية
٥٤,٢٨٤	١٠٤,٤١١	٣٢٠,٤٥٩	١٩٩,٤٨٦	شراء بضائع تامة الصنع	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٣,٧٩٠	٢٥٩,١٠٤	١,٤٨٦,٧٥٧	٢,٦٨٣,٠٤٦	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٢٤٠,٥١١	٣٦٥,٥٤٣	٥٤٨,٩٥٣	٦٤١,٧٤٦	معاملات مختلفة	أخرى
٨٠٩,٤٥٦	١,٢٢٨,٢١١				الرصيد

يتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المجموعة.

الأرصدة الناشئة نتيجة المعاملات أعلاه مفصح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (نتمة)

(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
الادارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم الشركة التابعة	٩,١٢١,٤٧٩ ١,٣٥٧,٨٠٣
منافع نهاية الخدمة		الشركة الأم الشركة التابعة	٤,٤٩٩,٠٠٧ -
مجلس الإدارة	تعويضات	الشركة الأم الشركة التابعة	١,٨٠٠,٠٠٠ ٤١١,١١٢
مصروفات بدلات عن حضور الاجتماعات (إيضاح ٨)			٤,٠٦٦,١٢٥
١,٥٠٦,٧٥٥			

١٨. الدعم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض مخصص ذمم مدينة تجارية (إيضاح "أ" أدناه)
١٥٨,٧٣٦,٣٣٣ (١١,٢٨٨,٢٧٢)	١٦٩,٢٢٧,٠٠٦ (٣١,٨٠٢,٠٩٣)	
١٤٧,٤٤٨,٠٦١ ٦,١٤٦,٥٥٦ ٢,٧٥٣,٧٧٠ ٢,٢٢٠,٣٤٣ ٥,٧٧٢,٩٨٠	١٣٧,٤٤٤,٩١٣ ٥,٧٩٢,٨٩٨ ٢,٧١٢,٥٠٨ ٢,٩٢٦,٢٩١ ٤,٩١٤,٣٤٣	ذمم مدينة تجارية، بالصافي مصاريف مدفوعة مقدما ذمم موظفين دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى (إيضاح "ج" أدناه)
١٦٤,٣٤١,٧١٠	١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨. الدعم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (نتمة)

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

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٨٥,٤٩١	١١,٢٨٨,٢٧٣	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٧,٦٨٦,٦٤٠	تعديل نتيجة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (إيضاح ٤-٢)
٣,١٩٢,٦٠٩	-	إضافات خلال السنة (إيضاح ٨)
(١٣٣,٥٢٤)	(٧,١٥٨,١٥٨)	مستخدم خلال السنة
٤٣,٦٩١	(١٤,٦٦٢)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<hr/> ١١,٢٨٨,٢٧٢	<hr/> ٢١,٨٠٢,٠٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب) تم تخفيض الدعم المدينة للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستودات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٨٨٥,٣٦٦ ريال سعودي (٧,٥٨٣,٤١٩ م ٢٠١٧ ريال سعودي).

ج) تظهر الدعم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد خصم انخفاض قيمه بمبلغ ٢,١٩٨,٦٨١ ريال سعودي (٢٠١٧ : لاشى). تم تسجيل مخصص بقيمة ٢,٤٩٩,٠٣٢ بواسطة المجموعة كجزء من تطبيق المعيار (٩) (إيضاح ٤-٢).

١٩. رأس المال

يتكون رأس المال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٢٠. 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 إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢١. تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات تمويل لأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد بمدينة جدة .. المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقامة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان مقابل تسهيلات (الإيضاح ١٤ (ب)). تم سحب كامل رصيد التسهيلات من قبل المجموعة. وطبقاً لشروط الاتفاقية يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حسب الشروط المنقولة عليها ويستحق القسط الأخير في سنة ٢٠٢٠ م.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	١١١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
١١١,٢٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣٠٣٧,٦١٧)	(١,٤٦٣,١٢٣)	ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح "أ" أدناه)
١٠٨,١٦٢,٣٨٣	٨٣,٧٣٦,٨٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر، صافي من تكاليف التمويل المؤجلة
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	ناقص: الجزء المتداول
٦٧,١٦٢,٣٨٣	٣٥,٧٣٦,٨٧٧	الجزء غير المتداول

أ) يترتب على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم مدفوعة مقدماً بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي تم تسجيلها كتكاليف تمويل مؤجلة ويتم اطفاؤها على مدى أجل القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. بلغت مصاريف التمويل المسجلة خلال السنة الحالية مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢ مليون ريال سعودي).

ب) يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٨ م
٤١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٩
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	
١١١,٢٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٠٠٠	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٢. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية:

نوع التمويل	أذناه	الإيصال	المتوسط المرجح	عملة التمويل	معدل الفائدة	الفقال	المبلغ بالعملة الأصلية		
							المبلغ بالريال السعودي	المبلغ بالريال السعودي	
تورق	أ	ريل سعودي	٦,٨٥٣,٤٩٧	٤١,٣٩٩,١١٦	٦٣,٨%	٤١,٣٩٩,١١٦	٤١,٣٩٩,١١٦	٤١,٣٩٩,١١٦	
تورق	ب	ريل سعودي	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	٤٤,٦%	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	
تورق	ب	ريل سعودي	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٨,٤٨٩,٨٧٧	٤٤,٥%	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٨,٤٨٩,٨٧٧	٤١,٥٢٦,٧٤٨	
تورق	ب	ريل سعودي	١٨,٢٣٧,١٠٠	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	٤٣,٤%	١٨,٢٣٧,١٠٠	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	١٨,٢٣٧,١٠٠	
مرابحات	ج	جنيه مصرى	٢٨,٦٥٠,٧٠٦	١٥١,٤٤٥,٣٧١	١٢٦,٣٧٧,٣٥٩	%١٧,٥	٢٨,٦٥٠,٧٠٦	١٥١,٤٤٥,٣٧١	
								مجموع التمويلات	
						ناقص: الجزء المتداول			
								الجزء غير المتداول (٢٠١٨ م: (ايصال ج) - (ايصال أ) اذناه)	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٣. الالتزامات 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:

٢٠١٧ م	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٨,١١٩,٨٣٢	٨,٢٧٠,٥٤١	كما في ١ يناير
١٥٠,٧٠٩	(٨٩٢,٣٩١)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<u>٨,٢٧٠,٥٤١</u>	<u>٧,٣٧٨,١٥٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر
(١,٧٢٤,٧٥٢)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)	الإطفاء:
(٩٢٢,٥٧٧)	(١,١٢٢,٢٧٩)	كما في ١ يناير
(١٤٧,٩٠٨)	٨٦٣,٩٦٩	الاستهلاك المحمول للسنة
<u>(٢,٨٤٥,٢٣٧)</u>	<u>(٢,١٠٣,٥٤٧)</u>	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥,٤٢٥,٣٠٤	٤,٢٧٤,٦٠٣	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٥,٤٢٥,٣٠٤</u>	<u>٤,٢٧٤,٦٠٣</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ١٤ (هـ))

ب) دفعات الإيجار المستقبلية بحدها الأدنى بموجب عقود الإيجار التمويلي مع القيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار بحدها الأدنى، على النحو التالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨	
الدفعات بحدها الأدنى	القيمة الحالية لدفعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٠٨٨,٣٧٢	خلال سنة واحدة
٢,٧٦٥,٩٢٨	٣,١٠٠,٨٠٢	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤,٣٤٣,٣٦٢	٥,١٨٩,١٧٤	اجمالي دفعات الإيجار بحدها الأدنى
-	(٨٤٥,٨١٢)	ناقص: مبلغ يمثل مصروف التمويل
<u>٤,٣٤٣,٣٦٢</u>	<u>٤,٣٤٣,٣٦٢</u>	القيمة الحالية لدفعات الإيجار بحدها الأدنى

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٣. الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي (نتمة)

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	القيمة الحالية لدفعات الإيجار بحدها الأدنى بموجب عقود الإيجار التمويلي نافق: الجزء المتداول
٤,٣٤٣,٣٦٢ (١,٥٧٧,٤٣٤)	٢,٧٤٨,٤٩٦ (١,٧٩٠,٨٨٤)	
٢,٧٦٥,٩٢٨	٩٥٧,٦١٢	الجزء غير المتداول

د) أعباء التمويل المتعلقة بال موجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي بلغت ٥١٣,٠٤٩ ريال سعودي (٢٠١٧ م): ٧٨١,٩٨١ ريال سعودي) مسجلة كمصرف خلال السنة.

٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير تكلفة الخدمة الحالية تكاليف تمويل مدفوع خلال السنة خسارة / (ربح) اكتواري مسجلة خلال السنة
٣٢,٥٢٦,١٠٠	٣٠,٧٧٣,٨٩٧	
٢,٣٢٩,٢٠٠	٢,٥٠٨,٢٨٨	
٧٦٣,٤٠٠ (٤,٣٦٩,٠٠٣) (٤٧٦,٠٠٠)	٦٦٨,٢٠٠ (٥,٨٢٤,٥٨١) ٦,٨٨٠,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٠,٧٧٣,٨٩٧	٣٥,٠٠٦,١٠٤	

صافي مصاريف المنافع (المدرجة في قائمة الدخل) كما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	تكلفة الخدمة الحالية تكاليف تمويل
٢,٣٢٩,٢٠٠	٢,٥٠٨,٢٨٨	
٧٦٣,٤٠٠ ٣,٠٩٢,٧٠٠	٦٦٨,٢٠٠ ٣,١٧٦,٤٨٨	صافي مصرف المنافع

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين (نتمة)

(الربع) / الخسارة الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢١٥,٠٠٠)	٦,٠٠٤,١٠٠	فرضيات تمويلية
(٢٦١,٠٠٠)	٨٧٦,٢٠٠	خبرة
(٤٧٦,٠٠٠)	٦,٨٨٠,٣٠٠	اجمالي الخسارة / (الربع) الاكتواري خلال السنة

ان أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨	
٪٢٣,٢	٪٣٩,٠	معدل الخصم
٪٣	٪٨	معدل زيادة الراتب
٪١٢	٪١٤	معدل الدوران
٦ سنّة	٦٠ سنّة	متوسط عمر التقاعد (سنوات)

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع ثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٥٠٩,٨٠٠	٣٤,٦٠٦,٣٠٠	معدل الخصم + ٪٠٠,٢٥
٣١,٠٤٣,١١٠	٣٥,٤٣٤,٩٠٠	معدل الخصم - ٪٠٠,٢٥
٣١,٠٤٤,٠٠٠	٣٥,٤١٧,٥٠٠	زيادة الراتب + ٪٠٠,٢٥
٣١,٥٠٧,٧٠٠	٢٤,٦٢١,٦٠٠	زيادة الراتب - ٪٠٠,٢٥

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين (نهاية)

يقوم تحليل الحساسية 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 تحليل الحساسية إلى التغيير في الافتراض الرئيسي مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بما يزيد عن بعضها البعض.

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات	صافي مصروف المنافع
١٠,٦٥٥,٦٠٠	٩,٩٥٨,٠٠٠			
١٤,٢٢٠,٣٠٠	١٤,٦٢٣,٧٠٠			
١٣,٠٢٣,٢٠٠	١٨,٤٦٣,٧٠٠			
<hr/>	<hr/>			
٣٧,٨٤٩,١٠٠	٤٣,٠٤٥,٤٠٠			
<hr/>	<hr/>			

متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٤,٧٥ سنة (٢٠١٧ م: ٣,٤٥ سنة).

٥. ذمم موردين تجاريين

تتمثل ذمم موردين تجاريين بذمم مستحقة لموردين داخل المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية وخارجها مقابل بضاعة وخدمات مستلمة. فيما يلي جدول استحقاق هذه الذمم كما في ٣١ ديسمبر:

موعد الاستحقاق خلال				
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي	٩٠ - ٣٠ يوماً ريال سعودي	٣٠ يوماً ريال سعودي	٢٠١٨ م ٢٠١٧ م
٩٧,٧٠٩,٢٢١	١٩,٧٣١,٨٨١	٤٥,١٩٨,٢١٢	٢٢,٧٧٩,١٢٨	
٧٠,٤٩٨,٥٥١	١٣,٦١٢,٠٣٧	٣٧,٤٨٣,٧٩٠	١٩,٤٠٢,٧٢٤	

٦. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	مصاريف مستحقة دفعات مقدمة من العملاء مطلوبات استرجاع ناشئة من حقوق الترجيع (٣-٥) مستحقات موظفين آخر
٤,٤١٩,٤٦٦	١١,٦٩٤,٤٦٤	
٢,٩٩٥,٢٨٣	١,١٧٦,١٨٣	
-	٨,٠٣٦,٩٦٣	
١٠,٦٧٥,٤٨٨	٧,٤٢٨,٣٧٢	
٣,٦٦٦,٤٢٨	٥,٤١٠,٠٦٥	
<hr/>	<hr/>	
٢١,٧٥٦,٦٦٥	٢٣,٧٤٦,٠٤٧	
<hr/>	<hr/>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٧. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م (الموافق ٣ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٥,٥٧٥ ريال سعودي كأرباح نقدية عن سنة ٢٠١٧ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، ما يعادل ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العامة العادلة في الاجتماع اللاحق.

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨ م (الموافق ١٩ جمادى الأولى 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 ٢٥٪ ٢١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي مثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة الأم (٦٢٠١٦ م؛ ٢١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة الأم).

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ) أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي عن طريق اصدار سهم منحة لكل عشرة اسهم عادية قائمة.

٢٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,١٠٣,١٩٩	٢٣,٩٠٧,١٣٦	ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية (إيضاح ١٤)
٤,٣٤٣,٣٦٢	٢,٧٤٨,٤٩٦	ارتباطات إيجارات رأسمالية مستقبلية (إيضاح ٢٣)
١,٦٢٠,٦٢٢	٣,٥١٨,٠٢٦	اعتمادات مستنذنة في سياق الأعمال العادلة للمجموعة
١,٢٢١,٧٠٠	٥٥٠,٠٠٠	ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادلة للمجموعة

حصلت المجموعة على بعض الأراضي والمباني والسيارات بموجب عقود إيجار تشغيلي لفترة تمت لأكثر من سنة واحدة. ومعظم الممتلكات بموجب عقود إيجار تشغيلي هي مبني في كل من الرياض وجدة والخبر.

فيما يلي جدول استحقاق ارتباطات الإيجارات التشغيلية المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٧٦,١٦٣	٧,٣١٤,١٩٩	أقل من سنة واحدة
١١,٢١١,٤٣٨	١٣,٢١٠,٣٤٢	من سنة إلى خمس سنوات
٦,٣١٥,٥٩٨	٣,٣٨٢,٥٩٥	أكثر من خمس سنوات
<hr/> ٢٥,١٠٣,١٩٩	<hr/> ٢٣,٩٠٧,١٣٦	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩. 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 مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر أسعار العمولة

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

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحة. 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 عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 اظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٤٨٪ من إيرادات المجموعة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٢٪) حيث يستخدم الجندي 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 ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت المطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ٨٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٨ مليون ريال سعودي و ٢٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

إن تغيراً افتراضياً بنسبة ١٪ في معدل الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م يمكن أن يؤدي إلى زيادة / نقص في الدخل / الدخل الشامل الآخر، على النحو التالي:

التاثير على الربح	التاثير الدخل الشامل الآخر	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	٢٠١٨ م
-	٣٢,٦٨٦	١٠+	
-	(٣٢,٦٨٦)	١٠-	
-	٢٩,١٧٠	١٠+	٢٠١٧ م
-	(٢٩,١٧٠)	١٠-	

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (نهاية)

مخاطر السوق (نهاية)

ب) مخاطر العملة (نهاية)

لم تقم الشركة الأم بإجراء آلية 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.

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

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

ج) مخاطر أسعار المواد الخام

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٠٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٤٩,٧٪). دسمبر ٢٠١٧ م: ٤٩,٧٪).

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.

مخاطر الأعمال

تشمل مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية التي تؤثر على قطاع الحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد يتضمن احتفال 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 التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وللإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة دورياً بتقييم التسهيلات البنكية المتوفرة للتأكد بكفاية السيولة للوفاء بالمطلوبات المالية المستقبلية عند استحقاقها.

تطلب شروط الشراء للمجموعة سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة وتسدد المجموعة التزاماتها غالباً في نطاق ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء ويتم مراقبة قائمة الاستحقاقات من قبل الإدارة لضمان الحفاظ بالسيولة الكافية.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

ت تكون المطلوبات المالية غير المتداولة للمجموعة من تمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي والتي تم بيان مواعيده استحقاق الأقساط غير المخصومة لها في الإيضاحات ٢١ و ٢٢ و ٢٣ بالإضافة إلى التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يستحق سدادها حسب تاريخ نهاية خدمة الموظفين.

يبين الجدول التالي ملخص الاستحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع بنـ ريال سعودي	من سنتين إلى ثلاث سنوات ريـال سعودي	من سنة إلى سنتين ريـال سعودي	من صفر إلى سنة واحدة ريـال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩٧,٧٠٩,٢٢١	-	-	٩٧,٧٠٩,٢٢١	ذمم دائنة تجارية للموردين
٢٥,٧٠٣,٨٤	-	-	٢٥,٧٠٩,٠٨٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٥٣٠,٤٦٨	-	-	٢,٥٣٠,٢٦٨	بنوك سحب على المكتشوف
٨٥,٤٠٠,٠٠٠	-	٤٧,٢٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل لأجل
٢٦٠,١٧٩,٠٠١	-	٥,٠١٤,٩٨٥	٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	عقود مرابحات إسلامية
٢,٧٤٨,٤٩٦	-	٩٥٧,٦١٢	١,٧٩٠,٨٨٤	التزام بموجب عقود إيجار تمويلي
٤٥٤,٢٧٦,٠٨٣	-	٤٣,١٧٢,٥٩٧	٤١١,١٠٣,٤٨٦	
المجموع ريـال سعودي	من سنتين إلى ثلاث سنوات ريـال سعودي	من سنة إلى سنتين ريـال سعودي	من شهر إلى ١٢ شهراً ريـال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٠,٤٩٨,٥٥١	-	-	٧٠,٤٩٨,٥٥١	ذمم دائنة تجارية للموردين
٢١,٧٥٦,٦٦٤	-	-	٢١,٧٥٦,٦٦٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
١١١,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	تمويل لأجل
١٧٩,١٩٢,٧٨٠	-	٦,٨٢٠,٠٠٠	١٧٢,٣٧٢,٧٨٠	عقود مرابحات إسلامية
٤,٣٤٣,٣٦٢	٩٦٣,٦٨٦	١,٨٠٢,٢٤٢	١,٥٧٧,٤٣٤	التزام بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٨٦,٩٩١,٣٥٧	٣٨,١٦٣,٦٨٦	٤١,٦٢٢,٢٤٢	٣٠٧,٢٠٥,٤٢٩	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة والذي يتتألف من رأس المال والأرباح المبقة 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 بالتعهادات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي يترتب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهادات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنك إلى استدعاء التمويل على الفور. إن من سياسة المجموعة هي المحافظة على معدل حركة ما بين ٢٠٪ و ٤٠٪. تقوم المجموعة بتضمين صافي الدين بالفروع والاقتراضات التي يترتب عليها فائدة وذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى - ناقصاً الودائع النقدية والقصيرة الأجل.

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

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٢١,٦٩٨,٥١٥	٣٦٩,٣٩٤,٦٥٥	فروع واقتراضات يترتب عليها فائدة ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى ناقص: النقد في الصندوق والبنك
١٠٣,٢٧٠,٣٠٣	١٦١,٤٥٥,٢٦٨	
(٢٠,٨٣٥,٧٠٠)	(٦٩,٢٨٥,١٩٣)	
<hr/> ٢٧٤,١٣٢,١٢٨	<hr/> ٤٢١,٥٦٤,٧٣٠	صافي الدين
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	أسهم عادية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	احتياطي نظامي
٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	١٨٢,٧٦٤,٧٨٩	أرباح مبقة
(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	(١٥٨,٠٢٣,٧٢٤)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<hr/> ٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤	<hr/> ٤٥٤,٣٣٢,٥١٥	مجدوع حقوق الملكية
<hr/> ٨٦٢,٧٧١,٧١٢	<hr/> ٨٧٤,٨٩٧,٢٤٥	حقوق الملكية وصافي الدين
<hr/> ٥٤٣	<hr/> ٥٤٨	معدل الحركة

لم يتم إجراء أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتبعة في إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري.

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد في الصندوق ولدى البنوك وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة، وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم موردين تجاريين وعقود من ابحاث إسلامية والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي ومستحق لأطراف ذات علاقة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومتى لم يكن لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

لم يكن هناك تناقلات ما بين المستوى ١، والمستوى ٢، والمستوى ٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت الإدارة بتحقيق القيم العادلة للنقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف / إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة للموردين وتم التوصل إلى أن هذه الموجودات مقاربة لقيمها الدفترية بشكل كبير، نظراً لمواعيده الاستحقاقية القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تحديد القيم العادلة للتمويلات والقروض للمجموعة والتي يترتب عليها فائدة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة واستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض لدى المصدر كما في نهاية فقرة التقارير المالي. إن مخاطر عدم الأداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تقييمها على أنها غير جوهيرية.

٣١. النقد وما في حكمه

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	نقد في الصندوق والبنوك سحب على المكتشف
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٩,٢٨٥,١٩٣ (٢,٥٣٠,٢٦٨)	
-		
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٥٤,٩٢٥	النقد وما في حكمه

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٢. فروع الشركة

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
١	١٠١٠٦٦٥٢٩	الرياض
٢	١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة
٣	٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام
٤	٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	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

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (٢٧) لم يتم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة عن أي أحداث لاحقة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. حيث لم توجد أي تأثيرات جوهيرية على القوائم المالية الموحدة.