

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

**القوائم المالية الموحدة**  
**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

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

**القوائم المالية الموحدة  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

**فهرس**

**صفحة**

٦-٢	- 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
٦٦-٦٤	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

### الموقرين

إلى السادة المساهمين  
شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
جدة - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة حلاني اخوان - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٥)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٠م.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فقد تم تقديم وصف لكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممَت للاستجابة لتقديرنا لمخاطر التحرير الجوهري 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 إلى المساهمين في  
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)**

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي باللغة الأهمية؟	أمر المراجعة الرئيسي
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:	قامت الإدارة بتنفيذ تحليл مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات بوضع تركيز محدد على تحديد التزامات الأداء والأسعار المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقيبة العميل في رد البضاعة وأحقيته في الحصول على خصم على الكميات.	الإيرادات من العقود مع العملاء"
تقييم سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".		
تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد.	إن تحديد مقدار الخصم التجاري تعتمد على أحكام هامة، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتملة ما بين الشركة وعميلها (أو عمالها). إضافة إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل ردها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية.	
تنفيذ اختبارات الرقابة على التعاملات ذات العلاقة بإيرادات المجموعة التي تم تسجيلها في القوائم المالية بالإضافة إلى نظام تقنية المعلومات.	لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب تقديرًا من الإدارة واستخدام افتراضات جوهرية.	
مراجعة ما قامت به الإدارة من أعمال من أجل تحديد مخصص الخصم التجاري وأحقية رد البضائع.	يوضح الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بالأحكام والتقديرات والأفتراضات المحاسبية الجوهرية ذات الصلة، والإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح ذي الصلة.	
القيام باختيار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع المستندات المؤيدة.		
وقمنا أيضاً بمراجعة العرض والافتراضات المتضمنة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بحساب الإيرادات من العقود مع العملاء.		

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة حلاني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (تمهـة)**

**الأمور الرئيسية للمراجعة (تمهـة)**

الرسالة	الموضوع	البيان
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي باللغة الأهمية؟	أمر المراجعة الرئيسي
لقد قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي عملتها الإدارة مثل تلك التي استخدمتها الإدارة في حساب احتمالية التغير والخسائر اللاحقة للتغير من خلال مقارنة البيانات المتوفرة مع البيانات التاريخية. كما قمنا بمراجعة العوامل المستقبلية (العوامل الاقتصادية الرئيسية) والتي تعتبر هامة في إظهار تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م - مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي مقابل مخصص لهبوط القيمة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي. إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي تم إدارته بصورة مستمرة.	مخصل الذمم المدينة التجارية
لقد قمنا بمراجعة طريقة العمل التي طورتها الإدارة لإحتساب خسارة الهبوط في القيمة بمحض المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية والبيانات الأساسية المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.	يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الآلات المالية" من الإدارة تحديد وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة. لقد تم اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات جوهرية من الإدارة في سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).	يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الآلات المالية"
لقد قمنا بتقييم الافتراضات حول القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).	وبالنظر إلى جوهرية تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الذمم المدينة التجارية للمجموعة، وجوهرية الأمور والأحكام المتعلقة تحديداً بحساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة.	ويوضح الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية ذات الصلة، والإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح عن مخصص لهبوط القيمة مقابل الذمم المدينة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة حلاني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠ تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠ ممتداً 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 تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأنشاء القيم بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدر المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المقصود هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تتشاًت التحريفات عن غش أو خطأ، وتحدد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكم جزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة حلاني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكليها ومحطواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتتنفيذها. ونظل وحدها المسؤولين عن رأي المراجعة.

كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة لسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا لما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

## عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٧/٢٠  
الموافق : ٢٠٢١/٠٣/٠٤

شركة حلويات اخوان  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
بالريلال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٨٩٩,٨٧١,٨٧٤	١,٠٥٥,٠٤٨,٧٢٩		الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦٦٨,٨٦٩,٣٢٥)	(٦٩٧,٩٢١,٢٤١)		تكلفة الإيرادات
٢٣١,٠٠٢,٥٤٩	٣٥٧,١٢٧,٤٨٨		إجمالي الربح
(١٢٨,٦٩١,٦٣٧)	(١٤٥,٤٠٢,٦٢٥)	٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٢,١١٧,٦٢٢)	(٦٤,٩٥٢,٤٩٨)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤,٥٩٩,٦١٤)		الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
(٩٢٩,٨٠١)	٢,٣٨٨,٥١٦	٦	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٤٩,٢٦٣,٤٣٩	١٤٤,٥٦١,٢٦٧		الربح التشغيلي
(٢٠,٧٣٨,٢٧٧)	(٩,٩٩٣,٤٦٨)	٩	مصاريف تمويلية
(١,١٧٨,٦٨٩)	٥٣٢,٢٧٥	٢٦	أرباح (خسائر) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة
٦٧٠,٩١٣	(٤٨١,١٤٥)		الدخل الشامل
٢٨,٠١٧,٣٨٦	١٣٤,٦١٨,٩٢٩		(خسائر) / أرباح فروقات عملات أجنبية
(٣,٣٠٦,٣١٥)	(٦,٠٢٤,٩٠٤)	١٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٣٥٤,٥٧١)	(٢٧,٧٥٠,٩١٤)	١٠	مصروف الزكاة
٢,٣٥٦,٥٠٠	١٠٠,٨٤٣,١١١		مصروف ضريبة الدخل
١٠,٠٤٤,٢٩٢	٢,١٦٠,٤٣٤	١١	ربع السنة
(٣,٨٤٦,٤٠٠)	(٨٧٤,٩٠٢)		الدخل الشامل الآخر
٦,١٩٧,٨٩٢	٢,٢٨٥,٥٣٠		الدخل / (خسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو
٨,٥٥٤,٣٩٢	١٠٣,١٢٨,٦٤١		خسارة في فترات لاحقة:
١,٥٧	٤,٦٠	١٢	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٠,٠٧	٣,٢١	١٣	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في
			فترات لاحقة:
			التغير في الافتراضات الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			ربحية السهم:
			الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من
			ربح التشغيل
			الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من
			الربح للسنة

رئيس مجلس الادارة

الاسم - الأستاذ / عبد العزيز محمد عبده يمني

الرئيس التنفيذي

www.IslamQA.net - إسلامQuest

المدير المالي

التوقيع:

**تعتبر الإاضحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة**

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			٥٤٨,٣٩٥,٩٧٦
موجودات غير ملموسة			٤,٥٠٧,٣٤٤
موجودات حق الاستخدام			٢١,٩٧١,١١٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة			٥٧٤,٨٧٤,٤٣٧
الموجودات المتداولة			
مخزون			١٩٨,١٦٤,٨٣٦
ذمم مدينة تجارية و الموجودات متداولة أخرى			١٢٩,٨٨٧,٧٢٥
نقد وما في حكمه			٤٠,١٢٤,٣٠٣
إجمالي الموجودات المتداولة			٣٦٨,١٧٦,٨٦٤
إجمالي الموجودات			٩٤٣,٠٥١,٣٠١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
احتياطي نظامي			١٤٢,٨٥٧,١٥٠
أرباح مبقة			١٥٢,٧٣٣,٤٥٩
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			(١٤٧,٩٨٩,٤٣٢)
إجمالي حقوق الملكية			٤٦١,٨٨٦,٩٠٧
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل لأجل			٩٣,٧٥٠,٠٠٠
عقود مرابحات إسلامية			٣,٠٠٧,٠٥٨
مطلوبات ضريبية مؤجلة			١,٣٩٦,٤٤٩
التزامات عقود إيجار			١٢,٥٦٦,٤٩٢
التزامات منافع محددة للموظفين			٣٦,٥٠٥,٦٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			١٤٧,٢٢٥,٥٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المطلوبات المتداولة	إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الجزء المتداول من تمويل لأجل		٢٣	٧٤,٣١١,١١٣
الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية		٢٤	١٢١,٠٦٨,١٦٢
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار		١٦	٥,٨٩٣,٢٤٩
ذمم دائنة تجارية			٦٧,٠٢٥,٩٤٥
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى			٤٠,٧٩٢,٤٩٥
زكاة وضربيبة دخل مستحقة الدفع			٢٤,٨٤٧,٨٣١
إجمالي المطلوبات المتداولة			٣٣٣,٩٣٨,٧٩٥
إجمالي المطلوبات			٤٨١,١٦٤,٣٩٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			٩٤٣,٠٥١,٣٠١
			٩٤٢,٧٧٠,٠٨٨

المدير المالي  
 الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد  
 التوقيع :

رئيس مجلس الادارة  
 الإسم : الأستاذ / عبد العزيز محمد عبد يمانى  
 التوقيع :

الرئيس التنفيذي  
 الإسم : الأستاذ / ثامر محمد جليل تميرك  
 التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة حلوانى اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
 (بالريل السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبتدأة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠٠,٨٤٤,٦٤	(١٤,٩٩,٨٨,٦٤)	١٥٢,٣٣٣,٦٥٩	١٤٢,٨٨,٥٩	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
١١١,١١١	-	١٠٠,٣,٤١١	-	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
٢,٥٥,٥٣٠	(٢,٣٤,٦٠,٣)	(٨٧,٤,٩٠٦)	-	-
١١٤,٦٤١	٣,٣٣٤,٠,١٦٣	٩٩,٩٦٨,٢٠,٩	-	-
(٣,٣٧٣)	-	(٣١,٢٤,٨٨,٥٧٣)	-	-
٥٣٣,٩٧٥	(٤,٤٤,٩٠,٠٠)	٢٢١,٢٢,٣,٣٩٥	١٤١,٢٤,٨٨,٤,٤)	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠

المدير المالي  
 الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد  
 التوقيع :

الرئيس التنفيذي  
 الإسم : الأستاذ / عبد العزيز محمد جعل تميرك  
 التوقيع :

رئيس مجلس الادارة  
 الإسم : الأستاذ / عبد العزيز محمد عيده يمانى  
 التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة حلواني إخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (لتنة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
 (بالريلال السعودي)

أجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عدالت	أرباح بحافة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٥٤,٥٢,٣٣٢,٥١٥	(٤٢٤,٣٣٠,١٥٨,٠٠)	١٨٨,٨٧٩,٧٤,٧٢,٦١٥	١٤٢,٨٠٧,٧٧,٩٢,١٥٠	٢٨٥,٣٠,٧٦,١٩٠٢٤م كافي ١ يناير ٢٠٢٤م
-	-	(٢٢٨,٥٧٦,٤٤١)	-	٧٨,٥٧٤,١٦,١٤٣ أسهم منحة صادر (إضاح ٢١)
٢,٣٥٦,٥٠٠	-	٢,٣٥٦,٦٩٠	-	٢,٣٥٦,٦٩٠ ربح السنة
٦,١٩٧,٨٩٩	١٠,٠٠,٤٤٢	(٣,٤٤٠,٤٠,١٠)	-	٢,٣٥٦,٦٩٠ الدخل الشامل الآخر
٨,٥٥٣,٩٢	١٠,٠٠,٩٢	(١,٦,٩٠٠)	-	-
٧,٦٦٠,٩٠٧	(٤٢٣,٤٦,٩٧,١٤)	١٥٢,٣٦٣,٤٢	١٤٢,٢٦,١٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المدير المالي  
 الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد  
 التوقيع : 

الرئيس التنفيذي  
 الإسم : الأستاذ / ثامر محمد جعيلان تمور  
 التوقيع : 

رئيس مجلس الإدارة  
 الإسم : الأستاذ / عبد العزيز محمد عده يحيى  
 التوقيع : 

شيف الإضطرابات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة حلواي اخوان  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 (بالريال السعودي)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u>	
٢٨,٠١٧,٣٨٦	١٣٤,٦١٨,٩٢٩		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٧٠٠,٦٠٠	٣٩,٠٢٤,٥٠٨	١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٥٩٩,٦١٤	١٤	الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٨٣,٣٠١	٣,٤٣٢,٤٦٤	١٥	إلغاء موجودات غير ملموسة
٦,٦١٠,٥١٧	٧,٧٣٦,٧٢١	١٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٤٤٣,٣٩٦	٤,١٨٦,٤٠٠	٢٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣٩,٢٠٣	(٢٤,٦٢١)	٦	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١,١٧٨,٦٨٩	(٥٣٢,٢٧٥)	٢٦	(أرباح) / خسائر من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٢,٦٦١,١١٦	٧٦٢,٧١٩	١٩	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٧,٦٢٧,٩٢٠	٣,١٢٦,٢٩٧	١٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤١,٩٨٣	٣,٣٢٦,٥٥٦	٢٦	مخصص مطالبات
٢٠,٧٣٨,٢٧٧	٩,٩٩٣,٤٦٨	٩	مصاريف تمويلية
<u>١١١,١٤٢,٣٨٨</u>	<u>٢١٠,٢٥٠,٧٨٠</u>		
			<b>التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(١٢,١٠١,٤٨٣)	(٥,١٧٥,٨٢٨)		مخزون
٢١,٣١١,٦٧٢	٨,٩٤٩,٠٩٩		ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
(٨,٤٤٧)	٣٨٨,٩٥٨		المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذوي علاقة
(٢٥,١٩١,٩٩٦)	٢٣,٩٢٤,٥٦٩		ذمم دائنة تجارية وبمبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٥,١٥٢,١٣٤	٢٣٨,٣٣٧,٥٧٨		
(١,٤٨٤,٤٨٧)	(٣,١٠٦,٨٦٤)	(١٠)	زكاة مدفوعة
(١٨,٩٥٥,٥٣٤)	(٢٥,٢٠٣,٣٦١)	(١٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(٦,٧٩٠,٣٠٠)	(٣,٦٩٥,٨٠٠)	٢٥	الالتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(١٩,١٠٦,٩٧٤)	(٨,٥٥٤,٦٧٦)		مصاريف تمويلية مدفوعة
<u>٤٨,٨١٤,٨٣٩</u>	<u>١٩٧,٧٧٦,٨٧٧</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٨٥٨,٥٧٥)	(١٨,١٧٠,٨٧٤)	١٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٢٧,٠٣١)	(٣٦٩,١٩٤)	١٥	شراء موجودات غير ملموسة
١٩٧,٢٧٢	٢٢٨,٣٢٤		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٠,٧٨٨,٣٣٤)</u>	<u>(١٨,٣١١,٧٤٤)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤٤٣,٦١٧,٢٧٤	٣٢٤,٠٤٢,٤٢٣		محاصالت بموجب عقود مراقبة إسلامية
(٥٥٩,٩٢١,٠٦٨)	(٣٥٤,٩٦٣,٩٠٨)		مدفوعات بموجب عقود مراقبة إسلامية
(٩,١٥٣,٨١٥)	(٨,٤٤٣,٣٢٢)		سداد التزامات عقود إيجار
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣	محاصالت تمويل لأجل
(٦٥,٦٧٥,٧٦٤)	(٧٤,٧٠٠,٠٠٠)	٢٣	سداد تمويل لأجل
-	(٣١,٤٢٨,٥٧٣)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٤١,١٣٣,٣٧٣)</u>	<u>(١٤٥,٤٩٣,٣٨٠)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة حلاني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتمه)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 (بالريل السعودي)

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	إيضاح
(٣,١٠٦,٨٦٨)	٤٣,٩٧١,٧٥٣	
٦,٤٧٦,٢٤٦	٣,٠٨٤,١٣٢	
٣٦,٧٥٤,٩٢٥	٤٠,١٢٤,٣٠٣	
٤٠,١٢٤,٣٠٣	٧٧,١٨٠,١٨٨	٢٠

صافي التغير في نقد وما في حكمه  
 صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية  
 نقد وما في حكمه كما في ١ يناير  
 نقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

أهم المعاملات غير النقدية:			
١٠,٠٤٤,٢٩٢	٣,١٦٠,٤٣٢	١١	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٠٧٤,٢٣٦	٣٨٨,٨٨٧	٢٢	إطفاء تكاليف تمويل مجلة
٤,٢٧٤,٦٠٣	-	١٤	محول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات حق الاستخدام، صافي
(٣,٨٤٦,٤٠٠)	(٨٧٤,٩٠٢)	١١	التغير في الافتراضات الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨,٥٧١,٤٣٠	-	٢١	أسهم منحة صادرة

المدير المالي  
 الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد  
 التوقيع :

رئيس مجلس الادارة  
 الإسم : الأستاذ / عبد العزيز محمد عبد يمانى  
 التوقيع :

الرئيس التنفيذي  
 الإسم : الأستاذ / ناصر محمد جعيل تميرك  
 التوقيع :

تعتبر الإيصالات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## ١. معلومات الشركة

شركة حلواني اخوان ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. و تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة ١١ ربى الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م). إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٥,٥٪ لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة ٤٤,٥٪ لمساهمين آخرين.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو جدة، المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٢١٤٢١، جدة ٦٩٠، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية كما هو موضح بالإيضاح (٣١).

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية لشركة حلواني مصر - شركة مساهمة مصرية مقللة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في تصنيع وتعبئة وتأثیر وتوسيع كافة المواد الغذائية (ويشار اليهما معاً بـ "المجموعة").

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

### ٢-٢ تقييم الاستثمارية

منذ بداية عام ٢٠٢٠ م تسبّب تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المرتفع وحققت أرباحاً صافية قدرها ١٠٠,٨ مليون ريال سعودي مقارنة ب٢,٤ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٩ على الرغم من فترة الإغلاق خلال الربع الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعلى الرغم من تأثير وباء (كوفيد ١٩) على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع ككل أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متاثرة إلى حد كبير حيث ان صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل تعتقد إدارة المجموعة أن وباء (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

لا تزال مدى ومرة استمرار هذه التأثيرات غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحول فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المختلفة. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب لتحديث أي مستجدات قد تؤثر على بياناتها المالية، على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تؤثر على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثلاً: 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 سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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

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

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

إذا طلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة 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 والمصاريف والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تم معالجة أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة والذي 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.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	بلد التأسيس	اسم الشركة
تصنيع وتعبئة وتعليق كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	الشرقية - جمهورية مصر العربية	شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مقلدة)

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكاليف الاستحواذ والمبلغ المحتسب غير المكتسب في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتقدمة كمصاريف وتدرج ضمن المصارييف الإدارية.

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

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

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

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ج) قياس القيمة العادلة

##### الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. تقادم القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستقدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقيق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

١) بيع البضائع

يتحقق 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 نقدi 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 ويفقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل وبقوة عكس إيراد جوهري 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 زيادة الثمن المتغير.

• حقوق الترجيع

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

• الخصم التجاري

تقد المجموعة خصمأً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراء خلال 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 للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل التزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ه) المصارييف  
يتم الاعتراف بجميع المصارييف شاملة المصارييف التشغيل، والمصارييف العمومية والإدارية، والمصارييف الأخرى وتندرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تتحقق فيها تلك المصارييف.  
إن مصارييف البيع والتوزيع هي تلك المصارييف التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصارييف العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصارييف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

و) الزكاة والضرائب

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

٢) ضريبة الدخل  
بالنسبة للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، يتم قياس ضريبة الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.  
يتم تقدير الضرائب الموجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب الموجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:  
• إذا نشأ الالتزام الضريبي الموجل عن الائتمان الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.  
• الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحمّل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل القريب.  
• يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة لجميع الفروق المؤقتة المسحوم بخصمها 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 الضريبة الموجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسحوم بخصمها من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.  
• فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسحوم بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل الموجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية الموجلة في تاريخ إعداد كل قائمة مركز مالي وتختفي إلى الحد الذي لا يتحمل معه توافر ما يمكن من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية الموجلة. يعاد تقدير الموجودات الضريبية الموجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يتحمل معه تغطية الموجودات الضريبية الموجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانيين 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.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
و) الزكاة والضرائب (تتمة)

٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بصفتها 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 البيعات القابل للاسترداد من - أو المستحق الدفع إلى - الهيئة الضريبية يتم تضمينه كجزء من الدعم 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 وتقاس البند 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.

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

يتم قياس البنود غير النقدية التي تناولت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تناولت بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدم 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 بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢) شركات المجموعة

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

أي شهرة تنشأ عن اقتناء عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناء 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 مرحلياً على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر هبوط القيمة - إن وجدت. تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكالفة المواد والبناء والتشييد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة لإ يصل الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارية، لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكالفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طرولة الأجل في حالة الوفاة 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 كإحلال في حالة الوفاة بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحملها.

يم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:	
مباني	٢٠ - ٣٣ سنوات
آلات ومعدات	١٠ - ١٥ سنوات
اثاث ومفروشات	١٠ - ٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات
قطع غيار غير معدة للبيع	٧,٥ سنة

يتم الغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توفر 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 متاحصلات 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 وتعدل باثر مستقبلي إذا تطلب الأمر.

ي) عقود الإيجار  
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عرض ما.

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتعديل بحسب أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتکاليف المباشرة الأولى ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
ي) عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات الإيجار

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

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

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

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

ك) تكاليف الاقتراض

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

ل) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناطها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكمة للهبوط في القيمة -إن وجدت-. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها ويتم تسجيلها على حساب المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة حال تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطلاعها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء لل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التموج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترات أو طريقة الاطفاء وفق الحاجة. وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف التي تنسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

برامح موجودات غير ملموسة أخرى ٣٠-٣ سنوات

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)  
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

م) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

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

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

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وفياته بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يتنبأ عنها تدفقات نقية والتي هي فقط "مدفوّعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "المدفوّعات أصل ضمّن" "مدفوّعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس التأثير في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المفاسدة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المترافق المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
م) الأدوات المالية (تتمة)  
١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة**

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

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

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

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة لإدارة أسعار معدل الفائدة (انظر الإيضاح ٢٦).

**إلغاء الاعتراف**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف باصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متتماثلة) (إي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ 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 جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تتوارد سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط بالأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

**البُهُوط في قيمة الموجودات المالية**

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

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تحويل مخصص خسائر الائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تغير مختلطة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر الائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهر). أما بالنسبة للعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تحويل مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقوله والمساندة المتوفرة دون تكاليف أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. أضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هناك ازيداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٢٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

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

٢) المطلوبات المالية

**الاعتراف والقياس الأولى**

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

**القياس اللاحق**

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
م) الأدوات المالية (تتمة)  
٢) المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

#### ٣) مقاصة الأدوات المالية

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

#### ن) الأدوات المالية المشتقة

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

#### س) المخزون

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

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجع
- تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة الخاصة
- مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وقطع غيار
- إنتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصناعة
- بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

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

#### ع) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشرًا على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أومجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتختفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الواقعية للملاء والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

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

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الشامل الموحدة تحت بند المصارييف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية (نتمة)

ع) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (نتمة)

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

ف) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل 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 وشيكات تحت التحصيل السابق الاشارة إليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكشف من البنك حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ص) المخصصات

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

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمل جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

ق) التزامات منافع الموظفين

١) التزامات قصيرة الأجل

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

٢) برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو خطة منافع ما بعد الخدمة وهي تختلف عن خطة المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة كما في تاريخ التقرير المالي الموحد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة انتظار الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية القابلة للاستعمال 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 التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية  
هناك عدد من المعايير والتعدلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

### أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠٢٠-٢٠١٨ م  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤ الزراعة والأملاة التوضيحية المصاححة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٦ عقود الإيجار. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، لتحديث نموذج إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لجميع الأعمال. على أن تسرى التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي ٦ (التعديل - المتصل قبل حق الاستخدام)  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعرف الشركة بمحضلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد)  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سينسب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد مرهق. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود مرهقة لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المرهقة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداوله)  
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي توضح كيفية تصنيف الشركة للمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداوله. كان تاريخ التعديلات مبدئياً هو ١ يناير ٢٠٢٢، ومع ذلك، في يونيو ٢٠٢٠، تم تأجيل ذلك لتطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣ م نتيجة لوباء كورونا.

في اجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شهر ديسمبر، ناقشت اللجنة التعديلات بسبب ردود الفعل من أصحاب المصلحة والتي أشارت إلى أن متطلبات التعديلات قد تكون غير واضحة.

من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير هام على العديد من الشركات، حيث يتم تصنيف المزيد من المطلوبات على أنها متداوله، لا سيما تلك التي لديها تعهدات تتعلق بالقرصون.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٤  
عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩  
تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترتبط بين معياري ٤ و ٩. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧  
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (النهاية)

بـ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية المجموعة وليس لها أي تأثير على قوانينها المالية:

معايير المحاسبة الدولي ١ و ٨ (التعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف المواد)

تعتبر قرارات الأهمية النسبية شأنة في تحديد مستوى الدقة في تطبيق السياسات المحاسبية في الممارسة العملية. هذه التعديلات هي جزء من مشروع "مبادرة الإفصاح" لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والذي يهدف إلى تبسيط القوائم المالية وزيادة قابليتها للاستخدام. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ (التعديل - تعريف الأعمال)

كنتيجة لمراجعة ما بعد تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٢، فإن هذه التعديلات تعد تعريف الأعمال. ستؤدي هذه التغييرات إلى عدد أقل من عمليات الاستحواذ التي يتم احتسابها على أنها تجميع أعمال ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣. كما تقدم التعديلات "اختبار تركيز" اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة هي الأعمال التجارية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (معدلة)

يحتوي الإطار المفاهيمي على التعريفات المحسنة التي تدعم جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعريف الأصل، المطلوبات، الدخل، المصارييف وأهداف التقارير المالية للأغراض العامة، إلخ). وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

تأثير تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك على إعداد التقارير المالية - المرحلة ١

تمثل التعديلات المتطلبات المتعلقة بمحاسبة التحوط بمتحاطة من العوائق المحتملة على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك، خلال الفترة التي تسبق حدوث التغيرات ذات الصلة على المعدلات المعيارية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتنطلب إضافة توضيح كيف تتأثر علاقات التحوط الخاصة بالشركة باوجه عدم اليقين التي تتخطى على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بوباء كورونا "COVID-19" )

استجابةً لوباء كورونا COVID-19، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في مايو ٢٠٢٠ م تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، والتي تسمح للمستأجرين بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المستلم يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار، إذا تم استيفاء معايير معينة. بدلاً من ذلك، يطبق المستأجرين المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى قبل التطبيق، والتي غالباً ما تؤدي إلى تسجيل امتياز الإيجار كدفعة متغيرة سلبية. وبداية تطبيقه في ١ يونيو ٢٠٢٠ م.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، إن عدم التأكيد المتضمن في هذه الفرضيات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

#### ١) الأحكام

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

##### أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أمد عمرها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكيد من المكونات الرئيسية للأصل، وأنشاء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

##### ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متاكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متاكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القررة على ممارسة هذا الخيار.

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

##### ٢) التقديرات والافتراضات

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

##### أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

٣. الأحكام والتقريرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)  
٢) التقديرات والافتراضات (نتمة)

ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (٢٩).

د) الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لواحة الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفرق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق البيانات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللواحة الضريبية عن طريق المنشأة 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 بتقدير إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي وجود تدفقات نقدية للأموال الأجلة.

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

ه) 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 العملات على سندات الشركات المسجلة بعمليات تنفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقييرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتنبئ مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هولماش انتقام عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

٣. الأحكام والتقييرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٢) التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

ز) تقيير الثمن المتغير للعوائد  
تقوم المجموعة بتقدير الثمن المتغير لتضمينه في سعر معاملة بيع منتجات مع حقوق الإرجاع والخصم التجاري.

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

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر جوهرياً على تحديد مبلغ ومواعيد الإيرادات من العقود مع العملاء:  
• تحديد التزامات الأداء في معاملة بيع بضائع.

• تحديد مواعيد تحقق المبيعات.  
• تحديد طريقة تقيير الثمن المتغير وتقييم القبود: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق الإرجاع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقيير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على اختيار أفضل طريقة يمكن من خلالها التوقع بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة مقابل البضائع.  
• قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة للاستخدام في تقيير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الإرجاع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقيير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من 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.

ح) عقود الإيجار - تقيير معدل الاقتراض المتزايد  
لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفاندة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفاندة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثلة الذي على المجموعة دفعه والذى يتطلب تقييراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل: عندما تكون علبة الدفع في العقد غير العلبة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفاندة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة (مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

ط) هبوط قيمة البضاعة  
تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقيير قيمتها القابلة للتحقق. 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.

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

#### ٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع اعمال) 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 اعمال واحد وهو تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

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

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٩٤٢,٧٧٠	(١٤٨,٠٣٢)	٢٥٧,١٢٣	٨٣٣,٦٧٩	مجموع الموجودات
٤٠٩,١٨٣	(١,٥٦٤)	١١٠,٦٥٥	٣٠٠,٠٩٢	مجموع المطلوبات
١٨,١٧١	-	٨,٨١٦	٩,٣٥٠	المصروفات الرأسمالية المتکبدة خلال السنة

  

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٩٤٣,٠٥٢	(١٤٢,١٤٣)	٢١٩,٣٦٤	٨٦٥,٨٣١	مجموع الموجودات
٤٨١,١٦٤	(٢,٠٤٨)	٧٩,٢٦٨	٤٠٣,٩٤٤	مجموع المطلوبات
٩,٨٥٩	-	١,٩٨٦	٢,٨٧٣	المصروفات الرأسمالية المتکبدة خلال السنة

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي كالتالي:

الإجمالي	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,٠٥٥,٠٤٩	-	٥٥٧,٨٣١	٤٩٧,٢١٨	الإيرادات من العقود مع العملاء المصاريق، صافي
(٦٩٧,٥٨٨)	-	(٣٧٩,٤٥١)	(٣١٨,١٣٧)	تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف
(١٧٢,٦٤٨)	-	(٥٩,٥٧٥)	(١١٣,٠٧٣)	مصاريف منافع الموظفين
(٥٠,١٩٤)	-	(١٠,٦٣١)	(٣٩,٥٦٣)	الاستهلاكات والإطفاء
-	(٨٠,٤٢٣)	-	٨٠,٤٢٣	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
(٦,٠٢٥)	-	-	(٦,٠٢٥)	زكاة
(٢٧,٧٥١)	-	(٢٧,٧٥١)	-	ضريبة
١٠٠,٨٤٣	(٨٠,٤٢٣)	٨٠,٤٢٣	١٠٠,٨٤٣	ربح القطاع للسنة

شركة حلوي اخوان  
 شركة مساهمة سعودية  
 إضافات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

الإجمالي	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بألف ريالات	بألف	بألف ريالات	بألف ريالات	
السعودية	السويدية	السويدية	السويدية	
٨٩٩,٨٧١	(٢,٩٢٠)	٤٨٦,١٤٣	٤١٦,٦٤٨	الإيرادات من العقود مع العملاء المصاريف، صافي
(٦٧٩,١٥٥)	٢,٩٢٠	(٣٣٦,٩٤١)	(٣٤٥,١٣٤)	تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف
(١٤٦,٥٥)	-	(٤٦,٤٣)	(١٠٠,٠٧٢)	مصاريف منافع الموظفين
(٤٦,١٩٤)	-	(٧,٩٥٤)	(٣٨,٢٤٠)	الاستهلاكات والإطفاء
-	(٧٢,٤٦٠)	-	٧٢,٤٦٠	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
(٣,٣٠٦)	-	-	(٣,٣٠٦)	زكاة
(٢٢,٣٥٥)	-	(٢٢,٣٥٥)	-	ضريبة
<u>٢,٣٥٦</u>	<u>(٧٢,٤٦٠)</u>	<u>٧٢,٤٦٠</u>	<u>٢,٣٥٦</u>	ربح القطاع للسنة

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

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

١- معلومات الإيرادات التفصيلية

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بألف ريالات	بألف	بألف ريالات	بألف ريالات	
السعودية	السويدية	السويدية	السويدية	
٣٢٨,٨٩٠	-	٦٠,٦٦١	٢٦٨,٢٢٩	نوع البضائع أو الخدمات
٥١٦,٤١١	-	٤٥٧,٨٨٢	٥٨,٥٤٩	منتجات سمسم
٢٠٩,٧٤٨	-	٣٩,٢٨٨	١٧٠,٤٦٠	منتجات لحوم
<u>١,٠٥٥,٠٤٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٥٧,٨٣١</u>	<u>٤٩٧,٢١٨</u>	منتجات أخرى
٣٦٥,١٦٢	-	٢١٢,٢٩٠	١٥٢,٨٧٢	المجموع
٤٠٩,٤١٧	-	٢٦٧,٤٧٨	١٤١,٩٣٩	شراء الأعمال
١٣١,٣٣٦	-	٢٦,٤٠٢	١٠٤,٩٣٤	عملاء كبار
٥٤,٢٠٧	-	١٣,٩١٠	٤٠,٢٩٧	بائعو جملة
٩١,٢٠٧	-	٣٧,٧٥١	٥٣,٤٥٦	بقالات
٣,٧٢٠	-	-	٣,٧٢٠	خدمات إعasha
<u>١,٠٥٥,٠٤٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٥٧,٨٣١</u>	<u>٤٩٧,٢١٨</u>	تصدير
				أخرى
				المجموع

شركة حلوياني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريلال السعودي)

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (تنمية)

١- معلومات الإيرادات التفصيلية (تنمية)

المجموع بألاف الريالات السعودية	التسويات بألاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بألاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بألاف الريالات السعودية	القطاعات م٢٠١٩ نوع البضائع أو الخدمات
				٢٠١٩
٢٥٥,٥٥٨	-	٦١,٠٦٧	١٩٤,٤٩١	منتجات سمس
٤٣٣,٨٤٣	(٢,٩٢٠)	٣٩٤,١١٠	٤٢,٦٥٣	منتجات لحوم
٢١٠,٤٧٠	-	٣٠,٩٦٦	١٧٩,٥٠٤	منتجات أخرى
<b>٨٩٩,٨٧١</b>	<b>(٢,٩٢٠)</b>	<b>٤٨٦,١٤٣</b>	<b>٤١٦,٦٤٨</b>	<b>المجموع</b>
٢٩٥,٧١٠	-	١٧٠,٦٢٧	١٢٥,٠٨٣	شراحت الأعمال
٣٣٩,٣٧٦	-	٢٣٧,٣٢١	١٠٢,٠٥٥	عملاء كبار
١٠٦,٩٦٤	-	٢١,٠٨٥	٨٥,٨٧٩	بانغو جملة
٧٩,٤٢٠	-	٢١,٠٥٤	٥٨,٣٦٦	بقالات
٧٧,٤٣١	(٢,٩٢٠)	٣٦,٠٥٦	٤٤,٢٩٥	خدمات إعاشة
٩٧٠	-	-	٩٧٠	تصدير
<b>٨٩٩,٨٧١</b>	<b>(٢,٩٢٠)</b>	<b>٤٨٦,١٤٣</b>	<b>٤١٦,٦٤٨</b>	<b>آخرى</b>
				<b>المجموع</b>

الأسوق الجغرافية

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية جمهورية مصر العربية أسواق أخرى
٣٧٢,٣٥٣	٤٤٣,٧٦٢	المملكة العربية السعودية
٤٥٠,٠٨٧	٥٢٠,٠٨٠	جمهورية مصر العربية
٧٧,٤٣١	٩١,٢٠٧	أسواق أخرى
<b>٨٩٩,٨٧١</b>	<b>١,٠٥٥,٠٤٩</b>	

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (نتمة)  
 ٥-٤ ارصدة العقود

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	نجم مدينة تجارية (إيضاح ١٩)
١١٩,٩٤٨,٧٧٣	١٠٠,١٥٢,٩٩٥	

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

٥-٣ موجودات بحق رد البضاعة ومطلوبات رد البضاعة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة (إيضاح ٢٦)
١٣,٤٩٧,٩٩٤	١٤,٢٤٦,٣٩٤	

٤- التزامات الأداء

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

٦. إيرادات (مصالح) أخرى، صافي

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
(٢٣٩,٢٠٣)	٢٤,٦٢١	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات آلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٩٦١,٧٤٤)	(٨٦٦,٥٠٥)	مصالح أخرى، صافي
٢٧١,٠٩٦	٤٣٨,٦٠٥	إيرادات أخرى، صافي
-	٢,٧٩١,٧٩٥	إيرادات دعم مبيعات التصدير *
(٩٢٩,٨٥١)	٢,٣٨٨,٥١٦	

\* بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت الشركة التابعة بالحصول على إيرادات مقابل دعم مبيعات التصدير من صندوق تنمية الصادرات في جمهورية مصر العربية.

شركة حلوي اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

٧. مصاريف بيع وتوزيع

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٥١,١٦٧,٥١١	٦٣,٠٦٦,٧٥٠	رواتب وأجور ومزايا (ايضاح ١٢)
٢١,٠٧٣,٩٣٣	٢٥,٠٦٠,٦٧٨	تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية
٨,١٧٥,٧٢٨	١٠,١٧١,٤٧٧	مصاريف سيارات
٨,٩٠٩,١٠٣	٧,٠٨٦,٨٩٨	مصاريف تنشيط مبيعات تصدير
٥,٧٢١,٨٥٧	٥,١٧٨,٠٤٢	عمولات توزيع
٣,٦٨٥,٩١٠	٤,٥٢٩,٥٤٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ١٤)
٤,٧٦٢,٤٢٧	٤,٢٩٥,١٦٥	نقل وتحميل
٣,٣٦١,٦٠٠	٣,٥٩٧,٢٨٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ١٦)
٢,٢٦٧,٨١٣	٣,٣٤٦,٢٣٦	مصاريف ترويج
٢,٨٨٣,٣٠١	٣,٤٣٢,٤٦٤	اطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ١٥)
٣,٩٤١,٥٣٣	٣,١٨٩,٨٨٠	إيجار سيارات
١,٤٢٨,٧٢٠	١,٦٠٧,١٥٣	تأمين
٢,٦٦١,١١٦	٧٦٢,٧١٩	مخصص خسائر انتمانية متوقعة - ذمم مدينة (ايضاح ١٩)
٨,٦٥١,٠٨٥	١٠,٠٧٨,٣٣٤	آخر
<b>١٢٨,٦٩١,٦٣٧</b>	<b>١٤٥,٤٠٢,٦٢٥</b>	

٨. مصاريف عمومية وإدارية

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢٦,٩٥٠,١١٥	٣٤,٣٠٤,٧٨٥	رواتب وأجور ومزايا (ايضاح ١٢)
٢,٨٤٢,١٢٩	٥,٢٢٦,٠٧٦	مكافآت وبدلات عن حضور جلسات مجلس الادارة واللجان ذات العلاقة
١,٢٠٨,٢٤٢	٣,٨٦٠,٥٤٢	ضريرية استقطاع توزيعات أرباح
٣,٩٠٢,٨٤٢	٣,٤٩٣,٤٠٥	دراسات واستشارات
٣,٣٠٧,٦٤٢	٣,٤١٩,٢١٣	لوازم حاسب آلي
٢,٥٤٨,١١٩	٢,٢٢٨,٠٠٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ١٤)
٢,٨٩٤,١٧٩	١,٨٧٠,٦٥٢	صيانة
٦٨٤,٩٥٤	١,٠٣٤,٧٧٥	عمولات بنكية
٥٧٨,٥٩٧	٧٣٥,٦٤٧	تأمين
٦٧٦,٠٦٩	٣٩٤,٥٦٦	بريد وهاتف
٩٩٢,٩٥٤	٢٧٣,٢٢٨	مصاريف سفر
١٥٠,١٠٦	١٥٤,٩٨٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ١٦)
٥,٣٨١,٦٧٤	٧,٩٥٦,٦١٦	آخر
<b>٥٢,١١٧,٦٢٢</b>	<b>٦٤,٩٥٢,٤٩٨</b>	

**شركة حلاني اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**  
**(بالريلال السعودي)**

---

**٩. مصاريف تمويلية**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١٩,١٠٦,٩٧٤	٨,٥٥٤,٦٧٦	مصاريف تمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية ومصاريف بنكية أخرى
١,٦٣١,٣٠٣	١,٤٣٨,٧٩٢	مصاريف تمويل عقود ايجار
<u>٢٠,٧٣٨,٢٧٧</u>	<u>٩,٩٩٣,٤٦٨</u>	

**١٠. الزكاة وضريبة الدخل**

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٣,٧٧٧,٤٣٧	٦,٦٩٥,٤٧٧	مخصص الزكاة (ايضاح "د" أدناه)
٢١,٠٧٠,٣٩٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	مخصص ضريبة الدخل (ايضاح "و" أدناه)
<u>٢٤,٨٤٧,٨٣١</u>	<u>٣١,٧٢٥,٤٧٥</u>	

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٦١١,٨٧٢,٧٩١	٥٧٨,٤٤٧,٧٥٥	حقوق المساهمين
٥٠,٦٠٩,٦٥٥	١٤٦,٥٣٤,٧٤٧	الربح المعدل، صافي
٦٨,١٨٢,١٥٣	٩٢,٢٢٧,٢٨٩	أخرى
١٣٨,٧١٤,٦٢٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	تمويل لأجل
(٧٣٩,٥٨٧,١٠٦)	(٧١٠,١٩٢,٤٣٥)	صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
<u>١٢٩,٧٩٢,١١٣</u>	<u>٢٠٠,٧٦٧,٥٥٦</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين صافي الدخل المحاسبي والزكوي بصورة رئيسية إلى المخصصات غير المسماوح بها في احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

#### ١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) الزكاة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
٢,٣٠٦,٣١٥	٦,٠٢٤,٩٠٤
<u>٢,٣٠٦,٣١٥</u>	<u>٦,٠٢٤,٩٠٤</u>

المكون خلال السنة

د) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
١,٩٥٥,٦٠٩	٣,٧٧٧,٤٣٧
٢,٣٠٦,٣١٥	٦,٠٢٤,٩٠٤
(١,٤٨٤,٤٨٧)	(٣,١٠٦,٨٦٤)
<u>٣,٧٧٧,٤٣٧</u>	<u>٦,٦٩٥,٤٧٧</u>

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")

ه) الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
٢٣,٣٩١,١٤٠	٢٨,٧١٦,٨٠٥
(١,٠٣٦,٥٦٩)	(٩٦٥,٨٩١)
<u>٢٢,٣٥٤,٥٧١</u>	<u>٢٧,٧٥٠,٩١٤</u>

ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "و")

دخل ضريبي مؤجل (إيضاح "ز")

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
١٤,٨١١,٣٧٧	٢١,٠٧٠,٣٩٤
٢٢,٣٩١,١٤٠	٢٨,٧١٦,٨٠٥
(١٨,٩٥٥,٥٣٤)	(٢٥,٢٠٣,٣٦١)
١,٨٢٣,٤١١	٤٤٦,١٦٠
<u>٢١,٠٧٠,٣٩٤</u>	<u>٢٥,٠٢٩,٩٩٨</u>

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح "ه")

المدفوع خلال السنة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "أ")

## ١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٢,٢٣١,٩٦٤	١,٣٩٦,٤٤٩	الرصيد في بداية السنة
(١,٠٣٦,٥٦٩)	(٩٦٥,٨٩١)	دخل ضريبي مؤجل خلال السنة محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة (ايضاح "ح")
٢٠١,٠٥٤	٢٢,٩١٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٣٩٦,٤٤٩</u>	<u>٤٥٣,٤٧٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١,١٦٤,٦٨٩	١,٤١٦,٨٦٢	التغير في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:
(١٢٨,١٢٠)	(٤٥٠,٩٧١)	(النقص) / (الزيادة) في موجودات الضريبة المؤجلة
<u>(١,٠٣٦,٥٦٩)</u>	<u>(٩٦٥,٨٩١)</u>	(النقص) / (الزيادة) في مطلوبات الضريبة المؤجلة

ط) تسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مضروبًا بمعدل الضريبة لسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ م:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٩٨,٦١٥,٩٠٢	١٠٨,١٧٣,٦٦٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧٣٧,٧٤٧	١٢,٢١٤,٩٦٠	تسويات
-	٢,٩٤٨,٧٦٦	مصاريف غير قابلة للخصم
<u>٩٩,٣٥٣,٦٤٩</u>	<u>١٢٣,٣٣٧,٣٩٤</u>	أخرى
<u>%٢٢,٥</u>	<u>%٢٢,٥</u>	الدخل الخاضع للضريبة
<u>٢٢,٣٥٤,٥٧١</u>	<u>٢٧,٧٥٠,٩١٤</u>	معدل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل تم الإفصاح عنه في قائمة الدخل الشامل الموحدة

## ١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

### ي) الموقف الزكوي والضريبي

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

انهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٨ م، حيث قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت عليه الشركة، وترى إدارة الشركة حسب افادة مستشارها الزكوي أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، وان المبلغ المتوقع سداده ١٦ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص إضافي بهذه القيمة.

قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية عن عام ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة، حيث لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة.

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

##### ١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة التابعة مغفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٩ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠١٩ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥ م.

##### ٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

##### ٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٧ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م.

##### ٤) ضرائب الدعم

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

##### ٥) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢٠ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

##### ٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

##### ك) ضريبة القيمة المضافة

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

شركة حلواني اخوان  
 شركة مساهمة سعودية  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريال السعودي)

## ١١. مكونات الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
١٠٠,٤٤,٢٩٢	٣,١٦٠,٤٣٢
(٣,٨٤٦,٤٠٠)	(٨٧٤,٩٠٢)
٦,١٩٧,٨٩٢	٢,٢٨٥,٥٣٠

فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة (ايضاح أدناه)  
 التغير في الافتراضات للالتزامات المنافع المحددة للموظفين (ايضاح ٢٥)

تمثل فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة الفروقات المتراكمة لترجمة صافي الموجودات غير المالية الخاصة بشركة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. فروق ترجمة هي عبارة عن نتيجة تحويل ما بين الجنيه المصري (عملة الوظيفية للشركة التابعة) والريال السعودي (العملة الوظيفية للشركة الأم) كما في ٣١ ديسمبر. تثير المجموعة مخاطر التغير في سعر الصرف الجندي المصري إلى الريال السعودي كما هو مبين في الإيضاح (٢٩).

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

## ١٢. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
٦٧,٩٣٩,٥٠٤	٧٤,٨٠٣,٣٢٣
٥١,١٦٧,٥١١	٦٣,٠٦٦,٧٥٠
٢٦,٩٥٠,١١٥	٣٤,٣٠٤,٧٨٥
١٤٦,٠٥٧,١٣٠	١٧٢,١٧٤,٨٥٨

تكلفة مبيعات  
 مصاريف بيع وتوزيع (ايضاح ٧)  
 مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٨)

## 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:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
٢,٣٥٦,٥٠٠	١٠٠,٨٤٣,١١١
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣
٠,٠٧	٣,٢١

صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)  
 متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)  
 الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
٤٩,٢٦٣,٤٣٩	١٤٤,٥٦١,٢٦٧
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣
١,٥٧	٤,٦٠

صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)  
 متوسط عدد الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)  
 الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

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

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

#### ١٤. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	قطع غيار غير معدة للبيع	وسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومرافق شات	الات ومعدات	materi	اراضي	
<b>الناتج:</b>									
٨١٨,٤٩٤,٩٥٠	٤,١١,٣٨٤	١,٥٩٦,٢٤٩	٥٢,٢٧٥,٢١٤	٨,٤٥,٢٢٨	٧,٨٤٥,٧٤٤	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	١٩٩,١٧٣,٠٢٧	٦١,٥٧٧,٣٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٨,١٧٠,٨٧٤	١٨,١٧٠,٨٧٤	-	-	-	-	-	-	-	إسقاطات
(٤,٥٨٩,٢١٧)	-	-	(٥١٦,٣٧٤)	(٢,٨٤٢,٧٥١)	(١٥٤,١٠٠)	(١,٠٧٥,٩٩٢)	-	-	استبعادات
-	(١٢,٩٧٦,٩٩٣)	-	٤,٨٠١,٠١٣	١,١٦٦,٩٨٤	١٥١,٨٢٣	٥,١٧٧,٤٥٩	١,٦٧٩,٦٨٤	-	تحويلات
١,٩٠٤,٢٤٨	٣,٦٧٧	-	٢٤٣,٩٢٨	٧٧,٠٢٧	٢١,٦٦١	٩٨٦,٠٨١	٤٦٩,٨٧١	١٠٢,٥٠٣	فرق ترجمة صلة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٣٣,٩٨٠,٨٩٥	٩,٣٧,٩٧٢	١,٤٩٣,٢٤٩	٥٦,٨٠٢,٧٨١	٧,٦٦١,٦٨٨	٧,٨٦٦,٦٢٨	٣٨٨,٨٥٩,٣٤٥	٢,١,٣٢٢,٥٨٢	٦١,٦٧٩,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<b>الاستهلاك:</b>									
٢٧٠,١٩٨,٩٧٦	-	١,٥٠٦,١١٠	٣٩,٩٩٢,٦٧١	٥,٤١٣,٨٧٦	٦,١٨٧,٠٣٤	١٦٤,٣٤٤,٢٥٤	٥٣,١٢٥,٠٣٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٩,٠٢٤,٥٠٨	-	٢١٢,٨٣٣	٤,٠٨٦,٥٠٠	١,٣٧٢,٨٥٨	٧٩٤,٠٧٧	٢٢,٨٧٠,٧٧٣	٩,٦٨٩,٤٦٧	-	استهلاك السنة
(٤,٣٨٥,٥١٤)	-	-	(٤٢١,٦٢٠)	(٢,٧٧١,٩٥٩)	(١٥٤,١٠٠)	(١,٣٣,٨٣٥)	-	-	استبعادات
٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	-	-	-	٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	هبوط في القيمة
٩٦٣,٨٣٧	-	-	١٤٣,٧٤٠	١٥,٩٦٤	١٢,٦١٠	٥٨,٠٩٤	١٨١,٤٣١	-	فرق ترجمة صلة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١,٣٠١,٤١٩	-	١,٧٦٨,٩٤٣	٤٣,٨٠٢,٢٩١	٤,٠٥٥,٧٣٥	٦,٨٣٧,٤٢٠	١٩١,٣٦١,١٠٠	٩٢,٩٩٥,٩٣٠	-	صافي القيمة المدخرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٢٣,٦٧٩,٤٣٦	٩,٣٧,٩٧٢	٤٤٧,٣٠٦	١٣,٠٠١,٤٩٠	٢,٣٩١,٧٥٣	١,٠٢٧,٢٠٨	١٩٧,٦١٨,٤٤٥	٢٢٨,٣٢٦,٦٥٢	٦١,٦٧٩,٨١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة حلواني اخوان  
 شركة مساهمة سعودية  
 اوضاعات حول القوانين المالية الموحدة (نهاية)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريال السعودي)

#### ١٤. الممتلكات والألات والمعدات (نهاية)

المجموع م٢٠١٩	مشاريع تحت التنفيذ	قطع خوار غير مدة للبيع	وسائل نقل	أجهزة حاسب الي	آلات ومفروشات	آلات ومعدات	مبانيس	أراضي
الكلية:								
٨١٩,٨٢٤,٤٧١	٤,٦١٧,١٥١	١,٥٩٦,٢٤٩	٤٧,٦٤٠,٤٧٩	٨,٥٥٥,٠٨٢	٨,٣٤١,٣٢٢	٣٩٢,٩١٧,١٥١	٢٩٥,١٣٩,٥٠٩	٦١,٠١٧,٥٢٨
(٧,٣٧٨,١٥٠)	-	-	-	-	-	(٧,٣٧٨,١٥٠)	-	-
٩,٥٥٨,٥٧٥	٩,٨٥٨,٥٧٥	-	-	-	-	-	-	-
(١٢,٣١٨,٧٨٨)	-	-	(٦٤٩,١٤٠)	(١,٢٨٧,٠٨٧)	(٨٠٥,٠٩٦)	(٩,٥٧٧,٤٦٦)	-	-
-	(١٠,٣٨١,٤٩٥)	-	٤,٤٢٦,٩٤٢	٥٣٧,٥٧٣	٢١٨,٧٩٣	٣,٢٢٢,٦٥٢	١,٩١٤,٣٦٩	٦١,١٦٦
٨,٥٠٨,٦٨٢	١٦,١٥٣	-	٨٥١,٩٣٣	٢٩٩,٩٥١	٩,٧٧٥	٢,٧٨٧,٦١٠	٢,١١١,١٤٩	٤٩٨,٦١٣
٨١٨,٤٩٤,٩٥٤	٤,١١١,٣٨٤	١,٥٩٦,٢٤٩	٥٢,٧٧٥,٢١٤	٨,٠٤٥,٢٢٨	٧,٨٤٥,٧٤٤	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	٢٩٩,١٧٣,٠٢٧	٦١,٥٧٧,٣٠٧
٢٤٤,٣٨٠,٧٦٤	-	٨٤٣,٢٧٧	٣٦,٦١٧,٢٤٦	٤,٨٨١,١٢٥	٥,٩٦١,٢١٦	١٥٢,٩٩٩,٥٢٩	٤٣,٠٨٨,٣٧١	-
(٣,١٠٣,٥٤٧)	-	-	-	-	-	(٣,١٠٣,٥٤٧)	-	-
٣٤,٧١,٠٦٠	-	٢١٢,٨٢٣	٣,١٩٠,٧٩٣	١,٧٢٠,٢٣٠	٩٤٢,٥٤٣	٢,٣٢٤,٩٧٤	٩,٣٠٩,٤٢٢	-
(١١,٨٨٢,٧٥٧)	-	-	(٤,٠٤,٨٤٥)	(١,٢٣٣,٧٣٨)	(٧٧٧,٣٤٣)	(٩,٤٧١,٨٣١)	-	-
٤,٠٠٣,٩١٤	-	-	٥٩٩,٤٧٧	٤٦,١٥٣	٥٥,٦١٧	٢,٥٧٥,٤٤٩	٧٧٧,٢٣٩	-
٢٧٠,٠٩٨,٩٧٤	-	١,١٥٦,١١٠	٣٩,٩٩٢,٦٧١	٥,٤١٣,٨٧٤	٦,١٨٢,٠٣٣	١٦٤,٣٢٤,٢٥٤	٥٣,١٢٥,٠٣٢	-
٥٤٨,٣٩٥,٩٧٦	٤,١١١,٣٨٤	٥٤,٠١٣٩	١٢,٢٨٢,٥٤٣	٢,٦٢١,٣٥٤	١,٦٥٨,٧١١	٢١٩,٥٤٧,٥٤٣	٢٤٦,٠٤٧,٩٩٥	٦١,٥٧٧,٣٠٧

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤. الممتلكات والآلات والمعدات (نتمة)

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

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا نزال تعلم تبلغ تكلفتها ٩٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩٧ مليون ريال سعودي).

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تتمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤,١ مليون ريال سعودي) في دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات.

د) يتضمن بند الأراضي قطعة أرض بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي، جاري نقل ملكيتها باسم الشركة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	تكلفة المبيعات
٣٠,٤٦٦,٥٧١	٣٢,٢٦٦,٩٥٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٣,٦٨٥,٩١٠	٤,٥٢٩,٥٤٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٢,٥٤٨,١١٩	٢,٢٢٨,٠٠٨	
٣٦,٧٠٠,٦٠٠	٣٩,٠٢٤,٥٠٨	

١٥. الموجودات غير الملموسة

<b>المجموع</b>	<b>رسوم علامات تجارية وامتياز</b>	<b>برامج</b>	<b>التكلفة:</b>
١٢,٨٠٩,٣٣٤	٩,٧٣٣,٦٢٦	٣,٠٧٥,٧٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٦٩,١٩٤	٣٦٩,١٩٤	-	إضافات
١٨,١٨٢	-	١٨,١٨٢	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٣,١٩٦,٧١٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	٣,٠٩٣,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			الإطفاء:
٨,٣٠١,٩٩٠	٥,٣٣٢,٠٤١	٢,٩٦٩,٩٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,٤٣٢,٤٦٤	٣,٤٠٤,٣٨٦	٢٨,٠٧٨	الإطفاء للسنة
١٦,٠٥٠	-	١٦,٠٥٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
١١,٧٥٠,٥٠٤	٨,٧٣٦,٤٢٧	٣,٠١٤,٠٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤٤٦,٢٠٦	١,٣٦٦,٣٩٣	٧٩,٨١٣	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

<b>المجموع</b>	<b>رسوم علامات تجارية وامتياز</b>	<b>برامج</b>	<b>التكلفة:</b>
١١,٦٤٣,٩٥٦	٨,٦٠٦,٥٩٥	٣,٠٣٧,٣٦١	في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,١٢٧,٠٣١	١,١٢٧,٠٣١	-	إضافات
(٣٨,٧٨٧)	-	(٣٨,٧٨٧)	استبعادات
٧٧,١٣٤	-	٧٧,١٣٤	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٢,٨٠٩,٣٣٤	٩,٧٣٣,٦٢٦	٣,٠٧٥,٧٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			الإطفاء:
٥,٣٩٤,٢٠٧	٢,٥١٢,٣٢٦	٢,٨٨١,٨٨١	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢,٨٨٣,٣٠١	٢,٨١٩,٧١٥	٦٣,٥٨٦	الإطفاء للسنة
(٣٨,٣٤٣)	-	(٣٨,٣٤٣)	استبعادات
٦٢,٨٢٥	-	٦٢,٨٢٥	فروق ترجمة عملة أجنبية
٨,٣٠١,٩٩٠	٥,٣٣٢,٠٤١	٢,٩٦٩,٩٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,٥٠٧,٣٤٤	٤,٤٤١,٥٨٥	١٠٥,٧٥٩	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## ١٦. عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ٩ إلى ١٣ سنة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والانهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه.

لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

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

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

أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
-	٣٢,١١١,٤٨٩
٧,٣٧٨,١٥٠	-
٢٢,٢١٦,٨٢١	-
١,٥٢٠,٥٠٣	٦,٤٩٣,٤١٦
-	(١,٤٠٣,٨٧٥)
٩٩٦,٠١٥	٢٦٩,٥١٨
<u>٢٢,١١١,٤٨٩</u>	<u>٣٧,٤٧٠,٥٤٨</u>
<hr/>	
-	(١٠,١٤٠,٣٧٢)
(٣,١٠٣,٥٤٧)	-
(٦,٦١٠,٥١٧)	(٧,٧٣٦,٧٢١)
-	٦٢٧,٤٥٠
(٤٢٦,٣٠٨)	(١٢٥,٢٨٤)
(١٠,١٤٠,٣٧٢)	(١٧,٣٧٤,٩٢٧)
<u>٢١,٩٧١,١١٧</u>	<u>٢٠,٠٩٥,٦٢١</u>

#### التكلفة:

كما في ١ يناير

محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (إيضاح ١٦)

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

فروقات ترجمة عملة أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

#### الإطفاء:

كما في ١ يناير

محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)

الاستهلاك المحمى للسنة

استبعادات خلال السنة

فروقات ترجمة عملة أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريال السعودي)

## ١٦. عقود الإيجار (تتمة)

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
-	١٨,٤٥٩,٧٤١	كما في ١ يناير
٢,٧٤٨,٤٩٦	-	محول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٢٠,٨٣٢,٩٩٢	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٢,٠٣٠,٠٣٠	٦,٣٨٢,٦١٤	إضافات خلال السنة
١,٦٣١,٣٠٣	١,٤٣٨,٧٩٢	مصروف فائدة
(٩,١٥٣,٨١٥)	(٨,٤٤٣,٣٢٢)	دفعت
-	(٧٩٨,٧٦٠)	إستبعادات خلال السنة
٣٧٠,٧٣٥	٩٦,٥٩٤	فروقات ترجمة عملة أجنبية
<u>١٨,٤٥٩,٧٤١</u>	<u>١٧,١٣٥,٦٥٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر
(٥,٨٩٣,٢٤٩)	(٥,١٤٩,٤٢٧)	نافق: الجزء المتداول
<u>١٢,٥٦٦,٤٩٢</u>	<u>١١,٩٨٦,٢٣٢</u>	الجزء غير المتداول

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٣,٠٩٨,٨١١	٣,٩٨٤,٤٥١	تكلفة المبيعات
٣,٣٦١,٦٠٠	٣,٥٩٧,٢٨٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١٥٠,١٠٦	١٥٤,٩٨٥	مصاريف عمومية وادارية (إيضاح ٨)
<u>٦,٦١٠,٥١٧</u>	<u>٧,٧٣٦,٧٢١</u>	

لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ١٧,١ مليون ريال سعودي مقابل عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٢١,٩ مليون ريال سعودي). يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٦,٩٩٣,٢٤٢	٥,١٤٩,٤٢٧	خلال سنة واحدة
١١,٣١١,٠٩٧	٨,٥٩٦,١٥٨	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات
٣,٦٢٨,٣٧٣	٣,٣٩٠,٠٧٤	أكثر من ٥ سنوات
<u>٢١,٩٣٢,٧١٢</u>	<u>١٧,١٣٥,٦٥٩</u>	

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

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريلال السعودي)

١٧. المخزون

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١١٧,١٤٥,١٥١	١٠٦,٠٧١,٩٥٦	مواد خام
٤٠,١٢٨,٣٨٨	٥٢,٨٦٠,٤٦٧	بضاعة تامة الصنع
٢٥,٦٢٦,٩٦٩	٢٨,١١٣,٧١٨	مواد تعينة وتأليف
١,٤٧٥,٩٥٤	١,٣٣٩,١٢٩	انتاج تحت التشغيل
١٦,٧٢٣,٢٣٧	١٨,١٤١,٩٧٢	قطع غيار
٦١٦,٤٦٦	٦٤٢,٥٠٠	أخرى
<u>٢٠١,٧١٦,١٢٥</u>	<u>٢٠٧,١٦٩,٧٤٢</u>	
<u>(٨,٤١٧,٩٥٥)</u>	<u>(١١,١٦٠,٦٩٧)</u>	مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف (الايضاح أدناه)
١٩٣,٢٩٨,٢٢٠	١٩٦,٠٠٩,٠٤٥	
٤,٨٦٦,٦١٦	٤,٢٠٥,٣٢٢	بضاعة في الطريق
<u>١٩٨,١٦٤,٨٣٦</u>	<u>٢٠٠,٢١٤,٣٦٧</u>	

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١,١٨٨,٥٩٧	٨,٤١٧,٩٠٥	الرصيد كما في ١ يناير
٧,٦٢٧,٩٢٠	٣,١٢٦,٢٩٧	إضافات خلال السنة
<u>(٥٢٩,٥٤٩)</u>	<u>(٤١٦,٦٠٦)</u>	مشطوب خلال السنة
١٣٠,٩٣٧	٣٣,١٠١	ترجمة عملة أجنبية
<u>٨,٤١٧,٩٠٥</u>	<u>١١,١٦٠,٦٩٧</u>	

١٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصادتها

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

طبيعة العلاقة	البيان
---------------	--------

جهة مناسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئисيين	شركة دلة التجارية
جهة مناسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئисيين	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
جهة مناسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئисيين	شركة الاسماعلية مصر للدواجن
طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة إبداع وطن لتجارة التجزئة
طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة	بنك البركة
طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئисيين	فضيل حلواني
أطراف ذو علاقة	جهات مناسبة للشركة الأم
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

١٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصتها (تتمة)

أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ٢٠٢٠
فضيل حلواني	لا يوجد معاملات	-	٢,٧٢٩,٣٥٢	-
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	١,٦٤٥,٦٧٦	٨٠٥,٨٤٦	٦٨٠,٨٣٥
		٥٩١,٢٦٢	٣,٥٣٥,١٩٨	٦٨٠,٨٣٥
			(٣,٤٤٥,٦٣٨)	(٦١٢,٩١٢)
			٨٩,٥٦٠	٦٧,٩٢٢

يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة (الإيضاح أدناه)

الحركة في الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة خلال السنة على النحو التالي:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ٢٠٢٠
إضافات خلال السنة	عقد صيانة وقطع غيار	٦١٥,٨١٧	٢,٧٢٩,٣٥٢	٣,٤٤٥,٦٣٨
مخصص منتفى الغرض منه	شراء بضائع تامة الصنع	١٣٧,٩٠٧	٧١٦,٢٨٦	٣٨,١٤٨
مشطوب خلال السنة			-	(١٤١,٥٢٢)
			-	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
			٣,٤٤٥,٦٣٨	٦١٢,٩١٢

ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ٢٠٢٠
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى)	عقد صيانة وقطع غيار	٥٥٢,٠٩٩	٧٣,٥٥٥	-
شركة دلة التجارية	شراء بضائع تامة الصنع	١٣٧,٩٠٧	-	١٥,١٨٠
شركة التسويق والملابس الجاهزة المحدودة	شراء مواد خام	٣,٩٧٩,٨٠٣	٨٩,٢٣٥	٦٤١,٩٥٧
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	معاملات مختلفة	١٩١,٦٠١	١٧١,٧٦	٤٤,٦٨٠
اطراف أخرى			٣٣٤,٤٩٦	٧٠,١,٨١٧
الإجمالي				

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ٢٠٢٠
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مرابحات إسلامية)	مرابحات إسلامية وحسابات جارية	٨٠٨,٦٢٣	٤,٩٧٤,٩٨٩	١,٩٨٣,٠٦٥
بنك البركة *			٤,٩٧٤,٩٨٩	١,٩٨٣,٠٦٥
الإجمالي				
* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:				
حسابات جارية لدى البنوك (إيضاح ٢٠)				
مرابحات إسلامية (إيضاح ٢٤)				

## ١٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدقها (تتمة)

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

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

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

البيان	المعاملة	العلاقة	المعاملات
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم الشركة التابعة	٩,٦٢٨,٢٣٦ ٢,٠٤٠,٤٤٠
	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	٣٧٥,٦٥٩
مجلس الإدارة	مكافآت	الشركة الأم الشركة التابعة	- ٤٢٨,٩٢٨
	مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	الشركة الأم والتابعة	٢,٤١٣,٢٠١
			٢٠٢٠ ١٢,٥٩٢,١٩٦ ٢,٩٩٧,٨٧٤
			٤٥٤,٣٧٤ ٤٧٣,٢٧٢
			٢,٠٥٢,٨٠٤

### د) الأحكام والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

إن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة تتم بشروط متساوية مثل باقي الشروط العادلة للعملاء. إن الأرصدة المستحقة للأطراف ذوي العلاقة تدفع خلال ٦٠ يوم، وهي ليست مقابل أيه ضمانات ولا تحمل أي فوائد ويتم دفعها نقداً. كما يتم اعتماد المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

## ١٩. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	ذمم مدينة تجارية
١٤٢,٤٣٨,٧٢٤	١٠٤,٩٨٣,٤٢٩	مخصص خسائر انتقامية متوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
(٢٢,٤٩٠,٠٠١)	(٤,٨٣٠,٤٣٤)	ذمم مدينة تجارية، صافي
١١٩,٩٤٨,٧٢٣	١٠٠,١٥٢,٩٩٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٨)
٨٩,٥٦٠	٦٧,٩٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٥٧,٥٠٥	١,٨٧٢,٧٥٠	ذمم موظفين (إيضاح "ج" أدناه)
٢,٤٠٤,٢٠٩	٢,٣٠٧,٠٢٧	دفعات مقدمة للوردين (إيضاح "ج" أدناه)
١,٨٧٧,٤٧٨	١٠,٤٦١,١٤٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح "ج" أدناه)
٤,١١٠,٢٥٠	٥,٢٩٢,٤٢٧	
<u>١٢٩,٨٨٧,٧٢٥</u>	<u>١٢٠,١٥٤,٢٧٠</u>	

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

**١٩. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (نتمة)**

(أ) حركة مخصص خسائر التنمية متوقعة للذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٣١,٥٩١,٩٧٩	٤٢,٤٩٠,٠٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٦٦١,١١٦	٧٦٢,٧١٩	إضافات خلال السنة (إيضاح ٧)
(١١,٩٩٦,٠٩٢)	(١٨,٤٥٥,٤٩٠)	مستخدم خلال السنة (إيضاح "د" أدناه)
٢٣٢,٩٩٨	٣٣,٢٠٤	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٢٢,٤٩٠,٠٠١</u>	<u>٤,٨٣٠,٤٣٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ب) تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندلات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

(ج) تظهر ذمم الموظفين ودفعت مقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بعد خصم هبوط في القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٧,٤ مليون ريال سعودي).

(د) خلال العام ٢٠٢٠ م قرر مجلس ادارة الشركة اعدام ديون بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي، من خلال اطفائها في المخصص المقابل لها.

**٢٠. نقد وما في حكمه**

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

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٣٥,٨٨٦,٣٥٧	٧١,٧٨١,٧١٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٤,٢٣٧,٩٤٦	٥,٣٩٨,٤٧٥	شيكات تحت التحصيل
<u>٤٠,١٢٤,٣٠٣</u>	<u>٧٧,١٨٠,١٨٨</u>	

**٢١. رأس المال**

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤٤٠ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ)، أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة الأم إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل عشرة أسهم عادية قائمة. تم الموافقة من قبل الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ م وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م والحصول على موافقة هيئة سوق المال ووزارة التجارة والاستثمار. وبهذا يبلغ رأس المال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل ٣١٤,٢٨٥,٧٣٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣١,٤٢٨,٥٧٣ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، ولم يحدث أي تغيير على رأس مال الشركة خلال العام ٢٠٢٠ م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م للشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة الأم إلى مبلغ ٣٥٣,٥٧١,٤٤٦ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ١ سهم لكل ٨ أسهم مملوكة، بحيث تكون نسبة الزيادة في رأس المال بما نسبته ١٢,٥٪، وستتم الزيادة بمبلغ ٣٩,٢٨٥,٧١٦ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي. لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تممة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

## ٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقا 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.

## ٢٣. تمويل لأجل

يتكون رصيد التمويل لأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
٣٦,٨١١,١١٣	-
١٣١,٢٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
<u>١٦٨,٠٦١,١١٣</u>	<u>٩٣,٧٥٠,٠٠٠</u>

تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح أ)

تمويل البنك السعودي الفرنسي (ايضاح ب)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(أ) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل لأجل (تورق) مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقاومة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل من قبل المجموعة. بموجب شروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وأخر قسط يستحق السداد في ٢٠٢٠ م. قامت الشركة بتسييد باقي قيمة التمويل بمبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة وعليه تم فك رهن الممتلكات والألات والمعدات خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٨ مليون ريال سعودي) يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة وتم إطفاؤه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٨٥,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٢٠٠,٠٠٠)	سداد خلال السنة
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣٨٨,٨٨٧)	-	ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة (ايضاح "أ" أدناه)
٣٦,٨١١,١١٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر، صافي من تكاليف التمويل المؤجلة
(٣٦,٨١١,١١٣)	-	ناقص: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

(ب) خلال سنة ٢٠١٩ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادر للبنك.

شركة حلوي اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريل السعودي)

## ٢٣. تمويل لأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة لقرض البنك السعودي الفرنسي:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
-	١٣١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	محصل خلال السنة
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
١٣١,٢٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٦,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	م٢٠٢٠
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	م٢٠٢١
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	م٢٠٢٢
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	م٢٠٢٢
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	م٢٠٢٣
١٣١,٢٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	م٢٠٢٣

## ٤٤. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية:

نوع التمويل	الإيضاح	أدناء	عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية	المبلغ بالريل السعودي	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
توريق	١	ريل سعودي	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٨٧,٩٩٨,٢١٢
توريق	١	ريل سعودي	٢٨,١٨١,٩٢٦	٢٨,١٨١,٩٢٦	-	٢٨,١٨١,٩٢٦	٢٨,١٨١,٩٢٦
مرابحات (إيضاح ١٨)	ب	جنيه مصرى	٥,٥٢٢,٦٣٨	٤,٧٣٥,٧٩٨	٢٣,٦٧٩,٢٥٠	١٩,٩٠٢,٥٢٨	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
مرابحات	ب	جنيه مصرى	٢,٣٧٢,٤٤٤	٨,٦٠٦,٩٩٤	١٠,١٧٢,٢٥٨	٣٦,١٧١,٥٠٣	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
مجموع التمويلات				١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	٩٣,٣٤٢,٧٩٢		١٢٤,٠٧٥,٢٢٠
ناقص: الجزء المتداول				(١٢١,٦٨,١٦٢)	(٩٣,٣٤٢,٧٩٢)		(١٢١,٦٨,١٦٢)
الجزء غير المتداول (إيضاح ب)				٣,٠٠٧,٥٥٨	-		٣,٠٠٧,٥٥٨

(ا) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات إسلامية (توريق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. إن هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١١٦,٢ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادر للبنوك.

(ب) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: مبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣ مليون ريال سعودي).

**شركة حلواني اخوان**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

---

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٣٥,٠٠٦,١٠٤	٣٦,٥٠٥,٦٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤١٥,٨٩٦	٣,٣٣٨,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٠٢٧,٥٠٠	٨٤٧,٥٠٠	تكلف تمويل
(٦,٧٩٠,٣٠٠)	(٣,١٩٥,٨٠٠)	مدفوع خلال السنة
٣,٨٤٦,٤٠٠	٨٧٤,٩٠٢	خسارة اكتوارية مسجلة خلال السنة
<hr/> ٣٦,٥٠٥,٦٠٠	<hr/> ٣٧,٨٧١,١٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٣,٤١٥,٨٩٦	٣,٣٣٨,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٠٢٧,٥٠٠	٨٤٧,٥٠٠	تكلف تمويل
<hr/> ٤,٤٤٣,٣٩٦	<hr/> ٤,١٨٦,٤٠٠	صافي مصروف المنافع

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
(٣,٥٥٣,٤٠٠)	(١,٦١٩,٥٠٠)	فرضيات تمويلية
٦,٧٨٣,٥٠٠	٢,٤٩٤,٤٠٢	خبرة
٦١٦,٣٠٠	-	فرضيات ديمografية
<hr/> ٣,٨٤٦,٤٠٠	<hr/> ٨٧٤,٩٠٢	اجمالي الخسارة الاكتوارية خلال السنة

## ٤٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
%٢,٨٠	%١,٧٠	معدل الخصم
%٥	%٣	معدل زيادة الرواتب
%١٤	%١٤	معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	متوسط عمر التقاعد (سنوات)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٦,٦١,٠٠٠	٣٧,٤٢٤,٦٠٠	معدل الخصم %٠,٢٥+
٣٦,٩٦٣,٢٠٠	٣٨,٣٣٠,٤٠٠	معدل الخصم %٠,٢٥-
٣٦,٩٥٣,٦٠٠	٣٨,٣٢٤,٩٠٠	زيادة الراتب %٠,٢٥+
٣٦,٠٦٨,١٠٠	٣٧,٤٢٧,٧٠٠	زيادة الراتب %٠,٢٥-

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 معبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمنافى عن بعضها البعض.

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,٩٨٨,٧٠٠	٨,٤١٨,٣٠٠	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١٧,٠٤٠,١٠٠	١٧,٧٧٧,١٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٨,٤٢٦,٨٧٦	١٨,٠٨٣,٤٠٠	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٤٣,٤٥٥,٦٧٦	٤٤,٢٧٨,٨٠٠	صافي مصروف المنافع

متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٤,٨٢ سنة (٢٠١٩ م: ٤,٩٥ سنة).

## ٢٦. مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

<b>م٢٠١٩</b>	<b>م٢٠٢٠</b>	<b>مصاريف مستحقة</b>
٩,٩٧٥,٢٧٣	١١,١٠٩,٣٠٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٨)
٣٣٤,٤٩٦	٧٠١,٨١٧	دفعت مقدمة من العملاء
٢,٦١٣,٧٧٢	٣,٣٨٥,١٠٨	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
١٣,٤٩٧,٩٩٤	١٤,٢٤٦,٣٩٤	مستحقات موظفين
٦,٠١١,٦١٥	١٦,١٩٦,٤٦٣	مستحقات ضرائب الشركة التابعة
٢,٣٤٦,٤١٨	٥,٧٥٦,٨٩٣	مشتقات مالية (انظر الإيضاح أدناه)
١,١٧٨,٦٨٩	٦٤٦,٤١٤	أخرى
٤,٨٣٤,٢٣٨	٤,٩٣٦,٠٢٦	
٤٠,٧٩٢,٤٩٥	٥٦,٩٧٨,٤١٩	

أبرمت الشركة الأم عقد مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٦٤٦,٤١٤ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٦٤٦,٤١٤ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٥٣٢,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠١٩ م: خسائر بمبلغ ٥٣٢,٢٧٥ ريال سعودي). بلغت قيمة عقد المقايسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٣١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

## ٢٧. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها الأول على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٣١,٤٢٨,٥٧٣ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم.

## ٢٨. الالتزامات المحتملة

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

<b>م٢٠١٩</b>	<b>م٢٠٢٠</b>	<b>خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنك</b>
٧,٤٤٧,٣٦٥	٦,٠٠٦,٠٠٧	

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

## ٤٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (نتمة)

### مخاطر السوق

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

#### (أ) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة وتنشأ عن احتمال 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 والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، معبقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحافظة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

#### (ب) مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٥٣٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٤٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقدمة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ٩٩,٨ مليون ريال سعودي ٨٣,٦ مليون ريال سعودي (١٩ م: ٥٨,٥ مليون ريال سعودي و ٥٦,٨ مليون ريال سعودي) على التوالي.

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

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

#### (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.

## ٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

### 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 ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٣٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٥٪).

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

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

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

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	أقل من ٩٠ يوم	متداول	
	% ١٠٠	% ٦٣,٦٩	% ٤,٦٦	% ٥,٤٣	% ٢,٠٥	% ٠,٢	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٤,٩٨٣,٤٢٩	٢,٢٣٧,٧٤٧	١,٥٨٦,٣٧٠	٤,٤٨٤,١٣٨	٦,١٤٩,١٦٧	٤٥,٧١١,٤٢٣	٤٤,٨١٤,٥٨٤	القيمة الدفترية المعرضة للتغير
٤,٨٣٠,٤٣٤	٢,٢٣٧,٧٤٧	١,٠١٠,٣٦٥	٢٠٨,٨٢٠	٣٣٣,٧٥٤	٩٣٥,٨٥٣	١٠٣,٨٩٥	خسارة الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	أقل من ٩٠ يوم	متداول	
	% ٩٩	% ٨٤,٨	% ٤٧,٧	% ١٢,١	% ٧,٠	% ٠,٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٤٢,٤٣٨,٧٢٤	١٩,٨٦٣,٣٨٤	٤٩١,٤٧٧	٤٧١,٤٤٤	٢,١٥٥,٦٠٥	٢١,٩٦٥,٩٣٣	٩٧,٤٩٠,٨٨١	القيمة الدفترية المعرضة للتغير
٢٢,٤٩٠,٠٠١	١٩,٦٦٧,٠٢٥	٤١٦,٨٦٩	٢٢٤,٦٤٧	٢٦٠,٧٢٦	١,٥٢٦,٨٧٨	٣٩٣,٨٥٦	خسارة الائتمان المتوقعة

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

## ٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر الأعمال

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

### مخاطر السيولة

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

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال المرابحات الإسلامية وتمويل لأجل. تمثل المطلوبات المتداولة للمجموعة نسبة ٧٤٪ والتي تستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٤٦٩٪) من إجمالي مطلوبات المجموعة. بناءً على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية قامت المجموعة بتقييم تركز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متعددة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهرًا مع المقرضين الحاليين.

### التركيز العالي للمخاطر

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

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

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

المجموع	أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	من شهر إلى ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٧,٩٢٦,١٩٢	-	-	٧٧,٩٢٦,١٩٢	ذمم دائنة تجارية
٥٦,٩٧٨,٤١٩	-	-	٥٦,٩٧٨,٤١٩	مبالغ مستحقة الدفع وارصدة دائنة أخرى
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	تمويل لأجل
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	-	-	٩٣,٣٤٢,٧٩٢	عقود مرابحات إسلامية
١٧,١٣٥,٦٥٩	٦,٨١٠,٣٤٢	٥,١٧٥,٨٩٠	٥,١٤٩,٤٢٧	الالتزامات عقود إيجار
٣٣٩,١٣٣,٠٦٢	٢٥,٥٦٠,٣٤٢	٤٢,٦٧٥,٨٩٠	٢٧٠,٨٩٦,٨٣٠	

## ٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر السيولة (تتمة)

#### التركيز العالي للمخاطر (تتمة)

المجموع	أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	من شهر إلى شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٧,٠٢٥,٩٤٥	-	-	٦٧,٠٢٥,٩٤٥	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٧٩٢,٤٩٥	-	-	٤٠,٧٩٢,٤٩٥	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٠٦١,١١٣	١٨,٧٥٠,٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠	٧٤,٣١١,١١٣	تمويل لأجل
١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	-	٣,٠٠٧,٠٥٨	١٢١,٠٦٨,١٦٢	عقود مرابحات إسلامية
١٨,٤٥٩,٧٤١	٨,٠٠٢,٣٤٥	٤,٥٦٤,١٤٧	٥,٨٩٣,٢٤٩	التزامات عقود إيجار
٤١٨,٤١٤,٥١٤	٢٦,٧٥٢,٣٤٥	٨٢,٥٧١,٢٠٥	٣٠٩,٠٩٠,٩٦٤	

#### إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة والذي يتالف 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. وللبقاء 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 الوفاء بالتعهادات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي يترتب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهادات المالية والإخلال في الوفاء بها قد يدفع البنوك إلى استدعاء التمويل على الفور. إن من سياسة المجموعة هي المحافظة على معدل حركة ما بين ٢٠٪ و ٤٠٪. تقوم المجموعة بتضمين صافي الدين بالقروض والاقراضات 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 الموحدة والتي تترتب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

## ٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

### ادارة مخاطر رأس المال (تتمة)

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢١٠,٥٩٦,٠٧٤	٢٠٤,٢٢٨,٤٥١	قرופض وشهادات يترتب عليها فائدة
١٠٧,٨١٨,٤٤٠	١٣٤,٩٠٤,٦٦١	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٤٠,١٢٤,٣٠٣)	(٧٧,١٨٠,١٨٨)	نافق: نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل
٣٧٨,٢٩٠,٢١١	٢٦١,٩٥٢,٨٧٤	صافي الدين
٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	أسهم عادية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	احتياطي نظامي
١٥٢,٧٣٣,٤٥٩	٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	أرباح مبقة
(١٤٧,٩٨٩,٤٣٢)	(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٦١,٨٨٦,٩٠٧	٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	مجموع حقوق الملكية
٨٤٠,١٧٧,١١٨	٧٩٥,٥٣٩,٨٤٩	حقوق الملكية وصافي الدين
%٤٥	%٣٣	معدل الحركة

لم يتم إجراء أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتتبعة في إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

## ٣٠. قياس القيمة العادلة

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

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

### ١- الموجودات المالية

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١٢٩,٨٨٧,٧٢٥	١٢٠,١٥٤,٢٧٠	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,١٢٤,٣٠٣	٧٧,١٨٠,١٨٨	نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل
١٧٠,٠١٢,٠٢٨	١٩٧,٣٣٤,٤٥٨	

شركة حلواني اخوان  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (بالريل السعودي)

٣٠. قياس القيمة العادلة (نتمة)

٢-٣٠ المطلوبات المالية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٦٧,٠٢٥,٩٤٥	٧٧,٩٢٦,١٩٢	نعم دائنة تجارية
٤٠,٧٩٢,٤٩٥	٥٦,٩٧٨,٤١٩	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	٩٣,٣٤٢,٧٩٢	عقود مرابحات إسلامية
١٦٨,٠٦١,١١٣	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	قرופض لأجل
١٨,٤٥٩,٧٤١	١٧,١٣٥,٦٥٩	الالتزامات عقود إيجار
٤١٨,٤١٤,٥١٤	٣٣٩,١٣٣,٠٦٢	

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة باستخدام					
بيانات غير ملحوظة	بيانات ملحوظة	أسعار متداولة في	أسواق نشطة	المجموع	مطلوبات مقاسة
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	(المستوى ١)	-	بيانات مالية
-	٦٤٦,٤١٤	-	٦٤٦,٤١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بيانات مالية (ايضاح ٢٦)

### ٣٠. قياس القيمة العادلة (نتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام					
بيانات غير ملحوظة	بيانات ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
-	١,١٧٨,٦٨٩	-	١,١٧٨,٦٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مشتقات مالية (إيضاح ٢٦)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنيف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطيئتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

### ٣١. فروع الشركة

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

المدينة	رقم السجل التجاري	م
الرياض	١٠١٠٦٢٥٢٩	١
بريدة	١١٣١٠٠٩٨٨٥	٢
الدمام	٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	٣
تبوك	٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	٤
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	٥
جدة	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	٦
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	٧
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	٨
جدة	٤٠٣٠١٣٢١٩٤	٩
جدة	٤٠٣٠١٢٠١٩١	١٠
مكة المكرمة	٤٠٣١٠٢٣١٦١	١١
جدة	٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	١٢
جدة	٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	١٣
الطائف	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	١٤
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٨٧١	١٥
جدة	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	١٦
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	١٧
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	١٨
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	١٩
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	٢٠
جدة	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	٢١
خميس مشيط	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	٢٢
ينبع	٤٧٠٠٠١١٢٩	٢٣

### ٣٢. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠ م تفشي فيروس كورونا الجديد "كوفيد - ١٩" ، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعهد إدارة المجموعة النظر في أحکامها الهمامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بال مدى الكامل وتاثيره على اعمالها، أجرت إدارة المجموعة تقديرًا للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات، إلخ. ونتج عن التقدير إلى أنه اعتبارًا من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، لا يلزم إجراء تغيرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في الفترات المستقبلية. نظرًا لأن الوضع يتغير بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات التي قد تتطوّر على مخاطر كبيرة للتغيير في تعديل جوهرى لهذه البيانات المالية الموحدة:

### ٣٢. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩) (تتمة)

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية  
طلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد - ١٩ من المجموعة إعادة تقدير المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت المجموعة هذه المعلومات التحليلية ذات الصلة فيما يتعلق؛ حالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه؛ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير جوهري في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع ايضاح ٢٩) في تاريخ التقرير مناسب.

ب) هبوط قيمة الأصول غير المالية  
بالإشارة إلى الأداء المالي للمجموعة المبلغ عنه في هذه البيانات المالية الموحدة وعلى الرغم من جائحة كوفيد - ١٩ وتقييم الاستمرارية من قبل ادارة المجموعة، تعتقد الإدارة أن كوفيد - ١٩ لا يؤدي إلى أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

ج) القيمة العادلة للأدلة المالية  
قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكورونا - ١٩

د) استمرارية المجموعة  
ارجع إلى الإيضاح ٢-٢ لمعرفة أي آثار لكورونا - ١٩ على افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

### ٣٣. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١م وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن العام المالي ٢٠٢٠م بواقع ١,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ١٥٪ من رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,١٤٢,٨٥٩,٥ ريال سعودي.

**شركة حلواني اخوان**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (بالريال السعودي)

#### ٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية، أهمها كما يلي:

	م٢٠١٩ بعد إعادة التصنيف	ادارة التصنيف	م٢٠١٩ قبل إعادة التصنيف	<b>قائمة المركز المالي الموحدة</b>	
				م٢٠١٩ قبل إعادة التصنيف	قائمة المركز المالي الموحدة
-	(٨٩,٥٦٠)		٨٩,٥٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة	
١٢٩,٨٨٧,٧٢٥	(٦,١٣٤,٨٤٥)		١٣٦,٠٢٢,٥٧٠	ذمم مدينة تجارية ومحودات متداولة أخرى	
-	(٣٣٤,٤٩٦)		٣٣٤,٤٩٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة	
٤٠,٧٩٢,٤٩٥	(٥,٨٨٩,٩٠٩)		٤٦,٦٨٢,٤٠٤	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	
<b>قائمة الدخل الشامل الموحدة</b>					
٦٦٨,٨٦٩,٣٢٥	١,٦٤٤,٤٢٨		٦٦٧,٢٢٤,٨٩٧	تكلفة الإيرادات	
٩٢٩,٨٥١	٣٧,٢١٣		٨٩٢,٦٣٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي	
١٢٨,٦٩١,٦٣٧	١,٥٠٣,٦٩٩		١٢٧,١٨٧,٩٣٨	مصاريف بيع وتوزيع	
٥٢,١١٧,٦٢٢	(٣,١٨٥,٣٤٠)		٥٥,٣٠٢,٩٦٢	مصاريف عمومية وإدارية	

كما قامت الشركة باعادة تصنيف بعض المصاريف بين الشركة الأم والشركة التابعة ضمن إيضاح التقارير القطاعية (إيضاح ٤) لتتوافق مع العرض للسنة الحالية الا انه لا يوجد اي اثر على ربح السنة للقوائم المالية الموحدة، كما يلي:

<b>المجموع</b>	<b>مصاريف عمومية وإدارية</b>	<b>مصاريف بيع وتوزيع</b>	<b>تكلفة الإيرادات</b>	<b>قائمة الدخل الشامل الموحدة</b>	
				المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية
(٣,٨٠٠,٥٢٨)	(٣,٨٠٠,٥٢٨)	-	-	صافي الأثر على ربح السنة في	
٣,٨٠٠,٥٢٨	١,٠٤٢,٠٦٨	١,٠٧٦,٨١٩	١,٦٨١,٦٤١		
-	(٢,٧٥٨,٤٦٠)	١,٠٧٦,٨١٩	١,٦٨١,٦٤١	<b>قائمة الدخل الشامل الموحدة</b>	

#### ٣٥. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١م.