

شركة جلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

**القواعد المالية الموحدة**

**للسنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

رقم الصفحة	المحتويات
٥ - ١	تقرير مراجعى الحسابات المستقلين
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٦٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة حلواي إخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة "المجموعة") والتي تكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتقدير أساس رأينا.

### محاور المراجعة الرئيسية

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

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

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين**  
**حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)

المراجعة الرئيسية	كيف عالجت مراجعتنا محاور	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	محاور المراجعة الرئيسية
	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:	نتيجة للمطالبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>	أعدت وأصدرت المجموعة قوانها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع القرارات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة.</li> </ul>	وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوانها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وإعداد بيانات المقارنة ذات الصلة المعروضة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لعكس التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار عينة من التعديلات وإعادة التصنيف (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>	لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والافصاح.	
	تقييم مدى ملاءمة الافتراضات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	
	تقييم مدى ملائمة استخدام الإفادات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.		

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين  
حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)**

المراجعة الرئيسية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية محاور المراجعة
<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية والتي تتضمن الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ إجراءات الإدارة بخصوص احتساب ومراقبة المخصص، و</li> <li>▪ تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.</li> </ul> <p>بالنسبة للذمم المدينة التي تم تقييمها من حيث الانخفاض في القيمة طبقاً لسياسة المجموعة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ فحص أعمار الذمم المدينة ومقارنتها مع البيانات ذات العلاقة.</li> <li>▪ فحص تقارير أعمار الذمم المدينة للتأكد من صحة احتساب الانخفاض في القيمة.</li> </ul> <p>بالنسبة للذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولكن تم تقييم انخفاض القيمة فيها بشكل منفرد، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية وفحصها على أساس العينة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ فحص الذمم المدينة لتكوين تقويمها بخصوص فيما إذا وقعت أحداث انخفاض في القيمة.</li> <li>▪ فحص مدى دقة تحديد الانخفاض في القيمة وتسجيله في الوقت المحدد.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبلغ ١٥٨,٧٣٦,٣٣٣ ريال سعودي مقابل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١١,٢٨٨,٢٢٢ ريال سعودي حسب تقدير الإدارة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات التي وضحتها الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة ووقت الاعتراف بهذا الانخفاض. إضافة لذلك، إن التأثير المحتمل للانخفاض قد يكون جوهرياً بالنسبة للقواعد المالية الموحدة.</p> <p>وبشكل محدد، إن تحديد الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة يتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة التي تستند عليها عملية الاحتساب.</li> <li>▪ تحديد أحداث الانخفاض في القيمة والتغيرات المستعملة في احتساب انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة المحددة.</li> </ul> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٤، ١٩ حول القوائم المالية الموحدة بالنسبة للسياسة المحاسبية الهامة، والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، وانخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة على التوالي.</p>	<b>مخصص الذمم المدينة التجارية</b>
<p>تضمنت مراجعتنا القيام بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ تقييم الضوابط الداخلية لدى الإدارة لوقف على مدى صحة واتكمال الترويجات التجارية ومستردادات العملاء.</li> <li>▪ مراجعة تقاريرات الإدارة لاحتساب مستحقات البرامج المختلفة من الترويجات التجارية ومستردادات العملاء.</li> <li>▪ لقد خضعت المستحقات المسجلة كما في نهاية السنة لإجراءات موضوعية وتحليلية، كما تم التحقق من الأداء التاريخي وهامش الربح وتحليل الإشعارات الدائنة الصادرة بعد نهاية السنة.</li> <li>▪ إضافة إلى ذلك، لقد حدتنا أن الترويجات التجارية والمستردادات تم عرضها بالشكل الملائم في قائمة الدخل الشامل الموحدة.</li> </ul>	<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم ١٩ حول القوائم المالية الموحدة فإن الشركة قامت باحتساب مستحقات لعملائها مقابل ذمم العملاء بلغت ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يعتمد تحديد قيمة الترويجات التجارية ومستردادات العملاء على معايير الأداء الواردة في كل عقد تجاري. تم اعتبار هذا الأمر محوراً رئيسياً لمراجعتنا حيث أن تغيرات المخصصات والخصومات المدرجة كما في نهاية السنة تتطلب حكماً اجتهادياً وقد تكون ذات تأثير على الإيرادات المعنية.</p>	<b>مستردادات العملاء</b>

## تقرير مراجع الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

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

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

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

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

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**  
 تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة كلها خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهرى عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء ناتجة عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على آلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن العش قد ينتج عن توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين  
حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيهه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة . من بين عدة أمور - ببطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.

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

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

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٤١٤

٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ  
٢٥ فبراير ٢٠١٨ م

جدة



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاح ٢٠١٧ م	إيضاح ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المبيعات
		تكلفة المبيعات
٣٣٠,٧٥٦,٧٢٦	٢٧١,٥١٩,٤٢٧	اجمالي الربح
٧,١٤٤,٢١١ (١٣٧,٣٦٦,٤٨٣) (٦٠,٣٣٣,٦٩٧)	٤,٣٣٦,٤٥٨ (١٢٠,٥٥٤,١٧٩) (٤٥,٧٣١,١٩٢)	أيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي مصرفوفات بيع وتوزيع مصرفوفات عمومية وإدارية
١٤٠,١٥٠,٧٥٧	١٠٩,٥٧٠,٥١٤	ربح التشغيل
(٩,٦٩٠,٥٢٥) (٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	(١٨,٢٩٢,٤٩٤) (٧١٩,٥٦٩)	نفقات تمويلية، بالصافي خسائر فروقات عملة
٥٥,٦٣٠,١٦٧	٩٠,٥٥٨,٤٥١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٤٠٧,٢٩٠) (٣١٢,٦٦٥)	(٤,٥٠٢,٩٦٩) (١٤,٦٥٧,٥٩٣)	مصرفوف الزكاة مصرفوف ضريبة الدخل
٥١,٩١٠,٢١٢	٧١,٣٤٧,٨٨٩	ربح السنة
		أرباح / (خسائر) شاملة أخرى، سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	٩٩٠,٤٤٨	فروقات ترجمة عملة أجنبية
		خسائر شاملة أخرى، لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٩٦٨,٣٠٠)	(٣١٠,٧٤٢)	التغير في الالتزامات الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٠٧,٤٣٢,٥٩٨)	٦٧٩,٧٠٦	اجمالي الدخل / (خسائر) الشامل الآخر
(٥٥,٥٢٢,٣٨٦)	٧٢,٠٢٧,٥٩٥	صافي الدخل / (الخسارة) الشامل بعد الزكاة والضريبة
٤,٩٣	٣,٨٣	ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من صافي ربح التشغيل
١,٨٢	٢,٥٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من صافي الدخل

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

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

**قائمة المركز المالي الموحدة**

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٦٦,٣٤٤,٣١٧	٥٩٥,٠٠٨,٦٤٥	١٥	الموجودات
٦٦٦,٣٤٤,٣١٧	٢٢٧,٩٦٣	٤,٧٤٩,٣٤٥	١٦	الموجودات غير المتداولة
٦٦٦,٣٤٤,٣١٧	٦٦٦,٦٧٠,٢٨٠	٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠		ممتلكات وألات ومعدات
٦٦٦,٣٤٤,٣١٧	٦٦٦,٦٧٠,٢٨٠	٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠		موجودات غير ملموسة
<b>٦٦٦,٣٤٤,٣١٧</b>	<b>٦٦٦,٦٧٠,٢٨٠</b>	<b>٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠</b>		<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>المخزون</b>
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		مستحق من أطراف ذات علاقة
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		نقد مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		نقد بالصندوق والبنوك
<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٢٢٧,٩٦٣</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>حقوق الملكية</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		رأس المال
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		احتياطي نظامي
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		أرباح مباه
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		تمويل لأجل
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		عقود مراجحات إسلامية
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		مطلوبات ضريبية موجلة
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		التزامات المنافع المحدثة للموظفين
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		الجزء المتداول من تمويل لأجل
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		الجزء المتداول من عقود مراجحات إسلامية
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>إيجار رأسمالية</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		مستحق لأطراف ذات علاقة
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		نقد موردين تجاريين
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		زكاة وضريبة ندخل مستحقة الدفع
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>	<b>٤,٧٤٩,٣٤٥</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

**شركة حلولني اخوان (شركة مساحات سعودية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة**  
لسنة الميلادية في ٢٠١٧ ديسنبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

~~100~~

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

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
٥٥,٦٣٠,١٦٧	٩٠,٥٥٨,٤٥١	
٣٦,٤٩٠,٦٢٤	٣٥,٤٩٢,٠٧٢	١٥
١٦٤,١٨٤	٨٣٥,٣٣٠	١٦
٣,٣٤٠,٩١٦	٣,٠٩٢,٦٠٠	٢٥
٥١٤,٥٧٨	(٥٢٦,٤٥٥)	٦
١,٢٣٤	-	
(١,٤١٥,٧٠٥)	٣,١٩٢,٦٠٩	١٩
١٢,٧٥٩,٠٩٥	١٨,٢٩٢,٤٩٤	
<hr/> ١٠٧,٤٨٥,٠٦٣	<hr/> ١٥٠,٩٣٧,١٠١	
٦١,٧٥٦,٩٤٢	٢٧,١٧٤,١٤٠	
٩,٧٠٧,٤٣٩	(٢٩,٤٣٠,٨٢١)	١٩
-	(٢٥٩,٣٦٠)	
(٣٥,١٩٢,٨٤٢)	(٢١,٥١٤,٥٧٢)	
<hr/> ١٤٣,٧٥٦,٦٠٢	<hr/> ١٢٦,٩٠٨,٤٨٨	
(٢٤,٦٣٢,٦٥٧)	(٧,٤٥٤,٨٠٢)	(١١) (ب) و (ه)
(٤,٧٢٧,٦٤٨)	(٤,٣٦٩,٠٠٣)	٢٥
(١٠,٤٦٧,٢٤١)	(١٦,٣١٠,٦٦٦)	
١٠٣,٩٢٩,٠٥٦	٩٨,٧٧٤,٠١٧	
<hr/> (٧٤,٠٨٣,١٦٣)	<hr/> (١٣,٥٤٧,٦٩١)	١٥
-	(٥,٢٤٩,٠٩١)	١٦
٦,٣٣٩,٠٦٣	٢,٠٩٢,٩٦٨	
(٦٧,٧٤٤,١٠٠)	(١٦,٧٠٣,٨١٤)	
<hr/> ٢٩,٧٤٥,٢٧٥	<hr/> (٤,١٦٤,٠٤٥)	٢٣
(١٨,٠٣٢,٧٩٤)	(١,٢٤٩,٠١٩)	٢٤
٤٩,٥٦٠,٠٠٠	-	٢٢
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	٢٨
(٢٦,١٥٥,٩٩٤)	(٩٨,٨٤١,٦٣٩)	

**الأنشطة التشغيلية**  
 الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل  
 تعديلات لقصورة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى  
**صافي التدفقات النقدية:**  
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات  
 اطفاء موجودات غير ملموسة  
 التزامات المنافع المحددة للموظفين  
 (أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات  
 خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة  
 مصاريف / (عكس) مخصص الدين المشكوك  
 في تحصيلها  
 تكاليف تمويل

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:**  
 النقص في المخزون  
 (الزيادة) / النقص في النم المدين والأرصدة المدين  
 الأخرى  
 التغير في المبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة  
 النقص في نعم موردين تجاريين وبالمبالغ مستحقة الدفع  
 ومطلوبات أخرى والأرصدة الدائنة الأخرى

**زكاة وضريبة دخل مدفوعة**  
**الالتزامات المنافع للموظفين مدفوعة**  
**تكاليف تمويل مدفوعة**

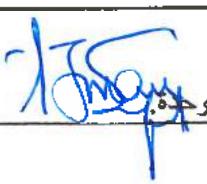
**صافي النقد من الأنشطة التشغيلية**

**الأنشطة الاستثمارية**  
 شراء ممتلكات وألات ومعدات  
 شراء موجودات غير ملموسة  
 متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية**

**الأنشطة التمويلية**  
 صافي الحركة في عقود مرابحات إسلامية  
 المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية  
 متحصلات من تمويل لأجل  
 سداد تمويل لأجل  
 توزيعات أرباح

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية**

  
 (٩٨,٨٤١,٦٣٩)

**شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٠٠,٢٨,٩٦٢	(١٦,٧٧١,٤٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢٣,٥٩٩,٨٧٥)	(٣٢٥,٨٣٠)	صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
<hr/> ٣٧,٩٣٢,٩٦٦	<hr/> ٤٠,٨٣٥,٧٠٠	<hr/> النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
<hr/> ١٠٦,٤٦٤,٢٩٨	<hr/> ٩٩٠,٤٤٨	<hr/> أهم المعلمات غير النقدية
<hr/> ٢,٢٩١,٨٢٨	<hr/> ١,٩٨١,٨٢٨	<hr/> أثر التغير في سعر التحويل لفروقات ترجمة عملة أجنبية
<hr/> -	<hr/> ٤,١٧٩,٤٠١	<hr/> إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل
<hr/> ٢٢٤,٤٣٤	<hr/> -	<hr/> محول من أرصدة مدينة أخرى إلى ممتلكات ومعدات
		محول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

### **١ - نشاط الشركة**

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

يبلغ رأس مال الشركة ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٦ م.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٦٢,٤٩% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٣٧,٥١% لمساهمين آخرين.

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

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

إن العنوان المسجل للشركة هو جدة، المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة كما هو موضح بالإيضاح ٣٣.

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

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨ م.

### **٢ - السياسات المحاسبية الهامة**

#### **٢ - ١ أسس الاعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمه المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بتحول الشركة).

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢ - أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القراءة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتجهيز النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١) تجميع الأعمال والشهرة

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

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

سيتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العمليات التشغيلية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعمليات التشغيلية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات التشغيلية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة ذات الصلة للعمليات التشغيلية المستبعدة والجزء المحافظ عليه من وحدة توليد النقد.

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

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

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محظوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع 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.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

**ج) قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بقيمة العادلة، إن وجدت بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدماً يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسويه الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

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

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

##### **ج) قياس القيمة العادلة (تنمية)**

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

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

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

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

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

##### **د) تحقق الإيراد**

يتتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

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

##### **مبيعات السلع**

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

##### **إيرادات تمويلية**

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

##### **هـ) المصاروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، المصاروفات العمومية والإدارية والمصاروفات الأخرى وتقدر بقائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحقت فيها تلك المصاروفات.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب

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

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقدير أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. أن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب (تتمة)

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

الضرائب على المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصفتي القيمة (مخصوصاً منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحقت ضرائب المبيعات على اقتطاع موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
  - تضمّن المدينون والدائنوں بمبلغ الضرائب على المبيعات.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنوں في قائمة المركز المالي.

ز) العمليات الأجنبية

١ - المعاملات والأرصدة

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

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

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

وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة، حيث يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الشامل لحين التصرف في صافي الاستثمار، 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 تقاد بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعمليات الأجنبية التي تقاد بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يعامل الربح أو الخسارة الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبعد في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بها في في قيمة 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 (الشركة التابعة) إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بند قائمة الدخل الشامل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرةً 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 اقتطاع عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتطاع تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات ترتبط بعمليات أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

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

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

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 مباشرةً من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة. يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق الملكية.

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

**ط) ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الإضمحلال في القيمة، إن وجدت. تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكلفة المواد والبناء والتشييد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرةً لإصال الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة. تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتکاليف التمويل لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتکاليفه بالقيمة الدفترية كإخلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحملها.

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

٢٥ - ٣٣ سنة	مباني
١٥ سنة	آلات ومعدات
٥ سنوات	اثاث ومجروشات
٤ سنوات	أجهزة حاسب الي
٥ - ٨ سنوات	وسائل نقل
٥ - ٧ سنوات	قطع غيار
٣ - ١٠ سنوات	برامج وأصول غير ملموسة

لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ.

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

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

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

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

##### **ي) الإيجارات**

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

##### **المجموعة كمستأجر**

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

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

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

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

##### **ك) تكاليف التمويل**

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

##### **ل) الأدوات المالية**

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

##### **الموجودات المالية**

###### **١) الاعتراف الأولى والقياس**

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

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

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم الموجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقدي بالصندوق والبنوك والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ . بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية

الموجودات المالية (تتمة)

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوّعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولى، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطफأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي نقasa الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطफأة يؤخذ بالإعتبار أي خصم أو علاوة اقتداء والرسوم والتکاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كنکاليف التمويل وتکلفة المبيعات او غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (او جزء منها او مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التحويل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تعود سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل عندئذ في حدود مشاركة المجموعة المستمرة بالأصل.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة، وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول 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.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

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

**(ل) الأدوات المالية (تنمية)**

**الموجودات المالية (تنمية)**

**٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. وينقر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتاج لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل ويكون لحدث الخسارة أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التغيرات النقية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينيين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المفترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التغيرات النقية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولى لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

**المطلوبات المالية**

**١) الاعتراف الأولى والقياس**

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التمويل أو كمشتقات مالية مخصصة كأداة تحوط فعال حسب مقتضى الحال، وتحدد المجموعة تبوب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولى.

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

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على التمويل لأجل، عقود مرابحات إسلامية، التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية والدانون التجاريين.

**٢) القياس اللاحق**

**التمويل**

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

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

**٣) استبعاد المطلوبات المالية**

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسييد المطلوبات في نفس الوقت.

م) المخزون

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

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

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

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

ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (نهاية)

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

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

م) النقد وما في حكمه

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

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

ن) المخصصات

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

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

و) التزامات منافع الموظفين

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

إعادة القياس، والتي تتالف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتاثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المتبقاه من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

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

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

##### **ف) التزامات منافع الموظفين (تنمية)**

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاروفات بيع وتوزيع" و"مصاروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل الموحدة، (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد العمولة.

### **٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة**

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوانها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والمقدمة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير السعودية"). قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقارير المالية") وذلك لإعداد قوانها المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الموحدة تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تشيا مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد اجراء التعديلات اللازمة للتحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### **الإعفاءات المطبقة**

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمطابقي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية باثر رجعي. لم تقم المجموعة بتطبيق اي من تلك الإعفاءات خلال عملية التحول.

#### **التقديرات**

تفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد اجراء التسويات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات للتزامات المنافع المحددة للموظفين.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

توضح الجداول التالية الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م نتيجة التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمجموعة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)**

**التسويات على حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية):**

		<b>المعايير المحاسبية</b>			
<b>المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي</b>		<b>المتعارف عليها الصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اعادة القياس كم في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي</b>		<b>الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة</b>	
٦٣٨,٣٢٣,٧٠٧	٧٠١,١٩٨	٢,٣٢٥,٢٣٧	–	٦٣٥,٩٩٨,٤٧٠	(أ،ب)
٧٠١,١٩٨				٧٠١,١٩٨	
<b>٦٣٩,٠٢٤,٩٠٥</b>		<b>٢,٣٢٥,٢٣٧</b>		<b>٦٣٦,٦٩٩,٦٦٨</b>	
٢٤٦,١٥٨,٨٧٥	٢٤٣,١٨٨	(١,٥٧١,١٣٠)	–	٢٤٧,٧٣٠,٠٠٥	(١)
٢٤٣,١٨٨				٢٤٣,١٨٨	
<b>١٥٠,٩٠٦,٣٣٨</b>		<b>–</b>		<b>١٥٠,٩٠٦,٣٣٨</b>	
٥١,٥٠٣,٨٧٩		–		٥١,٥٠٣,٨٧٩	
<b>٤٤٨,٨١٢,٢٨٠</b>		<b>(١,٥٧١,١٣٠)</b>		<b>٤٥٠,٣٨٣,٤١٠</b>	
<b>١,٠٨٧,٨٣٧,١٨٥</b>		<b>٧٥٤,١٠٧</b>		<b>١,٠٨٧,٠٨٣,٠٧٨</b>	
<b>٦٥٦,١٩١,٢٨٤</b>		<b>(٨٤٥,٨٩٣)</b>		<b>٦٥٧,٠٣٧,١٧٧</b>	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>					
<b>مجموع الموجودات</b>					
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		–		٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
١٤٢,٨٥٧,١٥٠		–		١٤٢,٨٥٧,١٥٠	
٢٧٩,٨٦٢,٤٣٢		(٨٤٥,٨٩٣)		٢٨٠,٧٠٨,٣٢٥	(أ،ب،د)
(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)		–		(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	
<b>٦٥٦,١٩١,٢٨٤</b>		<b>(٨٤٥,٨٩٣)</b>		<b>٦٥٧,٠٣٧,١٧٧</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>					
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقاء					
فروقات ترجمة القوائم المالية					
لشركة تابعة					

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)**

**التسويات على حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية):**

<b>المعايير المحاسبية</b>				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م</b>	<b>اعادة القياس ريال سعودي</b>	<b>ايضاح كما في ١ يناير ٢٠١٦ م</b>	<b>ريال سعودي</b>	
٧٦,٣٢٨,٧٣١	—	٧٦,٣٢٨,٧٣١		تمويل لأجل
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	—	٥٦,٢٥٠,٠٠٠		عقود مرابحات إسلامية
٤,٧٨٥,٦١٦	—	٤,٧٨٥,٦١٦		مطلوبات ضريبية موجلة
١٢,٩٣٧,٩٦٦	—	١٢,٩٣٧,٩٦٦		التزامات بموجب عقد إيجار رأسمال
٣٢,٩٤٤,٧٣٢	—	٣٢,٩٤٤,٧٣٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>١٨٣,٢٤٧,٠٤٥</b>	<b>—</b>	<b>١٨٣,٢٤٧,٠٤٥</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١٦,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>—</b>	<b>١٦,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>المطلوبات المتداولة</b>
<b>٥٧,٥٥٧,٩٣٣</b>	<b>—</b>	<b>٥٧,٥٥٧,٩٣٣</b>		الجزء المتداول من تمويل لأجل
<b>١٠٦,٤٧١,٥٨٩</b>	<b>—</b>	<b>١٠٦,٤٧١,٥٨٩</b>		الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
<b>٢,٧٣٢,٦٥٩</b>	<b>—</b>	<b>٢,٧٣٢,٦٥٩</b>		ذمم موردين تجاريين
<b>١,٥٨٩,٢٧٦</b>	<b>—</b>	<b>١,٥٨٩,٢٧٦</b>		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود
<b>٣٢,٦٩٥,٣٢٥</b>	<b>١,٦٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٢,٠٩٥,٣٢٥</b>	(٢)	إيجار رأس المالى
<b>٣٠,٣٥١,٠٧٤</b>	<b>—</b>	<b>٣٠,٣٥١,٠٧٤</b>		مستحق لأطراف ذات علاقة
<b>٢٤٨,٣٩٨,٨٥٦</b>	<b>١,٦٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٤٦,٧٩٨,٨٥٦</b>		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<b>٤٢١,٦٤٥,٩٠١</b>	<b>١,٦٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٢٠,٠٤٥,٩٠١</b>		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
<b>١,٠٨٧,٨٣٧,١٨٥</b>	<b>٧٥٤,١٠٧</b>	<b>١,٠٨٧,٠٨٣,٠٧٨</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤٢٣,٣٨٣,٠٧٦</b>	<b>١,٦٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٢٢,٧٩٣,٠٧٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>١,٠٨٧,٨٣٧,١٨٥</b>	<b>٧٥٤,١٠٧</b>	<b>١,٠٨٧,٠٨٣,٠٧٨</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

التسويات على حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير المحاسبية			
المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	اعادة القياس ريال سعودي	ايضاح للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>	
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>	
٦٦٢,٣٤٢,٣١٧ ٣٢٧,٩٦٣	٤,٢٣٥,٨٠٤ -	٦٠٩,١٠٦,٥١٣ ٣٢٧,٩٦٣	(أ،ب،ج) ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة
٦٦٢,٦٧٠,٢٨٠	٤,٢٣٥,٨٠٤	٦٠٩,٤٣٤,٤٧٦	
٢٠٢,٠٦٠,٢٥٠ ٧٧٣,٥٣٢	(١,٥٧١,١٣٠) -	٢٠٤,٦٣١,٣٨٠ ٧٧٣,٥٣٢	(٤) المخزون مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٥,٩٦٢,٠٦٧ ٣٧,٩٣٢,٩٦٦	-	١٤٥,٩٦٢,٠٦٧ ٣٧,٩٣٢,٩٦٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة مدينة أخرى نقد بالصندوق والبنوك
٣٨٧,٧٧٨,٨١٥	(١,٥٧١,١٣٠)	٣٨٩,٢٩٩,٩٤٥	<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
١,٠٠١,٣٩٩,٠٩٥	٢,٦٦٤,٦٧٤	٩٩٨,٧٣٤,٤٢١	<b>اجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>	
		<b>حقوق الملكية</b>	
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ١٤٢,٨٥٧,١٥٠. ٢٥٩,٣٧٥,٧٦٩ (١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	- -	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ١٤٢,٨٥٧,١٥٠. ٢٥٩,٧١٢,٣٩٩ (١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاء فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥٢٩,٢٤٠,٣٢٣	(٣٣٦,٦٣٠)	٥٢٩,٥٧٦,٩٥٣	<b>اجمالي حقوق الملكية</b>

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)**

**التسويات على حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تنمية):**

<b>المعايير المحاسبية</b>			
<b>المتعارف عليها الصدرة</b>			
المعايير الدولية لتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	اعادة القيس ريال سعودي	بيان الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
<b>١٠٦,١٨٠,٥٥٥</b>	<b>-</b>	<b>١٠٦,١٨٠,٥٥٥</b>	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٣٤,٠٩٢,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٣٤,٠٩٢,٠٠٠</b>	<b>تمويل لأجل</b>
<b>٢,١٤٦,٤١٧</b>	<b>-</b>	<b>٢,١٤٦,٤١٧</b>	<b>عقد مرابحات إسلامية</b>
<b>٤,٢٤٣,١٦٨</b>	<b>-</b>	<b>٤,٢٤٣,١٦٨</b>	<b>مطلوبات ضرائب دخل مؤجلة</b>
<b>٣٢,٥٢٦,٣٠٠</b>	<b>١,٥٨٠,٨٧٦</b>	<b>٣٠,٩٤٥,٤٢٤</b>	<b>التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية</b>
<b>١٧٩,١٨٨,٤٤٠</b>	<b>١,٥٨٠,٨٧٦</b>	<b>١٧٧,٦٠٧,٥٩٤</b>	<b>التزامات المنافع المحددة للموظفين</b>
<hr/>			
<b>٢٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٢٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>المطلوبات المتداولة</b>
<b>١٤٩,٢٦٤,٨٢٥</b>	<b>-</b>	<b>١٤٩,٢٦٤,٨٢٥</b>	<b>الجزء المتداول من تمويل لأجل</b>
<b>٨٤,٩٥٦,٢٣٢</b>	<b>-</b>	<b>٨٤,٩٥٦,٢٣٢</b>	<b>الجزء المتداول من عقد مرابحات إسلامية</b>
<b>٣٠,٥٨٠,٤٤٨</b>	<b>١,٤٢٠,٤٢٨</b>	<b>٢٩,١٦٠,٠٢٠</b>	<b>(د) نعم موردين تجاريين</b>
<b>٤,١٣٤,٤٣٣</b>	<b>-</b>	<b>٤,١٣٤,٤٣٣</b>	<b>مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى</b>
<b>٦٨٥,١٨١</b>	<b>-</b>	<b>٦٨٥,١٨١</b>	<b>زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع</b>
<b>١,٣٤٩,٢١٣</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٤٩,٢١٣</b>	<b>مستحق لأطراف ذات علاقة</b>
<b>٢٩٢,٩٧٠,٣٢٢</b>	<b>١,٤٢٠,٤٢٨</b>	<b>٢٩١,٥٤٩,٩٠٤</b>	<b>الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار رأسمالية</b>
<b>٤٧٢,١٥٨,٧٧٢</b>	<b>٣,٠٠١,٣٠٤</b>	<b>٤٦٩,١٥٧,٤٦٨</b>	<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٠٠١,٣٩٩,٠٩٥</b>	<b>٢,٦٦٤,٦٧٤</b>	<b>٩٩٨,٧٣٤,٤٢١</b>	<b>اجمالي المطلوبات</b>
<hr/>			
<b>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

ابصارات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

التسويات على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير المحاسبية				
المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	اعادة القياس	بيان	ريال سعودي	صافي المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ديسمبر ٢٠١٦ م	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣	-	٩٨٧,٦٣٩,٤٤٣		صافي المبيعات
(٦٥٦,٩٣٢,٧١٧)	١,٩٠٢,٧٩٨	(٦٥٨,٨٣٥,٥١٥)	(أ، ب، ج، د)	تكلفة المبيعات
٣٣٠,٧٠٦,٧٧٦	١,٩٠٢,٧٩٨	٣٢٨,٨٠٣,٩٢٨		اجمالي الربح
٧,١٤٤,٢١١	(١٧٦,٧٦٠)	٧,٨٢٠,٩٧١	(ج)	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(١٣٧,٣٦٦,٤٨٣)	٢٢٩,٤٤٢	(١٣٧,٥٩٥,٩٢٥)	(ب)	مصرفوفات بيع وتوزيع
(٦٠,٣٣٣,٦٩٧)	(١,٥٧٧,٩١٧)	(٥٨,٧٥٥,٧٨٠)	(د)	مصرفوفات عمومية وإدارية
١٤٠,١٥٠,٧٥٧	(١٢٢,٤٣٧)	١٤٠,٢٧٣,١٩٤		ربح التشغيل
(٩,١٩٠,٥٢٥)	-	(٩,٦٩٠,٥٢٥)		نفقات تمويلية، بالصافي
(٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	-	(٧٤,٨٣٠,٠٦٥)		خسائر فروقات عملة
٥٥,٦٣٠,١٦٧	(١٢٢,٤٣٧)	٥٥,٧٥٢,٦٠٤		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٤٠٧,٢٩٠)	-	(٣,٤٠٧,٢٩٠)		مصرفوف الزكاة
(٣١٢,٦٦٥)	-	(٣١٢,٦٦٥)		مصرفوف ضريبة الدخل
٥١,٩١٠,٢١٢	(١٢٢,٤٣٧)	٥٢,٠٣٢,٦٤٩		ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>				
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)		فرقفات ترجمة عملة أجنبية
(٩٦٨,٣٠٠)	(٩٦٨,٣٠٠)	-	(ج)	إعادة قياس الخسائر من منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٥,٥٢٢,٣٨٦)	(١,٠٩٠,٧٣٧)	(٥٤,٤٣١,٦٤٩)		صافي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة والضريبة

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل الموحدة وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

(أ) إعادة تصنيف قطع غيار

قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والألات والمعدات كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ١,٥٧١,١٢٠ ريال سعودي، حيث بدأت الإدارة في استهلاك تلك القطع طبقاً لمعدلات الاستهلاك الخاصة بالألات ذات العلاقة.

نتج عن إعادة التصنيف زيادة مصروف الاستهلاك مما أدى إلى ما يلي:

- انخفاض في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٠٩,٤٨٤ ريال سعودي.
- زيادة تكلفة المبيعات وانخفاض ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٠٩,٤٨٤ ريال سعودي.
- انخفاض في الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٤١٨,٩٦٨ ريال سعودي.
- زيادة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ١,١٥٢,١٦٢ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م: ١,٣٦١,٦٤٦ ريال سعودي).

(ب) القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات

قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حيث نتج عن عملية المراجعة الفروقات التالية:

- زيادة الأرباح المبقة والقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٩٦٢,٥٩١ ريال سعودي.
- انخفاض مصروف الاستهلاك لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٧٩٦,٨١١ ريال سعودي حيث تم توزيعه كما يلي: (تكلفة المبيعات بمبلغ ٢,٥٤٥,٢٨٦ ريال سعودي، مصروفات بيع وتوزيع بمبلغ ٢٢٩,٤٤٢ ريال سعودي ومصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٢٢,٠٨٣ ريال سعودي).
- زيادة الأرباح المبقة والقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٧٦٠,٤٠٢ ريال سعودي.

(ج) مشاريع تحت التنفيذ

تمت مراجعة المصارييف المحملة على المشاريع تحت التنفيذ وتم شطب بعض من تلك المصارييف خلال سنة ٢٠١٦ م حيث نتج عن عملية المراجعة الفروقات التالية:

- انخفاض إيرادات تشغيلية أخرى لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٦٧٦,٧٦٠ ريال سعودي.
- انخفاض الأرباح المبقة والقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٦٧٦,٧٦٠ ريال سعودي.

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)**

**ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة):**

**د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

تحتفظ المعالجة المحاسبية المتعلقة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث قررت طبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كتوزيعات أرباح ضمن حقوق الملكية، وطبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتم تحديدها كمحضوف على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

كما في ١ يناير ٢٠١٦ تم تحويل الأرباح المتبقية بـ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٥ م والتي سبق إدراجها ضمن التغيرات في حقوق الملكية لسنة ٢٠١٦ م.

بالإضافة إلى ذلك تم تحويل قائمة الدخل الشامل الموحدة لسنة ٢٠١٦ م بـ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل مصروف مستحق لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٦ م، والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ إبريل ٢٠١٧ م.

نتج عن إعادة تصنيف زيادة في المصروفات العمومية والإدارية لسنة ٢٠١٦ م انخفاض الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بـ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل زيادة مبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى بنفس المبلغ.

**٥) مستحقات إجازات العاملين**

قامت الإدارة بإعادة احتساب المبالغ المستحقة والمتعلقة بإجازات العاملين خلال سنة ٢٠١٦ م ما نتج عنه انخفاض المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى بـ ١٧٩,٥٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مقابل انخفاض تكاليف المبيعات لسنة ٢٠١٦ م وزيادة الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بـ ١٧٩,٥٧٢ ريال سعودي.

**و) التزامات المنافع المحددة للموظفين**

قامت إدارة الشركة بإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين بواسطة خبير اكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مما أدى إلى انخفاض في الالتزامات بـ ٨٦٧,٨٦٧,١,٥٨٠ ريال سعودي مقابل انخفاض في تكاليف المبيعات خلال سنة ٢٠١٦ م بـ ٦١٢,٥٧٦ ريال سعودي وزيادة الدخل الشامل الآخر خلال سنة ٢٠١٦ م بـ ٩٦٨,٣٠٠ ريال سعودي وزيادة الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بـ ١,٥٨٠,٨٦٧ ريال سعودي.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

##### الاجتهادات

اثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قالت الإدارة بإبداء الاجتهادات التالية التي لها اثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

##### 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 تقديراتها وافتراضاتها على المعابر 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) انخفاض قيمة الفم المدينة التجارية

يتم تقييم القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تتجاوز موعد استحقاقها ف يتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

##### ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

##### ج) انخفاض قيمة البضاعة

تشمل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقييمها القابلة للتحقيق. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

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

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقدية القابلة للاسترداد وهو يمثل القيمة العائلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العائلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. و تستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهمة (نهاية)

##### ه) الضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوانح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الاخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات المستقبلية ل تلك الافتراضات قد يتطلب الأمر ضرورة تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعنى الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق وتفسيرات اللوانح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسئولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمتطلبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقديّة بالنسبة للنقد الأجل.

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

##### و) برامج منافع الموظفين

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم اكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. 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 سنويّاً.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (آأ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقييرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتنبأ مع المدة المتوقعة للتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش انتظام عالي من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

##### ز) مبدأ الاستمرارية

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

#### ٥ - التقارير القطاعية

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

**شركة طواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**ابصاحداث حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٥ - التقرير القطاعي (تنمية)**

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

البيان	٢٠١٧ م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
البيان	٢٠١٦ م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	٥٥٤,٣٧٥	٤٠,٦٣٤	١٥٣,٣٦٣	(٨,١٠٥)	٩٦١,٩٧٩
مجموع المطلوبات	٣٥٢,٨٧٥	٨٧,٣٦٩	٨١٦,٧٢١	(٨,١٠٥)	٤٣٢,١٣٩
مجموع الموجودات	٨٤٧,٠٤١	١٥٧,١٠١	٨٤٧,٠٤١	(٢,٧٤٣)	١,٠٠١,٣٩٩
ممتلكات وألات ومعدات	٥٧٠,٩٥	٤٢,٤٣٧	٣٧١,٨٢٥	(٢,٧٤٣)	٤٧٢,١٥٩
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	٦١٣,٣٤٢	-	٤٨,١٣٣	-	٨٣٤,٥٨٩

المعلومات المالية للإيرادات والآرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م هي كالتالي:

ربع السنة	٢٠١٧ م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	الإجمالي
صافي المبيعات	٤٨٦,٤٥٨	٣٥٢,١٠٧	٤٨٦,٤٥٨	(٣,٩٧٦)	٨٣٤,٥٨٩
صافي المبيعات	٤٣,٢١٥	٤٨,١٣٣	٤٣,٢١٥	-	٧١,٣٤٨
٢٠١٦ م	٤٨٨,٨٨٧	٥٠٣,٠٦٦	٤٨٨,٨٨٧	(٤,٣١٤)	٩٨٧,٦٣٩
٢٠١٦ م	١٨,٢٦١	٣٣,٦٤٩	١٨,٢٦١	-	٥١,٩١٠

**شركة حلوياني اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٦ - إيرادات تشغيلية أخرى**

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	
-	٤,٤٤٠,٥٥٣	نسم دانة انتقى الغرض منها
٣,٢٢٢,٣٤٤	-	تعويضات شركات التأمين
(٥١٥,٨٤٢)	٥٢٦,٤٥٥	أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢,٥٣٠,٦٩٥	-	عken مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ١٦)
١,٠٩٧,٥٧٩	-	عكس مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٠٠٥,٧٨٥	٢٧٤,٤٠٥	مبيعات مواد اولية
(١,٨١٣,٥٠٩)	(٦٨٥,١٦١)	مصاريف تداول
١,٥١٧,١٥٩	(٢١٩,٧٩٤)	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
<hr/> <b>٧,١٤٤,٢١١</b>	<hr/> <b>٤,٣٣٦,٤٥٨</b>	

**٧ - مصروفات بيع وتوزيع**

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٣,٣٩٤,٤٠٩	٤٠,٦٨٨,٠٤٤	رواتب وأجور ومزايا (ايضاح ١٣)
٣٤,٨٤٨,٠٨٣	٣٢,٠١٢,٩٨٢	تنشيط مبيعات وجدولات
١٦,٧٧٤,٩٨٩	٨,٦١٨,١١١	دعالية واعلان
٢,٧٦٩,٩١٢	٣,٤٢٩,٠٠٣	عمولات توزيع
١٠,١١٨,٤٧٠	١٠,٣٦٩,٢٢٩	مصروفات تصدير
٤,٩٧٣,١٥٣	٣,١٥٥,٥٣٧	استهلاك (ايضاح ١٥)
٩,٤٣٨,٨٠٦	٩,٩٢٤,٤٥٩	إيجار ومصاريف وسائل نقل
٣,٤٨٠,٨١٨	٢,٥٦٢,٤٤٦	إيجار مباني
١,١٤٠,١٤٨	١,٢١٨,٠٥٠	صيانة
١,٧٠٢,٧٧٦	١,٧٩٧,٧٧٩	نقل وتحميل
٢,٢٣٥,٥٢٤	١,٤١١,١٦١	تأمين
٦,٤٨٩,٣٩٥	٥,٣٦٧,٣٧٧	آخر
<hr/> <b>١٣٧,٣٦٦,٤٨٣</b>	<hr/> <b>١٢٠,٥٥٤,١٧٩</b>	

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٨ - مصروفات عمومية وادارية**

<b>٢٠١٦ م</b> ریال سعودی	<b>٢٠١٧ م</b> ریال سعودی	
٢١,٣٦١,٩٧٤	٢٣,٣١٥,٥٨٩	رواتب واجور ومزايا (ايضاح ١٣)
٩,٣٥٣,٠٨٥	٣,٩٣٥,٨٤٤	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس الادارة
١,١١٤,٩٩٠	٣,١٩٢,٦٠٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ١٩)
١,١٤١,١٩٩	٣,٣٧٠,٤١٥	دراسات واستشارات
١,٢٠١,٢٦٧	٨٦٤,٨٨٩	صيانة
٢,٦٥٦,٧٨٢	١,٩٩٢,٧٩٦	استهلاك (ايضاح ١٥)
		مصاريف بدل حضور جلسات مجلس الادارة ومكافأة اللجان
١,٠٥٤,٧٢٣	١,٥٠٦,٧٥٥	(ايضاح ١٨)
٨٤٠,٠٧٦	٥٥٠,٢٢٢	مصاريف سفر
١,٦٩٣,٧٦٥	١,٨٠٣,٦٦٨	لوازم حاسب الـ
٢,١٠٥,٤٢٢	٦٠٢,٤١١	بريد وهاتف
٧,٨١٠,٤١٤	٤,٢٩٦,١٩٣	آخرى
<b>٦٠,٣٣٣,٦٩٧</b>	<b>٤٥,٧٣١,١٩٢</b>	

**٩. نفقات تمويلية، بالصافي**

<b>٢٠١٦ م</b> ریال سعودی	<b>٢٠١٧ م</b> ریال سعودی	
٨,٠٣٨,٨٣١	١٧,٥١٠,٥١٣	مصاريف تمويل مرابحات، بالصافي
١,٦٥١,٦٩٤	٧٨١,٩٨١	مصاريف تمويل عقود إيجار تمويلي
<b>٩,٦٩٠,٥٢٥</b>	<b>١٨,٢٩٢,٤٩٤</b>	

**١٠ - فروق ترجمة عملة أجنبية**

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

إليساً لتاريخ التعويم قامت الشركة التابعة بتقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٤٩ مليون جنيه مصرى أي ما يعادل ٥٧,٩ مليون ريال سعودي للفترة من تاريخ التعويم ٣ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. هذا وقد زادت خسارة فروق ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بمبلغ ٩١,٦ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع لسنة ٢٠١٦ م، علماً بأن إجمالي خسارة فروق العملة من الجنيه المصري خلال سنة ٢٠١٦ م تمثل إجمالي مبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦ م تمت ترجمة ايرادات ومصروفات الشركة التابعة لأغراض توحيد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م باستخدام المتوسط الشهري. وأدى قرار تعويم سعر الجنيه المصري إلى زيادة خسارة فروق عملة أجنبية للشركة التابعة بقائمة المركز المالي الموحدة إلى ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١١ - الزكاة وضريبة الدخل**

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "هـ" أدناه) مخصص الزكاة (إيضاح "بـ" أدناه)
٢٢,٦٧٩,١٢٨ ٦,٦٧١,٩٤٦	١٨٥,٦٥٥ ٣,٩٤٨,٧٧٨	١١,٨٣٠,٨٤٣ ٢,٤٧٢,٨٩٢	
<b>٣٠,٣٥١,٠٧٤</b>	<b>٤,١٣٤,٤٣٣</b>	<b>١٤,٣٠٣,٧٣٥</b>	

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

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	حقوق المساهمين صافي الربح المعدل أخرى تمويل لأجل صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى الوعاء الزكوي
٦٣٦,٢٥١,٢٠٠	٦٦٦,٥١٨,٦٤٤	
٣٧,٦٦٤,٦٩٠	٩٨,٩١٥,٦٦٦	
٥٣,٠٠٥,٦٢٩	٤٦,٥٥٣,٦١٧	
١٦٢,٢٧٢,٥٥٥	١٠٨,١٦٢,٣٨٣	
(٧٥٢,٩٠٢,٤٩٢)	(٧٧٢,٠٩٦,٨٦٩)	
<b>١٣٦,٢٩١,٥٨٢</b>	<b>٩٨,٠٥٣,٤٤١</b>	

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

ب) تكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة محول من أرصدة دائنة أخرى المدفوع خلال السنة
٦,٩٩٥,٢٥٤	٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	
٦,٦٦٢,٣٤٥	٣,٤٠٧,٢٩٠	٢,٨٣٠,٧٢٦	
-	-	٢,٠٩٢,٧١٠	
(٦,٣٨٦,٦٥٣)	(٦,١٣٠,٤٥٨)	(٦,٣٩٩,٣٢٢)	
<b>٦,٦٧١,٩٤٦</b>	<b>٣,٩٤٨,٧٧٨</b>	<b>٢,٤٧٢,٨٩٢</b>	

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)**

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

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	المكون خلال السنة زكاة إضافية من سنوات سابقة (ايضاح ١٩)
٢,٤٠٧,٢٩٠	٢,٨٣٠,٧٢٦	
-	١,٧٢٢,٢٤٣	
<b>٢,٤٠٧,٢٩٠</b>	<b>٤,٥٥٢,٩٦٩</b>	

**د) تكون حركة المطلوبات الضريبية الموجلة خلال السنة مما يلي:**

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة التغير خلال السنة فروق ترجمة
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	
٧٠,٥٢٠	٧٢,٨٥٥	١٠١,٤٤١	
<b>(٤٤٩,١٣٩)</b>	<b>(٢,٧١٧,٠٥٤)</b>	<b>٥٠,٨٣٧</b>	
<b>٤,٧٨٥,٦١٦</b>	<b>٢,١٤٦,٤١٧</b>	<b>٢,٢٩٨,٤٩٥</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

**ه) تكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة مما يلي:**

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة محول من أرصدة مدينة أخرى المدفوع خلال السنة فروق ترجمة
٣٣,١٨٠,٠٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	١٤,٥٥٦,٣٥٢	
-	-	(١,٨٨٤,٧٣٤)	
<b>(٣٢,٤٩١,٥٧٢)</b>	<b>(١٨,٥٠٢,١٩٩)</b>	<b>(١,٠٥٥,٤٨٠)</b>	
<b>(٢,٧٨٤,٦٤٥)</b>	<b>(٥,٢٢٦,٠٨٤)</b>	<b>٢٩,٠٥٠</b>	
<b>٢٢,٦٧٩,١٢٨</b>	<b>١٨٥,٦٥٥</b>	<b>١١,٨٣٠,٨٤٣</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

**شركة حلواي إخوان (شركة مساهمة سعودية)**

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

و) الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

<b>٢٠١٦ م</b> ريال سعودي	<b>٢٠١٧ م</b> ريال سعودي	
٧٧,٨٥٥	١٠١,٤٤١	التغير في الضريبة الموزجة
٢٣٤,٨١٠	١٤,٥٥٦,٣٥٢	ضريبة الدخل عن السنة
<b>٣١٢,٦٦٥</b>	<b>١٤,٦٥٧,٥٩٣</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

**الموقف الزكوي والضريبي**

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

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

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

أصدرت الهيئة خطابها رقم ١٤٣٦/٢٢/٣٥٨٧ ١٤٣٦/٠٥/١٢ هـ والذي تضمن مناقشة حسابات الشركة للسنوات من ٩٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٣ م. تم الرد على خطاب الهيئة المذكور. وجاري المتابعة مع الهيئة للحصول على الرابط الزكوي للسنوات المشار إليها.

**ضريبة القيمة المضافة**

قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع قوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

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

**ضرائب شركات الأموال**

- الشركة مغففة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصرى ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودي والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجارى تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ م.

**ضرائب القيمة المضافة**

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

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١١ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)**

**الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر) (تنمية)**

**ضرائب كسب العمل**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥م و ٢٠١٦م.

**ضرائب الدمة**

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

**١٢ - مكونات الخسائر الشاملة الأخرى**

**السنة المنتهية في**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
ريال سعودي	ريال سعودي	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	٩٩٠,٤٤٨	
(٩٦٨,٣٠٠)	(٣١٠,٧٤٢)	
<b>(١٠٧,٤٣٢,٥٩٨)</b>	<b>٦٧٩,٧٠٦</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

تمثل فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة العملات الأجنبية المتراكمة لترجمة صافي الموجودات غير المالية الخاصة بشركة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ينتج الربح والخسارة لترجمة العملات من تغير سعر صرف الريال السعودي مقابل الجنيه المصري، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر التغير في سعر الصرف كما هو موضح بالإيضاح (٣٠).

**١٣ - رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين**

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	تكلفة مبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاروفات بيع وتوزيع (ايضاح ٧)
٧١,٢٤٩,٥٠٤	٥٥,٥٠٨,١٠٣	
٤٣,٣٩٤,٤٠٩	٤٠,٦٨٨,٠٤٤	
٣١,٣٦١,٩٧٤	٢٣,٣١٥,٥٨٩	مصاروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٨)
<b>١٤٦,٠٠٥,٨٨٧</b>	<b>١١٩,٥١١,٧٣٦</b>	

**شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٤ - 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 وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٥١,٩١٠,٢١٢	٧١,٣٤٧,٨٨٩	صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
<hr/>	<hr/>	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٢٨,٥٧١,١٤٣	٢٨,٥٧١,١٤٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)
<hr/>	<hr/>	
١,٨٢	٢,٥٠	
<hr/>	<hr/>	

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٤٠,٩٦٩,٤٥٧	١٠٩,٥٧٠,٥١٤	صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
<hr/>	<hr/>	متوسط الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)
٢٨,٥٧١,١٤٣	٢٨,٥٧١,١٤٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)
<hr/>	<hr/>	
٤,٩٣	٣,٨٣	
<hr/>	<hr/>	

**شركة حلواني اخوان (شركة معاشرة محدودة سعودية)  
إيجازات حول القوائم المالية الموحدة (النفقة)  
كما في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧**

**١٦ - مماثلات وألات ومعدات**

المجموع	مشروع نبت	قطع عيار غير معد للبيع	أشجار حطب ألي وبراج	آلات وموწفات ريل سعودي	آلات ومعدات ريل سعودي	سيسي ريل سعودي	النفقة في بداية السنة المائلة
١٢,٠١٧	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	٣٥٧,٦٧٦,٧٧٥
١٩,٤	١٢,٠٣٩,٣٩,٦٠٩	١,٥٧١,١٢	٦٩,٣٥٢,٥٢١	٦٢,٦٦٦,٦٦٥	٣٩,٦٢٠,٦٩٢	٣٣,٦٧٦,٢١٢	٨٥٢,٦١٤,٤٦٥
١٢,٥٤٧,١٩١	١٢,٣٢,٦٨١٦	—	—	—	٥٧,٨٧٢,٢٢١	—	—
(٧,١,٢,٧,٧)	—	—	(٨٢,٥٤٦,٧٧)	(٨٢,٦١,٦٣)	(٨١,١٩,٠٧,٧)	(٨١,١٤١,١٦,٧)	—
٤,١٧٩,٤,٣٠٥	(٢٣,٢٩١,٣٩٦)	٢٥,١١٩	٨٢٩,٦٨٦	٣٥٦,٣٨٨	٢١,٩٧,١٨٦	٢١,٩٤٣,١٨٥	٢,٩,٣٢٨
١,٦٥٦,٢٦٣	٥,١,٥	—	٨٦٧,٣٧	٦٧,٧٩	١,٦٣,١٦	٣٥,٣٢,٣٦	٢,٦١٦
٨,٣٧٦,٦,٤,٢	١,٦٧٢,٦٤	١,٥٠٩٦,٢٦٩	٦٣,٦٩,٥٤	٧,٦٧٢	٦١,١٤,٦٧٨	٦٥,٦٢,٥٢	٢,٦٧,٦٧٦,٧٥
—	—	—	—	—	—	—	—
٢٤,٦,٧,١,٢٢	—	٦٣,٦٩,٦٤	٥٤,٦٧,٦١,٣	٤٣,٦٧,٦١,٣	٣٨,٦٧,٦١,٣	٣٥٨,٦٧٦,٩١	—
٢٧,٦,٩,٢,٢	—	٦٧,٦٣,٦١	٦١,٦٣,٦١	٦١,٦٣,٦١	٦١,٦٣,٦١	٦١,٦٣,٦١	—
(٧,٢,٢,٩,٥٦)	—	—	(٨٠,٤,٣,٣)	(٨٠,٤,٣,٣)	(٨٠,٤,٣,٣)	(٨٠,٤,٣,٣)	—
٥٣,٦,٩,٦	—	—	٨٨,٢٥٩	٨٨,٢٥٩	٨٨,٢٥٩	٨٨,٢٥٩	—
٤,٠,٨,٣,٤,٢	—	٤٤٤,١,٣	٦٧,٥,٦٧,٤	٣٦,٤,٣,٣	١٣,٤,٣,٣	١٣,٤,٣,٣	—
٨٢,٨,٧,٤,٣,٦	—	—	—	—	—	—	—
٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٥٣,٦,٩,٦,٦	٣١,٦٣,٦٧٦,٦٥

## ١٥ - مكتبات وألان ومعدات (تشمل)

\* تم خلال سنة ٢٠١٦ تمويل أصول من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة بقيمة ٤٣٤,٢٢ ريال سعودي (أيضاً ١٦).

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

- أ) إن المجمع الصناعي للشركة الأم مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للدن الاقتصادية ومناطق التنمية ("الدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين (إيضاح ٢٩).
- ب) إن جميع الممتلكات والألات والمعدات للمجمع الصناعي للشركة الأم والتي تبلغ تكلفتها ٤٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.
- ج) تتضمن قيمة الأرضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أراضي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس إدارة الشركة الأم، كما تتضمن أرض مشتراء بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي، قامت الشركة باستكمال سداد كامل قيمة الأقساط المتعلقة بها خلال سنة ٢٠١٧م.
- د) تتمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) في دفعات لشراء آلات ومعدات.
- ه) يتضمن رصيد الآلات والمعدات مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي) يمثل الآلات ومعدات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ٢٤).
- و) تتضمن الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ١٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي).
- ز) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	تكلفة المبيعات مصرفوفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧) مصرفوفات عمومية وادارية (إيضاح ٨)
٢٨,٨٦٠,٦٨٩	٣٠,٣٤٣,٧٣٩	
٤,٩٧٣,١٥٣	٣,١٥٥,٥٣٧	
٢,٦٥٦,٧٨٢	١,٩٩٢,٧٩٦	
<hr/> <b>٣٦,٤٩٠,٦٢٤</b>	<hr/> <b>٣٥,٤٩٢,٠٧٢</b>	

**شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)**  
**كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٦ - موجودات غير ملموسة

المجموع م ٢٠١٧ ريال سعودي	آخرى ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة إضافات فروق ترجمة
٣,٠٣٢,٧٧٨	-	-	٣,٠٣٢,٧٧٨	
٥,٤٩,٠٩١	٣,٧٤٤,٨٩٦	١,٥٠٤,١٩٥	-	
١٩,٨٥١	-	-	١٩,٨٥١	
<b>٨,٣٠١,٧٢٠</b>	<b>٣,٧٤٤,٨٩٦</b>	<b>١,٥٠٤,١٩٥</b>	<b>٣,٠٥٢,٦٢٩</b>	
				الاستهلاك: في بداية السنة استهلاك السنة فروق ترجمة
٢,٧٠٤,٨١٥	-	-	٢,٧٠٤,٨١٥	
٨٣٥,٣٣٠	٣٧٢,٤٠٠	٣٧٥,٧٩١	٨٧,١٣٩	
١٢,٢٤٠	-	-	١٢,٢٤٠	
<b>٣,٥٥٢,٣٨٥</b>	<b>٣٧٢,٤٠٠</b>	<b>٣٧٥,٧٩١</b>	<b>٢,٨٩٤,١٩٤</b>	
				صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<b>٤,٧٤٩,٣٣٥</b>	<b>٣,٣٧٢,٤٩٦</b>	<b>١,١٢٨,٤٠٤</b>	<b>٢٤٨,٤٣٥</b>	
المجموع م ٢٠١٦ ريال سعودي	آخرى ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة استبعادات تحويلات * فروق ترجمة
٣,٩١٨,٧٩١	-	-	٣,٩١٨,٧٩١	
(١٦,٨٣٧)	-	-	(١٦,٨٣٧)	
٢٢٤,٤٣٤	-	-	٢٢٤,٤٣٤	
(١,١٠٣,٦١٠)	-	-	(١,١٠٣,٦١٠)	
<b>٣,٠٣٢,٧٧٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣,٠٣٢,٧٧٨</b>	
				الاستهلاك: في بداية السنة استهلاك السنة استبعادات فروق ترجمة
٣,٢١٧,٥٩٣	-	-	٣,٢١٧,٥٩٣	
١٦٤,١٨٤	-	-	١٦٤,١٨٤	
(١٥,٦٠٣)	-	-	(١٥,٦٠٣)	
(٦٦١,٣٥٩)	-	-	(٦٦١,٣٥٩)	
<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	
				صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<b>٣٢٧,٩٦٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٢٧,٩٦٣</b>	
<b>٧٠١,١٩٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٧٠١,١٩٨</b>	١ يناير ٢٠١٦ م

\* تم خلال سنة ٢٠١٦ م تحويل أصول من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥).

**شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**  
**كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٧ - المخزون

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٤١,١٥٨,٤٩٤	١١٣,٢٧٥,٩٠٦	٨١,٩٥٣,٣٤٢	مواد خام
٢٣,٤٣٨,٦٣٨	٤٣,٦٣١,٦٨٩	٣٨,٨١٦,٣٠٢	بضاعة تامة الصنع
٢٤,٣٧٢,٢٢٧	٢٤,٨٢٠,٠٠١	٢٥,٤٥١,٧٢٨	مواد تعينة وتغليف
٢,٤٩٧,٤٧١	٢,٥٥٦,٣١٧	٤,٩٧٠,٦٨٥	انتاج تحت التشغيل
٩,٣٧٥,٦٣٨	١١,٦٥٤,٤٨٠	١٤,٦٢٢,٤٤١	قطع غيار
٤٤٦,٢٩٨	٤٩٧,٧٩٣	٦٠٣,٠٠٣	أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٢١,٢٥٨,٧٧٦	١٩٦,٤٣٦,١٨٦	١٦٦,٤١٧,٥٠١	بضاعة بالطريق
٢٤,٩٠٠,٠٩٩	٦,٦٢٤,٠٦٤	٩,٤٦٨,٦٠٩	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٤٦,١٥٨,٨٧٥	٢٠٣,٠٦٠,٢٥٠	١٧٥,٨٨٦,١١٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة قيد تدني في قيمة مخزون قطع الغيار بقيمة ٦١١ ألف ريال سعودي (٢٤٨ ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

١٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصادتها

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

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

البيان	طبيعة العلاقة
شركة الاسماعلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
فضيل حلوي	طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين
شركات تجارية أخرى	جهة منتسبة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصادتها (تنمية)

أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
فضيل حلواي	بيع بضاعة تامة الصنع	-	-	٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢
آخرى	معاملات مختلفة	١,١٨١,٤٠٣	٤٨٢,٦٣٥	٧٧٣,٥٣٢	٧٧٣,٥٣٢
الإجمالي				٢,٩٧٢,٥٤٠	٣,٥٠٢,٨٨٤
بطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
الرصيد				٢٤٣,١٨٨	٧٧٣,٥٣٢

ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
شركة نله التجارية	مشتريات	-	٤٦٩,٩٩٧	٥٦,١٩٦	٥١٠,٨٧١
شركة النسيج والملابس					
الاجهزة	مشتريات	-	٣٢٠,٤٥٩	٢٠,٣٩	٥٤,٢٨٤
شركة حلواي والطحان					
للأغذية	شراء بضاعة تامة الصنع	٣١,٣٧٤	٢,٢٢٥,١٦٨	٣٠٠,٤٤٠	٥٥١,٩٦٥
شركة الاساس العالمية					
مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	١,٤٨٦,٧٥٧	٢,٥٥٠,٥٠٠	-	٤٣٩,٧١٢
آخرى	معاملات مختلفة	٥٤٨,٩٥٣	١,٨٧٩,٧٥٧	٢٠٨,٢٣٦	٥٩٧,٥٩٩
الرصيد				٦٨٥,١٨١	١,٥٨٩,٤٧٦

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

**شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)**

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٨. معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصتها (تنمية)**

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

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨,٠٥٧,٨٦٥	٨,٢٩٦,٢٤٠	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٢,٣٨٩,٦٢٣	١,٠٥٣,٠٩١	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٥٠٠,٩٤٩	٤١١,١١٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم
١,٠٥٤,٧٢٣	١,٥٠٦,٧٥٥	مصاريف وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٨)

**١٩. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى**

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣٥,٥٥٨,٣٩٦	١٣٣,٥٤٧,٧٦٩	١٥٨,٧٣٦,٣٢٣	ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض مخصص الدين المشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح "ب" أدناه)
(١٢,٩٢٣,٢٤٢)	(٨,١٨٥,٤٩٦)	(١١,٢٨٨,٢٧٢)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٢٢,٦٣٥,١٥٤	١٢٥,٣٦٢,٢٧٣	١٤٧,٤٤٨,٠٦١	ذمم مدينة تجارية، صافي مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٣١٠,٥٩٨	٣,٨٠١,٣٥٠	٦,١٤٦,٥٥٦	ذمم موظفين
٢,٨١٤,٤٣٢	٢,٣٩٧,٦٩٧	٢,٧٥٣,٧٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٨,٠٨٣,٩٣٩	٤,٥٦٩,١٢٢	٢,٢٢٠,٣٤٣	الهيئة العامة للزكاة والدخل (إيضاح ١١ ج)
١,٧٢٢,٢٤٣	١,٧٢٢,٢٤٣	-	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٩,٩٧٢	٨,١٠٩,٣٧٧	٥,٧٧٢,٩٨٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٥٠,٩٠٦,٣٢٨	١٤٥,٩٦٢,٠٩٧	١٦٤,٣٤١,٧١٠	

## شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

### ١٩- مدینون وأرصدة مدينة أخرى (نهاية)

(أ) من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد رصيد الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفي قيمتها بالكامل خلال الفترة اللاحقة، حيث عمدت إدارة الشركة إلى وضع استراتي�يات محددة لتحصيل هذه الذمم تتضمن الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية. أن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بدون ضمانات. وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم يحدث انخفاض في قيمتها:

تجاوزت موعد استحقاقها ولم يحدث انخفاض في قيمتها						
أكبر من ٣٦٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	٩٠ - ٣٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفي قيمتها	الرصيد كمافى ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٧,٤٤٨,٠٦٦	٨٦,٤٩٣,٤٠١	١٧,٠٣,٩٥٤	٧,٥٧٦,٨٠٢	٩,٧٢٠,٢٢٩	٢٣,٠٣٥,٩٤٤	٣٦١ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٢٥,٣٦٢,٢٧٣	٦٩,٤٤٧,٢٤٩	١٧,٠٧٨,١٥٧	٣,١٨٩,٥٤٤	٣,١٨٩,٥٤٤	٧,٤٤٢,٠٠٢	٣٦١ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٢٢,٦٣٥,١٥٤	٦٧,٩٣٦,٥١٠	١٦,٧٠٦,٦٤٠	٢٥,٥٩٩,٤٦٠	٢٣,١٢٠,١٥٩	٧,٢٨٠,١١٠	١ ١ يناير ٢٠١٦ م

(ب) كانت حركة مخصص الدين المنشود في تحصيلها للذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة (ايضاح ٨)
٢٠,٢٧٣,١٤٤	١٢,٩٢٣,٢٤٢	٨,١٨٥,٤٩٦	المستخدم خلال السنة
١,٠٥٠,٠٠٠	١,١١٤,٩٩٠	٢,١٩٢,٦٠٩	مخصص انتهى الغرض منه (ايضاح ٦)
(٧,٩١٤,٩٣٧)	(٢٠١,٠٤٥)	(١٣٣,٥٢٤)	فروق ترجمة عملة أجنبية
-	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	-	
(٤٨٤,٩٦٥)	(٣,١٢٠,٩٩٦)	٤٣,٦٩١	
<b>١٢,٩٢٢,٢٤٢</b>	<b>٨,١٨٥,٤٩٦</b>	<b>١١,٢٨٨,٢٧٢</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

(ج) تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧,٥٨٣,٤١٩ ريال سعودي (١٥,٨٨٨,٠٤٢ ريال سعودي).

### ٢٠- رأس المال

يتكون رأس المال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ ١ يناير ٢٠١٦ م قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

### ٢١- احتياطي نظامي

وفقاً لقانون الشركات وللنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)**

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٤٤- تمويل لأجل**

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٢,٦٥ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقامة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة اضافات خلال السنة المسدد خلال السنة
٧٠,٦٢٣,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	١٢٣,٢٠٠,٠٠٠	
٣٩,٠٣٧,٠٠٠	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	-	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١١,٢٠٠,٠٠٠</u>	
			<b>يتزوج:</b>
(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٥,١٨٨,٧٢١	(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٧,٤٨٠,٥٥٥	(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٩,٤٦٢,٣٨٣	<b>تكليف تمويل مؤجلة الاطفاء المتراكם (انظر "أ" أدناه)</b>
<u>(٧,٣١١,٢٦٩)</u>	<u>(٥,٠١٩,٤٤٥)</u>	<u>(٣,٠٣٧,٦١٧)</u>	
<u>٩٢,٣٢٨,٧٢١</u>	<u>١٢٨,١٨٠,٥٥٥</u>	<u>١٠٨,١٦٢,٣٨٣</u>	<b>صافي التسهيلات</b>
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	<b>الجزء المتداول</b>
<u>٧٦,٣٢٨,٧٢١</u>	<u>١٠٦,١٨٠,٥٥٥</u>	<u>٦٧,١٦٢,٣٨٣</u>	<b>الجزء غير المتداول</b>

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

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ ٢٠١٧ ٢٠١٨ ٢٠١٩ ٢٠٢٠ م م م م م
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	
<u>١٤٩,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١١,٢٠٠,٠٠٠</u>	
<u>(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١١,٢٠٠,٠٠٠</u>	<b>يخصم تسهيلات لم يتم سحبها</b>

تم الاصحاح عن الأقساط المستحقة خلال سنة ضمن المطلوبات المتداول.

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

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

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢٣ - عقود مرابحات إسلامية**

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتتفق الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١١,٣ مليون ريال سعودي) منها ٦٤,٦ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي) و ٦,٨ مليون ريال سعودي غير المتداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٢١ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتتفق الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

**إن القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية كما يلي:**

عملة مرابحات	متوسط معلم	نوع التمويل	الفائدة المطبق	العملات الأصلية	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	١ يناير	(ريال سعودي)
إسلامية				(العملات الأصلية)	(العملات الأصلية)	(العملات الأصلية)	(العملات الأصلية)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	١ يناير	(ريال سعودي)
ريال سعودي	٥٣,٦٥	توري	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٩١,٨٢٢,٨٧٩	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٩١,٨٢٢,٨٧٩	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢
ريال سعودي	٥٣,٦٥	توري	-	٢,٦٨٤,٥٢٢	-	-	-	٢,٦٨٤,٥٢٢	٢,٦٨٤,٥٢٢	٢,٦٨٤,٥٢٢	٢,٦٨٤,٥٢٢
ريال سعودي	٥٣,٨٩	توري	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	-	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	-	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	٤١,٣٩٩,١١٦
ريال سعودي	٥٤,٥	توري	١٨,٢٩٦,٩١٢	٨,٤٨٩,٨٧٧	-	١٨,٢٩٦,٩١٢	٨,٤٨٩,٨٧٧	-	١٨,٢٩٦,٩١٢	٨,٤٨٩,٨٧٧	٨,٤٨٩,٨٧٧
ريال سعودي	٥٣,٣	احتياط	-	٢٩,٣١٢,٠٠٤	-	-	-	٢٩,٣١٢,٠٠٤	٢٩,٣١٢,٠٠٤	٢٩,٣١٢,٠٠٤	٢٩,٣١٢,٠٠٤
جنيه مصرى	٥١٩,٤٥	مرباحات	٣١,٩٧٥,٠٤	٤٢,٦٩٧,٧٠١	٣٢,٠١٨,٠٤٩	-	١٩٩,١٢٥,٣١٦	١٤١,٤٤٥,٣٧١	١٩٩,١٢٥,٣١٦	١٤١,٤٤٥,٣٧١	١٤١,٤٤٥,٣٧١
				١١٣,٨٠٧,٩٣٣	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١٧٩,١٤٤,٧٨٠					

**بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٣,٨٠٧,٩٣٣	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١٧٩,١٤٤,٧٨٠	١٧٩,١٩٢,٧٨٠								
(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)									
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠									

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤٤ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة فروقات ترجمة عملة أجنبية
١٧,١٥٠,٣٣٣ (٢٤١,٧٥٠)	١٦,٩٠٨,٥٨٣ (٨,٧٨٨,٧٥١)	٨,١١٩,٨٣٢ ١٥٠,٧٠٩	٨,١١٩,٨٣٢ ٨,٢٧٠,٥٤١	
١٦,٩٠٨,٥٨٣	٨,١١٩,٨٣٢	٨,٢٧٠,٥٤١		
-	-	(١,٧٢٤,٧٥٢)	(١,٧٢٤,٧٥٢)	الإطفاء: في بداية السنة الاستهلاك المحمول للسنة
-	(١,٧٢٤,٧٥٢)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)		
١٦,٩٠٨,٥٨٣	٦,٣٩٥,٠٨٠	٥,٤٢٥,٣٠٤		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة (ايضاح ١٥-هـ)
<b>١٦,٩٠٨,٥٨٣</b>	<b>٦,٣٩٥,٠٨٠</b>	<b>٥,٤٢٥,٣٠٤</b>		

(ب) ترتيب التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢,٧٢٣,٦٥٩ ١٢,٩٢٧,٩٦٦	١,٣٤٩,٢١٣ ٤,٢٤٣,١٦٨	١,٥٧٧,٤٣٤ ٢,٧٩٥,٩٢٨		
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	٤,٣٤٣,٣٦٢		
<b>١٥,٦٧١,٦٢٥</b>	<b>٥,٥٩٢,٣٨١</b>	<b>٤,٣٤٣,٣٦٢</b>		اجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

تم الافتتاح عن الأقساط المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداول.

مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار السنوية خلال المدة المتبقية من عقد الإيجار كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	-		
٣,١٢١,٤٤٣	١,٣٤٩,٢١٣	-		
٣,٥٦٥,٢٠٦	١,٥٤١,٠٤٥	١,٥٧٧,٤٣٤		
٤,٠٧٣,٣٠٢	١,٧٦٠,٦٦٨	١,٨٠٢,٢٤٢		
٢,١٧٨,٠٥٥	٩٤١,٤٥٥	٩٦٣,٦٨٦		
<b>١٥,٦٧١,٦٢٥</b>	<b>٥,٥٩٢,٣٨١</b>	<b>٤,٣٤٣,٣٦٢</b>		
<b>١٥,٦٧١,٦٢٥</b>	<b>٥,٥٩٢,٣٨١</b>	<b>٤,٣٤٣,٣٦٢</b>		صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الرأسمالي

شركة حلوان اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٧٦٣,٩٦٤	٣٢,٩٤٤,٧٣٢	٣٢,٥٢٦,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٨١,٨٠٤	٢,٥٢٢,٢١٦	٢,٣٢٩,٢٠٠	المكون خلال السنة
-	٨١٨,٧٠٠	٧٦٢,٤٠٠	تكليف تمويل
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٤,٧٢٧,٦٤٨)	(٤,٣٦٩,٠٠٣)	المدفوع خلال السنة
-	٩٦٨,٣٠٠	(٤٧٦,٠٠٠)	تسويات تقدير اكتواري
<hr/> <b>٣٢,٩٤٤,٧٣٢</b>	<hr/> <b>٣٢,٥٢٦,٣٠٠</b>	<hr/> <b>٣٠,٧٧٣,٨٩٧</b>	<hr/> <b>الرصيد في نهاية السنة</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
%٣,٥	%٣,٥	%٣,٤	معدل الخصم
%٤	%٤	%٣,٠	معدل زيادة الراتب
%١٤	%١٤	%١٤	معدل الدوران

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١ يناير ٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٤٨٥,٢٠٠	٣٢,٨٠١,٣٠٠	٣١,٠٤٣,٠٠٠	معدل الخصم -٥٠,٢٥%
٣٢,٩٤١,٩٠٠	٣٢,٢٥٧,٩٠٠	٣٠,٥٠٩,٨٠٠	معدل الخصم +٥٠,٢٥%
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٢٥٦,٢٠٠	٣٠,٥٠٧,٧٠٠	زيادة الراتب %٥٠,٢٥%
٣٢,٤٨٥,٨٠٠	٣٢,٨٠١,٧٠٠	٣١,٠٤٤,٠٠٠	زيادة الراتب +٥٠,٢٥%

٤٦ - ذمم موردين تجاريين

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

موعد الاستحقاق خلال				الرصيد كما في
أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٩٠ يوم	أكثـر من ٩٠ يوم	ريـال سـعـودـي	٣١ دـيـسـمـبر
ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي
١٣,٦١٢,٠٣٧	٣٧,٤٨٣,٧٩٠	١٩,٤٠٢,٧٢٤	٧٠,٤٩٨,٥٥١	٢٠١٧ م
١١,٤٨٩,٩٦٥	٥٠,٨٩٦,٨٩٧	٢٢,٥٦٩,٣٧٠	٨٤,٩٥٦,٢٣٢	٢٠١٦ م

شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٧ - مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٩٣٠,٩٣٩	٨,٣٨٣,٠٤١	٤,٤١٩,٤٦٦			مصاريف مستحقة
٢,٤٢٦,٤٦٨	٢,٠٥١,٩٦٨	٢,٩٩٥,٢٨٣			نفقات مقدمة من العملاء
٩,٣٤٣,٩١٥	٧,٤٥٠,٥٦٠	٧,٤٥١,٥٧٧			مستحقات موظفين
٥,٢٠٢,٢٢٢	٤,٦٧٨,٦٧٤	٣,٢٢٣,٩١١			مكافأة مستحقة
٥,٢٤٠,٧٨١	٧,٠١٦,٢٠٥	٣,٦٦٦,٤٢٨			أخرى
<b>٢٣,٦٩٥,٣٢٥</b>	<b>٣٠,٥٨٠,٤٤٨</b>	<b>٢١,٧٥٦,٦٦٥</b>			

٢٨ - توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٧ م وافقت الجمعية العامة العادلة للشركة الأم على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة الأم (٢٠١٦ م: ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة الأم).
- أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي كأرباح نقدية عن سنة ٢٠١٧ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم. تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العامة العادلة في الاجتماع اللاحق.

٢٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٠١٥,٧٤٥	٢٥,١٠٣,١٩٩		ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقلة (ايضاح ١٥)
٥,٥٩٢,٣٨١	٤,٣٤٢,٣٦٢		ارتباطات إيجارات رأسمالية مستقلة (ايضاح ٢٤)
٢,٠٥٠,٦٤٢	-		ارتباطات رأسمالية لشراء أصول
١,٥٧٦,٣٤١	١,٦٢٠,٦٢٢		اعتمادات مستدبة في سوق الأعمال العادلة للشركة
٥٥٠,٠٠٠	١,٢٢١,٧٠٠		ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادلة للشركة
١٣٦,٨٥٢	-		خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها تأمين بالكامل
			فيما يلي جدول استحقاق ارتباطات الإيجارات التشغيلية المستقلة:
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٤٩٦,١٧٥	٧,٥٧٦,١٦٣		أقل من سنة
١٥,٠٧٧,٤٣٧	١١,٢١١,٤٣٨		من سنة إلى خمس سنوات
٧,٤٤٢,١٢٣	٦,٣١٥,٥٩٨		أكثر من خمس سنوات
<b>٣٠,٠١٥,٧٤٥</b>	<b>٢٥,١٠٣,١٩٩</b>		

## شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

### ٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

#### 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 عرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الاقترانية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناءً على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

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

#### التاثير على الربح

ريال سعودي  
(بالآلاف)

الزيادة / (النقص) في  
نقطات الأساس

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(١,٧٩٤)	١٠
١,٧٩٤	(١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(١,٨٣٤)	١٠
١,٨٣٤	(١٠)

#### ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٤٢ % من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٦٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م انخفض متوسط أسعار صرف قيمة الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ٥% تقريباً ادى إلى خسائر فروق عملة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم ارصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية.

بتاريخ ٣١ نوفمبر ٢٠١٦ م أعلنت البنك المركزي المصري عن تحرير صرف الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية. الحال لذلك التاريخ الشركة التابعة بتقييم ارصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي.

لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠١٧ م.

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

**مخاطر السوق (تتمة)**

**ب) مخاطر العملات (تتمة)**

التأثير على الربح	الزيادة / (التناقص) في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالألاف)	نقطة الأساس	
٨٣٠	١٠	
(٨٣٠)	(١٠)	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥٩٨	١٠	
(٥٩٨)	(١٠)	

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

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

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

**ج) مخاطر أسعار المواد الخام**

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

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٦٪ من النم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٩,٧٪).

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

**مخاطر الأعمال**

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

**٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (نهاية)**

**مخاطر السيولة**

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

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

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

ت تكون المطلوبات المالية غير المتداولة للمجموعة من تمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي والتي تم بيان مواعيد استحقاق الأقساط غير المخصومة لها في الإيضاحات ٢٢ و ٢٤ بالإضافة إلى التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يستحق سدادها حسب تاريخ نهاية خدمة الموظفين.

**ادارة 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 المال وعمل التعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله فإن ذلك قد يستلزم من المجموعة القيام بتعديل توزيعات الأرباح التي تدفع للمساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف الكلي، فإن إدارة رأس مال المجموعة . من ضمن أمور أخرى - تهدف إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي تحتسب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهدات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنوك إلى استدعاء التمويل على الفور. لا يوجد أي خروق للتعهدات المالية لأي من عقود التمويل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تترتب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

لم يتم عمل أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

### ٣١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة، تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الآلات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة التواхи الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحددة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧م، قامت المجموعة باجراء تقييم على المستوى لأثر لكافة التواхи الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبدئي على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمبنية التي تتوفّر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). تتوقع المجموعة أن وجود مخصص خسائر سيكون له أثر سلبي على حقوق الملكية وستقوم المجموعة باجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد حجم ذلك الأثر.

#### (أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المقتناة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المقتناة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الأرباح المتبقية لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة باجراء تحليل لخصائص التدفقات النقية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكيد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تقى بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

#### (ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين والقروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على أساس أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل الخسائر المتوقعة عن كافة الذمم المدينة التجارية على مدى أعمارها. كما تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة القروض والذمم المدينة التجارية غير المضمونة، ومع ذلك فإن المجموعة بحاجة إلى إجراء تحليل مفصل بشكل أكبر يأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمبنية، بما في ذلك العناصر المستقلة لتحديد حجم تلك التأثير. تعتقد إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قد يكون له أثر بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي على الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

### ٣١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تنمية)

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

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ م، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمثل الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سي Luigi معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

#### (أ) بيع البضاعة

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع البضاعة بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها تأثير على قائمة الدخل للمجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

#### (١) الثمن المتغير

تمنع بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الارجاع أو خصومات تجارية أو تخفيضات. تقوم المجموعة حالياً بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة المقيدة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والتخفيضات. وفي حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين، ومن المتوقع وفقاً للتقديرات الأولية للإدارة أن لا يكون هناك فروق جوهيرية. ينبع عن تلك المخصصات ثمن متغير طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، ويجب تقديره عند بدء العقد.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تتوقع المجموعة بأن يؤدي تطبيق القيود إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

#### (ب) متطلبات العرض والإفصاح

يتطلوب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبينة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغيراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الانصهارات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

### ٣١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تنمية)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشآة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: أثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسم".  
وعند تطبيق التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل القرارات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. تسري هذه التعديلات على القرارات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوانها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار  
لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

لقد حدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعنوي خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف استهلاك الأصل المستأجر.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية للأصل المستأجر.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار (تنمية)

لقد بقيت المحاسبة عن المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وتميز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

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

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

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

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. يجب على المنشأة إعادة تقدير تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ. و، إذ ينطبق ذلك، إعادة تقدير العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

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

تقوم المجموعة حالياً بدراسة الآثار المحتمل للتعديلات على قوانها المالية الموحدة.

**التفسير رقم (٤٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية – المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعت المقدمة**

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبخلاف ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير. أو
٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً.

### ٣١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (نتمة)

#### التفسير رقم (٤٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية – المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة (نتمة)

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، يسمح بالتطبيق المبكر له، ويجب الافصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والأيرادات المتبقية أصلًا في أو بعد تاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعمليات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
يوضح بأنه يجب قياس الشركات المستثمرة فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حده، توضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي تعتبر مشتركاً أو منشأة مؤهلاً أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولى بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حده.
- إذا كانت المنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية البقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية. وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للشركة الزميلة بالإثبات الأولى فيه، و (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية – الشركة الأم أولاً.

يجب أن تطبق التعديلات باثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الافصاح عن ذلك.

### ٣٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد بالصندوق ولدى البنك ونقد وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم موردين تجاريين وتمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والتزامات بمحض عقود إيجار رأسمالية ومستحق لأطراف ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تم قياس تلك الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبان لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٣ - فروع الشركة

تشمل القوائم المالية أنشطة الفروع التالية:

المدينة	رقم السجل التجاري	التاريخ	اسم الفرع
الرياض	١٤٠٦/٧/٢٨	٠٦٢٥٢٩	فرع شركة حلواني اخوان
جدة	١٣٩٩/٧/١٧	٠١٦٢٦٧	فرع شركة حلواني اخوان
جدة	١٣٩٩/٩/١٩	٠١٦٢٩٦	فرع شركة حلواني اخوان
جدة	١٤١٧/٥/١٦	١٢٠١٩١	فرع شركة حلواني اخوان
جدة	١٤٢١/٩/١	١٣٢١٩٤	فرع شركة طواني اخوان
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨١	مصنع شركة حلواني اخوان للمعمول والحلويات
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٢	مصنع شركة حلواني اخوان للمربي وعسل النحل
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٣	مصنع شركة حلواني اخوان للطحينه والحلوه
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٤	مصنع شركة حلواني اخوان لتعبئة المواد الغذائية
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٥	مصنع شركة حلواني اخوان لعب الصفيح
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٦	مصنع شركة حلواني اخوان للمنتجات الألبان والعصيرات
جدة	١٤٣٧/٨/٣	٢٨٩٢٨٧	مصنع شركة حلواني اخوان للمنتجات اللحوم
جدة	١٤٣٧/٨/١١	٢٨٩٤٣٤	فرع شركة حلواني اخوان
مكة المكرمة	١٤١١/٨/١٩	٠٢٢١٦١	فرع شركة حلواني اخوان
المدينة المنورة	١٤٠٣/٤/١٥	٠٠٧٨٧١	فرع شركة طواني اخوان
الدمام	١٤١١/٩/١٨	٠٢١٠٨٢	فرع شركة طواني اخوان
بنبع	١٤٠١/١٠/١٧	٠٠١١٢٩	فرع شركة حلواني اخوان
خميس مشيط	١٤١٢/٦/٢٢	٠١١٤٩٦	فرع شركة حلواني اخوان
تبوك	١٤٢٣/٦/١١	٠١٩٥٠٤	فرع شركة طواني اخوان
بريدة	١٤١٢/٦/٢٤	٠٠٩٨٨٥	فرع شركة حلواني اخوان
الطائف	١٤٠٥/٧/٦	٠٠٩٩٣٦	فرع شركة حلواني اخوان
جدة	١٤٢٨/١١/١٧	٢٩٦٠٤٥	فرع شركة طواني اخوان المجمع الصناعي الثاني
جدة	١٤٢٨/١١/١٧	٢٩٦٠٤٨	فرع شركة طواني اخوان المجمع الصناعي الأول

٣٤ - أحداث لاحقة

لم يتم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة عن أي أحداث لاحقة من ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، حيث لم توجد أي تأثيرات جوهرية على القوائم المالية الموحدة.