

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة حلواني اخوان

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الى السادة مساهمي شركة حلواني اخوان	١
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣ - ٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨ - ٤٢

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦
٢ صفر ١٤٣٩ هـ
٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

للفتري الثلاثة أشهر والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
٧٧٢,٤٦٦,٢٦٤	٦١٧,٧٨٠,٤٧١	٢٥٧,٨٥٠,٥٥٧	٢٢٢,٠١٩,٣٦٥	صافي المبيعات
(٥١٦,٣٣٠,٧٢٤)	(٤١٠,٩٩٨,٤٢٩)	(١٧٢,٣١٥,٤٢٨)	(١٥٤,٣٤١,٣٣٢)	تكلفة المبيعات
٢٥٦,٠٩٥,٥٣٠	٢٠٦,٧٨٢,٠٤٢	٨٥,٥٣٥,١٢٩	٦٧,٦٧٨,٠٣٢	إجمالي الربح
(١٠٢,٤٩١,١٧٤)	(٨٨,٨٤٥,٧٧٩)	(٢٢,٧٤٢,٥٩٧)	(٢٨,٨٠٣,٥٠٣)	مصرفات بيع وتوزيع
(٤٦,٢٢٣,١٥٩)	(٣١,٧٨٧,٦٥١)	(١٥,٧٢٤,٣٣١)	(١٠,٤٤٠,٣٨٧)	مصرفات عمومية وإدارية
٧,٤٧٦,٨٤٢	٣,٢٣٣,١٦٩	٨٨٨,٤٥١	٤٠٤,٥١٨	إيرادات تشغيلية أخرى، وبالصافي
١١٤,٧٥٨,٠٣٩	٧٩,٥١١,٧٨١	٣٦,٤٥٦,٦٤٢	٢٨,٨٣٨,٦٦٠	صافي ربح التشغيل
(٦,٨٠٠,٨٣٤)	(١٢,٨٠٥,٢٦٨)	(٢,٣٢٩,٩٦٢)	(٣,١٠٢,٧٣٤)	٦ نقلت التمويل، وبالصافي
(١٧,٨٨١,٩٥١)	(٣٥٦,٩٩٥)	(١,٧٢٤,٨٥٠)	٢٠٦,٨٤٣	أرباح/ (خسائر) أرباح فروق عملة
٩,٠٠٧,٥٥٤	٦٦,٣٤٩,٥١٨	٢١,٨٩١,٨٢٠	٢٥,٤٤٢,٧٦٩	للدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٠٥٠,٠٠٠)	(٣,٤٧٢,٢٤٣)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(٢,١٧٢,٢٤٣)	٨ الزكاة
(١٦,١٠٣,٢٧٨)	(١١,٥٣٠,٠٣٧)	(٨,٢٨٤,٨٨٣)	(٤,٤٨٤,٦٠٣)	٨ ضريبة الدخل
٦٨,١٢١,١٧٦	٥١,٣٤٧,٢٣٨	١٢,٣٥٦,٩٤٧	١٨,٧٨٥,٩٢٣	صافي دخل الفترة
(١٤,٧٩٤,١٧٩)	١,١٨٦,٦١٠	(٩٥,٣٢٠)	١,٢٩٨,٥٦١	أرباح/ (خسائر) شاملة أخرى، مبيدات تشغيلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٥٤,١٢٧,٧٩٧	٥٢,٥٣٦,٨٤٨	٢٢,٢٦١,٦٢٧	٢٠,٠٨٤,٤٨٤	فروقات ترجمة عملة أجنبية
				صافي الدخل الشامل للفترة
				ربحية المسهم
				الربح الأساسي والمخفض للمساهمين من صافي دخل الفترة
٢,٤٤١	١,٨٠٠	٠,٧٨٨	٠,٦٦٦	٩

المهندس/ صالح عتيق

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والمفوض

الأستاذ/ أحمد سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

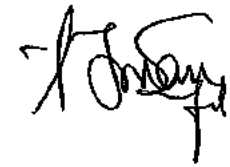
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حنواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٠٧,٩٦١,٨٣٣	٥٩٦,٧١٦,١٢٦	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
			الموجودات المتداولة
٢٠٣,٠٦٠,٢٥٠	١٧٧,٧٠٣,٣٩٩		المخزون
١٤٦,٧٣٥,٥٩٩	١٥٨,٦٦١,٣٨١	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٩٣٢,٩٦٦	٣٧,٥٤٤,٤٧٥		نقدية بالصندوق والبنوك
٣٨٧,٧٢٨,٨١٥	٣٧٣,٩٠٩,٢٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٩٥,٦٩٠,٦٤٨	٩٧٠,٦٢٥,٣٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٢	احتياطي نظامي
٢٦٠,٧٧٧,٠٧٣	٢٤٠,٦٩٥,٧٣٧		أرباح مبقاة
(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	(١٥٧,٥١٧,٢٨٦)		فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	٥١١,٧٤٩,٩٠١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٦,١٨٠,٥٥٥	٨١,٦٦٦,٩٢٤	١٣	تمويل لأجل
٣٤,٠٩٢,٠٠٠	١٣,٦٣٨,٠٠٠	١٤	عقود مرابحات إسلامية
٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٤٣,١٥٩	٨	مطلوبات ضريبية مزجلة
٤,٢٤٣,١٦٨	٣,١٨٨,٩٤٩	١٥	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٣٠,٩٤٥,٤٢٤	٣٠,٨٥٢,٢٤٣	١٦	التزامات منافع الموظفين
١٧٧,٦٠٧,٥٦٤	١٣١,٣٨٩,٢٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (إيضاح ٣)
إيضاح ريال سعودي ريال سعودي

المطلوبات المتداولة		
١٣	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
١٤	١٦٠,٢٨٦,٥٩٢	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥
١٥	١,٥٣٠,٠٣٣	١,٣٤٩,٢١٣
١٧	١٣٩,٦٦٩,٥٨٠	١١٤,٨٢٧,٤١٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		
	٣٢٧,٤٨٦,٢٠٥	٢٨٧,٤٤١,٤٥٧
إجمالي المطلوبات		
	٤٥٨,٨٧٥,٤٨٠	٤٦٥,٠٤٩,٠٢١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
	٩٧٠,٦٢٥,٣٨١	٩٩٥,٦٩٠,٦٤٨

المهندس/ صالح حفيظ
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والمفوض

الأميناء/ أيمن سيد احمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	فروقات ترجمة عملة اجنبية ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٦٠,٧٧٧,٠٧٢	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٥٣٠,٦٤١,٦٢٧
كما في ١ يناير ٢٠١٧م				
-	-	٥١,٣٤٧,٢٣٨	-	٥١,٣٤٧,٢٣٨
-	-	-	١,١٨٩,٦١٠	١,١٨٩,٦١٠
دخل الفترة				
-	-	-	-	-
-	-	٥١,٣٤٧,٢٣٨	١,١٨٩,٦١٠	٥٢,٥٣٦,٨٤٨
-	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)
إجمالي الدخل الشامل				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)				
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٤٠,٦٩٥,٧٣٧	(١٥٧,٥١٧,٢٨٦)	٥١١,٧٤٩,٩٠١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)				
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٧٩,٨٦٢,٤٣٢	(٥٢,٢٤٢,٥٩٨)	٦٥٦,١٩١,٢٨٤
كما في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣)				
-	-	٦٨,٩٢١,٩٧٦	-	٦٨,٩٢١,٩٧٦
-	-	-	(١٤,٧٩٤,١٧٩)	(١٤,٧٩٤,١٧٩)
دخل الفترة				
-	-	-	-	-
-	-	٦٨,٩٢١,٩٧٦	(١٤,٧٩٤,١٧٩)	٥٤,١٢٧,٧٩٧
-	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)
إجمالي الدخل الشامل				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)				
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٧٧,٣٥٥,٨٣٣	(٦٧,٠٣٦,٧٧٧)	٦٣٨,٨٩٠,٥٠٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٣)				

المهندس/ صلاح بن
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والمقرض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٢) ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
٩٠,٠٧٥,٢٥٤	٦٦,٣٤٩,٥١٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٦,٩٥١,٠٤٢	٢٦,٧١٦,٧٣٢	١٠	استهلاك
(٣٩٠,١١٢)	(٣٩١,٩٠٥)		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤١,٤٦٦,٠٠٧	٣,٥٠٠,٠٠٠		التزامات منافع الموظفين
١,٦٢١,٢٩٣	١,٤٣٦,٣٩٥	١١	مصاريف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥١,٣٩٧)	٦٤١,٩٠٩		مصاريف مخصص بضاعة بطلينة الحركة
٦,٨٠٠,٨٣٤	١٢,٨٠٥,٢٦٨		تكاليف التمويل
١٢٩,٤٧٢,٩٢١	١١١,٠٥٧,٩١٧		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠,٦٣٦,٠٤٣	٢٦,٧٣٧,٧١٣		النقص في المخزون
(٢٠,٢٩٣,١٦٥)	(١٤,١٩٠,٠٧٠)		الزيادة في المدينون والأرصدة المدينة
(١,٤٣٨,١٧٥)	(١٥٣,٠٢٥)		الزيادة في المبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٧,٢٢٦,٢٧٨)	١٤,٤٩٧,٣٠٨		الزيادة/ (النقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,١٠١,٣٤٦	١٣٧,٩٤٩,٨٤٣		النقد من العمليات
(٣٠,٨٩٤,٩٩٩)	(٨,٩٠٩,٧٠٧)	٨	مدفوعات زكاة وضريبة الدخل
(٣,٤٣٦,٨٩٠)	(٣,٥٩٣,١٨١)		التزامات المنافع للموظفين المدفوعة
(٥,٦٥٤,٩٢١)	(٩,٧٩٨,٧٧٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
٦١,١٦٤,٥٣٦	١١٥,٦٤٨,١٨٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٤٨٧,٤٥٣)	(١٥,٧٨٤,١١٢)	١٠	الأنشطة الاستثمارية
٤٤٦,٥٤١	١,٨١٩,٣٠٥		مشتريات ممتلكات وألات ومعدات
			متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٤٧,٠٤٠,٩١٢)	(١٣,٩٦٤,٨٠٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٨٢٤,٨٨٦	(٨,٤٢٦,٥٩٤)	١٤	الأنشطة التمويلية
(٥,٣٨٣,١٨١)	(٧٣٢,٦٦٤)	١٥	صافي الحركة لحقود المراجعات الإسلامية
٤٩,٥٦٠,٠٠٠	-	١٦	المسند من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	متحصلات من تمويل لأجل
(٧١,١٢٢,٣٨٤)	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	١٨	سداد تمويل لأجل
٥,٨٧٩,٣١٦	(١٠,٢٠٥,٨٣٢)	١٩	توزيعات أرباح
			صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م (إيضاح ٣) غير مراجعة	٢٠١٧ م غير مراجعة	
٢٠٠٠٢,٩٤٠	(٩٠٤,٤٥٦)	(النقص) / الزيادة في نقدية بالصندوق والبنوك
(٤,٣١٢,٩٠٠)	٥١٥,٩٦٥	صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية
٥١,٥٠٣,٨٧٩	٣٧,٩٣٢,٩٦٦	نقدية بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير
٦٧,١٩٣,٩١٩	٣٧,٥٤٤,٤٧٥	نقدية بالصندوق والبنوك كما في ٣٠ سبتمبر
٣٠٦,١٩١	-	أهم المعاملات غير النقدية
١٤,٧٩٤,١٧٩	١,١٨٩,٦١٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٥٧٢,٩٥٥	١,٤٨٦,٣٧١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل

المهندس/ صالح جني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ ايمن سيد احمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١ - معلومات الشركة

شركة حلواني اخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٧% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٤٣% لمساهمين آخرين.

تم إصدار 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 وتمت 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 المنطقة الصناعية، المرحلة الثالثة، 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.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مغلقة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم (ويشار إليهما معاً "المجموعة")، يشمل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المنتجات الغذائية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لأخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة 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 لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الملكية في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات 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.

تتم معالجة أي تغيير 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) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تقمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) 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 ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

سيتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ 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 الأولية الموحدة الموجزة.

يتم في البداية، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته أية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لـصافي 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 ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لـصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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 المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢. ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجزة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ج) قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس 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 تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسمعون 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح 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 الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، نتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم 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 بمطابقة 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 الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

د) تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد 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 نتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

مبيعات السلع

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

إيرادات تمويلية

يتم تسجيل الدخل من المراجعات (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) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على الشركة الأم وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه لمصلحة الضرائب. ان 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 وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع 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 تنعكس في المستقبل القريب.

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. بعد تقييم 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.

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

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الزكاة والضرائب (تتمة)

تقلص الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي عندها يتحقق الأصل أو تسوية الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) سارية المفعول أو المفعلة في تاريخ إعداد المركز المالي.

بنود الضرائب المؤجلة يعترف بها وفقاً لارتباطها بالمعاملات المتعلقة بها سواء في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

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

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الأرباح أو الخسائر.

(ز) العملات الأجنبية

١ - المعاملات والأرصدة

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 إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

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

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يعامل الربح أو الخسارة الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة الآخر هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركة المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وترجمة بنود قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية، يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلق بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ . ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

٢ - شركة المجموعة (تتمة)

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

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 متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الملكية. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة 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 مباشرة في حقوق الملكية.

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

ط) ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند تحملها.

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكلفة المواد والبناء والتشييد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة لإيصال الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة.

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

مياني	٢٠ - ٣٣ سنة
الآلات والمعدات والأجهزة	٤ - ١٥ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات

لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ.

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الموجودات (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

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

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

ك) تكاليف التمويل

تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الافتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تحمل جميع تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. تتمثل تكاليف التمويل في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية تمويل 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 الأولي والقياس

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

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

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (للتجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك والمدينون والتجارين.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية

الموجودات المالية (تتمة)

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تكييفها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي 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 الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

الذمم المدفوعة

تعتبر الذمم المدفوعة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالإعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو 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 والمناقص الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمناقص الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التحويل ولم تتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمناقص المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل عندئذ في حدود مشاركة المجموعة المستثمرة بالأصل.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٤) انخفاض 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. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسائر) ويكون لحدوث الخسارة أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهريّة، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

المطلوبات المالية

١) الاعتراف الأولي 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 تبيب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

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 والدائنون التجاريون.

٢) القياس اللاحق

التمويل

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

تحتسب 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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 والإعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 وقطع غيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

انتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصنع - تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال للنشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، إن وجد، ويظهر المخزون بصافي القيمة الدفترية.

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 بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الأصل أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى، ويتم تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. وإذا تجاوزت للقيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر عندئذ على أنه قد حدث هبوط في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استرداده. وعند تحديد القيمة قيد الاستعمال، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستعمال معدل الخصم قبل الزكاة / الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع يؤخذ بعين الاعتبار معاملات مشابهة في السوق وعند عدم توفر مثل هذه المعاملات، يستخدم نموذج التقييم الملانم. ويتم تأكيد هذه الاحتسابات بمكررات التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

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

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

١٩

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

(س) للنقد 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 الأولية الموحدة الموجزة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل السابق الإشارة إليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

(ع) 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 المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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.

(ف) 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.

د.س. /

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فـ) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير 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 الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المبقاه من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة أو الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة 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"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. (حسب الوظيفة):

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

صـ) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن المطلوبات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل مداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد التمويل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

قـ) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السابقة". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

يوضح الجدول التالي إيضاح الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م نتيجة التحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	عجلة لجنينة	فروقات ترجمة	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢٨٥,٧١٤	١٤٢,٨٥٧	٢٧٥,٤٤٠	(٦٧,٠٣٦)	٦٣٦,٩٧٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير السابقة
-	-	٧٥٤	-	٧٥٤	إعادة تصنيف قطع غيار استراتيجية إلى المستلزمات والآلات والمعدات (إيضاح (أ) أنهاء)
-	-	٢,٥١٩	-	٢,٥١٩	القيمة المتبقية للمستلزمات والآلات والمعدات (إيضاح (ب) أنهاء)
-	-	(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح (ج) أنهاء)
-	-	(١٥٧)	-	(١٥٧)	مصاريف محملة على المستلزمات والآلات والمعدات (إيضاح (أ) أنهاء)
-	-	١,٩١٦	-	١,٩١٦	إجمالي التعديلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
٢٨٥,٧١٤	١٤٢,٨٥٧	٢٧٧,٣٥٦	(٦٧,٠٣٦)	٦٣٨,٨٩١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢٢

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(أ) إعادة تصنيف قطع غيار

تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية والتي استوفت شروط تعريف الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصول") من المخزون إلى الأصول وتم استهلاكها بالتزامن مع الأصول المتعلقة بها وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، كان أثر هذا التطبيق للمعايير الدولية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

قائمة الدخل الشامل الموحدة	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
تكلفة المبيعات	(٧٥٤,١٠٧)	١٥٧,١١٣	(٥٩٦,٩٩٤)
قائمة المركز المالي الموحدة			
المخزون	(١,٥٧١,١٣٠)	-	(١,٥٧١,١٣٠)
الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٣٢٥,٢٣٧	(١٥٧,١١٣)	٢,١٦٨,١٢٤

(ب) القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تم مراجعة القيمة الدفترية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حيث أنه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و(٨) يجب أن تقوم الإدارة بهذه المراجعة مع نهاية كل سنة مالية. وبناء على ذلك تم إعادة تقدير بعض القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وإعادة احتساب الاستهلاك الخاص بها. كان أثر هذا التطبيق للمعايير الدولية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

قائمة الدخل الشامل الموحدة	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
تكلفة المبيعات	٦٦٠,٨٦٩	١,٥٤٠,٢٧٧	٢,٢٠١,١٤٦
مصاريف بيع وتوزيع	٢٩١,٥٢٧	٧,٤٢٣	٢٩٨,٩٥٠
مصاريف إدارية وعمومية	١١,١٩٥	٧,٤١٠	١٨,٦٠٥
قائمة المركز المالي الموحدة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٩٦٣,٥٩١	١,٥٥٥,١١٠	٢,٥١٨,٧٠١

(ج) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

تمشيا مع متطلبات العرض في المعايير المحاسبية الدولية، تم إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغ ١,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، مقابل قيدها كتسويات على الأرباح المبقة في قائمة حقوق الملكية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وذلك عند مدادها واعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم اعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السابقة.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإبداء الاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

التقديرات والافتراضات

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

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير 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 تجاوزت موعد استحقاقها فيتم 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

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقيق. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناءً 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 لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد وهو يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة 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. وتستخرج 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 إعداد التقديرات.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح للضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقيات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات قد يتطلب الأمر ضرورة لتعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعني الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسنولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية بالنسبة للتقود الآجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناء على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تخطيط 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 المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوياً.

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

يتم تحديد معدل الوفيات 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) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب إيذاء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية. حيث تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

إن المعلومات المالية للإيرادات والدخل المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة كالتالي:

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية والتي تشمل المبيعات المحلية والتصدير.
- عمليات الشركة في جمهورية مصر العربية والتي تشمل المبيعات المحلية والتصدير.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المعاملات بين	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الشركات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٥٥٥,١٤٤	٤١,٥٧٢	-	٥٩٦,٧١٦	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٦,٤٦٣	١١٨,٨٠٠	(١,٣٠٤)	٣٧٣,٩٥٩	إجمالي الموجودات الأخرى
٣٥٤,٣٥٧	١٠٥,٨٢٢	(١,٣٠٤)	٤٥٨,٨٧٥	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٦٠٧,٩٦٢	-	٤٦,٧٦٥	٥٦٥,١٩٧	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٧,٧٢٩	(٢,٧٤٣)	١٢٠,٨٥٧	٢٦٩,٦١٥	إجمالي الموجودات الأخرى
٤٦٥,٠٤٩	(٢,٧٤٣)	١٠٣,٠٧٧	٣٦٤,٧١٥	إجمالي المطلوبات

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م هي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الشركات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٣٥٥,٠١٢	٢٦٤,٦٢٩	(١,٨٦١)	٦١٧,٧٨٠
١٤,٨٦٠	٣٦,٤٨٧	-	٥١,٣٤٧
صافي المبيعات			
الربح للفترة			

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٧٧٢,٤٢٦	(١,٢٣١)	٣٧١,٤١٥	٤٠٧,٢٤٢	صافي المبيعات
٦٨,٩٢٢	-	٥٢,٣٨٥	١٦,٥٣٧	الربح للفترة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦ - نفقات التمويل، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	تمويل مرابحات إسلامية التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية تمويل لأجل
٤,١٠٥,٧١٠	٨,٤٨٤,٧٩٢	
١,٣٨٥,٣٧٩	٥٤٥,٥٥٠	
١,٣٠٩,٧٤٥	٣,٧٧٤,٩٢٦	
<u>٦,٨٠٠,٨٣٤</u>	<u>١٢,٨٠٥,٢٦٨</u>	

٧ - القيمة العادلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م لم يكن لدى المجموعة أي من الموجودات أو المطلوبات التي
يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ١٧) ضريبة مستحقة الدفع (إيضاح ١٧)
٥,٥٩١,٤٨٨	٣,٩٤٨,٧٧٨	١,٣٩٢,١٦٦	
١٢,٥٠٩,٧٤٦	١٨٥,٦٥٥	٩,٤٠٦,٨٢٧	
<u>١٨,١٠١,٢٣٤</u>	<u>٤,١٣٤,٤٣٣</u>	<u>١٠,٧٩٨,٩٩٣</u>	

(أ) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	مخصص الفترة/ السنة تسويات سنوات سابقة
٥,٠٥٠,٠٠٠	٣,٤٠٧,٢٩٠	١,٧٥٠,٠٠٠	
-	-	١,٧٢٢,٢٤٣	
<u>٥,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٤٠٧,٢٩٠</u>	<u>٣,٤٧٢,٢٤٣</u>	

٢٧

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

ب) الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٦,٦٧١,٩٤٦	٦,٦٧١,٩٤٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٠٥٠,٠٠٠	٣,٤٠٧,٢٩٠	٣,٤٧٢,٢٤٣	المكون خلال الفترة/ السنة
-	-	(١,٧٢٢,٢٤٣)	محول من أرصدة مدينة أخرى
(٦,١٣٠,٤٥٨)	(٦,١٣٠,٤٥٨)	(٦,٣٩٩,٣٢٢)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	-	٢,٠٩٢,٧١٠	المحور من أرصدة دائنة أخرى
٥,٥٩١,٤٨٨	٣,٩٤٨,٧٧٨	١,٣٩٢,١٦٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الموقف الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية)

انتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

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

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

ج) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للفترة باستخدام الشريحة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

(١) يتكون مبلغ الضريبة المحمل على قائمة الدخل الشامل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٥,٧٩٧,٠٤٨	٢٣٤,٨١٠	١١,٦٨٨,٨٠٥	ضرائب الدخل الجارية
٣,٦٤٢,٣٠	٧٧,٨٥٥	(١٥٨,٧٦٨)	ضرائب الدخل المؤجلة
١٦,١٠٣,٢٧٨	٣١٢,٦٦٥	١١,٥٣٠,٠٣٧	إجمالي المحمل خلال الفترة/ السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ج) ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٣,٦٧٩,١٢٨	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٦,١٠٣,٢٧٨	٢٣٤,٨١٠	١١,٦٨٨,٨٠٥	ضريبة الدخل للفترة/ السنة
(٢٤,٧٦٤,٥٤١)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	(٢,٥١٠,٣٨٥)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٢,٥٠٨,١١٩)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	٤٢,٧٥٢	فروقات ترجمة عملة أجنبية
١٢,٥٠٩,٧٤٦	١٨٥,٦٥٥	٩,٤٠٦,٨٢٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٣) حركة ضريبة الدخل الموجزة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	-	تسويات محولة إلى الضريبة المستحقة
(٣,٦,٢٣٠)	٧٧,٨٥٥	(١٥٨,٧٦٨)	(إيراد) / مصروف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(٥٤,٤٩٨)	(٢,٧١٧,٠٥٤)	٥٥,٥١٠	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٤,٤٢٤,٨٨٨	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٤٣,١٥٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

ضرائب شركات الأموال

- للشركة معفاة 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 مصري ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودي والذي يمثل الضريبة المخصوصة من المنبع من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجاري تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م.

ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة من عام ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٥ م.
- 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 الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

ج) ضريبة الدخل (تتمة)

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

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و٢٠١٤م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥م و٢٠١٦م.

ضرائب الدمغة

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

ضرائب الخصم والإضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

٩- ربحية السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الاسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي صافي الربح وبيانات الاسهم المستخدمة في احتساب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٨,٩٢١,٩٧٦	٥١,٣٤٧,٢٣٨	دخل الفترة (ريال سعودي)
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٢,٤١	١,٨٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	الأراضي والمباني	وسائل نقل	الآلات والمعدات والأجهزة	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٦ م	١٦٨,١٥٤,٧٩٦	٥٧,٦٢٤,٠٥٣	٣٨٨,٣٧٨,٦١٩	٣٦٢,٠٨٣,٥٠٠	٩٧٩,٢٤٠,٩٦٨
إضافات	٢٤٩,٢٥٤	-	٢٧,٩٦٤,٨٧٤	٤٠,١٦٠,٥٨٨	٦٨,٣٧٤,٧١٦
استبعادات	-	(١,٣١٥,٤٣١)	(٦٦,٨٩٩,٣٨٤)	(٦٧٦,٧٦٠)	(٦٨,٨٩١,٥٧٥)
تحويلات	٢٤٧,٥٨٠,٦١٧	٢,٧٦٢,٦٠٨	١٤١,٨٠٨,٢٩٨	(٣٩٣,١٥١,٥٢٣)	-
فروقات ترجمة عملة أجنبية	(١٤,٢٩١,١٤٧)	(٢,٨١٩,٦٦٦)	(٣٥,٦٠٦,٢٣٥)	(٣,٢١١,٠٢٧)	(٥٥,٩٢٨,٠٧٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٤٠١,٦٩٣,٥٢٠	٥٧,٢٥١,٥٦٤	٤٥٥,٦٤٦,١٧٢	٥,٢٠٤,٧٧٨	٩١٩,٧٩٦,٠٣٤
إضافات	١,١٢٤,٨٠٣	-	٥,٠٤٥,١٩١	٩,٦١٤,١١٨	١٥,٧٨٤,١١٢
استبعادات	(٤٦,٠٧١,١٤٦)	(٢٣,٦٨٣)	(٢١,٢٠٦,٤٢٠)	-	(٦٧,٣٠١,٢٤٩)
تحويلات	١,٦٦٨,٢٦١	٧١٨,٠٠٠	١,٢٠٧,٣٨٠	(٣,٥٩٣,٦٤١)	-
فروقات ترجمة عملة أجنبية	٣٠,٣٦٤	٢١٥,٧٧٥	٥٣٣,٢٢٨	٦١,٦٦٣	١,١١٤,٣١٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٥٨,٧١٩,٠٨٥	٥٨,١٦١,٦٥٦	٤٤١,٢٢٥,٥٥١	١١,٢٨٦,٩١٨	٨٦٩,٣٩٣,٢١٠
الاستهلاك:					
١ يناير ٢٠١٦ م	٧١,٤٥٦,١١٤	٣٩,٥٨٩,٦٠٨	٢٢٦,١٧٠,٣٤١	-	٣٣٧,٢١٦,٠٦٣
استهلاك السنة	٧,٤٠٠,٦٥٧	٣,٨٣٥,٤٨٢	٢٥,٤١٨,٦٦٩	-	٣٦,٦٥٤,٨٠٨
استبعادات	-	(١,٢٧٢,٣٨٧)	(٦,٠٧٤,٢٨٣)	-	(٦٢,٠٣٦,٦٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٧٨,٨٥٦,٧٧١	٤٢,١٥٢,٧٠٣	٢١٥,٥١٤,٧٢٧	-	٣١٦,٨٣٤,٢٠١
استهلاك الفترة	٦,٨٤٣,٩١٨	٢,٩٠٠,٢١٣	١٦,٩٧٢,٦٠١	-	٢٦,٧١٦,٧٣٢
استبعادات	(٤٤,٦٤٣,٧٤٥)	(٢٣,٦٨٤)	(٢١,٢٠٦,٤٢٠)	-	(٦٥,٨٧٣,٨٤٩)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٤١,٠٥٦,٩٤٤	٤٥,٠٢٩,٢٣٢	١٨٦,٥٩٠,٩٠٨	-	٢٧٢,٦٧٧,٠٨٤
صافي القيمة العتقارية:					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١٧,٦٦٢,١٤١	١٣,١٣٢,٤٢٤	٢٥٤,٦٣٤,٦٤٣	١١,٢٨٦,٩١٨	٥٩٦,٧١٦,١٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٢٦,٨٣٦,٧٤٩	١٥,٠٩٨,٨٦١	٢٦٤,٨٢١,٤٤٥	٥,٢٠٤,٧٧٨	٦٠٧,٩٦١,٨٣٣

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

(ب) إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي للشركة الأم والتي تبلغ تكلفتها ٤٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

(ج) تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م أراضي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس إدارة الشركة الأم وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وأرض مشتراه بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد كامل قيمة الأقساط وجاري العمل على تسجيل ملكية الأرض باسم الشركة.

(د) تتضمن مشاريع تحت التنفيذ والبالغة ١١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) قيمة دفعات لشراء آلات ومعدات تحت التركيب.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

هـ) يتضمن رصيد الآلات والمعدات مبلغ ٥٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٦٠٤ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراة بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ١٥).
و) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٩٧٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي).

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٤٠,٧٦٧,٦٩٠	١٢٩,٠٥٥,٤٠٣	ذمم مدينة تجارية
(٩,٦٣١,٦٢٤)	(٨,١٨٥,٤٩٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر إيضاح "ب" أدناه)
١٣١,١٣٦,٠٦٦	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	صافي الذمم المدينة التجارية
٨,٦٣٢,٥٨١	٤,٤٩٢,٣٦٦	أوراق قبض
٩١٧,١١٦	٧٧٣,٥٣٢	مستحق من أطراف علاقة، صافي (إيضاح ١٨)
١٧,٩٧٥,٦١٨	٢٠,٥٩٩,٧٩٤	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٥٨,٦٦١,٣٨١	١٤٦,٧٣٥,٥٩٩	

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	أقل من ٣٠ يوم ريال سعودي	٣٠ - ٦٠ يوم ريال سعودي	٦٠ - ٩٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوم ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	١٣١,١٣٦,٠٦٦	٦٦,٠٤٨,٦٦١	٢٢,٣١٠,١١٦	١٤,٧٧٦,٩٩٦	١٩,٧٩٩,٢١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٢٠,٨٦٩,٩٠٧	٧٧,١١٦,٤٣٥	٢٠,٥٩٩,٨٠٣	٤,٦٣٠,٦٤٧	٣,٨٠٦,١٠٤

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٨,١٨٥,٤٩٦	١٢,٩٢٣,٢٤٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١,٤٣٦,٣٩٥	١,١١٤,٩٩٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٤٦,٩٩٥)	(٢٠,١٠٤٥)	المستخدم خلال الفترة/السنة
-	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	مخصص انتفى الغرض منه
٥٦,٧٢٨	(٣,١٢٠,٩٩٦)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٩,٦٣١,٦٢٤	٨,١٨٥,٤٩٦	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

Handwritten signature

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢ - الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل 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.

١٣ - تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع الممتلكات والآلات 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 الفترة/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	٤٩,٥٦٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/السنة
١١١,٢٠٠,٠٠٠	١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	يفزل:
٨,٩٦٦,٩٢٤	٧,٤٨٠,٥٥٥	تكاليف تمويل مؤجلة
(٣,٥٣٣,٠٧٦)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	الإطفاء المتراكم (انظر "أ" أدناه)
١٠٧,٦٦٦,٩٢٤	١٢٨,١٨٠,٥٥٥	صافي التسهيلات
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٨١,٦٦٦,٩٢٤	١٠٦,١٨٠,٥٥٥	الجزء غير المتداول

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٣ - تمويل لأجل (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧م
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨م
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩م
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠م
١١١,٢٠٠,٠٠٠	١٣٣,٢٠٠,٠٠٠	

تم الإفصاح عن الأقساط المستحقة خلال سنة ضمن المطلوبات المتداولة.

١٤ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات اسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م 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 ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١,٣ مليون ريال سعودي) منها ٢٧,٢ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي) و ١٣,٦ مليون ريال سعودي غير المتداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٤,١ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية باجمالي مبلغ ١٥٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠,٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: 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 الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

بلغ رصيد عقود المراهبات الإسلامية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١٧٣,٩٢٤,٥٩٢	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	إجمالي التسهيلات
(١٦٠,٢٨٦,٥٩٢)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	يخصم: الجزء المتداول
١٣,٦٣٨,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تقمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٤ - عقود مرابحات اسلامية (تقمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المربحات الاسلامية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٦,٨١٨,٠٠٠	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	٢٠١٧م
١٦٠,٢٨٦,٥٩٢	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٠١٨م
٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٢٠١٩م
<u>١٧٣,٩٢٤,٥٩٢</u>	<u>١٨٣,٣٥٦,٨٢٥</u>	

١٥ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتره بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٨,١١٩,٨٣٢	١٦,٩٠٨,٥٨٣	التكلفة:
١٦٣,١٨٦	(٨,٧٨٨,٧٥١)	في بداية السنة
٨,٢٨٣,٠١٨	٨,١١٩,٨٣٢	فروقات ترجمة عملة أجنبية
١,٧٢٤,٧٥٢	-	الإطفاء:
(٨٣٨,٠٩٦)	(١,٧٢٤,٧٥٢)	في بداية السنة
٥,٧٢٠,١٧٠	٦,٣٩٥,٠٨٠	الاستهلاك المحمل للسنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة (إيضاح ١٠-أ)

(ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١,٥٣٠,٠٣٣	١,٣٤٩,٢١٣	الجزء المتداول
٣,١٨٨,٩٤٩	٤,٢٤٣,١٦٨	الجزء غير المتداول
<u>٤,٧١٨,٩٨٢</u>	<u>٥,٥٩٢,٣٨١</u>	إجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

تم الإفصاح عن الأكساطر المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن المطالبات المتداولة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦ - التزامات منافع الموظفين

قامت الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بعد الأخذ في الاعتبار تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة، ترى إدارة الشركة أن الفرق بين تقييم الخبير الاكتواري والرصيد الدفترى للالتزامات المنافع المحددة للموظفين غير جوهري، لم تقم الإدارة بتسجيل أثر هذه الفروقات. لم تقم الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقييم الالتزامات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م حيث أنه طبقاً لرأي الإدارة لم تتغير المعدلات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري بشكل جوهري.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١٠٩,٣٧٤,٤٩٤	٧٩,٣١٨,١٣١	دائنون تجاريون
٩,٤٠٦,٨٢٧	١٨٥,٦٥٥	ضريبة مستحقة الدفع (إيضاح ٨)
١,٣٩٢,١٦٦	٣,٩٤٨,٧٧٨	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ٨)
٦٠٨,٢٩٥	٦١٤,٨٣٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
١٨,٨٨٧,٧٩٨	٣٠,٧٦٠,٠٢٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٩,٦٦٩,٥٨٠</u>	<u>١١٤,٨٢٧,٤١٩</u>	

١٨ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار الملكية وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف.

- يوضح الجدول التالي المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	فضيل حلواني
٤٢٣,٦٨٠	٦٢,٨٧٨	شركة كوزين حلواني
١٤٠,٤١٨	١٦,٦٠٠	شركة حلواني العالمية
٣٥٣,٠١٨	٦٩٤,٠٥٤	أخرى
<u>٣,٦٤٦,٤٦٨</u>	<u>٣,٥٠٢,٨٨٤</u>	
(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)	مخصص
<u>٩١٧,١١٦</u>	<u>٧٧٣,٥٣٢</u>	

- يوضح الجدول التالي المبالغ المستحقة إلى جهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٢٩٤,٥٩٥	٥٦,١٩٦	شركة دلة التجارية
٦٤٠,٥٩	٢٠,٣٠٩	شركة للنسيج والملابس الجاهزة
٢٤٩,٦٤١	٥٣٨,٣٣٠	أخرى
<u>٦٠٨,٢٩٥</u>	<u>٦١٤,٨٣٥</u>	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٨ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٢٥,٨٠٦	١,١٣٠,١٧٠
١,٨١٦,٧٣٢	٢,٢١٠,٢٦١
مبيعات لأطراف ذات علاقة	
مشتريات من أطراف ذات علاقة	

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة و الإدارة العليا للمجموعة:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٥٢,٦٦٧	٧,٨٣٥,٦١٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٧,٩١٦	٨٣٢,٣٨٧	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ومكافأة اللجان

١٩ - توزيعات أرباح

- بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي للتوزيعات ٧١,٤٢٨,٥٧٤ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة الأم (٢٠١٦م: ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي والذي يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة الأم).

٢٠ - 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 تملّيه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

مخاطر السوق

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

أ) مخاطر أسعار العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملة وتتأثر عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العملة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العملة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمراهنات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العملة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

أ) مخاطر أسعار العمولة (تتمة)

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

الزيادة/ (النقص) في
نقاط الأساس

التأثير على الربح
(بالآلاف)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
ريال سعودي	١٠	(٢,٦٠٦)
ريال سعودي	(١٠)	٢,٦٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
ريال سعودي	١٠	(١,٨٣٤)
ريال سعودي	(١٠)	١,٨٣٤

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 الجنية المصري حيث أن ٤٢% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٩%) في جمهورية مصر العربية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م انخفض متوسط أسعار صرف قيمة الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ٥% تقريباً أدت إلى خسائر فروق عملة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية.

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦م أعلن البنك المركزي المصري عن تحرير صرف الجنية المصري مقابل العملات الأجنبية. لاحقاً لذلك التاريخ الشركة التابعة بتقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي.

لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

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

الزيادة/ (النقص) في
نقاط الأساس

التأثير على الربح
(بالآلاف)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
ريال سعودي	١٠	١٨٣
ريال سعودي	(١٠)	(١٨٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
ريال سعودي	١٠	٥٩٨
ريال سعودي	(١٠)	(٥٩٨)

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية معاملات جوهريّة 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.



٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر العملات (تتمة)

أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم إظهاره 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 وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء. يمثل أكبر عشرة عملاء ٥٢% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩,٧%).

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

مخاطر الأعمال

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على 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 البيع 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 الإدارة لضمان الحفاظ بالسيولة الكافية.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من المراجعات الإسلامية والقروض 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 الأولية الموحدة الموجزة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

خ

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال للمجموعة والذي يتألف من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطيات، إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال للمجموعة يتمثل في تعظيم القيمة للمساهمين. تتولى المجموعة إدارة هيكل رأسمالها 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 خروج للتعهدات المالية لأي من عقود التمويل القائمة القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تتركب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

لم يتم عمل أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

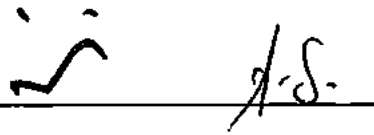
٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سرياتها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.



٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

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

سيُلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعترّم المجموعة إتياع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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 التباين 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 إثبات كامل 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 المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

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.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ورجب الافصاح عنها.

٨٠/ ش

٢١- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

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 بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

ش.ح.