

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس

صفحة

٥-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨-٧	- قائمة المركز المالي الموحدة
١٠-٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦١-١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة حلواني اخوان - شركة مساهمة سعودية - "الشركة" وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٥)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تمة)

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الإيرادات من العقود مع العملاء
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:	بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٠٩ مليار ريال سعودي (١,٠٦ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).
تقييم سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".	تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.
مراجعة ما قامت به الإدارة من أعمال لتحديد مخصص الخصم التجاري وأحقية رد البضائع.	قامت الإدارة بتنفيذ تحليل مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات بوضع تركيز محدد على تحديد التزامات الأداء والأسعار المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقية العميل في رد البضاعة وأحقية في الحصول على خصم على الكميات.
القيام باختيار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع المستندات المؤيدة.	إن تحديد مقدار الخصم التجاري تعتمد على أحكام هامة، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنويون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتملة ما بين الشركة وعميلها (أو عملائها). إضافةً إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل ردها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية.
مراجعة العرض والافصاحات المتضمنة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بحساب الإيرادات من العقود مع العملاء.	لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب تقديراً من الإدارة واستخدام افتراضات جوهرية.
	يوضح الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية ذات الصلة، والإيضاح (٥) فيما يخص الإفصاح ذي الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي و من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الامتتاج التأكيدى بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تكون متاحة، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٣/٠٧/٢٧ هـ

الموافق : ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٠٥٥,٠٤٨,٧٢٩	١,٠٩١,٢٩٤,٦٤٣	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦٩٧,٩٢١,٢٤١)	(٧٤٧,٠٧٨,٤٣٢)		تكلفة الإيرادات
٣٥٧,١٢٧,٤٨٨	٣٤٤,٢١٦,٢١١		إجمالي الربح
(١٤٥,٤٠٢,٦٢٥)	(١٦٢,٨٦٦,٥٧٢)	٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٤,٩٥٢,٤٩٨)	(٦٣,٦٣١,٨٤٣)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٥٩٩,٦١٤)	-		الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
٢,٣٨٨,٥١٦	٦,٤٤٩,٨٩٢	٦	إيرادات أخرى (صافي)
١٤٤,٥٦١,٢٦٧	١٢٤,١٦٧,٦٨٨		الربح التشغيلي
(٩,٩٩٣,٤٦٨)	(٥,٧٨٧,٢٢٦)	٩	مصاريف تمويلية (صافي)
٥٣٢,٢٧٥	٣٩٩,٨٣٧	٢٦	أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٤٨١,١٤٥)	٥٢٢,٧٦٧		أرباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية
١٣٤,٦١٨,٩٢٩	١١٩,٣٠٣,٠٦٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٢٤,٩٠٤)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٠ (ج)	مصروف الزكاة
(٢٧,٧٥٠,٩١٤)	(٢٩,٠٤٨,٦٣٨)	١٠ (هـ)	مصروف ضريبة الدخل
١٠٠,٨٤٣,١١١	٨٤,٢٥٤,٤٢٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
٣,١٦٠,٤٣٢	(٧٤,٣٠٣)	١١	فروقات ترجمة عملة أجنبية
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(٨٧٤,٩٠٢)	(٦٩١,٦٠٠)	١١	التغير في الافتراضات الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٨٥,٥٣٠	(٧٦٥,٩٠٣)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
١٠٣,١٢٨,٦٤١	٨٣,٤٨٨,٥٢٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			ربحية السهم:
٤,٠٩	٣,٥١	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من ربح التشغيل
٢,٨٥	٢,٣٨	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من الربح للسنة

المدير المالي: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
الرئيس التنفيذي: الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك
رئيس مجلس الإدارة: الأستاذ / عبد العزيز محمد عبد يمانى
الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
الإسم: الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك
التوقيع: التوقيع: التوقيع:
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٤,١٩٢,٦٥٧	٤٩٦,٣٨٦,٧٦٢	١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٤٦,٢٠٦	٢,٩٨٤,٠٨٤	١٥	موجودات غير ملموسة
٢٠,٠٩٥,٦٢١	٢٩,٩٩٥,٠٤٦	١٦	موجودات حق الاستخدام
-	٤٤٦,٣٤٢		موجودات ضريبية مؤجلة
٥٤٥,٧٣٤,٤٨٤	٥٢٩,٨١٢,٢٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	١٠,٠٨٠,٠٠٠	١٤ (هـ)	أصول متاحة للبيع
٢٠٠,٢١٤,٣٦٧	٢١٧,٠٧٢,٩٠٣	١٧	مخزون
١١٩,٦٤١,٠٤٩	١٦١,٥٧٢,٦٦٨	١٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٧٧,١٨٠,١٨٨	٩٠,٣٦٥,٦٩٧	٢٠	نقد وما في حكمه
٣٩٧,٠٣٥,٦٠٤	٤٧٩,٠٩١,٢٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤٢,٧٧٠,٠٨٨	١,٠٠٨,٩٠٣,٥٠٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	٢١	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٢٢	إحتياطي نظامي
٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	٢٥٥,١٩٣,٠٥٨		أرباح مبقاه
(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	(١٤٤,٩٠٣,٣٠٣)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	٥٦٩,٩٣٢,٦٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٨٣١,٠٠٠	٢٣	تمويل لأجل
-	٢,٤٨٤,٨٦٩	٢٤	عقود مرابحات إسلامية
٤٥٣,٤٧٤	-	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١١,٩٨٦,٢٣٢	٢٠,٠٧٩,٧١٢	١٦	إلتزامات عقود إيجار
٣٧,٨٧١,١٠٢	٣٨,٧٨٣,٢٠٢	٢٥	إلتزامات منافع محددة للموظفين
١٠٦,٥٦٠,٨٠٨	٨٢,١٧٨,٧٨٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٩١٨,٠٠٠	٢٣	الجزء المتداول من تمويل لأجل
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٥١,٦٢٧,٦٤٣	٢٤	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
٥,١٤٩,٤٢٧	٩,٧٥٠,٢٦٨	١٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٧,٩٢٦,١٩٢	٨٢,٤١٩,٤٢٥		ذمم دائنة تجارية
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٨,٣٧٧,٨٥٦	٢٦	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣١,٧٢٥,٤٧٥	٣١,٦٩٨,٨٨٧	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣٠٢,٦٢٢,٣٠٥	٣٥٦,٧٩٢,٠٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٠٩,١٨٣,١١٣	٤٣٨,٩٧٠,٨٦٢		إجمالي المطلوبات
٩٤٢,٧٧٠,٠٨٨	١,٠٠٨,٩٠٣,٥٠٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
التوقيع:

الإسم: الأستاذ / ناصر محمد جميل تميرك
التوقيع:

الإسم: الأستاذ / عبد العزيز محمد عبده يمانلي
التوقيع:

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

شركة خلواتي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	أسهم ملحة صادرة
-	-	-	(٣٩,٢٨٥,٧٢٠)	٣٩,٢٨٥,٧٢٠	ربح السنة
٨٤,٢٥٤,٤٢٨	-	٨٤,٢٥٤,٤٢٨	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
(٧٦٥,٩٠٣)	(٧٤,٣٠٣)	(٦٩١,٦٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٨٣,٤٨٨,٥٢٥	(٧٤,٣٠٣)	٨٣,٥٦٢,٨٢٨	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٥)	٢,٥٠٠,٠٠٥	-	توزيعات أرباح (إصلاح ٢٧)
(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	-	(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٩,٩٣٢,٦٤٠	(١٤٤,٩٠٣,٣٠٣)	٢٥٥,١٩٣,٥٨	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٢٥٣,٥٧١,٤٥٠	

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

پس کی طوائفی افغان

(شركة مساهمة سعودية)

وأيضا التغييرات في حقوق الملكية المرحطة (بصفة)

السنة المئوية في ديسمبر ٢٠٠٢م

(بائریال السورڈیہ)

٢٠٠٢ م / ١٠٠٠٠٠

ربيع السنة

الدخل الشامل الآخر

أخصائي الكلى والكلى

توزیعات (رباع)

هذه هي

الرئيس التنفيذي

المدير المطلق

1. RESEARCH

الاسم: الأستاذ / عبد الوهاب محمد

५३

الفصل

بـ ~~الانسان الحق~~ الحقيقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم العليا المرحلة

1/1.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١١٩,٣٠٣,٠٦٦	١٣٤,٦١٨,٩٢٩
تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣٨,٢١٢,٢٧٥	٣٩,٠٢٤,٥٠٨
الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	-	٤,٥٩٩,٦١٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٨٢,١٤١	٣,٤٣٢,٤٦٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨,٣٧٠,٦٢٥	٧,٧٣٦,٧٢١
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٤,٠٢٠,٨٠٠	٤,١٨٦,٤٠٠
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(٢,٧٠٨,٠٦٥)	(٢٤,٦٢١)
أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	(٣٩٩,٨٣٧)	(٥٣٢,٢٧٥)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٣,٣١٥,٧٢٨	٧٦٢,٧١٩
مخصص بضاعة بطينة الحركة	٦٩٢,٣٤٣	٣,١٢٦,٢٩٧
مخصص مطالبات	١,٤٣٠,٢٢٤	٣,٣٢٦,٥٥٦
مصاريف تمويلية	٥,٧٨٧,٢٢٦	٩,٩٩٣,٤٦٨
	١٧٨,٣٠٦,٥٢٦	٢١٠,٢٥٠,٧٨٠
التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مخزون	(١٧,٥٥٠,٨٧٩)	(٥,١٧٥,٨٢٨)
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	(٤٥,٢٤٧,٣٤٨)	٩,٤٦٢,٣٢٢
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٨٦٢,٢٨٤	٢٤,٣١٣,٥٢٧
	١٢٠,٣٧٠,٥٨٣	٢٣٨,٨٥٠,٨٠١
١٠(د) زكاة مدفوعة	(٦,٨١٦,٦٤٤)	(٣,١٠٦,٨٦٤)
١٠(و) ضريبة دخل مدفوعة	(٢٩,١٦٠,٠٩٥)	(٢٥,٢٠٣,٣٦١)
٢٥ إلتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين	(٣,٨٠٠,٣٠٠)	(٣,٦٩٥,٨٠٠)
مصاريف تمويلية مدفوعة	(٤,٦٣٨,٠٥٣)	(٨,٥٥٤,٦٧٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٧٥,٩٥٥,٤٩١	١٩٨,٢٩٠,١٠٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٣,٨٩٠,٣٨٠)	(١٨,٦٨٤,٠٩٧)
شراء موجودات غير ملموسة	(١,٨١٩,٩٩٤)	(٣٦٩,١٩٤)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٦,١٠٦,٠٦٢	٢٢٨,٣٢٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١٩,٦٠٤,٣١٢)	(١٨,٨٢٤,٩٦٧)
الأنشطة التمويلية		
متحصلات بموجب عقود مرابحة إسلامية	٥١٩,٩٠٩,٥٠٢	٣٢٤,٠٤٢,٤٢٣
مدفوعات بموجب عقود مرابحة إسلامية	(٤٥٩,١٥٠,٣٦٨)	(٣٥٤,٩٦٣,٩٠٨)
سداد إلتزامات عقود إيجار	(٦,٧١٣,٦٣٠)	(٨,٤٤٣,٣٢٢)
متحصلات تمويل لأجل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
سداد تمويل لأجل	(١٠٠,٠٠١,٠٠٠)	(٧٤,٧٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	(٣١,٤٢٨,٥٧٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٣,٠٩٨,٣٥٦)	(١٤٥,٤٩٣,٣٨٠)

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٣٣,٩٧١,٧٥٣	١٣,٢٥٢,٨٢٣		صافي التغير في نقد وما في حكمه
٣,٠٨٤,١٣٢	(٦٧,٣١٤)		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٠,١٢٤,٣٠٣	٧٧,١٨٠,١٨٨		نقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٧٧,١٨٠,١٨٨	٩٠,٣٦٥,٦٩٧	٢٠	نقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
أهم المعاملات غير النقدية:			
٣,١٦٠,٤٣٢	(٧٤,٣٠٣)	١١	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٨٨,٨٨٧	-	٢٣	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
-	١٠,٠٨٠,٠٠٠	١٤	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصول متاحة للبيع
(٨٧٤,٩٠٢)	(٦٩١,٦٠٠)	١١	التغير في الافتراضات الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٣٩,٢٨٥,٧٢٠	٢١	أسهم منحة مصدرة

المدير المالي: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
الرئيس التنفيذي: الأستاذ / ثامر محمد جليل نمبرك
رئيس مجلس الإدارة: الأستاذ / عبد العزيز محمد عبده يمانى
التوقيع: التوقيع: التوقيع:

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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 السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥٥,٥٪ لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة ٤٤,٥٪ لمساهمين آخرين.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو جدة، المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب 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 العربية السعودية كما هو موضح بالإيضاح (٣١).

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ تقييم الاستمرارية

فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المريح وحققت أرباحاً صافية قدرها ٨٤,٢ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ١٠٠,٨ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م، وعلى الرغم من تأثير وباء (كوفيد ١٩) على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير حيث إن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل تعتقد إدارة المجموعة أن وباء (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه التأثيرات غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحوّل فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب لتحديث أي مستجدات قد تؤثر على بياناتها المالية، على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تؤثر على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.

تغير المناخ

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل (بسبب زيادة توقعات العملاء والمستثمرين والحكومة) تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأغذية. تعمل المجموعة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال، ويرجع ذلك جزئياً، بسبب المخاطر الملازمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية للمجموعة. يؤدي تغير المناخ أيضاً إلى مخاطر على مدخلات الانتاج الزراعي من خلال حالات الجفاف والأفات والأمراض وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة 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 سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عواندها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين 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 والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة والذي لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	النشاط
شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة)	الشرقية - جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

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

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك 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 الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية إلزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداؤه 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 الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

بيع البضائع

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

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

الثن المتغير

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

• حقوق التراجع

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

• الخصم التجاري

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) المصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف التشغيل، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاريف العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

و) الزكاة والضرائب

١) الزكاة

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

٢) ضريبة الدخل

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

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

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو للالتزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤجلة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤجلة لا تنعكس في المستقبل القريب.

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل قائمة 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. يعاد 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.

بالنسبة للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.

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

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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب (تتمة)

٣) ضريبة القيمة المضافة

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

ز) العملات الأجنبية

١) المعاملات والأرصدة

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

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق شركات المجموعة بالعملة التشغيلية لكل منها بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

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

يتم قياس البنود غير النقدية التي 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 للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢) شركات المجموعة

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

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

ج) 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 المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار أرباح موزعة مدفوعة مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

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

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

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

ط) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

مباني	٢٠ - ٣٣ سنوات
آلات ومعدات	١٠ - ١٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ - ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات
قطع غيار غير معدة للبيع	٧,٥ سنة

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 الموحدة في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر.

ي) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات الإيجار

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

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

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

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

(ك) تكاليف الاقتراض

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

(ل) الموجودات غير الملموسة

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

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

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

برامج وموجودات غير ملموسة أخرى ١٠-٣ سنوات

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

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

إلغاء الاعتراف

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

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

ن) الأدوات المالية المشتقة

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

س) المخزون

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

مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وقطع غيار	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
انتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصنع	- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

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

ع) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)
ع) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

ف) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل السابق الإشارة إليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ص) المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود الالتزام الحالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الالتزام. 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 الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

ق) التزامات منافع الموظفين

١) التزامات قصيرة الأجل

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

٢) برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ القوائم المالية للشركة. وتعتمد الشركة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	١ يناير ٢٠٢٢ م
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتمد الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية. في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات استثناء من متطلبات الاعتراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الأعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات امتياز الخدمة العام رقم ١٢.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمحصولات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كمحتملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	١ يناير ٢٠٢٣ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢١ م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠ م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤ م. تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	١ يناير ٢٠٢٤ م

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محاسبة التحوط المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي.	١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩")	في مارس ٢٠٢١ م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.	١ أبريل ٢٠٢١ م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(١) الأحكام

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

(أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

(ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

(٢) التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. 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) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ب) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) التقديرات والافتراضات (تتمة)

ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

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

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

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

د) الضرائب

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

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

هـ) برامج منافع الموظفين

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم اكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المزايا. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن الالتزام بالمنافع 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 الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها إلزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد للتمشي مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع 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 بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب بناءً على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٣. الأحكام والتقدير والتأثيرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) التقديرات والافتراضات (تتمة)

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ز) تقدير الثمن المتغير للعوائد

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

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

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

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

ح) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

ط) هبوط قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس 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.

ي) مبدأ الاستمرارية

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية

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

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

المجموع	التسويات	جمهورية	المملكة العربية	القطاعات
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	مصر العربية	السعودية	
السعودية	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	٢٠٢١ م
١,٠٠٨,٩٠٤	(١٨٦,٨٩٥)	٢٩٢,٩٦٤	٩٠٢,٨٣٥	مجموع الموجودات
٤٣٨,٩٧١	(١٧١)	١٠٦,٢٤٠	٣٣٢,٩٠٢	مجموع المطلوبات
٢٣,٨٩٠	-	٦,٠٤١	١٧,٨٤٩	المصرفوات الرأسمالية المتكبدة خلال السنة
٩٤٢,٧٧٠	(١٤٨,٠٣٢)	٢٥٧,١٢٣	٨٣٣,٦٧٩	٢٠٢٠ م
٤٠٩,١٨٣	(١,٥٦٤)	١١٠,٦٥٥	٣٠٠,٠٩٢	مجموع الموجودات
١٨,٦٨٤	-	٩,٣٢٩	٩,٣٥٥	مجموع المطلوبات
				المصرفوات الرأسمالية المتكبدة خلال السنة

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كالتالي:

الإجمالي	التسويات	جمهورية	المملكة العربية	القطاعات
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	مصر العربية	السعودية	
السعودية	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	٢٠٢١ م
١,٠٩١,٢٩٤	(٩٨)	٦٣٤,٧٨٩	٤٥٦,٦٠٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٧٥٢,٧٩١)	٩٨	(٤٣٨,٠٢٥)	(٣١٤,٨٦٤)	المصاريف (صافي)
(١٧٢,٣٣٥)	-	(٦٨,٠٥٥)	(١٠٤,٢٨٠)	تكلفة ومصروفات
(٤٦,٨٦٥)	-	(١١,٧٣٩)	(٣٥,١٢٦)	مصاريف منافع الموظفين
-	(٨٧,٩٢١)	-	٨٧,٩٢١	الاستهلاك والإطفاء
(٦,٠٠٠)	-	-	(٦,٠٠٠)	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
(٢٩,٠٤٩)	-	(٢٩,٠٤٩)	-	زكاة
٨٤,٢٥٤	(٨٧,٩٢١)	٨٧,٩٢١	٨٤,٢٥٤	ضريبة
				ربح القطاع للسنة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	الإجمالي
٢٠٢٠ م	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٩٧,٢١٨	٥٥٧,٨٣٠	-	١,٠٥٥,٠٤٨
المصاريف (صافي)	(٣١٨,١٣٧)	(٣٧٩,٩٢٣)	-	(٦٩٨,٠٦٠)
تكلفة ومصروفات	(١١٣,٠٧٣)	(٥٩,١٠٢)	-	(١٧٢,١٧٥)
مصاريف منافع الموظفين	(٣٩,٥٦٣)	(١٠,٦٣١)	-	(٥٠,١٩٤)
الاستهلاك والإطفاء	٨٠,٤٢٣	-	(٨٠,٤٢٣)	-
حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة	(٦,٠٢٥)	-	-	(٦,٠٢٥)
زكاة	-	(٢٧,٧٥١)	-	(٢٧,٧٥١)
ضريبة	١٠٠,٨٤٣	٨٠,٤٢٣	(٨٠,٤٢٣)	١٠٠,٨٤٣
ربح القطاع للسنة				

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

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٥ معلومات الإيرادات التفصيلية

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
٢٠٢١ م	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
نوع البضائع أو الخدمات				
منتجات سمس	٢٣٠,٠٤٦	٥٩,٦٠٧	-	٢٨٩,٦٥٣
منتجات لحوم	٤٨,٩١٥	٥٢٨,١٧٤	-	٥٧٧,٠٨٩
منتجات أخرى	١٧٧,٦٤٢	٤٧,٠٠٨	(٩٨)	٢٢٤,٥٥٢
المجموع	٤٥٦,٦٠٣	٦٣٤,٧٨٩	(٩٨)	١,٠٩١,٢٩٤
شرائح الأعمال				
عملاء كبار	١٢٧,٧٣٧	١١١,٩٣٤	-	٢٣٩,٦٧١
بائعو جملة	١٢٧,٦٩٤	٣١٤,٦٥٦	-	٤٤٢,٣٥٠
بقالات	٨٥,٥٨٩	١٤٦,٧١٩	-	٢٣٢,٣٠٨
خدمات إعاشة	٥٢,٦٧٩	٢٣,٠٠٦	-	٧٥,٦٨٥
تصدير	٦٢,٣٩٨	٣٨,٤٧٤	(٩٨)	١٠٠,٧٧٤
أخرى	٥٠٦	-	-	٥٠٦
المجموع	٤٥٦,٦٠٣	٦٣٤,٧٨٩	(٩٨)	١,٠٩١,٢٩٤

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

١-٥ معلومات الإيرادات التفصيلية (تتمة)

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	القطاعات
				٢٠٢٠ م
٣٢٨,٨٩٠	-	٦٠,٦٦١	٢٦٨,٢٢٩	نوع البضائع أو الخدمات
٥١٦,٤١١	-	٤٥٧,٨٨٢	٥٨,٥٢٩	منتجات سمس
٢٠٩,٧٤٨	-	٣٩,٢٨٨	١٧٠,٤٦٠	منتجات لحوم
١,٠٥٥,٠٤٩	-	٥٥٧,٨٣١	٤٩٧,٢١٨	منتجات أخرى
				المجموع
٢٥٥,٧٥٨	-	١٠٢,٨٨٦	١٥٢,٨٧٢	شرائح الأعمال
٤٠٩,٤١٧	-	٢٦٧,٤٧٨	١٤١,٩٣٩	عملاء كبار
٢٤٠,٧٤٠	-	١٣٥,٨٠٦	١٠٤,٩٣٤	بائعو جملة
٥٤,٢٠٧	-	١٣,٩١٠	٤٠,٢٩٧	بقالات
٩١,٢٠٧	-	٣٧,٧٥١	٥٣,٤٥٦	خدمات إعاشة
٣,٧٢٠	-	-	٣,٧٢٠	تصدير
١,٠٥٥,٠٤٩	-	٥٥٧,٨٣١	٤٩٧,٢١٨	أخرى
				المجموع

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٤٣,٧٦٢	٣٩٤,٢٠٥	المملكة العربية السعودية
٥٢٠,٠٨٠	٥٩٦,٣١٦	جمهورية مصر العربية
٩١,٢٠٧	١٠٠,٧٧٤	أسواق أخرى
١,٠٥٥,٠٤٩	١,٠٩١,٢٩٥	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٢-٥ أرصدة العقود

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠٠,١٥٢,٩٩٥	١٣٢,٥٦٤,٨٧٥

نمم مدينة تجارية (إيضاح ١٩)

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

٣-٥ موجودات حق رد البضاعة ومطلوبات رد البضاعة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٤,٢٤٦,٣٩٤	١٥,٦٣٧,٣١٧

مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة (إيضاح ٢٦)

٤-٥ التزامات الأداء

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

٦. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٤,٦٢١	٢,٧٠٨,٠٦٥
(٨٦٦,٥٠٥)	(١,١٤٢,٥٠٣)
٤٣٨,٦٠٥	١,١٢١,٧٤٤
٢,٧٩١,٧٩٥	٣,٧٦٢,٥٨٦
٢,٣٨٨,٥١٦	٦,٤٤٩,٨٩٢

أرباح بيع ممتلكات، آلات ومعدات

مصاريف أخرى، صافي

إيرادات أخرى، صافي

إيرادات دعم مبيعات التصدير *

* قامت الشركة التابعة بالحصول على إيرادات مقابل دعم مبيعات التصدير من صندوق تنمية الصادرات خلال شهر مايو ٢٠٢١ وشهر يوليو ٢٠٢١ وشهر ديسمبر ٢٠٢١ م في جمهورية مصر العربية.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣,٠٦٦,٧٥٠	٦٦,٧٩١,٩٣٥	رواتب وأجور ومزايا (إيضاح ١٢)
٢٥,٠٦٠,٦٧٨	٢٥,١٢٤,٦٦١	تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية
١٠,٥٢٢,٨٢٠	٩,٥٧٩,٠٠٥	مصاريف سيارات
٧,٠٨٦,٨٩٨	١٢,٦٦١,٢٣٢	مصاريف تنشيط مبيعات تصدير
٥,١٧٨,٠٤٢	٣,٨٢١,٢٧٣	عمولات توزيع
٤,٥٢٩,٥٤٤	٤,٨٤٠,٣٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٣,٩٥٩,٤٠٦	٢,٨٢٢,٥٤٩	نقل وتحميل
٣,٥٩٧,٢٨٥	٣,٧٦٤,٦٨٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٣,٣٤٦,٢٣٦	٣,٣٦١,٨٥٠	مصاريف ترويج
٣,٤٠٧,٦٥٥	٢١٥,٩٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,١٨٩,٨٨٠	٤,٦٣٥,١٤٨	إيجار سيارات
١,٦٠٧,١٥٣	١,٥٨٣,٣٤٥	تأمين
٦٥٩,٣٤٥	٣,٢٠٦,١٢٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة (إيضاح ١٩) و(إيضاح ١٨)
١٠,١٩٠,٩٣٣	١٠,٤٥٨,٥٠٥	أخرى
١٤٥,٤٠٢,٦٢٥	١٦٢,٨٦٦,٥٧٢	

٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٤,٣٠٤,٧٨٥	٣٣,٣٣٩,٣٠٠	رواتب وأجور ومزايا (إيضاح ١٢)
٥,٢٢٦,٠٧٦	٥,٢٨٣,٢٤٧	مكافآت وبدلات عن حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة
٣,٨٦٠,٥٤٢	٢,٣٧٩,٤٩٢	ضريبة استقطاع توزيعات أرباح
٣,٤٩٣,٤٠٥	٦,١٨٩,٧٧٤	دراسات واستشارات
٣,٤١٩,٢١٣	٣,٥٦٧,٦٢٤	لوازم حاسب آلي
٢,٢٢٨,٠٠٨	١,٧٢٧,٣٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
١,٨٧٠,٦٥٢	١,٧٨٦,١٠٣	سيارة
١,٠٣٤,٧٧٥	١,١٥٢,٤٥٧	عمولات بنكية
٧٣٥,٦٤٧	٦٣٥,١٦٤	تأمين
٣٩٤,٥٦٦	٩٢٣,٦٣٠	بريد وهاتف
٢٧٣,٢٢٨	٣٣٩,٠٧٧	مصاريف سفر
١٥٤,٩٨٥	١٦١,٦٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٧,٩٥٦,٦١٦	٦,١٤٦,٩٣٨	أخرى
٦٤,٩٥٢,٤٩٨	٦٣,٦٣١,٨٤٣	

شركة حلواني أخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩. مصاريف تمويلية (صافي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٥٥٤,٦٧٦	٤,٥٩٢,٣٧٦	مصاريف تمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية ومصاريف بنكية أخرى
١,٤٣٨,٧٩٢	١,١٩٤,٨٥٠	مصاريف تمويل عقود إيجار
٩,٩٩٣,٤٦٨	٥,٧٨٧,٢٢٦	

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٦٩٥,٤٧٧	٥,٨٧٨,٨٣٣	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٢٥,٨٢٠,٠٥٤	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
٣١,٧٢٥,٤٧٥	٣١,٦٩٨,٨٨٧	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٧٨,٤٤٧,٧٥٥	٦٣١,٢٧٣,١١٥	حقوق المساهمين
١٤٦,٥٣٤,٧٤٧	١٣١,٩٨٨,٩٣٦	الربح المعدل، صافي
٩٢,٢٢٧,٢٨٩	٨٧,٢٢١,٦٥٠	أخرى
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٢٣٣,٨٦٩	تمويل لأجل
(٧١٠,١٩٢,٢٣٥)	(٦٩٤,١٢٦,٢٩٢)	صافي الممتلكات والمعدات وقطع الغيار وأخرى
٢٠٠,٧٦٧,٥٥٦	٢٠٢,٥٩١,٢٧٨	الوعاء الزكوي

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٠٢٤,٩٠٤	٦,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٢٤,٩٠٤	٦,٠٠٠,٠٠٠

المكون خلال السنة

د) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال السنة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣,٧٧٧,٤٣٧	٦,٦٩٥,٤٧٧
٦,٠٢٤,٩٠٤	٦,٠٠٠,٠٠٠
(٣,١٠٦,٨٦٤)	(٦,٨١٦,٦٤٤)
٦,٦٩٥,٤٧٧	٥,٨٧٨,٨٣٣

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "ا")

هـ) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٢٩,٩٤٩,٣٠٦
(٩٦٥,٨٩١)	(٩٠٠,٦٦٨)
٢٧,٧٥٠,٩١٤	٢٩,٠٤٨,٦٣٨

ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "و")

دخل ضريبي مؤجل (إيضاح "ز")

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢١,٠٧٠,٣٩٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٢٩,٩٤٩,٣٠٦
(٢٥,٢٠٣,٣٦١)	(٢٩,١٦٠,٠٩٥)
٤٤٦,١٦٠	٨٤٥
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٢٥,٨٢٠,٠٥٤

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح "هـ")

المدفوع خلال السنة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "ا")

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ز) تتكون الحركة في (موجودات) مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٣٩٦,٤٤٩	٤٥٣,٤٧٤	الرصيد في بداية السنة
(٩٦٥,٨٩١)	(٩٠٠,٦٦٨)	دخل ضريبي مؤجل خلال السنة محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح "ح")
٢٢,٩١٦	٨٥٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٥٣,٤٧٤	(٤٤٦,٣٤٢)	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١,٤١٦,٨٦٢)	(٤٧٣,٤٩٢)	التغير في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:
٤٥٠,٩٧١	(٤٢٧,١٧٦)	(الزيادة) في موجودات الضريبة المؤجلة
(٩٦٥,٨٩١)	(٩٠٠,٦٦٨)	(النقص) / الزيادة في مطلوبات الضريبة المؤجلة
		(دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة (إيضاح "هـ"، "ز")

ط) تسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة للسنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٨,١٧٣,٦٦٨	١١٦,٩٦٩,٨٣٢	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٢,٢١٤,٩٦٠	١٥,٩٠٨,٤٦١	تسويات
٢,٩٤٨,٧٦٦	(٣,٧٧٣,٢٣٥)	مصارييف غير قابلة للخصم
١٢٣,٣٣٧,٣٩٤	١٢٩,١٠٥,٠٥٨	أخرى
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الدخل الخاضع للضريبة
٢٧,٧٥٠,٩١٤	٢٩,٠٤٨,٦٣٨	معدل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل تم الإفصاح عنه في قائمة الدخل الشامل الموحدة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ي) الموقف الزكوي والضريبي

الموقف الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

قدمت الشركة الأم الاقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٨ م. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والذي اظهر فروقات زكوية اضافية مستحقة بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت عليه الشركة، وترى ادارة الشركة حسب افادة مستشارها الزكوي ان نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، وان المبلغ المتوقع سداد ٢,٣ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص اضافي بهذه القيمة.

كما قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن عام ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي اظهر فروقات زكوية اضافية مستحقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي وقد اعترضت عليه الشركة، وترى ادارة الشركة حسب افادة مستشارها الزكوي ان نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، وان المبلغ المتوقع سداد ١,٧ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص اضافي بهذه القيمة.

قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي اظهر فروقات زكوية اضافية مستحقة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عليها بموجب الربط الزكوي وأنهت وضعها الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م.

الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة التابعة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٩-٢٠٢٠ م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠٢٠ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥ م.

٢) ضريبة القيمة المضافة

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

٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٠ م.

٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠٢٠ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

٥) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

ك) ضريبة القيمة المضافة

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١١. مكونات (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,١٦٠,٤٣٢	(٧٤,٣٠٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة (الإيضاح أدناه)
(٨٧٤,٩٠٢)	(٦٩١,٦٠٠)	التغير في الافتراضات للالتزامات المحددة للموظفين (إيضاح ٢٥)
٢,٢٨٥,٥٣٠	(٧٦٥,٩٠٣)	

تمثل فروق ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة الفروقات المتراكمة لترجمة صافي الموجودات غير المالية الخاصة بشركة حلواني اخوان مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. فروق ترجمة هي عبارة عن نتيجة تحويل ما بين الجنيه المصري (العملة الوظيفية للشركة التابعة) والريال السعودي (العملة الوظيفية للشركة الأم) كما في ٣١ ديسمبر. تدير المجموعة مخاطر التغير في سعر الصرف الجنيه المصري إلى الريال السعودي كما هو مبين في الإيضاح (٢٩).

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

١٢. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٤,٨٠٣,٣٢٣	٧٢,٢٠٣,٣٥٤	تكلفة مبيعات
٦٣,٠٦٦,٧٥٠	٦٦,٧٩١,٩٣٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٣٤,٣٠٤,٧٨٥	٣٣,٣٣٩,٣٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٧٢,١٧٤,٨٥٨	١٧٢,٣٣٤,٥٨٩	

١٣. ربحية السهم

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٠,٨٤٣,١١١	٨٤,٢٥٤,٤٢٨	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٢,٨٥	٢,٣٨	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤٤,٥٦١,٢٦٧	١٢٤,١٦٧,٦٨٨	صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)
٤,٠٩	٣,٥١	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

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 الموحدة.

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع م ٢٠٢١	مشاريع تحت التنفيذ	قطع غيار غير معدة للبيع	وسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	إثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٨٢٤,٤٩٤,٠٧٨	٩,٨٢١,١٩٥	١,٥٩٦,٢٤٩	٥٦,٨٠٣,٧٨١	٦,٤٤٦,٤٨٨	٧,٨٦٤,٦٢٨	٣٨٨,٩٥٩,٣٤٥	٣٠١,٣٢٢,٥٨٢	٦١,٦٧٩,٨١٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٣,٨٩٠,٣٨٠	٢٣,٨٩٠,٣٨٠	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٣٣,٢٧٦,٩١١)	-	-	(١٧,٠٢٨,٤٤٧)	(٣٤٠,٨٤٨)	(٢٩٦,٥٩٥)	(١١,٧٢٤,٣٧٤)	(٣,٨٨٦,٦٤٧)	-	استيعادات
(١٠,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٠٨٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
-	(١٨,٥٠٧,٤٤٤)	-	٣,١٤٠,٩٩٣	١,٩٠٠,٧١٤	١,١٦٩,٦٩٦	٧,٧٠٩,٦٠١	٥,٣٩٦,٤٤٠	-	تحويلات
(٩,٠١٧)	(٦,٤٩٨)	-	(١,٠٧٩)	(١٩٢)	(٥٤٨)	٤٣٣	(١,٤٥٦)	٣٧٣	فروق ترجمة عملة أجنبية
٨١٥,٠١٨,٥٣٠	١٥,١٩٧,٦٣٣	١,٥٩٦,٢٤٩	٤٢,٩١٥,٢٤٨	٧,١٩٦,١٦٢	٨,٧٣٧,١٨١	٣٨٤,٩٤٥,٠٠٥	٣٠٢,٨٣٠,٩١٩	٥١,٦٠٠,١٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١,٣٠١,٤٢٠	-	١,٢٦٨,٩٤٣	٤٣,٨٠٢,٢٩١	٤,٠٥٥,٧٣٥	٦,٨٣٧,٤٢٠	١٩١,٣٤١,١٠٠	٦٢,٩٩٥,٩٣١	-	الاستهلاك:
٣٨,٢١٢,٢٧٥	-	٢١٢,٨٣٤	٤,٢٨١,٩٨٤	١,٢٣٦,٢٣٧	٤٣٨,٨٠١	٢٢,١٦٦,٠٧٩	٩,٨٧٦,٣٤٠	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٥,٢٧٩,٣٠٠)	-	-	(١٥,٤٤٩,٩٠١)	(٣٢٨,٦٨٢)	(٢٩٣,٩٠٦)	(٧,٨٧٦,٩٧٠)	(١,٣٢٩,٨٤١)	-	استهلاك السنة
(٤,٥٩٩,٦١٤)	-	-	-	-	-	(٤,٥٩٩,٦١٤)	-	-	استيعادات
(٣,٠١٣)	-	-	(١,٢٣٩)	(٤٩٨)	(٣٦)	(٣٨٢)	(٨٥٨)	-	هبوط في القيمة
٣١,٨٦٣,١٧٨	-	١,٤٨١,٧٧٧	٣٢,٦٣٢,١٣٥	٤,٩٦٢,٧٩٢	٦,٩٨٢,٢٧٩	٢٠١,٣٠,٢١٣	٧١,٥٤١,٥٧٢	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
٤٩٦,٣٨٦,٧٦٢	١٥,١٩٧,٦٣٣	١١٤,٤٧٢	١٠,٢٨٢,١١٣	٢,٢٣٢,٣٧٠	١,٧٥٤,٩٠٢	١٨٣,٩١٤,٧٩٢	٢٣١,٢٨٩,٣٤٧	٥١,٦٠٠,١٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									صافي القيمة الدفترية:

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع ٢٠٢١ م	مشاريع تحت التفويض	قطع غيار غير معدة للبيع	وسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٨١٨,٤٩٤,٩٥٠	٤,١١٠,٣٨٤	١,٥٩٦,٢٤٩	٥٢,٢٧٥,٢١٤	٨,٤٥٥,٢٢٨	٧,٨٤٥,٧٤٤	٣٨٣,٨٧١,٧٩٧	٢٩٩,١٧٣,٠٢٧	٦١,٥٧٧,٣٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٨,٦٨٤,٠٩٧	١٨,٦٨٤,٠٩٧	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٤,٥٨٩,٢١٧)	-	-	(٥١٦,٣٧٤)	(٢,٨٤٢,٧٥١)	(١٥٤,١٠٠)	(١,٠٧٥,٩٩٢)	-	-	استبعادات
-	(١٢,٩٧٦,٩٦٣)	-	٤,٨٠١,٠١٣	١,١٦٦,٩٨٤	١٥١,٨٢٣	٥,١٧٧,٤٥٩	١,٦٧٩,٦٨٤	-	تحويلات
١,٩٠٤,٢٤٨	٣,٦٧٧	-	٢٤٣,٩٢٨	٧٧,٠٢٧	٢١,١٦١	٩٨٦,٠٨١	٤٦٩,٨٧١	١٠٢,٥٠٣	فروق ترجمة عملة أجنبية
٨٣٤,٤٩٤,٠٧٨	٩,٨٢١,١٩٥	١,٥٩٦,٢٤٩	٥٦,٨٠٣,٧٨١	٦,٤٤٦,٤٨٨	٧,٨٦٤,٦٢٨	٣٨٨,٩٥٩,٣٤٥	٣٠١,٣٢٢,٥٨٢	٦١,٦٧٩,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٧٠,٠٩٨,٩٧٤	-	١,٠٥٦,١١٠	٣٩,٩٩٢,٦٧١	٥,٤١٣,٨٧٤	٦,١٨٧,٠٣٣	١٦٤,٣٢٤,٢٥٤	٥٣,١٢٥,٠٣٢	-	الاستهلاك:
٣٩,٠٢٤,٥٠٨	-	٢١٢,٨٣٣	٤,٠٨٦,٥٠٠	١,٣٧٢,٨٥٨	٧٩٢,٠٧٧	٢٢,٨٧٠,٧٧٣	٩,٦٨٩,٤٦٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٤,٣٨٥,٥١٤)	-	-	(٤٢٠,٦٢٠)	(٢,٧٧٦,٩٥٩)	(١٥٤,١٠٠)	(١,٠٣٣,٨٣٥)	-	-	استهلاك السنة
٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	-	-	-	٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	استبعادات
٩٦٣,٨٣٩	-	-	١٤٣,٧٤٠	٤٥,٩٦٢	١٢,٤١١	٥٨٠,٢٩٤	١٨١,٤٣٢	-	هبوط في القيمة
٣١٠,٣٠١,٤٢١	-	١,٢٦٨,٩٤٣	٤٣,٨٠٢,٢٩١	٤,٠٥٥,٧٣٥	٦,٨٣٧,٤٢١	١٩١,٣٤١,١٠٠	٦٢,٩٩٥,٩٣١	-	فروق ترجمة عملة أجنبية
٥٢٤,١٩٢,٦٥٧	٩,٨٢١,١٩٥	٣٢٧,٣٠٦	١٣,٠٠١,٤٩٠	٢,٣٩٠,٧٥٣	١٠,٢٧,٢٠٧	١٩٧,٦١٨,٢٤٥	٢٣٨,٣٢٦,٦٥١	٦١,٦٧٩,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									صافي القيمة الدفترية:
									٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ١٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٩,٥ مليون ريال سعودي).

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتمثل قيمة المشاريع تحت التنفيذ والبالغة ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩,٨ مليون ريال سعودي) في دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات.

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٢,٢٦٦,٩٥٦	٣١,٦٤٤,٦١١	تكلفة المبيعات
٤,٥٢٩,٥٤٤	٤,٨٤٠,٣٠٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٢,٢٢٨,٠٠٨	١,٧٢٧,٣٦٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٣٩,٠٢٤,٥٠٨	٣٨,٢١٢,٢٧٥	

(هـ) قامت الأمانة العامة التابعة لجدة بالإعلان عن الجدول الزمني لإزالة العشوائيات في جدة وذلك للبدء في مرحلة التنظيم المتعلقة بالأحياء التي تم تصنيفها ضمن مناطق العشوائيات، وتأتي هذه الإجراءات ضمن الخطة الموضوعية لإعادة ترتيب وهيكلة أحياء المدينة، وتعود هذه الخطة بالنفع في النهاية على جميع الأفراد المقيمين في المملكة العربية السعودية، وتضمن القرار تعويض مالكي الأراضي والعقارات المزالة.

هذا وقد تم البدء بتنفيذ تلك الخطة في شهر نوفمبر عام ٢٠٢١ م، وحيث إن الشركة تمتلك مساحة أرض بحي الثعالبية وهو أحد الأحياء التي تقع ضمن خطة الإزالة لذلك تم إعادة تبويب الأرض إلى أصول متاحة للبيع بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في القيمة الدفترية حيث إن القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية وفقاً لتقرير المقيم المعتمد - شركة إسناد للتقييم العقاري وشريكه. وتتضمن الأرض جزء بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي، جاري نقل ملكيتها باسم الشركة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٥. الموجودات غير الملموسة

المجموع	رسوم علامات تجارية وامتياز	برامج
١٣,١٩٦,٧١٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	٣,٠٩٣,٨٩٠
١,٨١٩,٩٩٤	-	١,٨١٩,٩٩٤
٥٧	٥٧	-
١٥,٠١٦,٧٦١	١٠,١٠٢,٨٧٧	٤,٩١٣,٨٨٤
١١,٧٥٠,٥٠٤	٨,٧٣٦,٤٢٧	٣,٠١٤,٠٧٧
٢٨٢,١٤١	٢١,٧٨٧	٢٦٠,٣٥٤
٣٢	٣٢	-
١٢,٠٣٢,٦٧٧	٨,٧٥٨,٢٤٦	٣,٢٧٤,٤٣١
٢,٩٨٤,٠٨٤	١,٣٤٤,٦٣١	١,٦٣٩,٤٥٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات

فروق ترجمة عملة أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

الإطفاء للسنة

فروق ترجمة عملة أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	رسوم علامات تجارية وامتياز	برامج
١٢,٨٠٩,٣٣٤	٩,٧٣٣,٦٢٦	٣,٠٧٥,٧٠٨
٣٦٩,١٩٤	٣٦٩,١٩٤	-
١٨,١٨٢	-	١٨,١٨٢
١٣,١٩٦,٧١٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	٣,٠٩٣,٨٩٠
٨,٣٠١,٩٩٠	٥,٣٣٢,٠٤١	٢,٩٦٩,٩٤٩
٣,٤٣٢,٤٦٤	٣,٤٠٤,٣٨٦	٢٨,٠٧٨
١٦,٠٥٠	-	١٦,٠٥٠
١١,٧٥٠,٥٠٤	٨,٧٣٦,٤٢٧	٣,٠١٤,٠٧٧
١,٤٤٦,٢٠٦	١,٣٦٦,٣٩٣	٧٩,٨١٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

إضافات

فروق ترجمة عملة أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

الإطفاء للسنة

فروق ترجمة عملة أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٦. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ٢ إلى ١٣ سنة. إلتزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

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

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

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التكلفة:
٣٢,١١١,٤٨٩	٣٧,٤٧٠,٥٤٨	كما في ١ يناير
٦,٤٩٣,٤١٦	١٨,٢٧٩,٩٨٩	إضافات خلال السنة
(١,٤٠٣,٨٧٥)	(١,٤١٨,٦١١)	إستبعادات خلال السنة
٢٦٩,٥١٨	٤٦٧	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٣٧,٤٧٠,٥٤٨	٥٤,٣٣٢,٣٩٣	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(١٠,١٤٠,٣٧٢)	(١٧,٣٧٤,٩٢٧)	كما في ١ يناير
(٧,٧٣٦,٧٢١)	(٨,٣٧٠,٦٢٥)	الاستهلاك المحمل للسنة
٦٢٧,٤٥٠	١,٤٠٥,٦٣٣	إستبعادات خلال السنة
(١٢٥,٢٨٤)	٢,٥٧٢	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(١٧,٣٧٤,٩٢٧)	(٢٤,٣٣٧,٣٤٧)	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠,٠٩٥,٦٢١	٢٩,٩٩٥,٠٤٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	كما في ١ يناير
١٨,٤٥٩,٧٤١	١٧,١٣٥,٦٥٩	إضافات خلال السنة
٦,٣٨٢,٦١٤	١٨,٢٧٠,٦٩٩	مصرف فائدة
١,٤٣٨,٧٩٢	١,١٩٤,٨٥٠	دفعات
(٨,٤٤٣,٣٢٢)	(٦,٧١٣,٦٣٠)	إستبعادات خلال السنة
(٧٩٨,٧٦٠)	(٥٨,٦٥٥)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٩٦,٥٩٤	١,٠٥٧	كما في ٣١ ديسمبر
١٧,١٣٥,٦٥٩	٢٩,٨٢٩,٩٨٠	ناقص: الجزء المتداول
(٥,١٤٩,٤٢٧)	(٩,٧٥٠,٢٦٨)	الجزء غير المتداول
١١,٩٨٦,٢٣٢	٢٠,٠٧٩,٧١٢	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٦. عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٩٨٤,٤٥١	٤,٤٤٤,٢٦٧	تكلفة المبيعات
٣,٥٩٧,٢٨٥	٣,٧٦٤,٦٨٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١٥٤,٩٨٥	١٦١,٦٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٧,٧٣٦,٧٢١	٨,٣٧٠,٦٢٦	

لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٢٩,٨٢٩,٩٨٠ مليون ريال سعودي مقابل عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١٧,١ مليون ريال سعودي). يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,١٤٩,٤٢٧	٩,٧٥٠,٢٦٨	خلال سنة واحدة
٨,٥٩٦,١٥٨	١٠,٨٤٩,٩٣٣	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات
٣,٣٩٠,٠٧٤	٩,٢٢٩,٧٧٩	أكثر من ٥ سنوات
١٧,١٣٥,٦٥٩	٢٩,٨٢٩,٩٨٠	

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

١٧. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٦,٠٧١,٩٥٦	١٢٥,٨٢٧,٠١٣	مواد خام
٥٢,٨٦٠,٤٦٧	٤١,٤٣٢,٥٨٠	بضاعة تامة الصنع
٢٨,١١٣,٧١٨	٣١,٥٩٧,٦٨٧	مواد تعبئة وتغليف
١,٣٣٩,١٢٩	١,٩٧٩,١٤٩	إنتاج تحت التشغيل
١٨,١٤١,٩٧٢	١٩,٤١٠,٧٥٥	قطع غيار
٦٤٢,٥٠٠	٩١٩,٠٩٢	أخرى
٢٠٧,١٦٩,٧٤٢	٢٢١,١٦٦,٢٧٦	
(١١,١٦٠,٦٩٧)	(١١,٥٧٩,٠٨٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف (الإيضاح أدناه)
١٩٦,٠٠٩,٠٤٥	٢٠٩,٥٨٧,١٨٨	
٤,٢٠٥,٣٢٢	٧,٤٨٥,٧١٥	بضاعة في الطريق
٢٠٠,٢١٤,٣٦٧	٢١٧,٠٧٢,٩٠٣	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٤١٧,٩٠٥	١١,١٦٠,٦٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٣,١٢٦,٢٩٧	٦٩٢,٣٤٣	إضافات خلال السنة
(٤١٦,٦٠٦)	(٢٧٤,٢٨٦)	مشطوب خلال السنة
٣٣,١٠١	٣٣٤	ترجمة عملة اجنبية
١١,١٦٠,٦٩٧	١١,٥٧٩,٠٨٨	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدها

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

البيان	طبيعة العلاقة
شركة الربيع السعودية للأغذية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة دلة التجارية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة إبداع وطن لتجارة التجزئة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
بنك البركة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة أقوات للصناعات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة المأكولات السريعة البيك	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
مؤسسة مكة المكرمة للطباعة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
جهات منتسبة للشركة الأم	أطراف ذو علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

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

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شركة المأكولات السريعة البيك	بيع بضائع تامة الصنع	٥,٢٨٤,٤٥٤	٤,٧٠٣,٨٧٠
اطراف أخرى	بيع بضائع تامة الصنع	١,١٧٠,٣٣٦	١,٧٨٠,٢٦٧
		١,٧٦٤,٨٤٤	٦٢٣,١٦٣
		١,٧٦٤,٨٤٤	٦٩٠,٦١٠
		(٥٠٣,٣١١)	(٦١٢,٩١٢)
		١,٢٦١,٥٣٣	٧٧,٦٩٨

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

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

الرصيد كما في ١ يناير	إضافات خلال السنة	مخصص منتفئ الغرض منه	مشطوب خلال السنة
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٦١٢,٩١٢	٣٨,١٤٨	-	٣,٤٤٥,٦٣٨
-	(١٠٩,٦٠١)	-	(١٤١,٥٢٢)
-	-	-	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
٥٠٣,٣١١	٦١٢,٩١٢	-	٦١٢,٩١٢

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شركة دلة التجارية	عقد صيانة وقطع غيار	٧٣٨,١٢٨	٦١٥,٨١٧
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	شراء بضائع تامة الصنع	-	١٣٧,٩٠٧
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	٣,١٩٦,٤٩٠	٣,٩٧٩,٨٠٣
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	١٥٤,٨٦٤	٢٢٤,٢٧١
الإجمالي		٣٩٤,٤٨٤	٧٠١,٨١٧

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى) (تتمة):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
بنك البركة *	مصاريف تمويلية	٢٩٢,٢٣٣	٨٠٨,٦٢٣	٢,١٣٠,٣٦٥	١,٩٨٣,٠٦٥
	مراجعات إسلامية	٩,٨٢٣,٦٦٨	١٩,١١٠,٣٧١	٢,١٣٠,٣٦٥	١,٩٨٣,٠٦٥
الإجمالي					

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
حسابات جارية لدى البنوك (ضمن إيضاح ٢٠)	مراجعات إسلامية (ضمن إيضاح ٢٤)	٢,٦٨٦,٥٨٦	٤,٧٣٥,٧٩٨	٢,٦٨٦,٥٨٦	٤,٧٣٥,٧٩٨
		٢,١٣٠,٣٦٥	١,٩٨٣,٠٦٥	٢,١٣٠,٣٦٥	١,٩٨٣,٠٦٥

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين التنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

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

البيان	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملات	
			٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	٦,٨٩٢,٨٣٢	١٢,٥٩٢,١٩٦
		الشركة التابعة	٣,٨١٢,٥٦٤	٢,٩٩٧,٨٧٤
	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	٣٢٠,٩٨٧	٤٥٤,٣٧٤
مجلس الإدارة	مكافآت	الشركة الأم	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠
		الشركة التابعة	١,١٣٤,٣٨٣	٥٤٩,٤٦٩
مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	مكافآت وبدلات عن حضور الاجتماعات	الشركة الأم والتابعة	٢,٣٤٨,٨٦٤	١,٩٧٦,٦٠٧

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

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٩. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٤,٩٨٣,٤٢٩	١٤٠,٧١٠,٤٤٥	ذمم مدينة تجارية (إيضاح "ب" أدناه)
(٤,٨٣٠,٤٣٤)	(٨,١٤٥,٥٧٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٠٠,١٥٢,٩٩٥	١٣٢,٥٦٤,٨٧٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٧٧,٦٩٨	١,٢٦١,٥٣٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٨)
١,١٧٢,٦٨٨	٥,٦١٤,٣٥٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٣٠٧,٠٢٧	٢,٣٨١,٢١٥	ذمم موظفين (إيضاح "ج" أدناه)
٩,٩٤٧,٩٢٧	١٣,٦٤٣,٨٧٨	دفعات مقدمة للموردين (إيضاح "ج" أدناه)
٥,٩٨٢,٧١٤	٦,١٠٦,٨١٠	ذمم مدينة أخرى (إيضاح "ج" أدناه)
١١٩,٦٤١,٠٤٩	١٦١,٥٧٢,٦٦٨	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢,٤٩٠,٠٠١	٤,٨٣٠,٤٣٤	الرصيد كما في ١ يناير
٧٦٢,٧١٩	٣,٣١٥,٧٢٨	إضافات خلال السنة (إيضاح ٧)
(١٨,٤٥٥,٤٩٠)	-	مستخدم خلال السنة (إيضاح "د" أدناه)
٣٣,٢٠٤	(٥٩٢)	فروق ترجمة عملة أجنبية
٤,٨٣٠,٤٣٤	٨,١٤٥,٥٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ب) تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي).

(ج) تظهر ذمم الموظفين ودفعات مقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بعد خصم هبوط في القيمة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي). هذا وخلال العام ٢٠٢١ م قرر مجلس إدارة الشركة اعدام ديون بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي، من خلال اطفائها في المخصص المقابل لها.

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠. نقد وما في حكمه

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧١,٧٨١,٧١٣	٨٤,٨٣٩,٦٦١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٥,٣٩٨,٤٧٥	٥,٥٢٦,٠٣٦	شيكات تحت التحصيل
٧٧,١٨٠,١٨٨	٩٠,٣٦٥,٦٩٧	

٢١. رأس المال

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس المال من مبلغ ٣١٤,٢٨٥,٧٣٠ ريال سعودي الى مبلغ ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل ثمانية أسهم عادية قائمة من خلال رصيد الإحتياطي النظامي، تم الموافقة من قبل الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١ م، وبناءاً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة.

٢٢. الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٢٣. تمويل لأجل

يتكون رصيد التمويل لأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	تمويل البنك السعودي الفرنسي (إيضاح (أ) أدناه)
-	٣٧,٤٩٩,٠٠٠	تمويل مصرف الراجحي (إيضاح (ب) أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٤٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩١٨,٠٠٠)	الجزء المتداول
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٨٣١,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠١٩ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٣. تمويل لأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة لقرض البنك السعودي الفرنسي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣١,٢٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	محصل خلال السنة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٧,٥٠٠,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٥٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١ م
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢ م
١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	٢٠٢٣ م
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	

(ب) خلال سنة ٢٠٢١ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. تم سحب مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة لقرض مصرف الراجحي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	محصل خلال السنة
-	(١٢,٥٠١,٠٠٠)	مسدد خلال السنة
-	٣٧,٤٩٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	(١٦,٦٦٨,٠٠٠)	الجزء المتداول
-	٢٠,٨٣١,٠٠٠	الجزء غير المتداول

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	٢٠٢١ م
-	١٦,٦٦٨,٠٠٠	٢٠٢٢ م
-	١٦,٦٦٨,٠٠٠	٢٠٢٣ م
-	٤,١٦٣,٠٠٠	٢٠٢٤ م
-	٣٧,٤٩٩,٠٠٠	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٤. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملة الأصلية:

نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
			٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
تورق	أ	ريال سعودي	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		
تورق	أ	ريال سعودي	١٢,٤١٨,٢٩٣	-		
تورق	أ	ريال سعودي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
مرابحات (إيضاح ١٨)	ب	جنيه مصري	١١,٢٨٩,٨٦١	١٩,٩٠٢,٥٢٨	٢,٦٨٦,٥٨٦	٤,٧٣٥,٧٩٨
مرابحات	ب	جنيه مصري	٣٢,٠٧٥	٣٦,١٧١,٥٠٣	٧,٦٣٣	٨,٦٠٦,٩٩٤
مجموع التمويلات					١٥٤,١١٢,٥١٢	٩٣,٣٤٢,٧٩٢
ناقص: الجزء المتداول					(١٥١,٦٢٧,٦٤٣)	(٩٣,٣٤٢,٧٩٢)
الجزء غير المتداول (إيضاح ب)					٢,٤٨٤,٨٦٩	-

(أ) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. إن هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٥١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٠ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

(ب) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء).

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣٧,٨٧١,١٠٢	٣٦,٥٠٥,٦٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤٨٧,٦٠٠	٣,٣٣٨,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣٣,٢٠٠	٨٤٧,٥٠٠	تكاليف تمويل
(٣,٨٠٠,٣٠٠)	(٣,٦٩٥,٨٠٠)	مدفوع خلال السنة
٦٩١,٦٠٠	٨٧٤,٩٠٢	خسارة ائتمانية مسجلة خلال السنة
٣٨,٧٨٣,٢٠٢	٣٧,٨٧١,١٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣,٤٨٧,٦٠٠	٣,٣٣٨,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣٣,٢٠٠	٨٤٧,٥٠٠	تكاليف تمويل
٤,٠٢٠,٨٠٠	٤,١٨٦,٤٠٠	صافي مصروف المنافع

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١,٦١٩,٥٠٠)	(٩١٨,٢٠٠)	فرضيات تمويلية
٢,٤٩٤,٤٠٢	١,٦٠٩,٨٠٠	خبرة
-	-	فرضيات ديموغرافية
٨٧٤,٩٠٢	٦٩١,٦٠٠	إجمالي الخسارة الاكتوارية خلال السنة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%١,٧٠	%٢,٢	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
%١٤	%١٤	معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	متوسط عمر التقاعد (سنوات)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧,٤٢٤,٦٠٠	٣٨,٣٣٧,٣٠٠	معدل الخصم +٠,٢٥%
٣٨,٣٣٠,٤٠٠	٣٩,٢٤١,٦٠٠	معدل الخصم -٠,٢٥%
٣٨,٣٢٤,٩٠٠	٣٩,٢٣٨,٠٠٠	زيادة الراتب +٠,٢٥%
٣٧,٤٢٧,٧٠٠	٣٨,٣٣٨,٥٠٠	زيادة الراتب -٠,٢٥%

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٤١٨,٣٠٠	٩,٠٦٧,٥٠٠	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١٧,٧٧٧,١٠٠	١٨,٢٥٣,٥٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٨,٠٨٣,٤٠٠	١٩,٦٣٦,١٠٠	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٤٤,٢٧٨,٨٠٠	٤٦,٩٥٧,١٠٠	صافي مصروف المنافع

متوسط فترة إلتزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٤,٧ سنة (٢٠٢٠ م: ٤,٨٢ سنة).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٦. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,١٠٩,٣٠٤	١٦,٦٨٤,٢٨١	مصارييف مستحقة
٧٠١,٨١٧	٣٩٤,٤٨٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٨)
٣,٣٨٥,١٠٨	٦,٤٧٤,١٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٢٤٦,٣٩٤	١٥,٦٣٧,٣١٧	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
١٦,١٩٦,٤٦٣	٩,٦٢٣,٦١٤	مستحقات موظفين
٥,٧٥٦,٨٩٣	٥,٣٨٨,٣٥٤	مستحقات ضرائب الشركة التابعة
٦٤٦,٤١٤	٢٤٦,٥٧٧	مشتقات مالية (انظر الايضاح أدناه)
٤,٩٣٦,٠٢٦	٣,٩٢٩,١٢٦	أخرى
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٨,٣٧٧,٨٥٦	

أبرمت الشركة الأم عقد مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة في سنة ٢٠١٩ م مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت القيمة العادلة للعقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٤٦,٥٧٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٤٦,٤١٤ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٣٩٩,٨٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: أرباح بمبلغ ٥٣٢,٢٧٥ ريال سعودي). بلغت قيمة عقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

٢٧. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢٠ م بواقع ١,٥ ريال للسهم الواحد ونسبة ١٥٪ من رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي.

٢٨. الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٠٠٦,٠٠٧	٤٧,٣٣٥,٢٠٧	خطابات ضمان وخطابات اعتماد مستحقة الدفع عند الاطلاع مصدرة من البنوك

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السوق

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

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار العملة

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

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العملة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمراجحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العملة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناءً على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(ب) مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٥٨٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني اخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٣٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي ٧٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٩,٨ مليون ريال سعودي و ٨٣,٦ مليون ريال سعودي) على التوالي.

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية 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.

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. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٨٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣٪).

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

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٥ يوم	أكثر من سنة	المجموع
%٠,١	%٠,٤	%٢	%١٧	%٧١	%١٠٠	
٧٢,٣٩٧,٣٨٠	٣٦,٦٧٤,٨١٨	١٥,٩٣٤,٦٧٩	٨,٧١٠,٢٠٩	٢,٩٨٩,٢٦٤	٤,٠٠٤,٠٩٥	١٤٠,٧١٠,٤٤٥
٧٨,٣٦٠	١٣٩,٩٦٤	٣٠٦,٠٥٩	١,٤٩١,٠٧٠	٢,١٢٦,٠٢٢	٤,٠٠٤,٠٩٥	٨,١٤٥,٥٧٠

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

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة فإن تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة 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. تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال المراجعات الإسلامية وتمويل لأجل. تمثل المطلوبات المتداولة للمجموعة نسبة ٨١٪ والتي تستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٧٤٪) من إجمالي مطلوبات المجموعة. بناءً على القيمة الدفترية للقروض المبنية في القوائم المالية قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

التركز العالي للمخاطر

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

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٩. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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

المجموع	أكثر من سنتين	من سنة إلى سنتين	من شهر إلى ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٢,٤١٩,٤٢٥	-	-	٨٢,٤١٩,٤٢٥	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٣٧٧,٨٦٥	-	-	٥٨,٣٧٧,٨٦٥	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٧٤٩,٠٠٠	٤,١٦٣,٠٠٠	١٦,٦٦٨,٠٠٠	٢٢,٩١٨,٠٠٠	تمويل لأجل
١٥٤,١١٢,٥١٢	-	٢,٤٨٤,٨٦٩	١٥١,٦٢٧,٦٤٣	عقود مبيعات إسلامية
٢٩,٨٢٩,٩٧٢	١٣,٧٦٢,٣٦٩	٦,٣١٧,٣٣٥	٩,٧٥٠,٢٦٨	إلتزامات عقود إيجار
٣٦٨,٤٨٨,٧٧٤	١٧,٩٢٥,٣٦٩	٢٥,٤٧٠,٢٠٤	٣٢٥,٠٩٣,٢٠١	

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

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة والذي يتألف من رأس المال والأرباح المبقاة والإحتياطيات. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة 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 الهدف الكلي، فإن الغرض من إدارة رأس مال المجموعة - من ضمن أمور أخرى - هو ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي يترتب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهدات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنوك إلى استدعاء التمويل على الفور. إن من سياسة المجموعة هي المحافظة على معدل حركة ما بين ٢٠٪ و ٤٠٪. تقوم المجموعة بتضمين صافي الدين بالقروض والإقتراضات التي يترتب عليها فائدة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى - ناقصاً الودائع النقدية والقصيرة الأجل.

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٠٤,٢٢٨,٤٥١	٢٢٧,٦٩١,٤٩٢
١٣٤,٩٠٤,٦١١	١٤٠,٧٩٧,٢٨١
(٧٧,١٨٠,١٨٨)	(٩٠,٣٦٥,٦٩٧)
٢٦١,٩٥٢,٨٧٤	٢٧٨,١٢٣,٠٧٦
٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٠٣,٥٧١,٤٣٠
٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	٢٥٧,٦٩٣,٠٦٢
(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	(١٤٤,٩٠٣,٣٠٣)
٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	٥٦٩,٩٣٢,٦٣٩
٧٩٥,٥٣٩,٨٤٩	٨٤٨,٠٥٥,٧١٥
٪٣٣	٪٣٣

قروض وتسهيلات يترتب عليها فائدة
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
ناقص: نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل
صافي الدين
أسهم عادية
إحتياطي نظامي
أرباح مبقاة
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
مجموع حقوق الملكية
حقوق الملكية وصافي الدين
معدل الحركة

لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتبعة في إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٠. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به بيع أصل أو سداد إلتزام في معاملة نظامية تتم بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل وضم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مباحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي ومبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة وتفاصيلها كما يلي:

٣٠. ١ الموجودات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١١٩,٦٤١,٠٤٩	١٦١,٥٧٢,٦٦٨
٧٧,١٨٠,١٨٨	٩٠,٣٦٥,٦٩٧
١٩٦,٨٢١,٢٣٧	٢٥١,٩٣٨,٣٦٥

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل

٣٠. ٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧٧,٩٢٦,١٩٢	٨٢,٤١٩,٤٢٥
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٨,٣٧٧,٨٥٦
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٥٤,١١٢,٥١٢
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٤٩,٠٠٠
١٧,١٣٥,٦٥٩	٢٩,٨٢٩,٩٨٠
٣٣٩,١٣٣,٠٦٢	٣٦٨,٤٨٨,٧٧٣

ذمم دائنة تجارية
مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
عقود مباحات إسلامية
قروض لأجل
التزامات عقود إيجار

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)
مشتقات مالية (إيضاح ٢٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤٦,٥٧٧	-	٢٤٦,٥٧٧	-

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣٠. ٢. المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

٣١. فروع الشركة

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

رقم السجل التجاري	المدينة	ع
١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض	١
١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة	٢
٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام	٣
٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك	٤
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	جدة	٥
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة	٦
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	جدة	٧
٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	جدة	٨
٤٠٣٠١٣٢١٩٤	جدة	٩
٤٠٣٠١٢٠٢٠١	جدة	١٠
٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة	١١
٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة	١٢
٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	جدة	١٣
٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف	١٤
٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة	١٥
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة	١٦
٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة	١٧
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	جدة	١٨
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	جدة	١٩
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	جدة	٢٠
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	جدة	٢١
٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط	٢٢
٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع	٢٣

٣٢. أثر تفشي فيروس كورونا الجديد "كوفيد-١٩"

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تفشى فيروس كورونا الجديد "كوفيد-١٩"، وانتشر عبر بلدان العالم، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة المجموعة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل وتأثيره على أعمالها، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات، إلخ. ونتج عن التقييم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري لهذه البيانات المالية الموحدة:

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

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

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

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

٣٣. قرارات هامة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م بالتوصية للجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢١م بمبلغ إجمالي قدره ٧٠,٧١٤,٢٩٠ ريال سعودي.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أرقام المقارنة

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

٢٠٢٠ م		٢٠٢٠ م		قائمة المركز المالي الموحدة
بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	قبل إعادة التصنيف		
١١٩,٦٤١,٠٤٩	(٥١٣,٢٢١)	١٢٠,١٥٤,٢٧٠	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	
٥٢٤,١٩٢,٦٥٧	٥١٣,٢٢١	٥٢٣,٦٧٩,٤٣٦	ممتلكات وآلات ومعدات	

٣٥. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ م.