

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة حلواني اخوان - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن إرنست و يونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٣ ذوالقعدة ١٤٣٩هـ
٥ أغسطس ٢٠١٨م



WMT/٠٨/١٨

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٩٥,٧٦١,١٠٦	٤٢٣,٦٤٨,٩٧٤	١٩٢,٢٨٣,٩٤٣	٢٠٤,٩٤٦,٣٩٠	٣	صافي المبيعات
(٢٦٦,٦٢٧,٠٩٦)	(٢٩٩,١٣٣,٧٥٦)	(١٣٤,٢٢٩,٨٣٦)	(١٤٤,٨٢٩,١٥٣)		تكلفة المبيعات
١٢٩,١٣٤,٠١٠	١٢٤,٥١٥,٢١٨	٥٨,٠٥٤,١٠٧	٦٠,١١٧,٢٣٧		إجمالي الربح
(٦١,٧٩١,٢٧٢)	(٦١,٢٨١,٥٤٣)	(٣٠,٧٠٢,٠١٢)	(٣٢,٤٤٩,٣١٤)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠,٠٠٠,٣٦٤)	(٢٢,١٥٠,٧٩٨)	(٩,٢٥٣,١٥٠)	(١١,٥٧٦,٦٧٨)		مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٣٠,٧٤٧	(٢,٨٥٧)	٢,١١٣,٠٤١	(٥١,٢٣٩)		(مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٥٠,٦٧٣,١٢١	٤١,٠٨٠,٠٢٠	٢٠,٢١١,٩٨٦	١٦,٠٤٠,٠٠٦		صافي ربح التشغيل
(٩,٢٠٢,٥٣٤)	(٨,٤٣١,١١٧)	(٤,٩٦٤,١٤٠)	(٤,٤٧٠,٦٨٥)		نفقات التمويل، بالصافي
(٥٦٣,٨٣٨)	(٢٦٤,٢١٦)	١٦٥,٣٢٦	٥٩,٥٤٦		أرباح / خسائر (فروق علة
٤٠,٩٠٦,٧٤٩	٣٢,٣٨٤,٦٨٧	١٥,٤١٣,١٧٢	١١,٦٢٨,٨٦٧		دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)		الزكاة
(٧,٠٤٥,٤٣٤)	(٦,٣٩١,٧٨١)	(٢,٨٢٥,٩٠٣)	(٢,٦٦٦,٠٠١)	٥	ضريبة الدخل
٣٢,٥٦١,٣١٥	٢٤,٩٩٢,٩٠٦	١٢,١٣٧,٢٦٣	٨,٥١٢,٨٦٦		صافي دخل الفترة
(١٠٨,٩٥١)	(١٢٢,٥٠٢)	١٧٢,١٥٥	(٦٩٠,٠٣٩)		خسائر شاملة أخرى، سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٣٢,٤٥٢,٣٦٤	٢٤,٨٧٠,٤٠٤	١٢,٣٠٩,٤١٨	٧,٨٢٢,٨٢٧		صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
					ربحية السهم
١,١٤	٠,٨٧	٠,٤٢	٠,٣٠	٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٩٥,٠٠٨,٦٤٥	٥٧٩,٩٣٢,١١٤		الموجودات غير المتداولة
٤,٧٤٩,٣٣٥	٤,٩٢٤,٧٦٢		ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠	٥٨٤,٨٥٦,٨٧٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٨٦,١١٠	٢٠٧,٦٥٣,٤١٧		الموجودات المتداولة
١٦٥,٤٩٨,٨٧٧	١٦٩,٥٠٩,٨٦٦	٧	المخزون ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى نقد بالصندوق والبنوك
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣١,٥٨٥,٢٤١		
٣٦٢,٢٢٠,٦٨٧	٤٠٨,٧٤٨,٥٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	٩٩٣,٦٠٥,٤٠٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١	حقوق المساهمين
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٨	رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاه فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	١٧١,٣٤٧,٩١٣		
(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	(١٥٧,٨٣٨,٩٥٠)		
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣	٤٤٢,٠٨٠,٤١٣		إجمالي حقوق المساهمين
٦٧,١٦٢,٣٨٣	٥٢,٩٤٩,٦٣١	٩	المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٢٠,٠٠٠	-	١٠	تمويل لأجل عقود مرابحات إسلامية
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,١٨٤,٣٩٧		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٧٦٥,٩٢٨	١,٨٨٢,٩٠٠	١١	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
٣٠,٧٧٣,٨٩٧	٢٩,٥٠٥,٣٤٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠٩,٨٢٠,٧٠٣	٨٦,٥٢٢,٢٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			المطلوبات المتداولة
		٩	الجزء المتداول من تمويل لأجل
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
١٧٢,٣٧٢,٧٨٠	٢٦٦,٨١٦,٣٠٤	١١	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٧٥,٤٠٨	١٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣,٠٦٤,٦٧٢	١٣٥,٣٨٥,٩٢٥		مخصص التزامات مردودات المبيعات
-	١١,٢١٧,٣٤٧		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٤,٣٠٣,٧٣٥	٦,٩٠٧,٧٣٣	٥	
٣٢٢,٣١٨,٦٢١	٤٦٥,٠٠٢,٧١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٢,١٣٩,٣٢٤	٥٥١,٥٢٤,٩٨٧		إجمالي المطلوبات
٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	٩٩٣,٦٠٥,٤٠٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المهندس/ صالح جفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

مجموع حقوق الملكية	فروقات ترجمة عمليات اجنبية	ارباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٤١,٢٠٠,٧٥٩)	-	(٤١,٢٠٠,٧٥٩)	-	-	اثر التغيير في السياسات المحاسبية (ايضاح ٢)
٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٢٤,٩٩٢,٩٠٦	-	٢٤,٩٩٢,٩٠٦	-	-	دخل الفترة
(١٢٢,٥٠٢)	(١٢٢,٥٠٢)	-	-	-	الارباح الشاملة الاخرى
٢٤,٨٧٠,٤٠٤	(١٢٢,٥٠٢)	٢٤,٩٩٢,٩٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-	توزيعات ارباح
٤٤٢,٠٨٠,٤١٣	(١٥٧,٨٣٨,٩٥٠)	١٧١,٣٤٧,٩١٣	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٥٣٠,٦٤١,٦٢٧	(١٥٨,٢٠٦,٨٩٦)	٢٦٠,٧٧٧,٠٧٣	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٢,٥٦١,٣١٥	(١٠٨,٩٥١)	٣٢,٥٦١,٣١٥	-	-	دخل الفترة
(١٠٨,٩٥١)	(١٠٨,٩٥١)	-	-	-	الخصائر الشاملة الاخرى
٣٢,٤٥٢,٣٦٤	(١٠٨,٩٥١)	٣٢,٥٦١,٣١٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	-	-	توزيعات ارباح
٤٩١,٦٦٥,٤١٧	(١٥٨,٨١٥,٨٤٧)	٢٢١,٩٠٩,٨١٤	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

المهندس / صالح حقي
 الرئيس التنفيذي والمضو المنتدب والمضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد أحمد
 مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٤٠,٩٠٦,٧٤٩	٣٢,٣٨٤,٦٨٧	الأنشطة التشغيلية دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١٧,٨٥٦,٣٦٩	١٩,٠٩٥,٦٨٠	استهلاكات وإطفاءات
(٣٧٣,٠١٧)	٤,١٨٧	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٥٦١,١٣٠	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
١,٣٥١,١٠٦	٥٧٠,١٧٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٠٢,٢٦٠	الزيادة في مخصص التزامات مردودات المبيعات
٩,٤٣٤,٩٧٥	٦,٣٩١,٧٨١	نفقات التمويل
٧١,٢٧٦,١٨٢	٦٠,٢٠٩,٨٩٨	
٤٤,٩٩٨,١٠٦	(٣١,٧٦٧,٣٠٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥,٣١٤,٢١٠)	(٣٤,٧٦٦,٨٣٤)	(الزيادة)/ (النقص) في المخزون
		الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥,٥٨٦,٠٦٨)	٤٢,٢٧٦,٦٧٥	الزيادة/ (النقص) في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات ضريبية مؤجلة
٧٥,٣٧٤,٠١٠	٣٥,٩٥٢,٤٣٢	النقد من العمليات
(٤,٦١٤,٩٩٦)	(١٤,٨٥٧,٣٠٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٦٨٣,٣٨٢)	(٢,٨٢٩,٦٨٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨,٤٤٤,٠٦٢)	(٥,٦٠٤,٥٣٣)	نفقات تمويل مدفوعة
٥٩,٦٣١,٥٧٠	١٢,٦٦٠,٩١١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٣٧١,١٧٧)	(٣,٥٢٤,٦٣٨)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٣١,٤٧٧)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٠,٤١٧	-	شراء موجودات غير ملموسة
		متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٥٧٠,٧٦٠)	(٤,٤٥٦,١١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٧٣٧,٤٠٢	٨٧,٦٢٣,٥٢٤	الأنشطة التمويلية
(٦٣١,٠١٩)	(٧٨٥,٠٥٤)	صافي الحركة لعقود المراهبات الإسلامية
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	سداد تمويل لأجل
		توزيعات أرباح
(٥٥,٣٢٢,١٩١)	٢,٤٠٩,٨٩٥	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
(٧,٢٦١,٣٨١)	١٠,٦١٤,٦٩١
٣٧,٩٣٢,٩٦٦	٢٠,٨٣٥,٧٠٠
(٣٦٠,٢٦٧)	١٣٤,٨٥٠
<u>٣٠,٣١١,٣١٨</u>	<u>٣١,٥٨٥,٢٤١</u>
-	٣٠,١٨٥,٦٧٢
-	١١,٠١٥,٠٨٧
١٠٨,٩٥١	١٢٢,٥٠٢
٩٩٠,٩١٣	٧٨٧,٢٤٨
<u></u>	<u></u>

الزيادة/ (النقص) في نقد بالصندوق والبنوك
نقد بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير
صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية

نقد بالصندوق والبنوك كما في ٣٠ يونيو

أهم المعاملات غير النقدية

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (إيضاح ٢)
فروقات ترجمة عمليات أجنبية
إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١ - معلومات الشركة

شركة حلواني اخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).

يبلغ رأس مال الشركة ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما انها مملوكة بنسبة ٦٨,٢٢% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٣١,٧٨% لمساهمين آخرين.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مقلدة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم (ويشار إليهما معاً "المجموعة").

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التطبيق. تُطبق المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه :

أثر التعديل على الأرباح المبقة

كما في ١ يناير ٢٠١٨م

ريال سعودي

(الاف) الأيضاح أدناه

(١١,٠١٥)

(أ)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

(٣٠,١٨٦)

(ب)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

(٤١,٢٠١)

إجمالي الانخفاض على الأرباح المبقة

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتمال الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي أو الأثر الرجعي المعدل. قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال وعقود العملاء كما في ١ يناير ٢٠١٨م (تاريخ التطبيق) ودراسة تأثير ذلك التطبيق بأثر رجعي معدل للموجودات والمطلوبات القائمة بذلك التاريخ وأثر ذلك على الأرباح المبقة بذلك التاريخ.

تقوم المجموعة ببيع المنتجات الغذائية حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات في الوقت الذي تم فيه تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند تسليم المنتجات. بالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات. إلا أن المبلغ الذي يجب الاعتراف به تأثر بالبنود التالية:

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(١) الثمن المتغير

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ينشأ عن حق الاسترداد أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

حقوق الاسترداد

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق رد البضاعة خلال فترة محددة، كانت المجموعة تقوم باستخدام أسلوب المتوسط المرجح لتحديد قيمة المردودات المتوقعة وهو ما يتشابه الي حد بعيد مع طريقة "القيمة المتوقعة" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). قبل تطبيق المعيار (١٥)، كان يتم تسجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلق بالمردودات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "ذمم مدينة تجارية" مع تعديل مقابل لبند "المبيعات".

بموجب المعيار (١٥)، يعتبر الثمن المستلم من العميل ثمن متغير لكون العقد يسمح للعميل برد البضائع المباعة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم ردها حيث أن هذه الطريقة تعطي أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه. تطبق المجموعة متطلبات المعيار (١٥) في تحديد التقديرات للثمن المتغير من أجل تحديد مبلغ الثمن المتغير الذي سوف يتم تضمينه في سعر المعاملة. تعرض المجموعة التزام مردودات وأصل مقابل الحق في استرداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعند تطبيق المعيار (١٥)، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مخصص حق الاسترداد من "ذمم دائنة تجارية وأخرى" إلى "مخصص التزامات مردودات المبيعات" وتصنيف الأصل المتعلق بالاسترداد كـ "موجودات المردودات". قامت الإدارة بدراسة قيمة الموجودات والمطلوبات الخاصة بحق الاسترداد وأثر ذلك على الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وصافي دخل الفترة كما ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، ونتج عن هذه الدراسة تحديد التزامات مردودات وتعديل الأرباح المبقة كما يلي:

تم زيادة مخصص التزامات مردودات المبيعات بمبلغ ١١,٠١٥,٠٨٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨م مقابل تخفيض الأرباح المبقة بنفس المبلغ.

خصم الكميات

بموجب المعيار (١٥)، إن خصم الكميات بأثر رجعي تؤدي لنشوء أثمان متغيرة. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالية" للعقود ذات السقف الكمي الواحد للخصومات و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود التي تتضمن أكثر من سقف كمي واحد للخصومات. حيث أن كافة عقود المجموعة هي عقود سنوية تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، فإنه لا يوجد أثر جوهري لخصم الكميات على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

شركة حنواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات طبقاً لكيفية تأثير العوامل الاقتصادية في كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة من تلك الفئات (الإيضاح ٣).

كما تم إعادة تصنيف بعض بنود المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

فيما يلي إيضاح لأهم البنود في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والتي تأثرت نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والتأثير الناتج في حالة ما إذا كانت المجموعة تطبق السياسة المحاسبية السابقة للاعتراف بالإيرادات:

الرصيد وفقاً لمتطلبات معيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً	الأثر الناتج عن التغيير في السياسة المحاسبية
٤٢٣,٦٤٨,٩٧٤	٤٢٨,٠٣٥,٨٩١	٤,٣٨٦,٩١٧
٦١,٢٨١,٥٤٣	٦٥,٦٦٨,٤٦٠	(٤,٣٨٦,٩١٧)
٣٠ يونيو ٢٠١٨م		
الإيرادات		
مصروفات البيع والتوزيع		

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاثة الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت إدارة الشركة بتعديل السياسات المحاسبية واحتساب الأثر الناتج عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩ كما يلي:

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الاعتراف الأولي بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار "SPPI" Solely Payments of Principle and Interest).

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.

(ب) الانخفاض في القيمة

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨م (تاريخ التطبيق) ودراسة تأثير ذلك التطبيق بأثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والعمولة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتماب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلها مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة.

يوضح الجدول التالي إيضاح أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥) على حقوق الملكية والمركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ ١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	الأثر الناتج عن التغير في السياسة المحاسبية ريال سعودي (بالآلاف)
نم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٧)	١٣٥,٣١٣	١٦٥,٤٩٩	(٣٠,١٨٦)
مخصص التزامات مردودات المبيعات	١١,٠١٥	-	(١١,٠١٥)
الأرباح المبقة	٢١٧,٧٨٣	٢٥٨,٩٨٤	(٤١,٢٠١)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصرفيات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة ميدنياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبية الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبية الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣ - صافي المبيعات

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء وفق التصنيفات المختلفة التي يتأثر كل منها وفق العوامل الاقتصادية لطبيعة ومبلغ وتوقيت المبيعات:

المجموع	المعاملات بين شركات المجموعة	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
				٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
				المبيعات بالمنتجات
١٣٣,٨٠٥	-	٣٠,١١٦	١٠٣,٦٨٩	منتجات السمسم
١٥٨,٢٩٩	(٣,٩٨٩)	١٣٥,٦٨٠	٢٦,٦٠٨	منتجات اللحوم
١٣١,٥٤٥	-	٢٨,١٣٥	١٠٣,٤١٠	أخرى
<u>٤٢٣,٦٤٩</u>	<u>(٣,٩٨٩)</u>	<u>١٩٣,٩٣١</u>	<u>٢٣٣,٧٠٧</u>	المجموع
				المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء
١٢٩,٧١٤	-	٣٥,٧٣٤	٩٣,٩٨٠	كبار العملاء
١٣٩,٩١٢	-	٩٥,٢٣٥	٤٤,٦٧٧	جملة
٣٤,٨٧٩	-	٥,٦٠٢	٢٩,٢٧٧	خدمات إعاشة
٤٢,٤٧٢	(٣,٩٨٩)	٢٢,٠٧٥	٢٤,٣٨٦	التصدير
٥٠,١٠٢	-	٢٤,٧٦٩	٢٥,٣٣٣	بقالة
٢٦,٥٧٠	-	١٠,٥١٦	١٦,٠٥٤	أخرى
<u>٤٢٣,٦٤٩</u>	<u>(٣,٩٨٩)</u>	<u>١٩٣,٩٣١</u>	<u>٢٣٣,٧٠٧</u>	المجموع
				٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
				المبيعات بالمنتجات
١٣٠,٢٧١	-	٢٥,٩٠٣	١٠٤,٣٦٨	منتجات السمسم
١٣٠,٤٢٩	(٢,٥٦٥)	١٠٤,٠٣٩	٢٨,٩٥٥	منتجات اللحوم
١٣٥,٠٦١	-	٢٧,٩٤٧	١٠٧,١١٤	أخرى
<u>٣٩٥,٧٦١</u>	<u>(٢,٥٦٥)</u>	<u>١٥٧,٨٨٩</u>	<u>٢٤٠,٤٣٧</u>	المجموع
				المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء
١٢٠,٧٦٦	-	٣٥,٣٨٩	٨٥,٣٧٧	كبار العملاء
١١٦,٢٥٣	-	٧٣,٥٦٨	٤٢,٦٨٥	جملة
٣٤,٣٩٢	-	٤,٨٨٩	٢٩,٥٠٣	خدمات اعاشة
٥٧,٤٧٣	(٢,٥٦٥)	٢١,٨٧١	٣٨,١٦٧	التصدير
٣٨,٢٧١	-	١١,٤٠٢	٢٦,٨٦٩	بقالة
٢٨,٦٠٦	-	١٠,٧٧٠	١٧,٨٣٦	أخرى
<u>٣٩٥,٧٦١</u>	<u>(٢,٥٦٥)</u>	<u>١٥٧,٨٨٩</u>	<u>٢٤٠,٤٣٧</u>	المجموع

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٤ - المعلومات القطاعية

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

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

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

إن المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة هي كالتالي:

المجموع	المعاملات بين الشركات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٩٣,٦٠٥	(٢,٢٤٨)	١٨٥,٦١٥	٨١٠,٢٣٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٥٥١,٥٢٥	(٢,٢٤٨)	١٢٩,٣٧٠	٤٢٤,٤٠٣	مجموع الموجودات
٥٧٩,٩٣٢	-	٣٨,٨٣٥	٥٤١,٠٩٧	مجموع المطلوبات
				ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩٦١,٩٧٩	(٨,١٠٥)	١٥٣,٣٦٣	٨١٦,٧٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٣٢,١٣٩	(٨,١٠٥)	٨٧,٣٦٩	٣٥٢,٨٧٥	مجموع الموجودات
٥٩٥,٠٠٩	-	٤٠,٦٣٤	٥٥٤,٣٧٥	مجموع المطلوبات
				ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م هي كالتالي:

المجموع	المعاملات بين الشركات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٢٣,٦٤٩	(٣,٩٨٩)	١٩٣,٩٣٠	٢٣٣,٧٠٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٢٤,٩٩٢	-	٢٠,٠٢٥	٤,٩٦٧	صافي المبيعات
				الربح للفترة
٣٩٥,٧٦١	(٢,٥٦٥)	١٥٧,٨٨٩	٢٤٠,٤٣٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٣٢,٥٦١	-	٢١,١٦٣	١١,٣٩٨	صافي المبيعات
				الربح للفترة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٠٥٥,٦١٠	٢,٤٧٢,٨٩٢	مخصص الزكاة
٥,٨٥٢,١٢٣	١١,٨٣٠,٨٤٣	مخصص ضريبة الدخل
<u>٦,٩٠٧,٧٣٣</u>	<u>١٤,٣٠٣,٧٣٥</u>	

يتكون مبلغ الضريبة المحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٦,٤٩٢,١٣١	٧,١٥٠,٠٧٤	ضرائب الدخل الجارية
(١٠٠,٣٥٠)	(١٠٤,٦٤٠)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٦,٣٩١,٧٨١</u>	<u>٧,٠٤٥,٤٣٤</u>	إجمالي المحمل خلال الفترة

٦ - ربحية السهم

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢٤,٩٩٢,٩٠٦	٣٢,٥٦١,٣١٥	صافي دخل الفترة (ريال سعودي)
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
<u>٠,٨٧</u>	<u>١,١٤</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٧ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (الإيضاح أدناه)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤٧,٤٤٨,٠٦١	١٤٧,٦٠٤,٥٣٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,١٤٦,٥٥٦	٥,٢٧٦,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٧٥٣,٧٧٠	٣,٤٦٠,٨٨١	ذمم موظفين
٢,٢٢٠,٣٤٣	٥,٣٩٩,٩٩١	دفعات مقدمة للموردين
٥,٧٧٢,٩٨٠	٦,٨٢٢,٤١٢	أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٧,١٦٧	٩٤٥,٦٧٥	مستحق من جهات ذات علاقة
<u>١٦٥,٤٩٨,٨٧٧</u>	<u>١٦٩,٥٠٩,٨٦٦</u>	

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م تم تخفيض الأرصدة الختامية لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ٣٠,٢ مليون ريال نتيجة إعادة تقدير مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى وفق طريقة "خسائر الائتمان المتوقعة" طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢).

٨ - الاحتياطي النظامي

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

٩ - تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ م وقعت الشركة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع الممتلكات والآلات والمعدات المقامة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٠ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي وكان منها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦,٨ مليون ريال سعودي تم تصنيفه ضمن المطلوبات غير المتداولة). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد على فترات تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٨١٦,٣٠٤	١٧٩,١٩٢,٧٨٠	إجمالي التسهيلات
(٢٦٦,٨١٦,٣٠٤)	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)	يخصم: الجزء المتداول
-	٦,٨٢٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١١ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨,١١٩,٨٣٢	٨,٢٧٠,٥٤١	التكلفة:
١٥٠,٧٠٩	(٣٠,٦٤٨)	في بداية الفترة/ السنة
		فروقات ترجمة عملة أجنبية
٨,٢٧٠,٥٤١	٨,٢٣٩,٨٩٣	
(١,٧٢٤,٧٥٢)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)	الإطفاء:
(١,١٢٠,٤٨٥)	(٥٦١,٦٨٧)	في بداية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(٣,٤٠٦,٩٢٤)	
٥,٤٢٥,٣٠٤	٤,٨٣٢,٩٦٩	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

(ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٧٥,٤٠٨	الجزء المتداول
٢,٧٦٥,٩٢٨	١,٨٨٢,٩٠٠	الجزء غير المتداول
٤,٣٤٣,٣٦٢	٣,٥٥٨,٣٠٨	إجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

تم الإفصاح عن الأقساط المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة.

١٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧٠,٤٩٨,٥٥١	١١٠,١٣٠,٣٨٢	ذمم موردين تجاريين
٨٠٩,٤٥٦	١,١١٥,٣٣٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١,٧٥٦,٦٦٥	٢٤,١٤٠,٢٠٤	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩٣,٠٦٤,٦٧٢	١٣٥,٣٨٥,٩٢٥	

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٣ - توزيعات أرباح

- أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧١,٤٢٨,٥٧٥ ريال سعودي كأرباح نقدية عن سنة ٢٠١٧ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم. وقد تمت الموافقة على التوصية في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ٥ ابريل ٢٠١٨ م.

- أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧١,٤٢٨,٥٧٤ ريال سعودي كأرباح نقدية عن سنة ٢٠١٦ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم. وقد تمت الموافقة على التوصية في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ٩ ابريل ٢٠١٧ م.

١٤ - 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 مسئولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

مخاطر السوق

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

أ) مخاطر أسعار العمولة

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

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٤٥,٣% من إيرادات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواتي إخوان - مصر (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٣٩,٦%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

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

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

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

ج) مخاطر أسعار المواد الخام

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

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل أكبر عشرة عملاء ٤٦% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٦%).

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

مخاطر الأعمال

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

مخاطر السيولة

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

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

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من المراجبات الإسلامية والتمويل لأجل والالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

بغرض إدارة رأس مال للمجموعة والذي يتألف من رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطيات. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال للمجموعة يتمثل في تعظيم القيمة للمساهمين. تتولى المجموعة إدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله فإن ذلك قد يستلزم من المجموعة القيام بتعديل توزيعات الأرباح التي تدفع للمساهمين.

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

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.