

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت 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 ويونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ
٩ مايو ٢٠١٨م



WMT/٠٠٤/١٧

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

ريال سعودي	ريال سعودي	م	ايضاح
٢٠٣,٤٧٧,١٦٣ (١٣٢,٣٩٧,٢٦٠)	٢١٨,٧٠٢,٥٨٤ (١٥٤,٣٠٤,٦٠٣)	٣	صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٧١,٠٧٩,٩٠٣	٦٤,٣٩٧,٩٨١		إجمالي الربح
(٣١,٠٨٩,٢٦٠) (١٠,٧٤٧,٢١٤) ١,٢١٧,٧٠٦	(٢٨,٨٣٢,٢٢٩) (١٠,٥٧٤,١٢٠) ٤٨,٣٨٢		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٣٠,٤٦١,١٣٥	٢٥,٠٤٠,٠١٤		صافي ربح التشغيل
(٤,٢٣٨,٣٩٤) (٧٢٩,١٦٤)	(٣,٩٦٠,٤٣٢) (٣٢٣,٧٦٢)		نفقات التمويل، بالصافي خسائر فروق عملة
٢٥,٤٩٣,٥٧٧	٢٠,٧٥٥,٨٢٠		دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٥٠,٠٠٠) (٤,٢١٩,٥٢٥)	(٥٥٠,٠٠٠) (٣,٧٢٥,٧٨٠)	٥ ٥	الزكاة ضريبة الدخل
٢٠,٤٢٤,٠٥٢	١٦,٤٨٠,٠٤٠		صافي دخل الفترة
(٢٨١,١٠٦)	٥٦٧,٥٣٧		خسائر شاملة أخرى، سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٢٠,١٤٢,٩٤٦	١٧,٠٤٧,٥٧٧		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
			صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
			ربحية السهم
٠,٧١	٠,٥٨	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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٩٥,٠٠٨,٦٤٥	٥٨٨,٣٦٢,٧٥٠		الموجودات غير المتداولة
٤,٧٤٩,٣٣٥	٤,٨٣٥,٢٣٩		ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠	٥٩٣,١٩٧,٩٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٨٦,١١٠	١٩٨,٦٢٧,٧٦٩		الموجودات المتداولة
١٦٥,٤٩٨,٨٧٧	١٥٩,٤٥٦,٤٢٦	٧	المخزون ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى نقد بالصندوق والبنوك
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٨٧,٠٩٥,٢٤٦		
٣٦٢,٢٢٠,٦٨٧	٤٤٥,١٧٩,٤٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	١,٠٣٨,٣٧٧,٤٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٨	احتياطي نظامي
٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	٢٣٤,٢٦٣,٦٢٢		أرباح مبقاه
(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	(١٥٧,١٤٨,٩١١)		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣	٥٠٥,٦٨٦,١٦١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧,١٦٢,٣٨٣	٦٧,٥٥٦,٠٠٨	٩	تمويل لأجل
٦,٨٢٠,٠٠٠	-	١٠	عقود مرابحات إسلامية
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٥٨,٩٦٥		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٧٦٥,٩٢٨	٢,٣٥٧,٥٧٩	١١	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
٣٠,٧٧٣,٨٩٧	٣٠,٤١٥,٧٨٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠٩,٨٢٠,٧٠٣	١٠٢,٥٨٨,٣٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	إيضاح	
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	المطلوبات المتداولة
١٧٢,٣٧٢,٧٨٠	٢٥٢,٤٥٣,٨١٣	١٠	الجزء المتداول من تمويل لأجل
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٤٤,٧٢٤	١١	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
٩٣,٠٦٤,٦٧٢	١١٩,٤٢٥,٠٧٥	١٢	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
-	١١,٢١٧,٣٤٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٣٠٣,٧٣٥	١٧,٣٦١,٩٧٥	٥	مخصص التزامات مردودات المبيعات
			زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣٢٢,٣١٨,٦٢١	٤٣٠,١٠٢,٩٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٢,١٣٩,٣٢٤	٥٣٢,٦٩١,٢٦٩		إجمالي المطلوبات
٩٦١,٩٧٨,٦٦٧	١,٠٣٨,٣٧٧,٤٣٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	فروقات ترجمة عمليات أجنبية ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أثر التغير في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢)
٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣ (٤١,٢٠٠,٧٥٩)	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨) -	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١ (٤١,٢٠٠,٧٥٩)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠ -	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ -	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م دخل الفترة الأرباح الشاملة الأخرى
٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤ ١٦,٤٨٠,٠٤٠ ٥٦٧,٥٣٧	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨) -	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢ ١٦,٤٨٠,٠٤٠ -	١٤٢,٨٥٧,١٥٠ -	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ -	إجمالي الدخل الشامل
١٧,٠٤٧,٥٧٧	٥٦٧,٥٣٧	١٦,٤٨٠,٠٤٠	-	-	
٥٠٥,٦٨٦,١٦١	(١٥٧,١٤٨,٩١١)	٢٤٣,٢٦٣,٦٢٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٥٢٩,٢٤٠,٣٢٣ ٢٠,٤٢٤,٠٥٢ (٢٨١,١٠٦)	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦) -	٢٥٩,٣٧٥,٧٦٩ ٢٠,٤٢٤,٠٥٢ -	١٤٢,٨٥٧,١٥٠ -	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ -	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م دخل الفترة الخسائر الشاملة الأخرى
٢٠,١٤٢,٩٤٦	(٢٨١,١٠٦)	٢٠,٤٢٤,٠٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٥٤٩,٣٨٣,٢٦٩	(١٥٨,٩٨٨,٠٠٢)	٢٧٩,٧٩٩,٨٢١	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

المهندس / صالح حفيظ

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد احمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٣ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٤٩٣,٥٧٧	٢٠,٧٥٥,٨٢٠	الأنشطة التشغيلية
		دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٩,٢٩٦,٢٤٧	٩,١٧٢,٢٣٥	استهلاك
٢١,٨٥٦	٤٠٢,٤٠٦	اطفاءات
(٣٧٢,٥٩٩)	٤,١٨٧	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٥٦٥	التزامات منافع الموظفين
٧٢٩,١٦٥	٥٧٤,٤٢٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٤٠١,٧٦٢	٣,٧٢٥,٧٨٠	نفقات التمويل
٤٠,٦٢٠,٠٠٨	٣٥,٤١٥,٤٢١	
١٦,٢١٩,٩٠٧	(٢٢,٧٤١,٦٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٦٧٢,٤٣٠)	(٢٥,٩٣٥,١٨٩)	(الزيادة) // النقص في المخزون
		الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(١٧,٦٤٣,٢٦٣)	٢٦,٣٢٠,٨٧٣	الزيادة / (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
—	٢٠٢,٢٦٠	ومطلوبات ضريبية مؤجلة
		الزيادة في مخصص التزامات مردودات المبيعات
٢٠,٥٢٤,٢٢٢	١٣,٢٦١,٧٠٦	النقد من العمليات
(٢,٠٧٢,٢٣١)	—	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٣٧٥,٧٥٠)	(١,١٣٨,٦٧٩)	التزامات المنافع للموظفين المدفوعة
(٣,٩٠٦,٣٠٥)	(٣,٣٣٢,١٥٥)	نفقات تمويل مدفوعة
١٣,١٦٩,٩٣٦	٨,٧٩٠,٨٧٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٦٥٩,٨٨٥)	(٢,١٨٣,٩٦٢)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
—	(٤٨٦,١٩١)	شراء موجودات غير ملموسة
١,٨٠٠,٠٠٠	—	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٨٥٩,٨٨٥)	(٢,٦٧٠,١٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٩,٣٨٥,٠٤٨	٧٣,٢٦١,٠٣٣	صافي الحركة لعقود المراهبات الإسلامية
(٣٢٣,٤٠٦)	(٣٤١,٠٥٩)	المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	سداد تمويل لأجل
٨,٠٦١,٦٤٢	٥٩,٩١٩,٩٧٤	صافي النقد من 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٣٧١,٦٩٣	٦٦,٠٤٠,٦٩٣
٣٧,٩٣٢,٩٦٦	٢٠,٨٣٥,٧٠٠
٦٣,٨٢٩	٢١٨,٨٥٣
<u>٤٩,٣٦٨,٤٨٨</u>	<u>٨٧,٠٩٥,٢٤٦</u>
-	٣٠,١٨٥,٦٧٢
-	١١,٠١٥,٠٨٧
(٢٨١,١٠٦)	٥٦٧,٥٣٧
٤٦٩,٤٥٧	٣٩٣,٦٢٥
-	١,٢١٧,٥٤٠

الزيادة في نقدية بالصندوق والبنوك
نقدية بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير
صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية

نقدية بالصندوق والبنوك كما في ٣١ مارس

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
محول من الذمم المدينة الأخرى إلى مخصص ضريبة الدخل

المهندس / صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

الأستاذ / أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

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

تم اصدار نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع 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 مغلقة - 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠١٨ م. 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 ٢٠١٨ م

ريال سعودي

الإيضاح أدناه (الاف)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	(أ)	(١١,٠١٥)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	(ب)	(٣٠,١٨٦)
إجمالي الانخفاض على الأرباح المبقة		(٤١,٢٠١)

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير 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 لاحتساب 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 ٢٠١٨ م (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:

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 المُتغير

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 المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وصافي دخل الفترة كما ٣١ مارس ٢٠١٨ م، ونتج عن هذه الدراسة تحديد التزامات مردودات وتعديل الأرباح المبقاة كما يلي:

تم زيادة مخصص التزامات مردودات المبيعات بمبلغ ١١,٠١٥,٠٨٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م مقابل تخفيض الأرباح المبقاة 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 لخصم الكميات على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

(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.

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 ٤).

كما تم إعادة تصنيف بعض بنود المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

فيما يلي إيضاح لأهم البنود في قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م 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
الإيرادات	٢١٨,٧٠٢,٥٨٤	٢٢١,٢٤٩,٩٣٣	٢,٥٤٧,٣٤٩	(٢,٥٤٧,٣٤٩)
مصروفات البيع والتوزيع	٢٨,٨٣٢,٢٢٩	٣١,٣٧٩,٥٧٨		

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 للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م 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 والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار "SPPI" (Solely Payments of Principle and Interest)).

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 ٢٠١٨ م (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 والفائدة 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 واحتساب 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 أصلاً 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 ٢٠١٨ م:

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥	الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٨ م
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٧)	١٦٥,٤٩٩	١٣٥,٣١٣
مخصص التزامات مردودات المبيعات	-	١١,٠١٥
الأرباح المبقة	٢٥٨,٩٨٤	٢١٧,٧٨٣
	٣٠,١٨٦	١١,٠١٥
	(٤٠,٢٠١)	(٤٠,٢٠١)

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 والمصروفات 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 مبدئياً 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 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 لالتزامات ضريبة 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 لالتزامات ضريبة 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 ٣١ مارس 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 ريال سعودي (بالآلاف)	المعاملات بين شركات المجموعة ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
				٣١ مارس ٢٠١٨ م
				المبيعات بالمنتجات
٧٠,٣٦٣	-	١٧,٦١٨	٥٢,٧٤٥	منتجات السمسم
٧٨,٤١٤	(٢,٢٧٦)	٦٧,٨٤٩	١٢,٨٤١	منتجات اللحوم
٦٩,٩٢٦	-	١٣,٤٦٧	٥٦,٤٥٩	أخرى
<u>٢١٨,٧٠٣</u>	<u>(٢,٢٧٦)</u>	<u>٩٨,٩٣٤</u>	<u>١٢٢,٠٤٥</u>	المجموع
				المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء
٦٣,٣٤٨	-	١٨,١١٠	٤٥,٢٣٨	كبار العملاء
٧٤,٥٦٠	-	٤٨,٤٢٩	٢٦,١٣١	جملة
١٩,٠٥٥	-	٤,٤٩٢	١٤,٥٦٣	خدمات اعاشة
٢٤,٣٤٩	(٢,٢٧٦)	١٢,٨٠٥	١٣,٨٢٠	التصدير
٢٨,٦١٢	-	١٥,٠٩٨	١٣,٥١٤	بقالة
٨,٧٧٩	-	-	٨,٧٧٩	أخرى
<u>٢١٨,٧٠٣</u>	<u>(٢,٢٧٦)</u>	<u>٩٨,٩٣٤</u>	<u>١٢٢,٠٤٥</u>	المجموع
				٣١ مارس ٢٠١٧ م
				المبيعات بالمنتجات
٧٢,٥٩٠	-	١٤,٤٠٧	٥٨,١٨٣	منتجات السمسم
٦٥,٠٩٤	(٤٨٦)	٥٠,٠٢٣	١٥,٥٥٧	منتجات اللحوم
٦٥,٧٩٣	-	١٠,٨١٣	٥٤,٩٨٠	أخرى
<u>٢٠٣,٤٧٧</u>	<u>(٤٨٦)</u>	<u>٧٥,٢٤٣</u>	<u>١٢٨,٧٢٠</u>	المجموع
				المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء
٥٧,٨٣٠	-	١٦,٧٨٧	٤١,٠٤٣	كبار العملاء
٥٧,٢١١	-	٣٣,١١٧	٢٤,٠٩٤	جملة
١٨,٥٩٤	-	٣,٢٧٣	١٥,٣٢١	خدمات اعاشة
٣٤,٣٤٩	(٤٨٦)	١٠,٤٧٩	٢٤,٣٥٦	التصدير
٢٦,٢٥٢	-	١١,٥٨٧	١٤,٦٦٥	بقالة
٩,٢٤١	-	-	٩,٢٤١	أخرى
<u>٢٠٣,٤٧٧</u>	<u>(٤٨٦)</u>	<u>٧٥,٢٤٣</u>	<u>١٢٨,٧٢٠</u>	المجموع

٤ - المعلومات القطاعية

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

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

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

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)	
				٣١ مارس ٢٠١٨ م
١,٠٣٨,٣٧٧	(١,١٥٥)	١٧٣,٨٤٧	٨٦٥,٦٨٥	مجموع الموجودات
٥٣٢,٦٩١	(١,١٥٥)	١٢٥,٤٦٣	٤٠٨,٣٨٣	مجموع المطلوبات
٥٨٨,٣٦٣	-	٤٠,٢٩٧	٥٤٨,٠٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٦١,٩٧٩	(٨,١٠٥)	١٥٣,٣٦٣	٨١٦,٧٢١	مجموع الموجودات
٤٣٢,١٣٩	(٨,١٠٥)	٨٧,٣٦٩	٣٥٢,٨٧٥	مجموع المطلوبات
٥٩٥,٠٠٩	-	٤٠,٦٣٤	٥٥٤,٣٧٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ 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)	
				٣١ مارس ٢٠١٨ م
٢١٨,٧٠٣	(٢,٢٧٦)	٩٨,٩٣٤	١٢٢,٠٤٥	صافي المبيعات
١٦,٤٨٠	-	١١,٤٧٥	٥,٠٠٥	الربح للفترة
				٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٠٣,٤٧٧	(٤٨٦)	٧٥,٢٤٣	١٢٨,٧٢٠	صافي المبيعات
٢٠,٤٢٤	-	١٠,٩٦٥	٩,٤٥٩	الربح للفترة

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢,٤٧٢,٨٩٢	٣,٠٢٢,٨٩٢	مخصص الزكاة
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٣٣٩,٠٨٣	مخصص ضريبة الدخل
<u>١٤,٣٠٣,٧٣٥</u>	<u>١٧,٣٦١,٩٧٥</u>	

يتكون مبلغ الضريبة المحمل على قائمة الدخل الشامل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤,٢٩٨,٢٩٩	٣,٧٨٤,٩١٣	ضرائب الدخل الجارية
(٧٨,٧٧٤)	(٥٩,١٣٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٤,٢١٩,٥٢٥</u>	<u>٣,٧٢٥,٧٨٠</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:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٢٠,٤٢٤,٠٥٢	١٦,٤٨٠,٠٤٠	صافي دخل الفترة (ريال سعودي)
<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
<u>٠,٧١</u>	<u>٠,٥٨</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

٧ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (الإيضاح أدناه)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤٧,٤٤٨,٠٦١	١٣٨,٥٣٠,١٦٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,١٤٦,٥٥٦	٥,٥٩٧,١٨٠	مصارييف مدفوعة مقدما
٢,٧٥٣,٧٧٠	٢,٨٢٧,١٤٩	ذمم موظفين
٢,٢٢٠,٣٤٣	٣,٥٠٢,٦٥٤	دفعات مقدمة للموردين
٥,٧٧٢,٩٨٠	٧,٧٦٤,٤٨٠	أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٧,١٦٧	١,٢٣٤,٨٠٠	مستحق من جهات ذات علاقة
<u>١٦٥,٤٩٨,٨٧٧</u>	<u>١٥٩,٤٥٦,٤٢٦</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 ٢٠١٠ 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.

١٠ - عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي) جميعها متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

- أبرمت الشركة عقود مرابحات اسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: 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 الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٤٥٣,٨١٣	١٧٩,١٩٢,٧٨٠	إجمالي التسهيلات
(٢٥٢,٤٥٣,٨١٣)	(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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١١ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨,١١٩,٨٣٢	٨,٢٧٠,٥٤١	التكلفة:
١٥٠,٧٠٩	٤٤,٨٥٧	في بداية الفترة/ السنة
		فروقات ترجمة عملة أجنبية
٨,٢٧٠,٥٤١	٨,٣١٥,٣٩٨	
(١,٧٢٤,٧٥٢)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)	الإطفاء:
(١,١٢٠,٤٨٥)	(٢٨٢,٩٣٩)	في بداية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(٣,١٢٨,١٧٦)	
٥,٤٢٥,٣٠٤	٥,١٨٧,٢٢٢	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

(ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٤٤,٧٢٤	الجزء المتداول
٢,٧٦٥,٩٢٨	٢,٣٥٧,٥٧٩	الجزء غير المتداول
٤,٣٤٣,٣٦٢	٤,٠٠٢,٣٠٣	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 وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧٠,٤٩٨,٥٥١	٩٤,٧٦١,٩٣٥	ذمم موردين تجاريين
٨٠٩,٤٥٦	١,١٣٩,٣٣٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١,٧٥٦,٦٦٥	٢٣,٥٢٣,٨٠٢	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩٣,٠٦٤,٦٧٢	١١٩,٤٢٥,٠٧٥	

١٣ - توزيعات أرباح

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

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 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 العملة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع والأسعار الأخرى. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق التمويل.

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 عرضة لمخاطر أسعار العملة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العملة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

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 ٤٤,٧% من إيرادات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٤٢%) 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 ٣١ مارس 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

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 نشونها. 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 وتسدّد المجموعة التزاماتها غالباً ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء ويتم مراقبة قائمة الاستحقاقات من قبل الإدارة لضمان الحفاظ بالسيولة الكافية.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من المراجعات الإسلامية 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 وتنتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

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

ومن أجل تحقيق هذا الهدف الكلي، فإن إدارة رأس مال المجموعة - من ضمن أمور أخرى - تهدف إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بعقود التمويل التي تحتسب عليها معدلات ربح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن خرق التعهدات المالية والإخفاق في الوفاء بها قد يدفع البنوك إلى استدعاء التمويل على الفور. لا يوجد أي خروج للتعهدات المالية لأي من عقود التمويل القائمة 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م.