

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير فحص من مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٢٢٢ / ٤٥/١١
رقم السجل التجاري: ٤٠٢٠٢٧٦٦٤٤
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

EY
نيلبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص من مراجع الحسابات المستقل 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 (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء 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 للمنتهية" 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 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 باننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

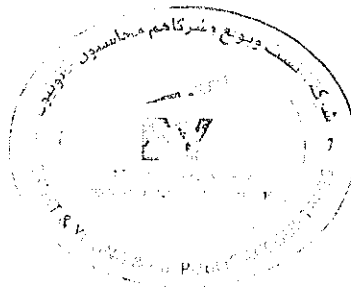
بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
٢٧ مايو ٢٠١٩ م



WMT/11-019

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي		
٢١٥,٧١٨,٠٨٤ (١٥٤,٣٠٤,٦٠٣)	٢٣٨,٤٣٤,١٨٦ (١٧٩,١٦٧,٢٢٣)	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
٦١,٤١٣,٤٨١	٥٩,٢٦٦,٩٦٣		إجمالي الربح
٤٨,٣٨٢ (٢٥,٨٤٧,٧٢٩) (١٠,٥٧٤,١٢٠)	(٦٦٢,٩٣٨) (٢٩,٥٩٢,٤٥٣) (١٢,٤٤١,٥٨٨)		(مصرفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصفائي مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية
٢٥,٠٤٠,٠١٤	١٦,٥٦٩,٩٨٤		الربح التشغيلي
(٣,٩٦٠,٤٣٢) (٣٢٣,٧٦٢)	(٥,٠٧٩,٤١٩) (٢٩١,٠٠٢)		نفقات تمويل خسائر فروق عملة
٢٠,٧٥٥,٨٢٠	١١,١٩٩,٥٦٣		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٥٠,٠٠٠) (٣,٧٢٥,٧٨٠)	(٣٠٠,٠٠٠) (٥,٣٧٣,٩٩٧)	٦ ٦	مصرفات الزكاة مصرفات ضريبة الدخل
١٦,٤٨٠,٠٤٠	٥,٥٢٥,٥٦٦		صافي ربح الفترة
٥٦٧,٥٣٧	٢,٢٦٦,٩٢٧		الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة: فروقات ترجمة عمليات أجنبية
١٧,٠٤٧,٥٧٧	٧,٧٩٢,٤٩٣		إجمالي الدخل الشامل
٠,٥٨	٠,١٩	٧	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية

الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / بسام البند أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٧٥,٤٤٣,٧٠٧	٥٦٦,٢٥٧,٧١١		الموجودات غير المتداولة
-	٢٣,٤٣٨,٩٠٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٤٩,٧٤٩	٦,٠٧٠,٩٦٢		موجودات حق الاستعمال
			موجودات غير ملموسة
٥٨١,٦٩٣,٤٥٦	٥٩٥,٧٦٧,٥٧٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩٣,٦٩١,٢٧٣	١٨٠,١٨٨,٩٠٥		مخزون
٩٧٤,٨٢٨	١,٠٢٩,٦٨١		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٨٠,٩٨١,٧٩٢	٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٢٨٥,١٩٣	٧٣,٥٧٥,٦٤١		نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك
٣٨٧,٧٢٢,٢٤٧	٤٣٥,٧٧٦,٠١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	١,٠٣١,٥٤٣,٥٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠		احتياطي نظامي
١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٨٨,٣٢٠,٣٥٥		أرباح مبقاه
(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	(١٥٥,٧٦٦,٧٩٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	٤٦١,١٢٥,٠٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٧٣٦,٨٧٧	١٥٧,٨٨٠,٤٣٧	١٠	تمويل لأجل
٥,٠١٤,٩٨٥	٥,١٤٩,٥٦٧	١١	عقود مراهبات إسلامية
٢,٢٣١,٩٦٤	٢,١٤٥,٩٠٣		مطلوبات ضريبية مؤجلة
-	١٤,١٩٧,٤١٩	٨	التزامات عقود إيجار
٩٥٧,٦١٢	-		التزامات بموجب عقود إيجار تمريلي
٣٥,٠٠٦,١٠٤	٣١,٩٧٦,٥٠٠		التزامات منافع محددة للموظفين
٧٨,٩٤٧,٥٤٢	٢١١,٣٤٩,٨٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني الخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٢,٥٣٠,٢٦٨	٢,٢٨٦,٩٩٦		بنوك سحب على المكشوف
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦١,١٢٥,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من تمويل لأجل
٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	١٤٠,٥٩٠,٤٨١	١١	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
-	٧,٤٧٠,٠١٥	٨	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٧٩٠,٨٨٤	-		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
١,٢٢٨,٢١١	١,٥٦٧,١٦٥		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٧,٧٠٩,٢٢١	٨٣,١٣٠,٣٨٧		ذمم موردين تجاريين
٣٣,٧٤٦,٠٤٧	٤٠,٥٣٤,٥٩٦		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦,٧٦٦,٩٨٦	٢٢,٣٦٤,١٢٣	٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٣٧,١٣٥,٦٤٦	٣٥٩,٠٦٨,٧٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١٦,٠٨٣,١٨٨	٥٧٠,٤١٨,٥٨٩		إجمالي المطلوبات
٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	١,٠٣١,٥٤٣,٥٩٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الاستاذ / ثامر محمد جميل تميرك
الوكيل القانوني

الاستاذ / أيمن معجم أحمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي ترجمة صلات أجنبية ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
٥,٥٢٥,٥٦٦	-	٥,٥٢٥,٥٦٦	-	-	
٢,٢٦٦,٩٢٧	٢,٢٦٦,٩٢٧	-	-	-	
٧,٧٩٢,٤٩٣	٢,٢٦٦,٩٢٧	٥,٥٢٥,٥٦٦	-	-	
٤٦١,١٢٥,٠٠٨	(١٥٥,٧٦٦,٧٩٧)	١٨٨,٢٢٠,٣٥٥	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	
١٦,٤٨٠,٠٤٠	-	١٦,٤٨٠,٠٤٠	-	-	
٥٦٧,٥٢٧	٥٦٧,٥٢٧	-	-	-	
١٧,٠٤٧,٥٧٧	٥٦٧,٥٢٧	١٦,٤٨٠,٠٤٠	-	-	
٥٠٥,٦٨٦,١٦١	(١٥٧,١٤٨,٩١١)	٢٣٤,٢٦٣,٦٢٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الإستاذ / خالد محمد جميل تميرك
 الرئيس التنفيذي

الأختصاصات
 مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح
٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٧٥٥,٨٢٠	١١,١٩٩,٥٦٣	الأنشطة التشغيلية
٩,١٧٢,٢٣٥	١٠,٥٤٩,١٤٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٠٢,٤٠٦	٦١٨,٧٥١	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية (المتستخدم في)/من الأنشطة التشغيلية:
٧٨٠,٥٦٥	٨٠٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستعمال
		اطفاء موجودات غير ملموسة
		مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
٤,١٨٧	(١٧,٠٠٠)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٥٧٤,٤٢٨	٣٣١,٢٢٧	انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٣,٧٢٥,٧٨٠	٥,٠٧٩,٤١٩	نفقات تمويل
٣٥,٤١٥,٤٢١	٢٨,٥٦١,١٠٧	تعديلات رأس المال العامل:
(٢٢,٧٤١,٦٥٩)	١٣,٥٠٢,٣٦٨	النقص / (الزيادة) في المخزون
(٢٥,٩٣٥,١٨٩)	(٢٨,٩٦٨,١١٨)	الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٢,٢٦٠	٢٨٤,١٠١	التغير في المستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٣٢٠,٨٧٣	(٧,٧٩٠,٢٨٥)	(النقص) / (الزيادة) في الذمم الدائنة التجارية للموردين
-	(٢٤٣,٢٧٢)	والمستحقات والمطلوبات الأخرى
١٣,٢٦١,٧٠٦	٥,٣٤٥,٩٠١	الحركة في بنوك سحب على المكشوف
-	(٦٩٣,٥٥١)	ضريبة دخل مدفوعة
(١,١٣٨,٦٧٩)	(٣,٨٢٩,٦٠٤)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٣,٣٣٢,١٥٥)	(٤,٥٣٢,٦٤٦)	نفقات تمويل مدفوعة
٨,٧٩٠,٨٧٢	(٣,٧٠٩,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨٣,٩٦٢)	(٣,٠٨١,٥٥٢)	الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٦,١٩١)	(٤٣٥,٨٣٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٠,٦٩٩	شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٦٧٠,١٥٣)	(٣,٤٩٦,٦٨٦)	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٧٥,٦٠٣,٩٩٤	١٥١,٤٤٠,٧١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٣٤٢,٩٦١)	(٢٤٦,٠٧٩,٦٧٨)	الأنشطة التمويلية
(٣٤١,٠٥٩)	(٤٥٧,٤٩١)	متحصلات بموجب عقود مرابحة إسلامية
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات بموجب عقود مرابحة إسلامية
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	سداد مطلوبات عقود إيجار
٥٩,٩١٩,٩٧٤	٣٩,٩٠٣,٥٤٣	متحصلات من تمويل لأجل
		سداد تمويلات لأجل
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٠٤٠,٦٩٣	٣٢,٦٩٦,٩٥٧	صافي الزيادة في النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك
٢١٨,٨٥٣	١,٥٩٣,٤٩١	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٩,٢٨٥,١٩٣	النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك في بداية الفترة
<u>٨٧,٠٩٥,٢٤٦</u>	<u>٧٣,٥٧٥,٦٤١</u>	النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك في نهاية الفترة
٥٦٧,٥٣٧	٢,٢٦٦,٩٢٧	أهم المعاملات غير النقدية
-	١٩,٠٩٨,٢١٦	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
		موجودات حق الاستعمال والتزامات إيجار
		٢-٣

الأستاذ / د. محمد جميل تميرك
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / د. عبد الحميد أحمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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).

الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، ومملوكة 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.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩م.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

لقد تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة الماضية كي تتناسب مع العرض للفترة الحالية.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام حساب القيمة الاكتوارية الحالية بشأنها. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا شير إلى خلاف ذلك.

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية المستقلة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية. إن التقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقدير تتوافق مع ذات التقديرات المستخدمة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م باستثناء ما جاء أدناه.

عقود الإيجار - خيارات التمديد والتجديد

في سياق تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الإدارة بأخذ جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن توفر محفز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار انتهاء العقد. إن خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات إنهاء العقد) مضمنة فقط في مدة العقد إذا كان هناك يقين معقول من التمديد (أو عدم الانتهاء). تقوم المجموعة بالتقييم في بداية العقد فيما إذا كانت على يقين معقول بممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة التقييم فيما إذا كانت على يقين بشكل معقول من ممارسة الخيارات إذا ما كان هناك حدث جوهرى أو تغير جوهرى في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات.

ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى المطبقة لأول مرة في ٢٠١٩م، إلا أنه ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير المعيار الدولي (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المحددة في المعيار. وبالنسبة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م زيادة / (نقص) هو على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩ م
ريال سعودي

	الموجودات
٢٤,٧٩٨,٨٧٢	موجودات حق الاستعمال (إيضاح ٨)
(٤,٢٧٤,٦٠٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٢٦,٠٥٢)	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>١٩,٠٩٨,٢١٦</u>	مجموع الموجودات
	المطلوبات
(٢١,٨٤٦,٧١٢)	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٢,٧٤٨,٤٩٦	مطلوبات غير متداولة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>(١٩,٠٩٨,٢١٦)</u>	
-	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية

استخدمت المجموعة الوسائل العملية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير المعيار (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية. وفي سياق تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز أجلها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد أوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجيري واحد.

عند تطبيق المجموعة للمعيار (١٦)، قامت المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار والموجودات حق الاستعمال المرتبطة بها فيما يتعلق بالعقود المبرمة كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار (١٦). تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية من دفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م. يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالقيمة المساوية للالتزام الإيجار وتعديلها بالمبالغ المدفوعة مسبقاً المتعلقة بعقد الإيجار والمسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تم تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر بالنسبة للالتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م وكان عند نسبة ٤%.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

يبين الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) للالتزام بالإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩م
ريال سعودي

٢٣,٩٠٧,١٣٦
%

١٩,٠٩٨,٢١٦

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

يتم تسجيل عقود الإيجار كموجودات خاضعة لحق الاستعمال مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متوافرة لاستعمال المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية،
- أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى المجموعة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/ أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٤- التقارير القطاعية

القطاع هو 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 المعاملات بين شركات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م				
مجموع الموجودات	٩٣٦,٨٢٦	٢٠٢,٨٩١	(١٠٨,١٧٣)	١,٠٣١,٥٤٤
مجموع المطلوبات	٤٧٥,٧٠١	١٣٠,٠٣٥	(٣٥,٣١٧)	٥٧٠,٤١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
مجموع الموجودات	٨٧٢,٧٤٤	١٨٨,٢٥٤	(٩١,٥٨٢)	٩٦٩,٤١٦
مجموع المطلوبات	٤١٩,٤١١	٩٨,٦٤٩	(١,٩٧٧)	٥١٦,٠٨٣

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح / الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٨م هي كالتالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	الإجمالي
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١١٧,٨٨٩	١٢١,٦٤٢	(١,٠٩٧)	٢٣٨,٤٣٤
ربح القطاع للفترة	٥,٥٢٦	١٦,٨٠٠	(١٦,٨٠٠)	٥,٥٢٦
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١١٩,٠٦٠	٩٨,٩٣٤	(٢,٢٧٦)	٢١٥,٧١٨
ربح القطاع للفترة	١٦,٤٨٠	١١,٤٧٥	(١١,٤٧٥)	١٦,٤٨٠

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٣١ مارس ٢٠١٨م:

المجموع ريال سعودي بالآلاف	التسويات ريال سعودي بالآلاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالآلاف	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	القطاعات			
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م			
				نوع البضائع			
٧٣,٢٨٨	-	٢٠,٤٥٠	٥٢,٨٣٨	منتجات مسمم			
١٠٤,١٦٠	(٩٦٧)	٩٢,٧٤٨	١٢,٣٧٩	منتجات لحوم			
٦٠,٩٨٦	(١٣٠)	٨,٤٤٤	٥٢,٦٧٢	منتجات أخرى			
<u>٢٣٨,٤٣٤</u>	<u>(١,٠٩٧)</u>	<u>١٢١,٦٤٢</u>	<u>١١٧,٨٨٩</u>	المجموع			
				شرائح الأعمال			
٥٩,٦٤٩	-	٢١,٧١٠	٣٧,٩٣٩	عملاء كبار			
٨٢,٧٣٩	-	٥٧,٧٠١	٢٥,٠٣٨	بائعو جملة			
٤٦,١٩١	-	٢٣,٨٩٣	٢٢,٢٩٨	بقالات			
١٩,٩٠٣	-	٥,٠٤١	١٤,٨٦٢	خدمات إعاشة			
٢٩,٧٧١	(١,٠٩٧)	١٣,٢٩٧	١٧,٥٧١	تصدير			
١٨١	-	-	١٨١	أخرى			
<u>٢٣٨,٤٣٤</u>	<u>(١,٠٩٧)</u>	<u>١٢١,٦٤٢</u>	<u>١١٧,٨٨٩</u>	المجموع			
				القطاعات			
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م			
				نوع البضائع			
٧١,٠٤٨	-	١٧,٦١٨	٥٣,٤٣٠	منتجات مسمم			
٨٢,٥٩٣	(٢,٢٧٦)	٧٣,٠٠٣	١١,٨٦٦	منتجات لحوم			
٦٢,٠٧٧	-	٨,٣١٣	٥٣,٧٦٤	منتجات أخرى			
<u>٢١٥,٧١٨</u>	<u>(٢,٢٧٦)</u>	<u>٩٨,٩٣٤</u>	<u>١١٩,٠٦٠</u>	المجموع			
				شرائح الأعمال			
٥٩,٨٩٩	-	١٨,١١١	٤١,٧٨٨	عملاء كبار			
٧٤,٤٢٥	-	٤٨,٤٣٣	٢٥,٩٩٢	بائعو جملة			
٣٧,٥٢٢	-	١٥,٠٩٨	٢٢,٤٢٤	بقالات			
١٩,٠٥٢	-	٤,٤٩٢	١٤,٥٦٠	خدمات إعاشة			
٢٤,٣٤٤	(٢,٢٧٦)	١٢,٨٠٠	١٣,٨٢٠	تصدير			
٤٧٦	-	-	٤٧٦	أخرى			
<u>٢١٥,٧١٨</u>	<u>(٢,٢٧٦)</u>	<u>٩٨,٩٣٤</u>	<u>١١٩,٠٦٠</u>	المجموع			

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بلغت إيرادات المجموعة من عميل كبير واحد خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨م : ٢١ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان على الذمم المدينة التي تنشأ من خلال العقود مع العملاء - المضمنة تحت بند "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ٣٣١ ألف ريال سعودي و ٥٧٤ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٨م على التوالي.

٦- الزكاة وضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	مخصص الزكاة مخصص ضريبة الدخل
١,٩٥٥,٦٠٩	٢,٢٥٥,٦٠٩	
١٤,٨١١,٣٧٧	٢٠,١٠٨,٥١٤	
<u>١٦,٧٦٦,٩٨٦</u>	<u>٢٢,٣٦٤,١٢٣</u>	

(ب) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		المكون خلال الفترة
٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

(ج) تتكون حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
٢,٤٧٢,٨٩٢	١,٩٥٥,٦٠٩	
١,٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
(٢,٤١٧,٢٨٣)	-	
<u>١,٩٥٥,٦٠٩</u>	<u>٢,٢٥٥,٦٠٩</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(د) تتكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٦,٨١٧,١١٣	٥,٥١٧,٧٠٥	المكون خلال الفترة / السنة
(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(٦٩٣,٥٥١)	المنفوع خلال الفترة / السنة
(٩٤,١٩٣)	٤٧٢,٩٨٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١٤,٨١١,٣٧٧</u>	<u>٢٠,١٠٨,٥١٤</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(هـ) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	
٣,٧٨٤,٩١٣	٥,٥١٧,٧٠٦	ضريبة الدخل الحالية
(٥٩,١٣٣)	(١٤٣,٧٠٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٣,٧٢٥,٧٨٠</u>	<u>٥,٣٧٣,٩٩٧</u>	

(و) الوضع الزكوي والضريبي لم يحصل أي تغير جوهري في وضع المجموعة الزكوي أو الضريبي للمجموعة مقارنة بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٧- ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	
١٦,٤٨٠,٠٤٠	٥,٥٢٥,٥٦٦	صافي ربح الفترة (ريال سعودي)
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٠,٥٨	٠,١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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

٨- الموجودات حق الاستعمال والتزامات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات المجموعة الخاضعة لحق الاستعمال (حق استعمال الموجودات) والتزامات الإيجار والحركة خلال الفترة:

موجودات حق الاستعمال		
ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)	
٢٤,٧٩٨,٨٧٢	استهلاك	
(١,٤٧٠,٢٦٨)	تعديلات ترجمة	
١١٠,٣٠١		
٢٣,٤٣٨,٩٠٥	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	التزامات الإيجار	
٢١,٨٤٦,٧١٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)	
٢٧٨,٢١٣	مصرف فائدة	
(٤٥٧,٤٩١)	مدفوعات	
٢١,٦٦٧,٤٣٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	
(٧,٤٧٠,٠١٥)	ناقص: الجزء المتداول	
١٤,١٩٧,٤١٩	الجزء غير المتداول	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٩- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٦٩,٢٢٧,٠٠٦ (٣١,٨٠٢,٠٩٣)	١٩٣,١٢٤,٦٥١ (٣٢,٢٠٠,٧٤٤)	ذمم مدينة تجارية انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣٧,٤٢٤,٩١٣ ٢,٩٢٦,٢٩١ ٥,٧٩٢,٨٩٨ ٢,٧١٢,٥٠٨ ٤,٩١٤,٣٤٣	١٦٠,٩٢٣,٩٠٧ ٧,٣٠١,٠٠٧ ٥,٢٧٢,١٤٩ ٢,٤٣٦,٠٣٢ ٥,٠٤٨,٦٩٧	ذمم مدينة تجارية، صافي دفعات مقدمة للموردين مصارييف مدفوعة مقدما ذمم موظفين ذمم مدينة أخرى
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٨٠,٩٨١,٧٩٢	

١٠- تمويل لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	
٨٣,٧٣٦,٨٧٧ -	٦٩,٠٠٥,٤٣٧ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإيضاح "أ" أدناه) قرض البنك التجاري (الإيضاح "ب" أدناه)
٨٣,٧٣٦,٨٧٧	٢١٩,٠٠٥,٤٣٧	ناقص: الجزء المتداول من قرض لأجل (الإيضاح "أ" و "ب" أدناه)
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٦١,١٢٥,٠٠٠)	الجزء غير المتداول من قرض لأجل (الإيضاح "أ" و "ب" أدناه)
٣٥,٧٣٦,٨٧٧	١٥٧,٨٨٠,٤٣٧	

(أ) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل لأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والآلات والمعدات المقامة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل من قبل المجموعة بموجب شروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وآخر قسط يستحق السداد في ٢٠٢٠م. قامت الشركة بسداد مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي خلال الربع الأول إلى الصندوق (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦ مليون ريال سعودي). يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة ويتم اطفائه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

(ب) بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مع بنك تجاري بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. يترتب على التمويل رسوم تمويل بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية + ٢% . القرض مضمون بسندات لأمر صادرة لصالح البنك.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١١- عقود مرابحات اسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الفعال	المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
تورق	أ	ريال سعودي	٣,٨٩%	٦,٨٥٣,٤٩٧	-	٦,٨٥٣,٤٩٧	-
تورق	ب	ريال سعودي	٤,٦%	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٨٨,١٥٢,٦٥١	١٤٥,١١٠,٩٦٣	١٤٥,١١٠,٩٦٣
تورق	ب	ريال سعودي	٤,٥%	٤١,٥٢٦,٧٤٨	-	٤١,٥٢٦,٧٤٨	-
تورق	ب	ريال سعودي	٤%	١٨,٢٣٧,١٠٠	٢٣,٤٩٤,٣٦٣	١٨,٢٣٧,١٠٠	١٨,٢٣٧,١٠٠
مرابحات	ج	جنيه مصري	١٧,٥%	١١١,٦٨٥,٦٤٢	٢٤,٠٩٣,٠٣٤	١٣٦,٣٧٧,٣٥٩	٢٨,٦٥٠,٧٠٦
				مجموع التحويلات			
				نقصن: الجزء المتداول			
				الجزء غير المتداول			
						٢٤٠,٣٧٩,٠١٤	١٤٥,٧٤٠,٠٤٨
						(٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩)	(١٤٠,٥٩٠,٤٨١)
						٥,٠١٤,٩٨٥	٥,١٤٩,٥٦٧

(أ) أبرمت الشركة الأم 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 الأم أعباء تمويل على القرض طبقاً لمعيار السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). تم سداد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم خلال الربع (كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م: بلغ الرصيد القائم ٦,٩ مليون ريال سعودي). القرض مضمون بسندات لأمر.

(ب) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ستة أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على القرض طبقاً لمعيار السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي). وهذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

(ج) أبرمت الشركة التابعة 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 بنسبة ١٧,٥%. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) منها ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي) متداول.

١٢- أسهم منحة

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤ رجب ١٤٤٠ هـ)، أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس مال الشركة الأم إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل عشرة أسهم عادية قائمة. إن الشركة الأم بصدد اكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بإصدار أسهم المنحة كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

البيان	طبيعة العلاقة
شركة دلة التجارية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
فضيل حلواني	طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين
جهات منتسبة للشركة الأم	أطراف ذو علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
فضيل حلواني	لا يوجد معاملات	-	-	٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢
أخرى	معاملات مختلفة	١,٢٧٣,٠٢٥	٨٦٥,١٦١	٩٧٤,٨٢٨	٩٧٤,٨٢٨
				٣,٧٠٤,١٨٠	٣,٧٥٩,٠٣٣
				(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
				٩٧٤,٨٢٨	١,٠٢٩,٦٨١

نقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة دلة التجارية	مشتريات	١٩٣,١٩٥	٢٢,٦٤١	٤٩٩,١٥٣	٤٩٠,٨٤٨
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	١,١١٥,٩٦٥	٢,٧٠٥,٧٠٨	٢٥٩,١٠٤	٧٧٥,٤٨١
أخرى	معاملات مختلفة	٢٤١,٦٩٢	٢٣٨,٨٨٧	٤٦٩,٩٥٤	٣٠٠,٨٣٦
				١,٢٢٨,٢١١	١,٥٦٧,١٦٥

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥١,٠٤٤	٢,٢٦٦,٤٣١	رواتب ومنافع أخرى
٤,٦٠٠,٠٢٠	٤,٠٣٧,٤٥٠	منافع نهاية الخدمة
<u>٦,٨٥١,٠٦٤</u>	<u>٦,٣٠٣,٨٨١</u>	

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به بيع أصل أو سداد التزام في معاملة نظامية تتم بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وضم مدينة تجارية وضم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ضم دائنة لموردين و عقود مرابحة إسلامية وقروض لأجل والتزام بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية كما في نهاية الفترة.

لم يكن هناك تحويلات ما بين المستوى الأول، والمستوى الثاني، والمستوى الثالث خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

١٥- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لم يكن هناك تغير في الالتزامات والمطلوبات المحتملة الواقعة على المجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.