

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)
٤ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٩ - ٢١	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
 رقم السجل التجاري: ٤٠٢٠٢٧٦٦٤٤
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
 ey.ksa@sa.ey.com
 ey.com/mena

شركة إرنست ويتونغ وشركاه (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 من مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المسادة المساهمين في شركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة حلاني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص باهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء 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 أساسى إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية 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 س تكون على علم بكلمة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناء 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 لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويتونغ

أحمد إبراهيم رضا
 محاسب قانوني
 رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ
 ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م

WMT/٤٢٠



شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م			
٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
٤١٣,٩٩٢,٤٩٧ (٢٩٩,١٣٣,٧٥٦)	٤٣٨,٦٧٣,٠٤٨ (٣٢٨,٣٥٦,٢٣٦)	١٩٨,٢٧٤,٤١٣ (١٤٤,٨٢٩,١٥٣)	٢٠٠,٢٣٨,٨٦٢ (١٤٩,١٨٩,٠١٣)	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
١١٤,٨٥٨,٧٤١	١١٠,٣١٦,٨١٢	٥٣,٤٤٥,٢٦٠	٥١,٠٤٩,٨٤٩		اجمالي الربح
(٥١,٦٢٥,٠٦٦) (٢٢,١٥٠,٧٩٨) (٢,٨٥٧)	(٦٤,٨٧٢,٥٢٠) (٢١,٥٩٦,٦١٨) (١,١٣٦,٥٦٢)	(٢٥,٧٧٧,٣٢٧) (١١,٥٧٦,٦٧٨) (٥١,٢٣٩)	(٣٥,٢٨٠,٠٦٧) (٩,١٥٥,٠٣٠) (٤٧٣,٦٤٤)		مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية مصاروفات تشغيلية أخرى، صافي
٤١,٠٨٠,٠٢٠	٢٢,٧١١,١١٢	١٦,٠٤٠,٠٠٦	٦,١٤١,١٢٨		الربح التشغيلي، صافي
(٨,٤٣١,١١٧) (٢٦٤,٢١٦)	(٩,٩٢٤,٢٧٩) (٢٧,٢٢٧)	(٤,٤٧٠,٦٨٥) ٥٩,٥٤٦	(٤,٨٤٤,٨٦٠) ٢٦٣,٧٧٥		نفقات تمويل، صافي فرقوقات ترجمة عمليات أجنبية
٣٢,٣٨٤,٦٨٧	١٢,٧٥٩,٦٠٦	١١,٦٢٨,٨٦٧	١,٥٦٠,٠٤٣		الربح لل فترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٠٠,٠٠٠) (٦,٣٩١,٧٨١)	(٧٥٠,٠٠٠) (١٠,١٨٥,٢٠١)	(٤٥٠,٠٠٠) (٢,٦٦٦,٠٠١)	(٤٥٠,٠٠٠) (٤,٨١١,٢٠٤)	٦	الزكاة ضريبة الدخل
٢٤,٩٩٢,٩٠٦	١,٨٢٤,٤٠٥	٨,٥١٢,٨٦٦	(٣,٧٠١,١٦١)		صافي (الخسارة) / الربح لل فترة
(١٢٢,٥٠٢)	٥,٤٦٣,٥٣٢	(٦٩٠,٠٣٩)	٣,١٩٦,٦٠٥		الدخل الشامل الآخر الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة: فرقوقات ترجمة عمليات أجنبية
٢٤,٨٧٠,٤٠٤	٧,٢٨٧,٩٣٧	٧,٨٢٢,٨٢٧	(٥٠٤,٥٥٦)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل لل فترة
٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠		ربحية السهم
٠,٨٧	٠,٠٦	٠,٣٠	(٠,١٣)	٧	المتوسط المرجع لعدد الأسهم (الخسارة) / الربح الأساسي والمحض للسهم من صافي (الخسارة) / الربح لل فترة

الأستاذ / عبد الله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الادارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جعيل تميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / هيثم صبرى مصطفى

المدير المالي (المكلف)

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

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو م ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي		الموجودات
٥٧٥,٤٤٣,٧٧	٥٦٢,٥٦٧,١٩٢		الموجودات غير المتداولة
-	٢٢,١١٠,٢٩١	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٦,٢٤٩,٧٤٩	٥,٤٦٦,٩٢٣		موجودات حق الاستعمال
<hr/> ٥٨١,٦٩٣,٤٥٦	<hr/> ٥٩٠,١٤٤,٤٠٦		موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩٣,٦٩١,٢٧٣	٢١٣,٤٠٧,٥٨٣		مخزون
٩٧٤,٨٢٨	١,٠٥٢,٧٣٩		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٦٧,٠٤٧,٧٥٣	٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٣٩,٢٨٥,١٩٣	٤٤,٦٨٨,٣٦٩		نقد بالصندوق ولدى البنوك
<hr/> ٣٨٧,٧٢٢,٢٤٧	<hr/> ٤٢٦,١٩٦,٤٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
<hr/> ٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	<hr/> ١,٠١٦,٣٤٠,٨٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠		حقوق الملكية
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠		رأس المال
١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٨٤,٦١٩,١٩٤		احتياطي نظامي
(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	(١٥٢,٥٧٠,١٩٢)		أرباح مبقاء
<hr/> ٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	<hr/> ٤٦٠,٦٢٠,٤٥٢		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٧٣٦,٨٧٧	١٣٠,٧٧٣,٩٩٥	١٠	تمويل لأجل
٥,٠١٤,٩٨٥	٦,٥٠٠,٤٦٦	١١	عقود مرابحات إسلامية
٢,٢٣١,٩٦٤	٢,٢٢٨,٠٠٨		مطلوبات ضريبية مؤجلة
-	١٢,٠١٧,١٨٨	٨	التزامات عقود إيجار
٩٥٧,٦١٢	-		التزامات بمحظوظ عقود إيجار تمويلي
<hr/> ٣٥,٠٠٦,١٠٤	<hr/> ٣٠,٨٨٤,٢٦٥		التزامات منافع محددة للموظفين
<hr/> ٧٨,٩٤٧,٥٤٢	<hr/> ١٨٢,٤٠٣,٩٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

شكل 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) (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
--	---	-------

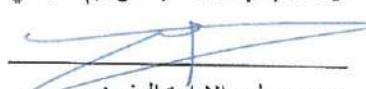
٢,٥٣٠,٢٦٨	-	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠
٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	١٣٢,٦٥٨,٣٣٠	١١
-	٩,٤٤٤,٨١٧	٨
١,٧٩٠,٨٨٤	-	
١,٢٢٨,٢١١	١,٠١٤,٤٩٨	
٩٧,٧٠٩,٢٢١	١٠٢,٩٩٥,٧٤٥	
٣٣,٧٤٦,٠٤٧	٤٤,٤٢٢,٨٦٠	
١٦,٧٦٦,٩٨٦	١٠,٢٨٠,٢٢٦	٦
٤٣٧,١٣٥,٦٤٦	٣٧٣,٣١٦,٤٧٦	
٥١٦,٠٨٣,١٨٨	٥٥٥,٧٢٠,٣٩٨	
٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	١,٠١٦,٣٤٠,٨٥٠	
<hr/>	<hr/>	

المطلوبات المتداولة
 بنوك سحب على المكتشوف
 الجزء المتداول من تمويل لأجل
 الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
 الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
 الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
 مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
 ذمم دائنة تجارية
 مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
 زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

إجمالي المطلوبات المتداولة

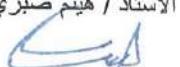
إجمالي المطلوبات

اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ / عبد الله عبد الرحيم صباحي

 عضو مجلس الادارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جمبل صبرى

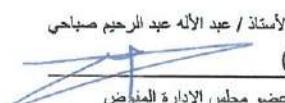
 الرئيس التنفيذي

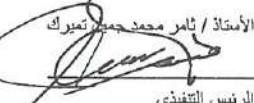
الأستاذ / هيثم صبرى مصطفى

 المدير المالي (المكلف)

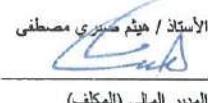
شركة حلواي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	أرباح مقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٨٢٤,٤٠٥	٥,٤٦٣,٥٣٢	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	الربح للقرة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل
٥,٤٦٣,٥٣٢	٥,٤٦٣,٥٣٢	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	
٧,٢٨٧,٩٣٧	٥,٤٦٣,٥٣٢	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	١,٨٢٤,٤٠٥	
<u>٤٦٠,٦٢٠,٤٥٢</u>	<u>(١٥٢,٥٧٠,١٩٢)</u>	<u>١٨٤,٦١٩,١٩٤</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
<u>٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤</u>	<u>(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)</u>	<u>٢١٧,٧٨٣,٥٨٢</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
<u>٢٤,٩٩٢,٩٠٦</u>	<u>(١٢٢,٥٠٢)</u>	<u>٢٤,٩٩٢,٩٠٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الربح للقرة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل
<u>٢٤,٨٧٠,٤٠٤</u>	<u>(١٢٢,٥٠٢)</u>	<u>٢٤,٩٩٢,٩٠٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>(٧١,٤٢٨,٥٧٥)</u>	<u>-</u>	<u>(٧١,٤٢٨,٥٧٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٤٤٢,٠٨٠,٤١٣</u>	<u>(١٥٧,٨٣٨,٩٥٠)</u>	<u>١٧١,٣٤٧,٩١٣</u>	<u>١٤٢,٨٥٧,١٥٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الأستاذ / عبد الله عبد الرحيم صباحي
عضو مجلس الادارة المنزوع


الأستاذ / ثامر محمد جعفر تبريك
الرئيس التنفيذي


الأستاذ / هيثم حسني مصطفى
المدير المالي (المكاف)


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

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
		ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٢,٣٨٤,٦٨٧	١٢,٧٥٩,٦٠٦				الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٥٣٣,٩٩٣	٢١,١٦١,٤٦٦				تعديلات لتنسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية:
٥٦١,٦٨٧	١,٣٤٣,٤٧٣				استهلاك ممتلكات وألات ومعدات موجودات حق الاستعمال
١,٥٦١,١٣٠	٢,٢٠٠,٠٠٠				اطفاء موجودات غير ملموسة
٤,١٨٧	(٢٤,٥٠٠)				مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
٥٧٠,١٧٣	٥,٥٣٦,٨٥٠	٩			(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة
٨,٤٣١,١١٧	٩,٩٢٤,٢٧٩				انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٦٢,٠٤٦,٩٧٤	٥٢,٩٠١,١٧٤				نفقات تمويل
(٣١,٧٦٧,٣٠٧)	(١٩,٧١٦,٣١٠)				تعديلات رأس المال العامل:
(٣٤,٩٧٨,٣٢٦)	(٢٠,٢٣٩,٧٠٢)				الزيادة في المخزون
٢,٥٩٧,٠٣١	(٢٩١,٦٢٤)				الزيادة في الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
٤٠,٠٩٣,٣٩٦	١٥,٩٦٣,٣٣٧				التغير في المستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة
-	(٢,٥٣٠,٢٦٨)				الزيادة في الذمم الدائنة التجارية للموردين والمستحقات
٣٧,٩٩١,٧٦٨	٢٦,٠٨٦,٦٠٧				والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١٤,٨٥٧,٣٠٣)	(١٨,٣١٩,٨٧١)				الحركة في بنوك سحب على المكتشوف
(٢,٨٢٩,٦٨٥)	(٦,٣٢١,٨٣٩)				
(٧,٦٤٣,٨٦٩)	(٨,٨٨٠,٢٨٨)				
١٢,٦٦٠,٩١١	(٧,٤٣٥,٣٩١)				
(٣,٥٢٤,٦٣٨)	(٦,٨٧٤,٦٨٤)				الأنشطة الاستثمارية
(٩٣١,٤٧٧)	(٥٥١,٠٤٦)				شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٨٢,٦٦٧				شراء موجودات غير ملموسة
(٤,٤٥٦,١١٥)	(٧,٣٤٣,٠٦٣)				تحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات موجودات
٢٠,٢,٦٥٧,٥٢٧	٤٩,٧٤٣,٦٢٦				غير ملموسة
(١١٥,٠٣٤,٠٠٣)	(١٥٠,٩٦٣,٨٤٤)				
(٧٨٥,٠٥٤)	(٨٩١,٥٨٠)				
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠			
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠,٠٠٠)	١٠			
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-				
٢,٤٠٩,٨٩٥	١٦,٨٨٨,٢٠٢				
					صافي النقد من الأنشطة التمويلية

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

شركة حلويان اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
ريال سعودي	إيضاح

١٠,٦١٤,٦٩١	٢,١٠٩,٧٤٨
١٣٤,٨٥٠	٣,٢٩٣,٤٢٨
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٩,٢٨٥,١٩٣

٣١,٥٨٥,٢٤١	٤٤,٦٨٨,٣٦٩
------------	------------

(١٢٢,٥٠٢)	٥,٤٦٣,٥٣٢
٣٠,١٨٥,٦٧٢	-
١١,٠١٥,٠٨٧	-
٧٨٧,٢٤٨	٦١٤,٠٠٠
-	١٩,٠٩٨,٢١٦

٢-٣

صافي الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنك
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
النقد بالصندوق ولدى البنك في بداية الفترة

النقد بالصندوق ولدى البنك في نهاية الفترة

أهم المعاملات غير النقدية
أثر التغيير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)
إطفاء مصاريف إدارية لتمويل لأجل
موجودات حق الاستعمال والتزامات إيجار

الأستاذ / عبد الله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جميل نميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / هيثم صبرى مصطفى

المدير المالي (المكلف)

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 ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، وملوكة 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 مقللة وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه، يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن النتائج للفترة الأولى المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ليست بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها لسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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 التكاليف التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام حساب القيمة الاكتووارية الحالية بشأنها.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٢- أساس الإعداد (نهاية)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

إن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية. إن التقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقدير للإدارة تتوافق مع نفس التقديرات المستخدمة للقوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، باستثناء ما يلي:

عقود الإيجار - خيارات التمديد والتجزيء

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 إنهاء العقد. إن خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات إنهاء العقد) مضمنة فقط في مدة العقد إذا كان هناك تيقن معقول من التمديد (أو عدم الانهاء). تقوم المجموعة بالتقدير 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 جوهري أو تغير جوهري في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

٣- التغيرات 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 ٢٠١٨ م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

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

٤- المعيار الدولي للتقرير العالمي (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"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفاسير المعايير الدولية بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن اللجنة الدائمة لتقدير المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن اللجنة الدائمة لتقدير المعايير - "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والأفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ التطبيق الالزامي ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المحددة في المعيار. وبالتالي، 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
موجودات حق الاستعمال (إيضاح ٨)
ممتلكات وألات ومعدات
مبالغ مدفوعة مقدماً
مجموع الموجودات
١٩,٠٩٨,٢١٦
-
المطلوبات
التزامات عقود إيجار (إيضاح ٨)
مطلوبات غير متداولة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٠٩٨,٢١٦)
اجمالي التعديلات على حقوق الملكية

استخدمت المجموعة الوسائل العملية في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية. وفي سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (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 لمعايير المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز آجالها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انهاء للعقد قبل استنفاد آوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التاجرية من العناصر التاجرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تاجرية مرتبطة كعنصر تاجر واحد.

عند تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي (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 مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م. يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالقيمة المساوية للالتزام بالإيجار وتعديلها بالمبالغ مدفوعة 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%.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٩ م
ريال سعودي

٢٣,٩٠٧,١٣٦

%٤

١٩,٠٩٨,٢١٦

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

الالتزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

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:

موجودات حق الاستعمال

يتم تسجيل عقود الإيجار كموجودات خاضعة لحق الاستعمال مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متوازنة لاستعمال المجموعة. يتم توزيع كل 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 حواجز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

الالتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوغات الإيجار مدفوغات ثابتة (بما فيها مدفوغات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حواجز إيجار قبلة للاستلام ومدفوغات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومتى تتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوغات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوغات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوغات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصاروف 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 كمصاروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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) وتحتفل 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي على النحو التالي:

المجموع	التسويات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالملايين	بالملايين	بالملايين	بالملايين	
١,٠١٦,٣٤١	(٩٣,٢١٤)	٤٠٩,٠٨٨	٩٠٠,٤٦٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٥٥٥,٧٢٠	(١,٨٣٠)	١١٧,٧٠٤	٤٣٩,٨٤٦	مجموع الموجودات
				مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩٦٩,٤١٦	(٩١,٥٨٢)	١٨٨,٢٥٤	٨٧٢,٧٤٤	مجموع الموجودات
٥١٦,٠٨٣	(١,٩٧٧)	٩٨,٦٤٩	٤١٩,٤١١	مجموع المطلوبات

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح/ الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م هي كالتالي:

الإجمالي	التسويات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالملايين	بالملايين	بالملايين	بالملايين	
٤٣٨,٦٧٣	(١,٤٧١)	٢٣٠,٣٧٨	٢٠٩,٧٦٦	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
=====	=====	=====	=====	الإيرادات من العقود مع العملاء
١,٨٢٤	(٣٢,١٣١)	٣٢,١٣١	١,٨٢٤	ربح القطاع للفترة
=====	=====	=====	=====	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٤١٣,٩٩٢	(٣,٩٨٩)	١٩٣,٩٣٠	٢٢٤,٠٥١	الإيرادات من العقود مع العملاء
=====	=====	=====	=====	ربح القطاع للفترة
٢٤,٩٩٢	(٢٠,٠٢٥)	٢٠,٠٢٥	٢٤,٩٩٢	
=====	=====	=====	=====	

شركة حلويات اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٥- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م:

المجموع ريال سعودي بالألاف	التسويات ريال سعودي بالألاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالألاف		المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالألاف		الفئات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
		النوع البضائع	منتجات سمسـم	منتجات لحوم	منتجات أخرى	
١٢٣,٥٤٢	-	٢٩,٩٦٠	٩٣,٥٨٢			
١٨١,٩٨٠	(١,٣٣٩)	١٦٠,٩٠٠	٢٢,٤١٩			
١٣٣,١٥١	(١٣٣)	٣٩,٥١٩	٩٣,٧٦٥			
٤٣٨,٦٧٣	(١,٤٧٢)	٢٣٠,٣٧٩	٢٠٩,٧٦٦			المجموع
١٠٦,٦٧٨	-	٤١,٦٠٠	٦٥,٠٧٨			
١٦٠,٣٨٨	-	١١٣,٢٦٩	٤٧,١١٩			
٨٩,٠٧٨	-	٤٧,٥٥٣	٤١,٥٢٥			
٣٤,٦٨٢	-	٥,٩٦٩	٢٨,٧١٣			
٤٢,٤٧٧	(١,٤٧٢)	١٦,٩٧٦	٢٦,٩٧٣			
٥,٣٧٠	-	٥,٠١٢	٣٥٨			
٤٣٨,٦٧٣	(١,٤٧٢)	٢٣٠,٣٧٩	٢٠٩,٧٦٦			المجموع
المجموع ريال سعودي بالألاف	التسويات ريال سعودي بالألاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالألاف		المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالألاف		الفئات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
		النوع البضائع	منتجات سمسـم	منتجات لحوم	منتجات أخرى	
١٣٢,٠٢١	-	٣٠,١١٦	١٠١,٩٠٥			
١٥٥,٩٥١	(٣,٩٨٩)	١٣٥,٦٧٨	٢٤,٢٦٢			
١٢٦,٠٢٠	-	٢٨,١٣٦	٩٧,٨٨٤			
٤١٣,٩٩٢	(٣,٩٨٩)	١٩٣,٩٣٠	٢٢٤,٠٥١			المجموع
١١٦,٣٧٦	-	٣٧,٥٤١	٧٨,٨٣٥			
١٤٣,٦١٧	-	٩٤,١٧١	٤٩,٤٤٦			
٧١,٩٤٢	-	٣٠,٧٤٠	٤١,٢٠٢			
٣٥,٤٧٨	-	٦,٠٧٣	٢٩,٤٠٥			
٤٢,٤٦٩	(٣,٩٨٩)	٢٢,٠٧٢	٢٤,٣٨٦			
٤,١١٠	-	٣,٣٣٣	٧٧٧			
٤١٣,٩٩٢	(٣,٩٨٩)	١٩٣,٩٣٠	٢٢٤,٠٥١			المجموع

٥- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بلغت إيرادات المجموعة من عميل كبير واحد خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م : ٥١ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الانتenan على الدعم المدفوع الذي تنشأ من خلال العقود مع العملاء . المضمنة تحت بند "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ٥٣٧ ألف ريال سعودي و ٥٧٠ ألف ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	مخصص الزكاة مخصص ضريبة الدخل
١,٩٥٥,٦٠٩	١,٢٢١,١٢٢	
١٤,٨١١,٣٧٧	٩,٠٥٩,١٠٤	
<hr/> <u>١٦,٧٦٦,٩٨٦</u>	<hr/> <u>١٠,٢٨٠,٢٢٦</u>	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	المكون خلال الفترة
<hr/> <u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٧٥٠,٠٠٠</u>	

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

لفترة الستة أشهر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٢,٤٧٢,٨٩٢	١,٩٥٥,٦٠٩		
١,٩٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		
<hr/> <u>(٢,٤١٧,٢٨٣)</u>	<hr/> <u>(١,٤٨٤,٤٨٧)</u>		
<hr/> <u>١,٩٥٥,٦٠٩</u>	<hr/> <u>١,٢٢١,١٢٢</u>		

٦- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(د) تكون حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة بما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة فروقات ترجمة عملات أجنبية
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٦,٨١٧,١١٣	١٠,٣٣١,٦٢٨	
(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(١٦,٨٣٥,٣٨٤)	
(٩٤,١٩٣)	٧٥١,٤٨٣	
١٤,٨١١,٣٧٧	٩,٠٥٩,١٠٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	=====

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	ضريبة الدخل الحالية ضريبة الدخل المؤجلة
٦,٤٩٢,١٣١ (١٠٠,٣٥٠)	١٠,٣٣١,٦٢٨ (١٤٦,٤٢٧)	الوضع الزكوي والضريبي
٦,٣٩١,٧٨١	١٠,١٨٥,٢٠١	لم يحصل أي تغير جوهري في وضع المجموعة الزكوي أو الضريبي للمجموعة مقارنة بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
=====	=====	=====

شركة حلواتي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٧- ربحية السهم

تحسب 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:

للفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ربح الفترة (ريال سعودي)
٢٤,٩٩٢,٩٠٦	١,٨٢٤,٤٠٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	<u>٢٨,٥٧١,٤٣٠</u>	<u>الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)</u>
<u>٠,٨٧</u>	<u>٠,٠٦</u>	

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

٨- موجودات حق الاستعمال والتزامات الإيجار

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

<u>موجودات حق الاستعمال</u>		
ريال سعودي		كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)
٢٤,٧٩٨,٨٧٢		استهلاك
(٢,٩٥١,١٣٤)		تعديلات ترجمة عملة
<u>٢٦٢,٥٥٣</u>		
<u>٢٢,١١٠,٢٩١</u>		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
<u>التزامات الإيجار</u>		
ريال سعودي		كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)
٢١,٨٤٦,٧١٢		مصاروف عمولة
٥٠٦,٨٧٣		مدفوعات
(٨٩١,٥٨٠)		
<u>٢١,٤٦٢,٠٠٥</u>		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
<u>(٩,٤٤٤,٨١٧)</u>		ناقص: الجزء المتداول
<u>١٢,٠١٧,١٨٨</u>		الجزء غير المتداول

شركة حلوانى اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٩- الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ریال سعودی	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ریال سعودی	
١٦٩,٢٢٧,٠٠٦ (٣١,٨٠٢,٠٩٣)	١٨٢,٥٣٩,١٠٦ (٣٧,٥١١,١٤٥)	ذمم مدينة تجارية انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣٧,٤٤٤,٩١٣ ٢,٩٢٦,٢٩١ ٥,٧٩٢,٨٩٨ ٢,٧١٢,٥٠٨ - ٤,٩١٤,٣٤٣	١٤٥,٠٤٧,٩٦١ ٥,٦٠٠,٦١٣ ٩,٣٩٨,٠٥٦ ٢,١٧٦,٥٤٣ ١١٣,٧٥٨ ٤,٧٣٠,٨٢٢	ذمم مدينة تجارية، صافي دفعات مقدمة لموردين مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين ذمم مدينة ضريبية قيمة مضافة ذمم مدينة أخرى
١٥٣,٧٧٠,٩٥٣	١٦٧,٠٤٧,٧٥٣	

١٠- التمويل لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ریال سعودی	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ریال سعودی	
٨٣,٧٣٦,٨٧٧ -	٥٣,٢٧٣,٩٩٥ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح "أ" أدناه) قرض البنك التجاري (إيضاح "ب" أدناه)
٨٣,٧٣٦,٨٧٧	٢٠٣,٢٧٣,٩٩٥	ناقص: الجزء المتداول من قرض لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	
٣٥,٧٣٦,٨٧٧	١٣٠,٧٧٣,٩٩٥	الجزء غير المتداول من قرض لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)

(ا) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل لأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ریال سعودي بفرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والألات والمعدات المقاومة 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 وأخر قسط يستحق السداد في ٢٠٢٠ م. قامت الشركة بسداد مبلغ ٣١ مليون ریال سعودي خلال الفترة إلى الصندوق (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م؛ ٢٦ مليون ریال سعودي). يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ریال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة ويتم اطفاؤه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

(ب) بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مع بنك تجاري بمبلغ ١٥٠ مليون ریال 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 ریال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل بالسعر السادس في السوق بين البنوك السعودية ٢+ %. القرض ضمنون بسندات لأمر صادر لصالح البنك.

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١- عقود المرابحات الإسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

نوع التمويل	الإيضاح	أدناه	عملة التمويل	الفقال	المتوسط المرجع	معدل العمولة	المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي
							٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
							٦,٨٥٣,٤٩٧	-	٦,٨٥٣,٤٩٧
١٤٥,١١٠,٩٦٣	أ	١	ريال سعودي	%٣,٨٩			٨٨,٨٣١,٤١٤	٨٨,٨٣١,٤١٤	٨٨,٨٣١,٤١٤
٤١,٥٢٦,٧٤٨	ب	ب	ريال سعودي	%٤,٦			١٧,٥٣٢,٩٩٩	١٧,٥٣٢,٩٩٩	١٧,٥٣٢,٩٩٩
١٨,٢٣٧,١٠٠	ب	ب	ريال سعودي	%٤,٥			-	١٨,٢٣٧,١٠٠	١٨,٢٣٧,١٠٠
٢٨,٦٥٠,٧٠٦	ج	ج	جنيه مصرى	%١٧,٥			٣٢,٧٩٤,٣٨٣	١٣٦,٣٧٧,٣٥٩	١٤٦,٤١٨,٢٩٤
٢٤٠,٣٧٩,٠١٤	مجموع التمويلات						١٣٩,١٥٨,٧٩٦		
(٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩)	ناقص: الجزء المتداول						(١٣٢,٦٥٨,٣٤٠)		
٥,٠١٤,٩٨٥	الجزء غير المتداول						٦,٥٠٠,٤٦٦		

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

ب) أبرمت الشركة الأم عقد مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ستة أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على القرض طبقاً لسعر السوق السادس بين البنوك السعودية (سايپور مضافاً إليه ١,٧٥%). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي). وهذه التمويلات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) منها ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي) متداول.

١٢- أسهم المنحة

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩م (الموافق 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 بصدق إكمال 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذات علاقة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

البيان	المعاملات خلال فترة السنة					
	أشهر المنتهية في			طبيعة المعاملة		
الرصيد كما في	٣٠ يونيو	٣٠ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	-	-	لا يوجد معاملات		فضيل حلواني
٩٧٤,٨٢٨	١,٠٥٢,٧٣٩	٥٢٣,٥٨٨	١,٥٨٤,٣٠٣	معاملات مختلفة		أخرى
٣,٧٠٤,١٨٠	٣,٧٨٢,٠٩١					
(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)					
٩٧٤,٨٢٨	١,٠٥٢,٧٣٩					
ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها						

ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

البيان	المعاملات خلال فترة السنة					
	أشهر المنتهية في			طبيعة المعاملة		
الرصيد كما في	٣٠ يونيو	٣٠ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩,١٥٣	٢٨٦,٠٩٨		٢٢,٦٤١	١٩٣,١٩٥	مشتريات	شركة دلة التجارية
٢٥٩,١٠٤	٤٥٦,٢٠٣		١,٢٣٠,٧٣٥	٢,١١٣,٧١٦	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٤٦٩,٩٥٤	٧٧٢,١٩٧		٣٠٥,٢٠٩	٤٩٢,٢٤٦	معاملات مختلفة	أخرى
١,٢٢٨,٢١١	١,٠١٤,٤٩٨					

شركة حلوي اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	رواتب ومنافع أخرى منافع نهاية الخدمة
٤,٥٣٢,٨٦٢	٣,٦٠٨,٧٢٩			
٢٩٢,٤٤٤	١,٨٤٣,٥٤٦			
٤,٨٢٥,٣٠٦	٥,٤٥٢,٢٧٥			

٤- 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.

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة لموردين وعقود مراقبة إسلامية وتمويل لأجل والتزام بموجب عقد إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكتشوف ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة. كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

٥- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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