شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

المحتويات **رقم الصفحة**

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

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

رقم التسجيل: ٣٢٣/١١/٤٥
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا 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، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٦ صفر ١٤٤٠هـ
٤ نوفمبر ٢٠١٨م

WMT/٤٦/١٨

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي المبيعات	٣	٢٢٣,٤٣٧,٨٢٥	٢٢٢,٠١٩,٣٦٥	٦٤٧,٠٨٦,٧٩٩	٦١٧,٧٨٠,٤٧١
تكلفة المبيعات		(١٥١,١٢٨,٧٧٦)	(١٥٤,٣٤١,٣٣٣)	(٤٥٠,٢٦٢,٥٣٢)	(٤٢٠,٩٦٨,٤٢٩)
إجمالي الربح		٧٢,٣٠٩,٠٤٩	٦٧,٦٧٨,٠٣٢	١٩٦,٨٢٤,٢٦٧	١٩٦,٨١٢,٠٤٢
مصروفات بيع وتوزيع		(٣١,٦٨١,١٤٦)	(٢٧,٠٥٤,٥٠٧)	(٩٢,٩٦٢,٦٨٩)	(٨٨,٨٤٥,٧٧٩)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٠,٩١١,١٦٥)	(١١,٢٧٢,٦٢٩)	(٣٣,٠٦١,٩٦٣)	(٣١,٢٧٢,٩٩٣)
(مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي		(٣٥,٩٦٢)	(٥١٢,٢٣٦)	(٣٨,٨١٩)	٢,٨١٨,٥١١
صافي ربح التشغيل		٢٩,٦٨٠,٧٧٦	٢٨,٨٣٨,٦٦٠	٧٠,٧٦٠,٧٩٦	٧٩,٥١١,٧٨١
نفقات التمويل، بالصافي		(٤,٩٩٧,٦٩٠)	(٣,٦٠٢,٧٣٤)	(١٣,٤٢٨,٨٠٧)	(١٢,٨٠٥,٢٦٨)
(خسائر)/ أرباح فروق عملة		(٧٧,١١٧)	٢٠٦,٨٤٣	(٣٤١,٣٣٣)	(٣٥٦,٩٩٥)
دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٤,٦٠٥,٩٦٩	٢٥,٤٤٢,٧٦٩	٥٦,٩٩٠,٦٥٦	٦٦,٣٤٩,٥١٨
الزكاة		(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,١٧٢,٢٤٣)	(١,٤٥٠,٠٠٠)	(٣,٤٧٢,٢٤٣)
ضريبة الدخل	٥	(٤,٩١١,٤٥٤)	(٤,٤٨٤,٦٠٣)	(١١,٣٠٣,٢٣٥)	(١١,٥٣٠,٠٣٧)
صافي دخل الفترة		١٩,٢٤٤,٥١٥	١٨,٧٨٥,٩٢٣	٤٤,٢٣٧,٤٢١	٥١,٣٤٧,٢٣٨
أرباح شاملة أخرى، سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة					
فروقات ترجمة عمليات أجنبية		٣٠٠,٦٩٥	١,٢٩٨,٥٦١	١٧٨,١٩٣	١,١٨٩,٦١٠
صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة		١٩,٥٤٥,٢١٠	٢٠,٠٨٤,٤٨٤	٤٤,٤١٥,٦١٤	٥٢,٥٣٦,٨٤٨
ربحية السهم					
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة	٦	٠,٦٧	٠,٦٦	١,٥٥	١,٨٠

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات		٥٧٥,٢٨٧,٧١٠	٥٩٥,٠٠٨,٦٤٥
موجودات غير ملموسة		٥,٢٠٣,٠٠٠	٤,٧٤٩,٣٣٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٨٠,٤٩٠,٧١٠	٥٩٩,٧٥٧,٩٨٠
الموجودات المتداولة			
المخزون		٢٠١,١٧٥,٩٣٤	١٧٥,٨٨٦,١١٠
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	٧	١٦٤,٦٢٩,٤٦٢	١٦٥,٤٩٨,٨٧٧
نقد بالصندوق والبنوك		٤٠,٤٣١,٧٨٩	٢٠,٨٣٥,٧٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٠٦,٢٣٧,١٨٥	٣٦٢,٢٢٠,٦٨٧
إجمالي الموجودات		٩٨٦,٧٢٧,٨٩٥	٩٦١,٩٧٨,٦٦٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠
احتياطي نظامي	٨	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠
أرباح مبقاه		١٩٠,٥٩٢,٤٢٨	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١
فروقات ترجمة عمليات أجنبية		(١٥٧,٥٣٨,٢٥٥)	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)
إجمالي حقوق المساهمين		٤٦١,٦٢٥,٦٢٣	٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل لأجل	٩	٥٣,٣٤٣,٢٥٤	٦٧,١٦٢,٣٨٣
عقود مرابحات إسلامية	١٠	—	٦,٨٢٠,٠٠٠
مطلوبات ضريبية مؤجلة		٢,١٢٤,٧٣٩	٢,٢٩٨,٤٩٥
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية	١١	١,٤٣٣,٩٩٨	٢,٧٦٥,٩٢٨
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٣٠,٣٠٨,٤٧٥	٣٠,٧٧٣,٨٩٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٧,٢١٠,٤٦٦	١٠٩,٨٢٠,٧٠٣

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من تمويل لأجل	٩	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية	١٠	٢٥٤,٧٨٣,٤٧٢	١٧٢,٣٧٢,٧٨٠
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية	١١	١,٧٣٩,٤٧٧	١,٥٧٧,٤٣٤
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٢	١١٨,٢٨١,١٦٣	٩٣,٠٦٤,٦٧٢
مخصص التزامات مردودات المبيعات		٨,٠٣٦,٩٦٣	–
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٥	١٢,٠٥٠,٧٣١	١٤,٣٠٣,٧٣٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٣٧,٨٩١,٨٠٦	٣٢٢,٣١٨,٦٢١
إجمالي المطلوبات		٥٢٥,١٠٢,٢٧٢	٤٣٢,١٣٩,٣٢٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٩٨٦,٧٢٧,٨٩٥	٩٦١,٩٧٨,٦٦٧

الأستاذ/ ايمن سيد احمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

المهندس/ صالح حفني
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	فروقات ترجمة عمليات أجنبية ريال سعودي	**مجموع حقوق الملكية** **ريال سعودي**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٥٨,٩٨٤,٣٤١	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٥٢٩,٨٣٩,٣٤٣
أثر التغير في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢)	–	–	(٤١,٢٠٠,٧٥٩)	–	(٤١,٢٠٠,٧٥٩)
كما في ١ يناير ٢٠١٨م	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤
دخل الفترة	–	–	٤٤,٢٣٧,٤٢١	–	٤٤,٢٣٧,٤٢١
الأرباح الشاملة الأخرى	–	–	–	١٧٨,١٩٣	١٧٨,١٩٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	٤٤,٢٣٧,٤٢١	١٧٨,١٩٣	٤٤,٤١٥,٦١٤
توزيعات أرباح	–	–	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	–	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٩٠,٥٩٢,٤٢٨	(١٥٧,٥٣٨,٢٥٥)	٤٦١,٦٢٥,٦٢٣
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٦٠,٧٧٧,٠٧٣	(١٥٨,٧٠٦,٨٩٦)	٥٣٠,٦٤١,٦٢٧
دخل الفترة	–	–	٥١,٣٤٧,٢٣٨	–	٥١,٣٤٧,٢٣٨
الخسائر الشاملة الأخرى	–	–	–	١,١٨٩,٦١٠	١,١٨٩,٦١٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	٥١,٣٤٧,٢٣٨	١,١٨٩,٦١٠	٥٢,٥٣٦,٨٤٨
توزيعات أرباح	–	–	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)	–	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٤٠,٦٩٥,٧٣٧	(١٥٧,٥١٧,٢٨٦)	٥١١,٧٤٩,٩٠١

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد

مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

المهندس/ صالح حفني

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

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

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٦,٩٩٠,٦٥٦	٦٦,٣٤٩,٥١٨
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:		
استهلاكات وإطفاءات	٢٨,٦٤٧,٣٩١	٢٦,٧١٦,٧٣٢
خسائر/ (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٤,١٨٧	(٣٩١,٩٠٥)
مخصص التزامات منافع محددة للموظفين	٢,٠٦٩,٢٤٧	٣,٥٠٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤٥٧,٩٨٢	١,٤٣٦,٣٩٥
النقص في مخصص التزامات مردودات المبيعات	(٢,٩٧٨,١٢٤)	–
نفقات التمويل	١١,٣٠٣,٢٣٥	١٢,٨٠٥,٢٦٨
	٩٦,٤٩٤,٥٧٤	١١٠,٤١٦,٠٠٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(الزيادة)/ النقص في المخزون	(٢٥,٢٨٩,٨٢٤)	٢٧,٣٧٩,٦٢٢
الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٩,٧٧٤,٢٣٩)	(١٤,٣٤٣,٠٩٥)
الزيادة في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات ضريبية مؤجلة	٢٥,٢٢٧,١٠٤	١٤,٤٩٧,٣٠٨
النقد من العمليات	٦٦,٦٥٧,٦١٥	١٣٧,٩٤٩,٨٤٣
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٥,١٩٠,٦٠٨)	(٨,٩٠٩,٧٠٧)
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٢,٥٣٤,٦٦٩)	(٣,٥٩٣,١٨١)
نفقات تمويل مدفوعة	(١٠,١٢٢,٣٦٤)	(٩,٧٩٨,٧٧٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٣٨,٨٠٩,٩٧٤	١١٥,٦٤٨,١٨٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,٨٨٥,٤٠٥)	(١٥,٧٨٤,١١٢)
شراء موجودات غير ملموسة	(١,٥٨٥,١٥٥)	–
متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات	–	١,٨١٩,٣٠٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩,٤٧٠,٥٦٠)	(١٣,٩٦٤,٨٠٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة لعقود المرابحات الإسلامية	٧٥,٥٩٠,٦٩٢	(٨,٤٢٦,٥٩٤)
المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية	(١,١٦٩,٨٨٧)	(٧٣٢,٦٦٤)
سداد تمويل لأجل	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	(٧١,٤٢٨,٥٧٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٠,٠٠٧,٧٧٠)	(١٠٢,٥٨٧,٨٣٢)

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

	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
الزيادة/ (النقص) في نقد بالصندوق والبنوك	١٩,٣٣١,٦٤٤	(٩٠٤,٤٥٦)
نقد بالصندوق والبنوك كما في ١ يناير	٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٧,٩٣٢,٩٦٦
صافي فروقات ترجمة عملة أجنبية	٢٦٤,٤٤٥	٥١٥,٩٦٥
نقد بالصندوق والبنوك كما في ٣٠ سبتمبر	٤٠,٤٣١,٧٨٩	٣٧,٥٤٤,٤٧٥
أهم المعاملات غير النقدية		
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢)	٣٠,١٨٥,٦٧٢	–
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (إيضاح ٢)	١١,٠١٥,٠٨٧	–
فروقات ترجمة عمليات أجنبية	١٧٨,١٩٣	١,١٨٩,٦١٠
إطفاء مصروفات إدارية لتمويل لأجل	١,١٨٠,٨٧١	١,٤٨٦,٣٧١

الأستاذ/ أيمن سيد أحمد
مدير عام الإدارة المالية للمجموعة

المهندس/ صالح حفني
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب والعضو المفوض

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

١ ـ 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 ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

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

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

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 مقفلة -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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨م.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة

٢ ـ ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م 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 ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

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

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

	الايضاح أدناه	أثر التعديل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي (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 المبقاة		(٤١,٢٠١)

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة 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، وتنطبق 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 ٢٠١٨م (تاريخ التطبيق) ودراسة تأثير ذلك التطبيق بأثر رجعي معدل للموجودات والمطلوبات القائمة بذلك التاريخ وأثر ذلك على الأرباح المبقاة 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 (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 (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 ٢٠١٧م وصافي دخل الفترة كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٨م 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 ان كافة عقود المجموعة هي عقود سنوية تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، فانه لا يوجد أثر جوهري لخصم الكميات على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

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

٢ ـ 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 طبقا لكيفية تأثير العوامل الاقتصادية في كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة من تلك الفئات (الإيضاح ٣).

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

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

	الرصيد وفقا لمتطلبات معيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	الرصيد وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة سابقا	الأثر الناتج عن التغير في السياسة المحاسبية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م			
الإيرادات	٦٤٧,٠٨٦,٧٩٩	٦٥١,٨١٥,٧٦٣	(٤,٧٢٨,٩٦٤)
مصروفات البيع والتوزيع	٩٢,٩٦٢,٦٨٩	٩٧,٦٩١,٦٥٣	٤,٧٢٨,٩٦٤

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاثبات والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث 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 او الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار"SPPI" Solely Payments of Principle and Interest).

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)
فيما يلي التصنيف والقياس الجديدان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

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

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

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 وفقا 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 انه 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 و١٥) على حقوق الملكية والمركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

	القيمة الدفترية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و١٥ ١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	الأثر الناتج عن التغير في السياسة المحاسبية ريال سعودي (بالآلاف)
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٧)	١٣٥,٣١٣	١٦٥,٤٩٩	(٣٠,١٨٦)
مخصص التزامات مردودات المبيعات	١١,٠١٥	–	(١١,٠١٥)
الأرباح المبقاة	٢١٧,٧٨٣	٢٥٨,٩٨٤	(٤١,٢٠١)

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والايرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدما. 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) ـ 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 التغير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تاثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) ـ 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.

٣ ـ 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:

	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المعاملات بين شركات المجموعة ريال سعودي (بالآلاف)	المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
المبيعات بالمنتجات				
منتجات السمسم	١٤٨,٩٠٠	٤٥,٠٣٤	–	١٩٣,٩٣٤
منتجات اللحوم	٤١,١٤٥	٢٣٨,٣٥٨	(٥,٠٤٠)	٢٧٤,٤٦٣
أخرى	١٥٨,٢٤١	٢٠,٤٤٩	–	١٧٨,٦٩٠
المجموع	٣٤٨,٢٨٦	٣٠٣,٨٤١	(٥,٠٤٠)	٦٤٧,٠٨٧
المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء				
كبار العملاء	١٤٠,٦٧٣	٩٨,٧٠٠	–	٢٣٩,٣٧٣
جملة	٦٨,٦٣٩	١٤٧,٧٩٥	–	٢١٦,٤٣٤
خدمات إعاشة	٤٦,٠٠٠	١٤,٦٢٩	–	٦٠,٦٢٩
التصدير	٣٢,٥٩٠	٣٠,٢٣٦	(٥,٠٤٠)	٥٧,٧٨٦
بقالة	٢٢,٩٦٢	١١,٨٨٩	–	٣٤,٨٥١
أخرى	٣٧,٤٢٢	٥٩٢	–	٣٨,٠١٤
المجموع	٣٤٨,٢٨٦	٣٠٣,٨٤١	(٥,٠٤٠)	٦٤٧,٠٨٧
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م				
المبيعات بالمنتجات				
منتجات السمسم	١٥٣,٣٧٦	٣٩,٨٠٩	–	١٩٣,١٨٥
منتجات اللحوم	٤٠,١٧٩	١٩٨,٩٦٣	(١,٨٦١)	٢٣٧,٢٨١
أخرى	١٦١,٤٥٧	٢٥,٨٥٧	–	١٨٧,٣١٤
المجموع	٣٥٥,٠١٢	٢٦٤,٦٢٩	(١,٨٦١)	٦١٧,٧٨٠
المبيعات طبقاً لطبيعة العملاء				
كبار العملاء	١٢٢,٦١٢	٧٧,٤٨٦	–	٢٠٠,٠٩٨
جملة	٦٤,٢٨٧	١٢٥,٣٩٣	–	١٨٩,٦٨٠
خدمات اعاشة	٤٥,٨٩٠	١٢,٠٥٦	–	٥٧,٩٤٦
التصدير	٥٦,٥١٧	٢٧,٣٥٨	(١,٨٦١)	٨٢,٠١٤
بقالة	٢٣,٣٩٣	٢٠,٦٧٤	–	٤٤,٠٦٧
أخرى	٤٢,٣١٣	١,٦٦٢	–	٤٣,٩٧٥
المجموع	٣٥٥,٠١٢	٢٦٤,٦٢٩	(١,٨٦١)	٦١٧,٧٨٠

٤ ـ المعلومات القطاعية

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

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقا 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:

	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المعاملات بين الشركات ريال سعودي (بالآلاف)	المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
مجموع الموجودات	٨٠٣,٠٩٧	١٨٥,٤٠٠	(١,٧٦٩)	٩٨٦,٧٢٨
مجموع المطلوبات	٤١٣,٣٥٧	١١٣,٥١٤	(١,٧٦٩)	٥٢٥,١٠٢
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥٣٦,٣١٣	٣٨,٩٧٥	-	٥٧٥,٢٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
مجموع الموجودات	٨١٦,٧٢١	١٥٣,٣٦٣	(٨,١٠٥)	٩٦١,٩٧٩
مجموع المطلوبات	٣٥٢,٨٧٥	٨٧,٣٦٩	(٨,١٠٥)	٤٣٢,١٣٩
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥٥٤,٣٧٥	٤٠,٦٣٤	-	٥٩٥,٠٠٩

إن المعلومات المالية للإيرادات والارباح المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م هي كالتالي:

	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المعاملات بين الشركات ريال سعودي (بالآلاف)	المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
صافي المبيعات	٣٤٨,٢٨٦	٣٠٣,٨٤١	(٥,٠٤٠)	٦٤٧,٠٨٧
الربح للفترة	٨,٨٧٢	٣٥,٣٦٥	-	٤٤,٢٣٧
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م				
صافي المبيعات	٣٥٥,٠١٢	٢٦٤,٦٢٩	(١,٨٦١)	٦١٧,٧٨٠
الربح للفترة	١٤,٨٥٩	٣٦,٤٨٨	-	٥١,٣٤٧

٥ ـ الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
مخصص الزكاة	١,٥٠٥,٦١٠	٢,٤٧٢,٨٩٢
مخصص ضريبة الدخل	١٠,٥٤٥,١٢١	١١,٨٣٠,٨٤٣
	١٢,٠٥٠,٧٣١	١٤,٣٠٣,٧٣٥

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
ضرائب الدخل الجارية	١١,٤٧٢,١٤٢	١١,٦٨٨,٨٠٥
ضرائب الدخل المؤجلة	(١٦٨,٩٠٧)	(١٥٨,٧٦٨)
إجمالي المحمل خلال الفترة	١١,٣٠٣,٢٣٥	١١,٥٣٠,٠٣٧

٦ ـ ربحية السهم

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
صافي دخل الفترة (ريال سعودي)	٤٤,٢٣٧,٤٢١	٥١,٣٤٧,٢٣٨
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)	٢٨,٥٧١,٤٣٠	٢٨,٥٧١,٤٣٠
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)	١,٥٥	١,٨٠

٧ ـ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (الايضاح أدناه)
ذمم مدينة تجارية، صافي	١٤٠,٤٥٦,٠٤٢	١٤٧,٤٤٨,٠٦١
مصاريف مدفوعة مقدما	٣,١٤٤,٨٠٧	٦,١٤٦,٥٥٦
ذمم موظفين	٢,٨٥٢,٤٢٧	٢,٧٥٣,٧٧٠
دفعات مقدمة للموردين	٧,٩٨٠,٥٢٦	٢,٢٢٠,٣٤٣
أرصدة مدينة أخرى	٩,٣٢٤,١١٩	٥,٧٧٢,٩٨٠
مستحق من جهات ذات علاقة	٨٧١,٥٤١	١,١٥٧,١٦٧
	١٦٤,٦٢٩,٤٦٢	١٦٥,٤٩٨,٨٧٧

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

٨ ـالاحتياطي النظامي

وفقا 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 اجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٩ ـ تمويل لأجل

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م 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، قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٣م بالاتفاق مع الصندوق على إعادة جدولة سداد التمويل حيث يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

١٠ -عقود مرابحات اسلامية

- أبرمت الشركة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا الية معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٣,٠٦ مليون ريال سعودي تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي وكان منها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة). 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 على فترات تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٩٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

- كما أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
إجمالي التسهيلات	٢٥٤,٧٨٣,٤٧٢	١٧٩,١٩٢,٧٨٠
يخصم: الجزء المتداول	(٢٥٤,٧٨٣,٤٧٢)	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)
الجزء غير المتداول	-	٦,٨٢٠,٠٠٠

١١ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

أ) موجودات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية الفترة/ السنة	٨,٢٧٠,٥٤١	٨,١١٩,٨٣٢
فروقات ترجمة عملة أجنبية	(١٢,٨٤٥)	١٥٠,٧٠٩
	٨,٢٥٧,٦٩٦	٨,٢٧٠,٥٤١
الإطفاء:		
في بداية الفترة/ السنة	(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(١,٧٢٤,٧٥٢)
الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة	(٨٣٩,٨٦٤)	(١,١٢٠,٤٨٥)
	(٣,٦٨٥,١٠١)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة	٤,٥٧٢,٥٩٥	٥,٤٢٥,٣٠٤

ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
الجزء المتداول	١,٧٣٩,٤٧٧	١,٥٧٧,٤٣٤
الجزء غير المتداول	١,٤٣٣,٩٩٨	٢,٧٦٥,٩٢٨
إجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٣,١٧٣,٤٧٥	٤,٣٤٣,٣٦٢

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

١٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
ذمم موردين تجاريين	٩١,٠٢٩,٩٦٩	٧٠,٤٩٨,٥٥١
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨٣٢,٣٤٠	٨٠٩,٤٥٦
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٦,٤١٨,٨٥٤	٢١,٧٥٦,٦٦٥
	١١٨,٢٨١,١٦٣	٩٣,٠٦٤,٦٧٢

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 تمت الموافقة على التوصية في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ٥ ابريل ٢٠١٨م.
- أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧١,٤٢٨,٥٧٤ ريال سعودي كأرباح نقدية عن سنة ٢٠١٦م بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم. وقد تمت الموافقة على التوصية في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ٩ ابريل ٢٠١٧م.

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السوق

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

أ) مخاطر أسعار العمولة

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

المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣٠ سبتمبر 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. حيث إن ٤٧ % من إيرادات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣٠ سبتمبر 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 فان الأرصدة بالدولار الامريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة.

أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم اظهاره 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 ـ أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الأخر 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 ٦٩% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر 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 نشوئها. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة دورياً بتقييم التسهيلات البنكية المتوفرة للتأكد بكفاية السيولة للوفاء بالمطلوبات المالية المستقبلية عند استحقاقها.

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

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من المرابحات 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 وتتوقع 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 ـ من ضمن أمور أخرى ـ 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 خروق للتعهدات المالية لأي من عقود التمويل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تترتب عليها معدلات ربح خلال الفترة الحالية.

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