

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في 30 سبتمبر 2020م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

الصفحة

- ٢ - تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٥ - ٤ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٨ - ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٢٣ - ٩ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من رقم (١) الى (١٥) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية 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 على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أمر آخر


تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل في تلك القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ ابريل ٢٠٢٠م.

كما تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٠م.

استنتاج

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٠/٣/١٤٤٢هـ
الموافق : ٢٧/١٠/٢٠٢٠م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2020م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2019م (غير مراجعة)	2020م (غير مراجعة)	2019م (غير مراجعة)	2020م (غير مراجعة)		
659,891,293	813,744,283	221,218,245	256,206,429	(4)	الإيرادات من العقود مع العملاء
(492,779,726)	(532,550,129)	(164,423,490)	(169,751,839)		تكلفة الإيرادات
167,111,567	281,194,154	56,794,755	86,454,590		إجمالي الربح
(100,890,133)	(115,236,762)	(35,480,763)	(34,738,011)		مصاريف بيع وتوزيع
(34,449,939)	(45,807,972)	(12,287,553)	(12,182,673)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(2,599,616)	-	(2,599,616)		مصاريف هبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
(146,445)	(4,240,379)	(112,500)	(1,183,255)		مصاريف تشغيلية أخرى، صافي
31,625,050	113,309,425	8,913,939	35,751,035		الربح التشغيلي
(15,856,713)	(8,909,072)	(5,932,434)	(2,514,098)		مصاريف تمويلية
-	408,390	-	142,578		أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال
678,523	(500,867)	705,750	(353,961)		قائمة الدخل الشامل
16,446,860	104,307,876	3,687,255	33,025,554		(خسائر) / أرباح فروقات عملات أجنبية
(1,200,000)	(3,700,000)	(450,000)	(1,200,000)	(5)	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(16,836,236)	(19,219,944)	(6,651,035)	(6,784,359)	(5)	الزكاة
(1,589,376)	81,387,932	(3,413,780)	25,041,195		ضريبة الدخل
					ربح (خسارة) الفترة
					الدخل الشامل الآخر
6,681,882	2,878,123	1,218,350	3,432,043		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة
5,092,506	84,266,055	(2,195,430)	28,473,238		تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
					فروقات ترجمة عمليات أجنبية
					صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
31,428,573	31,428,573	31,428,573	31,428,573		ربحية السهم
					المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(0.05)	2.59	(0.11)	0.80	(6)	الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من
					صافي الربح / (الخسارة) للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
التوقيع :

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / تامر محمد خليل تميمك
التوقيع :

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المختارة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في 30 سبتمبر 2020م
(بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	كما في 30 سبتمبر 2020م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
548,395,976	529,776,833		الموجودات غير المتداولة
4,507,344	1,227,462		ممتلكات وألات ومعدات
21,971,117	21,650,123		موجودات غير ملموسة
574,874,437	552,654,418		موجودات حق استخدام
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
198,164,836	204,972,798		الموجودات المتداولة
136,112,130	148,619,128	(7)	مخزون
40,124,303	91,678,737		ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
374,401,269	445,270,663		نقد وما في حكمه
949,275,706	997,925,081		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
314,285,730	314,285,730		رأس المال
142,857,150	142,857,150		احتياطي نظامي
152,733,459	202,692,818		أرباح مبقاة
(147,989,432)	(145,111,309)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
461,886,907	514,724,389		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
93,750,000	65,625,000	(8)	تمويل لأجل
3,007,058	-	(9)	عقود مبيعات إسلامية
1,396,449	467,741		مطلوبات ضريبية مؤجلة
12,566,492	14,384,195		التزامات عقود إيجار
36,505,600	37,987,257		التزامات منافع محددة للموظفين
147,225,599	118,464,193		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
التوقيع :

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / ثامر محمد جميل قبيرك
التوقيع :

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المختارة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في 30 سبتمبر 2020م
(بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	كما في 30 سبتمبر 2020م (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
74,311,113	37,500,000	(8)	الجزء المتداول من تمويل لأجل
121,068,162	132,426,726	(9)	الجزء المتداول من عقود مراهبات إسلامية
5,893,249	4,267,275		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
67,025,945	90,623,138		ذمم دائنة تجارية
47,016,900	77,871,663	(11)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
24,847,831	22,047,697	(5)	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
340,163,200	364,736,499		إجمالي المطلوبات المتداولة
487,388,799	483,200,692		إجمالي المطلوبات
949,275,706	997,925,081		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
التوقيع :

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / تامر محمد جميل تميرك
التوقيع :

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المخفارة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020م

(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	كما في 1 يناير 2020م
461,886,907	(147,989,432)	152,733,459	142,857,150	314,285,730	صافي ربح الفترة
81,387,932	-	81,387,932	-	-	الدخل الشامل الآخر
2,878,123	2,878,123	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
84,266,055	2,878,123	81,387,932	-	-	توزيعات أرباح
(31,428,573)	-	(31,428,573)	-	-	الرصيد في 30 سبتمبر 2020م (غير مراجعة)
514,724,389	(145,111,309)	202,692,818	142,857,150	314,285,730	كما في 1 يناير 2019م
453,332,515	(158,033,724)	182,794,789	142,857,150	285,714,300	أسهم منحه صادرة
-	-	(28,571,430)	-	28,571,430	صافي خسارة الفترة
(1,589,376)	-	(1,589,376)	-	-	الدخل الشامل الآخر
6,681,882	6,681,882	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
5,092,506	6,681,882	(1,589,376)	-	-	الرصيد في 30 سبتمبر 2019م (غير مراجعة)
458,425,021	(151,351,842)	152,633,983	142,857,150	314,285,730	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

التوقيع :

الرئيس التنفيذي

الإسم : الأستاذ / محمد جمال تمر في

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المختصرة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019م	2020م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
16,446,860	104,307,876	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
32,888,262	33,687,610	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
2,041,030	3,281,777	تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
3,300,000	3,150,000	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
(24,500)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	2,599,616	التزامات المنافع المحددة للموظفين
263,104	2,302,376	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
10,608,593	773,426	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
4,514,029	460,393	هبوط في قيمة المخزون
708,609	1,923,668	هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
15,856,713	8,909,072	المكون من مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
86,602,700	161,395,814	مخصصات أخرى
		مصاريف تمويلية
(37,403,200)	(9,110,338)	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
1,753,624	(13,280,424)	مخزون
(2,530,268)	-	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
736,139	52,067,895	بنوك سحب على المكشوف
49,158,995	191,072,947	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(19,475,284)	(27,020,728)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(6,611,277)	(1,668,343)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(13,091,882)	(8,293,739)	مصاريف تمويلية مدفوعة
9,980,552	154,090,137	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(9,607,848)	(12,433,040)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(634,046)	-	موجودات غير ملموسة
60,074	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(10,181,820)	(12,433,040)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
63,136,495	391,668,986	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(178,130,667)	(383,410,277)	متحصلات بموجب عقود مرابحة إسلامية
(2,991,710)	(6,709,646)	مدفوعات بموجب عقود مرابحة إسلامية
150,000,000	-	سداد مطلوبات عقود إيجار
(40,375,000)	(64,936,113)	متحصلات من تمويل لأجل
-	(31,428,573)	سداد تمويل لأجل
(8,360,882)	(94,815,623)	توزيعات أرباح
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

التوقيع :

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / شامس محمد جميل تميرك

التوقيع :

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المختارة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019م (غير مراجعة)	2020م (غير مراجعة)	
(8,562,150)	46,841,474	صافي التغير في نقد وما في حكمه
7,948,809	4,712,960	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
39,285,193	40,124,303	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
38,671,852	91,678,737	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أهم المعاملات غير النقدية

6,681,882	2,878,123	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
805,677	569,561	إطفاء مصاريف إدارية تخص التمويل لأجل
21,978,855	12,717,593	موجودات حق استخدام والتزامات إيجار

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد
التوقيع :
الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / تامر محمد جليل بدير
التوقيع :
عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المختصرة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١. نبذة عن 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).

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما انها مملوكة 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 المختصرة، القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مغلقة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في تصنيع وتعبئة وتعليب وتوزيع كافة المواد الغذائية (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٠م.

٢. أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ أسس الأعداد

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي العملة المالية للشركة - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في سنة ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) أنه لكي يتم اعتبار الأعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، وضح المعيار أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا دخلت المجموعة في أي عمليات تجميع أعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): تنظيم معيار سعر الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من وسائل الإعفاءات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالتنظيم القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التنظيم إلى عدم اليقين بشأن توقيت و/ أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المعيار للبند المحوط أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) تعريف مصطلح "جوهري"

إن التعديلات توفر تعريف جديد لمصطلح "جوهري" والذي يوضح "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية. توضح التعديلات أن الأهمية المادية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالاشتراك مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، وليس من المتوقع أن يكون هناك أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعية خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة والذي لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة إن وجدت) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	النشاط
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مقللة)	الشرقية - جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)				
مجموع الموجودات	٨٥٣,٩٢٥	٢٨٩,٧٩٠	(١٤٥,٧٩٠)	٩٩٧,٩٢٥
مجموع المطلوبات	٣٣٩,٢٠٠	١٦٧,٩٥٢	(٢٣,٩٥١)	٤٨٣,٢٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)				
مجموع الموجودات	٨٦٦,٧٩٧	٢٢٤,٦٢٢	(١٤٢,١٤٣)	٩٤٩,٢٧٦
مجموع المطلوبات	٤٠٤,٩١٠	٨٤,٥٢٧	(٢,٠٤٨)	٤٨٧,٣٨٩

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح/ الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٠٠,٠١٦	٤١٣,٧٢٨	-	٨١٣,٧٤٤
ربح القطاع للفترة	٨١,٣٨٨	٥٦,٠٧٦	(٥٦,٠٧٦)	٨١,٣٨٨
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١
(خسارة) ربح القطاع للفترة	(١,٥٨٩)	٥١,٥٧٣	(٥١,٥٧٣)	(١,٥٨٩)

تم توضيح معلومات الإيرادات التفصيلية من العقود مع العملاء الخاصة بالقطاعات الجغرافية بالإيضاح رقم (٤).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م:

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
نوع البضائع				
منتجات سمس	٢٢١,٩٧٨	٤٤,٠٧٤	-	٢٦٦,٠٥٢
منتجات لحوم	٤٦,٢٦٧	٣٤٠,٠٤٨	-	٣٨٦,٣١٥
منتجات أخرى	١٣١,٧٧١	٢٩,٦٠٦	-	١٦١,٣٧٧
المجموع	٤٠٠,٠١٦	٤١٣,٧٢٨	-	٨١٣,٧٤٤
شرائح الأعمال				
عملاء كبار	١٢٥,١٩١	٧٥,١٤٤	-	٢٠٠,٣٣٥
بائعو جملة	١١٦,٤٠٦	٢٠١,٦١٤	-	٣١٨,٠٢٠
بقالات	٨١,٦٧٨	١٠١,٧٨٨	-	١٨٣,٤٦٦
خدمات إعاشة	٢٩,٨٧٣	٩,٨٠٤	-	٣٩,٦٧٧
تصدير	٤٤,٢٤٩	٢٥,٣٧٨	-	٦٩,٦٢٧
أخرى	٢,٦١٩	-	-	٢,٦١٩
المجموع	٤٠٠,٠١٦	٤١٣,٧٢٨	-	٨١٣,٧٤٤

القطاعات	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	التسويات	المجموع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
نوع البضائع				
منتجات سمس	١٣٨,٨٢٩	٤٣,٩٠٥	-	١٨٢,٧٣٤
منتجات لحوم	٣٠,٩٠٣	٢٩١,٦٩٢	(٢,٢٥١)	٣٢٠,٣٤٤
منتجات أخرى	١٣٣,١٩٦	٢٣,٧٤٩	(١٣٢)	١٥٦,٨١٣
المجموع	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١
شرائح الأعمال				
عملاء كبار	٨٥,٥٧٤	٦٣,٤٦٧	-	١٤٩,٠٤١
بائعو جملة	٧٤,٢٤٣	١٧٧,٦٦٩	-	٢٥١,٩١٢
بقالات	٦٣,٨٠٧	٧٦,١٧٧	-	١٣٩,٩٨٤
خدمات إعاشة	٤٤,٩٩٤	١٥,٧٤٩	-	٦٠,٧٤٣
تصدير	٣٣,٥٠٢	٢٦,٢٨٤	(٢,٣٨٣)	٥٧,٤٠٣
أخرى	٨٠٨	-	-	٨٠٨
المجموع	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
٢٦٩,٤٢٦	٣٥٥,٧٦٧	المملكة العربية السعودية
٣٣٣,٠٦٢	٣٨٨,٣٥٠	جمهورية مصر العربية
٥٧,٤٠٣	٦٩,٦٢٧	أسواق أخرى
٦٥٩,٨٩١	٨١٣,٧٤٤	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٣,٧٧٧,٤٣٧	٤,٥٢٧,٠٩٤	مخصص الزكاة
٢١,٠٧٠,٣٩٤	١٧,٥٢٠,٦٠٣	مخصص ضريبة الدخل
٢٤,٨٤٧,٨٣١	٢٢,٠٤٧,٦٩٧	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
١,٩٥٥,٦٠٩	٣,٧٧٧,٤٣٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٣٠٦,٣١٥	٣,٧٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٤٨٤,٤٨٧)	(٢,٩٥٠,٣٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٣,٧٧٧,٤٣٧	٤,٥٢٧,٠٩٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
١٤,٨١١,٣٧٧	٢١,٠٧٠,٣٩٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٣,٣٩١,١٤٠	٢٠,١٦٨,٠٥٧	المكون خلال الفترة / السنة
(١٨,٩٥٥,٥٣٤)	(٢٤,٠٧٠,٣٨٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١,٨٢٣,٤١١	٣٥٢,٥٣٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢١,٠٧٠,٣٩٤	١٧,٥٢٠,٦٠٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
١٧,٦٥٢,٩٣١	٢٠,١٦٨,٠٥٧	ضريبة الدخل الحالية
(٨١٦,٦٩٥)	(٩٤٨,١١٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٦,٨٣٦,٢٣٦	١٩,٢١٩,٩٤٤	

(و) الوضع الزكوي والضريبي:

الشركة الأم

لم يحصل أي تغير جوهري في الوضع الزكوي للشركة الأم مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء ما يلي:
أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" خطاب التعديل الصادر رقم ٠٢٠٠٠٠١٧١٣٢ بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م والذي نتج عنه مطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي عن الاقرار المقدم لعام ٢٠١٤م. ترى ادارة الشركة ان نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها، ولذلك لم يتم تكوين أية مخصصات إضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة التابعة

لم يحصل أي تغير جوهري في الوضع الضريبي للشركة التابعة مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء ما يلي:
ضريبة القيمة المضافة: تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
ضرائب الدمغة: تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٦. ربحية السهم

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

فيما يلي احتساب الحصة الأساسية للسهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١,٥٨٩,٣٧٦)	٨١,٣٨٧,٩٣٢	صافي ربح (خسارة) الفترة (ريال سعودي)
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
(٠,٠٥)	٢,٥٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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

٧. ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤٨,٥٦٩,٨٣٨	١٥٥,٥٠٤,٤٨٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,٧٨٩,١٦١)	(٢٠,٧٦٠,٨٠٩)	الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٢٥,٧٨٠,٦٧٧	١٣٤,٧٤٣,٦٧٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨٩,٥٦٠	٨٢,٣٢٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
١,٤٥٧,٥٠٥	٣,١١٨,٠٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٤,٢٠٩	٢,٤٥١,٤٩٤	ذمم موظفين
٢,١٧٦,٦٣٨	٤,٤٠٥,٢٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٤,٢٠٣,٥٤١	٣,٨١٨,٣٣٥	ذمم مدينة أخرى
١٣٦,١١٢,١٣٠	١٤٨,٦١٩,١٢٨	

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٨. تمويل لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٣٦,٨١١,١١٣	-	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح "أ" أدناه)
١٣١,٢٥٠,٠٠٠	١٠٣,١٢٥,٠٠٠	تمويل البنك السعودي الفرنسي (إيضاح "ب" أدناه)
١٦٨,٠٦١,١١٣	١٠٣,١٢٥,٠٠٠	
(٧٤,٣١١,١١٣)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	ناقص: الجزء المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٦٢٥,٠٠٠	الجزء غير المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)

(أ) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل لأجل (تورق) 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 بتسديد باقي قيمة التمويل بمبلغ ٣٦,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة وعليه تم فك رهن الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٨ مليون ريال سعودي) يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة وتم إطفائه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

(ب) خلال سنة ٢٠١٩م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٩. عقود مبيعات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المبيعات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
تورق	أ	ريال سعودي	٩٧,٦١٩,٧٠٠	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٩٧,٦١٩,٧٠٠	٨٧,٩٩٨,٢١٢
تورق	أ	ريال سعودي	٣,٤٧٢,٨٧٥	٢٨,١٨١,٩٢٦	٣,٤٧٢,٨٧٥	٢٨,١٨١,٩٢٦
مبيعات (إيضاح ١٠)	ب	جنيه مصري	٣٣,٢٦٧,٥٩٨	٢٣,٦٧٩,٢٥٠	٧,٨٩٦,٩٦٥	٥,٥٢٢,٦٣٨
مبيعات	ب	جنيه مصري	٩٨,٧٣٤,٠٠٠	١٠,١٧٢,٢٥٨	٢٣,٤٣٧,١٨٦	٢,٣٧٢,٤٤٤
مجموع التمويلات					١٣٢,٤٢٦,٧٢٦	١٢٤,٠٧٥,٢٢٠
ناقص: الجزء المتداول					(١٣٢,٤٢٦,٧٢٦)	(١٢١,٠٦٨,١٦٢)
الجزء غير المتداول (إيضاح ب)					-	٣,٠٠٧,٠٥٨

أ) أبرمت الشركة الأم عقود مبيعات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. إن هذه المبيعات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ستة أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١١٦,١ مليون ريال سعودي). تم ضمان المبيعات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

ب) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مبيعات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي) منها لا شيء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(بالي ريال السعودي)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذوي العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة 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
بنك البركة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
فضيل حلواني	طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين
جهات منتسبة للشركة الأم	طرف ذو علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	طرف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	طرف ذو علاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذوي علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وأرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
فضيل حلواني	لا يوجد معاملات	-	-	(غير مراجعة)	(مراجعة)
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	٤١٥,٦١١	١,٥٠٦,٢٩٧	٦٧٠,٧٨٨	٨٠٥,٨٤٦
				٦٧٠,٧٨٨	٣,٥٣٥,١٩٨
				(٥٨٨,٤٦٢)	(٣,٤٤٥,٦٣٨)
				٨٢,٣٢٦	٨٩,٥٦٠

يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى)				(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة دلة التجارية	مشتريات	٦١٥,٨١٧	٤٣٩,٦٢٥	٥٢,٥٠٨	٧٣,٥٥٥
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	٢,٢٩٥,٨٨٩	٣,٠٦٨,٢٧٩	٤٧١,٥٩٠	٨٩,٢٣٥
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	٢٦٨,٧٤٠	٧٣٤,٧١٩	٥٤,١٩٤	١٧١,٧٠٦
الإجمالي				٥٧٨,٢٩٢	٣٣٤,٤٩٦

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالي ريال السعودي)

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)
(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة (تتمة)

المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	البيان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٦٧١,٦٤٣	١,٧٥٠,٤١١	٥,٥٨٤,٨٣٢	٤,٩٦٣,٠٩٣	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مرايحات إسلامية)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مرايحات إسلامية)
				مرايحات إسلامية	بنك البركة *
				وحسابات جارية	الإجمالي
		٥,٥٨٤,٨٣٢	٤,٩٦٣,٠٩٣		

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

الرصيد كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢,٣١٢,١٣٣	٥٥٩,٥٤٥
(٧,٨٩٦,٩٦٥)	(٥,٥٢٢,٦٣٨)
(٥,٥٨٤,٨٣٢)	(٤,٩٦٣,٠٩٣)

حسابات جارية لدى البنوك (نقد وما في حكمه)
مرايحات إسلامية (إيضاح ٩)

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تم تسجيل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة كمصروف خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠,٩٦٥,٠١١	٨,٩٣٥,٢١٦
٣٤٠,٧٨١	٢٩٩,٨٧٢
٢,٨٣٠,٣٦٧	٤٩٥,٨٣٦
١٤,١٣٦,١٥٩	٩,٧٣٠,٩٢٤

رواتب ومنافع أخرى
منافع نهاية الخدمة
مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة

١١ - مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

كما في		كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	(غير مراجعة)	
١٣,٠٧٥,٨٦٣	١٧,٠٤٦,٥٢٧	١٧,٠٤٦,٥٢٧	١٣,٠٧٥,٨٦٣	مصاريف مستحقة
٣,٣٣٥,٢٨١	١٤,٨٥٠,٩٩٣	١٤,٨٥٠,٩٩٣	٣,٣٣٥,٢٨١	مصاريف تسويقية مستحقة
٣٣٤,٤٩٦	٥٧٨,٢٩٢	٥٧٨,٢٩٢	٣٣٤,٤٩٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
٢,٦١٣,٧٧٢	١,٣٣٠,٨٤٨	١,٣٣٠,٨٤٨	٢,٦١٣,٧٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٤١٢,٩٥١	١٥,٧٧٣,١٤٠	١٥,٧٧٣,١٤٠	٧,٤١٢,٩٥١	مستحقات موظفين ومزايا أخرى
١,١١٧,٥٧٠	٧,٣٠٥,١٢٨	٧,٣٠٥,١٢٨	١,١١٧,٥٧٠	ضرائب مستحقة
١٤,١٣٩,٥٤٧	١٤,٦٤٦,١٢٥	١٤,٦٤٦,١٢٥	١٤,١٣٩,٥٤٧	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
١,١٧٨,٦٨٩	٧٧٠,٢٩٩	٧٧٠,٢٩٩	١,١٧٨,٦٨٩	مشتقات مالية
٣,٨٠٨,٧٣١	٥,٥٧٠,٣١١	٥,٥٧٠,٣١١	٣,٨٠٨,٧٣١	أخرى
٤٧,٠١٦,٩٠٠	٧٧,٨٧١,٦٦٣	٧٧,٨٧١,٦٦٣	٤٧,٠١٦,٩٠٠	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة

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 النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مباحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة وتفصيلها كما يلي:

١٢-١ الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
١٣٦,١١٢,١٣٠	١٤٨,٦١٩,١٢٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٤٠,١٢٤,٣٠٣	٩١,٦٧٨,٧٣٧	نقد وما في حكمه
١٧٦,٢٣٦,٤٣٣	٢٤٠,٢٩٧,٨٦٥	

١٢-٢ الالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
٦٧,٠٢٥,٩٤٥	٩٠,٦٢٣,١٣٨	ذمم دائنة تجارية
٤٧,٠١٦,٩٠٠	٧٧,٨٧١,٦٦٣	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٤,٠٧٥,٢٢٠	١٣٢,٤٢٦,٧٢٦	عقود مباحات إسلامية
١٦٨,٠٦١,١١٣	١٠٣,١٢٥,٠٠٠	تمويل لأجل
١٨,٤٥٩,٧٤١	١٨,٦٥١,٤٧٠	التزامات عقود إيجار
٤٢٤,٦٣٨,٩١٩	٤٢٢,٦٩٧,٩٩٧	

تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة ما عدا المشتقات المالية. يتم تصنيف المشتقات المالية التي جرى قياس القيم العادلة لها والتي تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

لم يكن هناك تحويلات ما بين المستوى الأول، والمستوى الثاني، والمستوى الثالث خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لم يحصل أي تغيير جوهري في الالتزامات والمطلوبات المحتملة على المجموعة مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

١٤. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها الأول على اقتراح مجلس الادارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣١,٤٢٨,٥٧٣ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.

١٥. حدث هام

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في ازدياد وتطور. وبالتالي، من الصعب الآن التنبؤ بمستوى ومدى تأثيره الكلي على الأعمال والاقتصاد. لقد أثر انتشار الفيروس على الطلب على النفط والمنتجات البترولية. كما أن التطورات الأخيرة على الصعيد الدولي تسببت في المزيد من تقلبات الأسعار في أسواق السلع.

قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثير الفيروس على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير، حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه التأثيرات غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحول فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب لتحديث أي مستجدات قد تؤثر على بياناتها المالية.