

**شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م**

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 - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

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



تقرير فحص من مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص باهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية 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 المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٥ صفر ١٤٤١هـ
٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م



WMT/٠١٢٠

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣٧,١٨٩,٢٥٧	٦٥٩,٨٩١,٢٩٣	٢٢٣,١٩٦,٧٦٠	٢٢١,٢١٨,٢٤٥	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٥٠,٢٦٢,٥٣٢)	(٤٩٢,٧٧٩,٧٢٦)	(١٥١,١٢٨,٧٧٦)	(١٦٤,٤٢٣,٤٩٠)		تكلفة الإيرادات
١٨٦,٩٢٦,٧٢٥	١٦٧,١١١,٥٦٧	٧٢,٠٦٧,٩٨٤	٥٦,٧٩٤,٧٥٥		إجمالي الربح
(٨٣,٠٦٥,١٤٧)	(١٠٠,٨٩٠,١٣٣)	(٣١,٤٤٠,٠٨١)	(٣٥,٤٨٠,٧٦٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٣,٠٦١,٩٦٣)	(٣٤,٤٤٩,٩٣٩)	(١٠,٩١١,١٦٥)	(١٢,٢٨٧,٥٥٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,٨١٩)	(١٤٦,٤٤٥)	(٣٥,٩٦٢)	(١١٢,٥٠٠)		مصروفات تشغيلية أخرى، صافي
٧٠,٧٦٠,٧٩٦	٣١,٦٢٥,٠٥٠	٢٩,٦٨٠,٧٧٦	٨,٩١٣,٩٣٩		الربح التشغيلي، صافي
(١٣,٤٢٨,٨٠٧)	(١٥,٨٥٦,٧١٣)	(٤,٩٩٧,٦٩٠)	(٥,٩٣٢,٤٣٤)		نفقات تمويل، صافي
(٣٤١,٣٣٣)	٦٧٨,٥٢٣	(٧٧,١١٧)	٧٠٥,٧٥٠		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٥٦,٩٩٠,٦٥٦	١٦,٤٤٦,٨٦٠	٢٤,٦٠٥,٩٦٩	٣,٦٨٧,٢٥٥		الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٤٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	٥	الزكاة
(١١,٣٠٣,٢٣٥)	(١٦,٨٣٦,٢٣٦)	(٤,٩١١,٤٥٤)	(٦,٦٥١,٠٣٥)	٥	ضريبة الدخل
٤٤,٢٣٧,٤٢١	(١,٥٨٩,٣٧٦)	١٩,٢٤٤,٥١٥	(٣,٤١٣,٧٨٠)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
١٧٨,١٩٣	٦,٦٨١,٨٨٢	٣٠٠,٦٩٥	١,٢١٨,٣٥٠		الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
					فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٤٤,٤١٥,٦١٤	٥,٠٩٢,٥٠٦	١٩,٥٤٥,٢١٠	(٢,١٩٥,٤٣٠)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣		(خسارة) / ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (للسهم) (المقارنة معدلة)
١,٤١	(٠,٠٥)	٠,٦١	(٠,١١)	٦	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي (الخسارة) / الربح للفترة (المقارنة معدلة)

الأستاذ / عبد الآله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جميل نميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / هيثم صبري مصطفى

المدير المالي (المكلف)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٥٧,٢٧٢,٠٨٠	٥٧٥,٤٤٣,٧٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,١٤٤,٥٣٨	—	٧	موجودات حق الاستخدام
٤,٨٥٥,٨٣١	٦,٢٤٩,٧٤٩		موجودات غير ملموسة
٥٨٥,٢٧٢,٤٤٩	٥٨١,٦٩٣,٤٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٦,٢١٣,٠١٤	١٩٣,٦٩١,٢٧٣		مخزون
١٤٠,٥٤٣,٦٠٧	١٥٤,٧٤٥,٧٨١	٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٦٧١,٨٥٢	٣٩,٢٨٥,١٩٣	٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٠٥,٤٢٨,٤٧٣	٣٨٧,٧٢٢,٢٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٩٠,٧٠٠,٩٢٢	٩٦٩,٤١٥,٧٠٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	١٠	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٤٢,٨٥٧,١٥٠		احتياطي نظامي
١٥٢,٦٣٣,٩٨٣	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩		أرباح مبقاة
(١٥١,٣٥١,٨٤٢)	(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٥٨,٤٢٥,٠٢١	٤٥٣,٣٣٢,٥١٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٢١,٦٦٧,٥٥٤	٣٥,٧٣٦,٨٧٧	١١	تمويل لأجل
٣,٦٢٣,٢٥٥	٥,٠١٤,٩٨٥	١٢	عقود مبيعات إسلامية
١,٥٨٦,٨٣٨	٢,٢٣١,٩٦٤		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٢,٣٠٢,٤٦٧	—	٧	التزامات عقود إيجار
—	٩٥٧,٦١٢		التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٣١,٦٩٤,٨٢٧	٣٥,٠٠٦,١٠٤		التزامات منافع محددة للموظفين
١٧٠,٨٧٤,٩٤١	٧٨,٩٤٧,٥٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 سبتمبر ٢٠١٩ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		المطلوبات المتداولة
٩	٢,٥٣٠,٢٦٨	بنوك سحب على المكشوف
١١	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من تمويل لأجل
١٢	٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
٧	١١,٣٩٢,٣٢٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
	١,٧٩٠,٨٨٤	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
١٤	١٤٩,٤٥٠,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
	٤٣٧,١٣٥,٦٤٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٥١٦,٠٨٣,١٨٨	إجمالي المطلوبات
	٩٦٩,٤١٥,٧٠٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
	٩٩٠,٧٠٠,٩٢٢	

الأستاذ / عبد الأله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / ثامر محمد جميل تميرك

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / هيثم صبري مصطفى

المدير المالي (المكلف)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٣,٣٣٢,٥١٥	(١٥٨,٠٣٣,٧٢٤)	١٨٢,٧٩٤,٧٨٩ (٢٨,٥٧١,٤٣٠)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ٢٨,٥٧١,٤٣٠
-	-	-	-	-
(١,٥٨٩,٣٧٦)	-	(١,٥٨٩,٣٧٦)	-	-
٦,٦٨١,٨٨٢	٦,٦٨١,٨٨٢	-	-	-
٥,٠٩٢,٥٠٦	٦,٦٨١,٨٨٢	(١,٥٨٩,٣٧٦)	-	-
٤٥٨,٤٢٥,٠٢١	(١٥١,٣٥١,٨٤٢)	١٥٢,٦٣٣,٩٨٣	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
٤٨٨,٦٣٨,٥٨٤	(١٥٧,٧١٦,٤٤٨)	٢١٧,٧٨٣,٥٨٢	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠
٤٤,٢٣٧,٤٢١	-	٤٤,٢٣٧,٤٢١	-	-
١٧٨,١٩٣	١٧٨,١٩٣	-	-	-
٤٤,٤١٥,٦١٤	١٧٨,١٩٣	٤٤,٢٣٧,٤٢١	-	-
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	-	-
٤٦١,٦٢٥,٦٢٣	(١٥٧,٥٣٨,٢٥٥)	١٩٠,٥٩٢,٤٢٨	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠

الأستاذ / هيثم صوري مصطفى

المدير المالي (المكلف)

الأستاذ / عبد الاله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٦ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٩٩٠,٦٥٦	١٦,٤٤٦,٨٦٠	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٧,٥١٦,٤٢٥	٣٢,٨٨٨,٢٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١,١٣٠,٩٦٦	٢,٠٤١,٠٣٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٦٩,٢٤٧	٣,٣٠٠,٠٠٠	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
٤,١٨٧	(٢٤,٥٠٠)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير
٤٥٧,٩٨٢	١٠,٦٠٨,٥٩٣	ملموسة
١٣,٤٢٨,٨٠٧	١٥,٨٥٦,٧١٣	حركة مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
		نفقات تمويل
١٠١,٥٩٨,٢٧٠	٨١,١١٦,٩٥٨	تعديلات رأس المال العامل:
(٢٥,٢٨٩,٨٢٤)	(٣٧,١٤٠,٠٩٦)	الزيادة في المخزون
(٢٩,٧٥١,٣٥٥)	١,٧٥٣,٦٢٤	الانخفاض / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية والموجودات
٢٢,٢٢٦,٠٩٦	٥,٩٥٨,٧٧٧	المتداولة الأخرى، صافي
—	(٢,٥٣٠,٢٦٨)	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية للموردين والمستحقات
		والمطلوبات المتداولة الأخرى
		الحركة في بنوك سحب على المكشوف
٦٨,٧٨٣,١٨٧	٤٩,١٥٨,٩٩٥	زكاة وضريبة دخل منقوعة
(١٥,١٩٠,٦٠٨)	(١٩,٤٧٥,٢٨٤)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٢,٥٣٤,٦٦٩)	(٦,٦١١,٢٧٧)	نفقات تمويل منقوعة
(١٢,٢٤٧,٩٣٦)	(١٣,٠٩١,٨٨٢)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٣٨,٨٠٩,٩٧٤	٩,٩٨٠,٥٥٢	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٨٨٥,٤٠٥)	(٩,٦٠٧,٨٤٨)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٥٨٥,١٥٥)	(٦٣٤,٠٤٦)	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
—	٦٠,٠٧٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩,٤٧٠,٥٦٠)	(١٠,١٨١,٨٢٠)	الأنشطة التمويلية
٢٦٦,٢٣١,٩٠٢	٦٣,١٣٦,٤٩٥	متحصلات بموجب عقود مرابحة إسلامية
(١٩٠,٦٤١,٢١٠)	(١٧٨,١٣٠,٦٦٧)	مدفوعات بموجب عقود مرابحة إسلامية
(١,١٦٩,٨٨٧)	(٢,٩٩١,٧١٠)	سداد مطلوبات عقود إيجار
—	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل لأجل
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٣٧٥,٠٠٠)	سداد تمويلات لأجل
(٧١,٤٢٨,٥٧٥)	—	توزيعات أرباح
(١٠,٠٠٧,٧٧٠)	(٨,٣٦٠,٨٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٣١,٦٤٤	(٨,٥٦٢,١٥٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٦٤,٤٤٥	٧,٩٤٨,٨٠٩	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٨٣٥,٧٠٠	٣٩,٢٨٥,١٩٣	نقدية وبنود شبة نقدية في بداية الفترة
٤٠,٤٣١,٧٨٩	٣٨,٦٧١,٨٥٢	نقدية وبنود شبة نقدية في نهاية الفترة
		أهم المعاملات غير النقدية
١٧٨,١٩٣	٦,٦٨١,٨٨٢	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٠,١٨٥,٦٧٢	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
١١,٠١٥,٠٨٧	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)
١,١٨٠,٨٧١	٨٠٥,٦٧٧	إطفاء مصاريف إدارية لتمويل تمويل لأجل
—	٢١,٩٧٨,٨٥٥	موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار
		٢-٢-٢

الأستاذ / عبد الأله عبد الرحيم صباحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / تامر محمد حسين تميم

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / هيثم سبيري مصطفى

المدير المالي (المكلف)

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

١. معلومات الشركة

شركة حلواني اخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، ومملوكة بنسبة ٥٥,٥% لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة ٤٤,٥% لمساهمين آخرين.

تعمل الشركة الأم بشكل أساسي في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

إن العنوان المسجل للشركة هو جدة، المنطقة الصناعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة. تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م.

٢. أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ أساس الأعداد

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

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

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

٢-٢ 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 ٢٠١٨م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

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

١-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

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

١ يناير ٢٠١٩م
ريال سعودي

الموجودات	
موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ٧)	٢٨,٠٢٣,٢٦١
ممتلكات وآلات ومعدات	(٤,٦١٨,٣٥٤)
مبالغ مدفوعة مقدماً	(١,٤٢٦,٠٥٢)
مجموع الموجودات	٢١,٩٧٨,٨٥٥
المطلوبات	
التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٧)	(٢٥,٠٦٢,٦٠٢)
مطلوبات غير متداولة ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٠٨٣,٧٤٧
مجموع المطلوبات	(٢١,٩٧٨,٨٥٥)
إجمالي 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 لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز أجالها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انتهاء للعقد قبل استنفاد أوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجيري واحد.

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

١ يناير ٢٠١٩م
ريال سعودي

٣٠,٨٨١,٨٨٢
%٤

٢١,٩٧٨,٨٥٥

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

الالتزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

٣-٢-٢ 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:

أ) موجودات حق الاستخدام

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

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

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

ب) التزامات الإيجار

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

ج) 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 جوهرياً بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

د) دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

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

هـ) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة
تم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٧).

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام حساب القيمة الاكتوارية الحالية بشأنها.

٢-٤ عملة التشغيل والعرض

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

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن عدم التأكد 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 ٢٠١٨م، باستثناء ما يلي:

عقود الإيجار - خيارات التمديد والتجديد

في سياق تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الإدارة بأخذ جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن توفر محفز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار 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 بالتقييم في بداية العقد فيما إذا كانت على يقين معقول بممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة التقييم فيما إذا كانت على يقين بشكل معقول من ممارسة الخيارات إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير جوهري في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣ - التقارير القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي فقط نظراً لقيام المجموعة بالعمل في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالآلاف	استبعادات / تسويات ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م				
مجموع الموجودات	٨٦٧,٩٤٩	٢٤٠,٧٢٢	(١١٧,٩٧٠)	٩٩٠,٧٠١
مجموع المطلوبات	٤٠٩,٥٢٤	١٢٦,٠٥٨	(٣,٣٠٦)	٥٣٢,٢٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
مجموع الموجودات	٨٧٢,٧٤٤	١٨٨,٢٥٤	(٩١,٥٨٢)	٩٦٩,٤١٦
مجموع المطلوبات	٤١٩,٤١١	٩٨,٦٤٩	(١,٩٧٧)	٥١٦,٠٨٣

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

القطاعات	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالآلاف	استبعادات / تسويات ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م				
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١
(خسارة) / ربح القطاع للفترة	(٥٥,٧٨١)	٥٤,١٩٢	-	(١,٥٨٩)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣٣٨,٣٨٨	٣٠٣,٨٤١	(٥,٠٤٠)	٦٣٧,١٨٩
ربح القطاع للفترة	٨,٨٧٢	٣٥,٣٦٥	-	٤٤,٢٣٧

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٤ - الإيرادات من العقود مع العملاء

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

القطاعات	المملكة العربية السعودية ريال سعودي بالآلاف	جمهورية مصر العربية ريال سعودي بالآلاف	استيعادات ريال سعودي بالآلاف	المجموع ريال سعودي بالآلاف
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م				
نوع البضائع	١٣٨,٨٢٩	٤٣,٩٠٥	—	١٨٢,٧٣٤
منتجات سمس	٣٠,٩٠٣	٢٥٤,٣٨٤	(٢,٢٥١)	٢٨٣,٠٣٦
منتجات لحوم	١٣٣,١٩٦	٦١,٠٥٧	(١٣٢)	١٩٤,١٢١
منتجات أخرى	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١
شرائح الأعمال	٨٢,٨٧٣	٦٣,٤٦٧	—	١٤٦,٣٤٠
كبار العملاء	٧٤,٢٤٣	١٧٦,٩٣١	—	٢٥١,١٧٤
بانعو جملة	٦٣,٨٠٧	٧٦,١٧٨	—	١٣٩,٩٨٥
بقالات	٤٤,٩٩٤	٩,١١٩	—	٥٤,١١٣
خدمات إعاشة	٣٦,٢٠٣	٢٦,٢٨٤	(٢,٣٨٣)	٦٠,١٠٤
تصدير	٨٠.٨	٧,٣٦٧	—	٨,١٧٥
أخرى	٣٠٢,٩٢٨	٣٥٩,٣٤٦	(٢,٣٨٣)	٦٥٩,٨٩١
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
نوع البضائع	١٤٥,٣٨٥	٤٤,٥٢٩	—	١٨٩,٩١٤
منتجات سمس	٣٨,٧٣٨	٢١٨,١١٣	(١,٨٣٢)	٢٥٥,٠١٩
منتجات لحوم	١٥٤,٢٦٥	٤١,١٩٨	(٣,٢٠٧)	١٩٢,٢٥٦
منتجات أخرى	٣٣٨,٣٨٨	٣٠٣,٨٤٠	(٥,٠٣٩)	٦٣٧,١٨٩
شرائح الأعمال	١٢٧,٥٣٦	٥٩,٨٣٩	—	١٨٧,٣٧٥
كبار العملاء	٦٨,٢٢٠	١٤٦,٣٩٦	—	٢١٤,٦١٦
بانعو جملة	٤٦,٤٤٨	٩,٢٢٠	—	٥٥,٦٦٨
خدمات إعاشة	٣٢,٥٩٠	٣٠,٢٩٥	(٥,٠٣٩)	٥٧,٨٤٦
تصدير	٦٢,٥٦٨	٥١,٧١١	—	١١٤,٢٧٩
بقالات	١,٠٢٦	٦,٣٧٩	—	٧,٤٠٥
أخرى	٣٣٨,٣٨٨	٣٠٣,٨٤٠	(٥,٠٣٩)	٦٣٧,١٨٩

بلغت إيرادات المجموعة من عميل كبير واحد خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م : ٦١ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٤ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٠٥,٧٩٨	٢٦٦,٧٢٤	المملكة العربية السعودية
٢٧٣,٥٤٥	٣٣٣,٠٦٣	جمهورية مصر العربية
٥٧,٨٤٦	٦٠,١٠٤	أسواق أخرى
<u>٦٣٧,١٨٩</u>	<u>٦٥٩,٨٩١</u>	

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١,٩٥٥,٦٠٩	١,٦٧١,١٢٢	مخصص الزكاة
١٤,٨١١,٣٧٧	١٥,٨٤٧,٥٧٣	مخصص ضريبة الدخل
<u>١٦,٧٦٦,٩٨٦</u>	<u>١٧,٥١٨,٦٩٥</u>	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١,٤٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١,٩٥٥,٦٠٩	٢,٤٧٢,٨٩٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٤٨٤,٤٨٧)	(٢,٤١٧,٢٨٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١,٦٧١,١٢٢</u>	<u>١,٩٥٥,٦٠٩</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م 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	
١٦,٨١٧,١١٣	١٧,٦٥٢,٩٣١	
(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(١٧,٩٩٠,٧٩٧)	
(٩٤,١٩٣)	١,٣٧٤,٠٦٢	
١٤,٨١١,٣٧٧	١٥,٨٤٧,٥٧٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	ضريبة الدخل الحالية ضريبة الدخل المؤجلة
١١,٤٧٢,١٤٢	١٧,٦٥٢,٩٣١	
(١٦٨,٩٠٧)	(٨١٦,٦٩٥)	
١١,٣٠٣,٢٣٥	١٦,٨٣٦,٢٣٦	

الوضع الزكوي والضريبي

لم يحدث أي تغيير جوهري في وضع المجموعة الزكوي أو الضريبي مقارنة مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٦ - (خسارة) / ربحية السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح بقسمة 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 لربحية السهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	صافي (الخسارة) / ربح الفترة (ريال سعودي)
٤٤,٢٣٧,٤٢١	(١,٥٨٩,٣٧٦)	
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
١,٤١	(٠,٠٥)	(خسارة) / الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

لقد تم تعديل ارقام المقارنة على ضوء متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربحية السهم" الصادر في المملكة العربية السعودية.

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٧ - الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام
٢٨,٠٢٣,٢٦١	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (الإيضاح ٢-٢-٢)
(٥,٤٩٢,٩٩٢)	استهلاك
٦١٤,٢٦٩	تعديلات ترجمة عملة
٢٣,١٤٤,٥٣٨	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	التزامات الإيجار
٢٥,٠٦٢,٦٠٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (الإيضاح ٢-٢-٢)
١,١٧٢,٤٩١	مصرف عمولة
(٢,٩٩١,٧١٠)	مدفوعات
٤٥١,٤١١	تعديلات ترجمة عملة
٢٣,٦٩٤,٧٩٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(١١,٣٩٢,٣٢٧)	ناقص: الجزء المتداول
١٢,٣٠٢,٤٦٧	الجزء غير المتداول

٨ - الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١٥٠,٦٩٩,٧٤٩	١٦٩,٢٢٧,٠٠٦	ذمم مدينة تجارية
(٣١,٥٧٥,٣٦٨)	(٣١,٨٠٢,٠٩٣)	انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١١٩,١٢٤,٣٨١	١٣٧,٤٢٤,٩١٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,٨٥٥,٥٢١	٢,٩٢٦,٢٩١	دفعات مقدمة لموردين
٨,٢٥٧,٠٩٣	٥,٧٩٢,٨٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٢٨٩,٣٤٣	٢,٧١٢,٥٠٨	ذمم موظفين
٤,١٤٨,٧٢١	٤,٩١٤,٣٤٣	ذمم مدينة أخرى
٨٦٨,٥٤٨	٩٧٤,٨٢٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١٤٠,٥٤٣,٦٠٧	١٥٤,٧٤٥,٧٨١	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٩ - النقدية وبنود شبة نقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٣٨,٦٧١,٨٥٢	٣٩,٢٨٥,١٩٣	النقدية في الصندوق ولدى البنوك
—	(٢,٥٣٠,٢٦٨)	بنوك سحب على المكشوف
<u>٣٨,٦٧١,٨٥٢</u>	<u>٣٦,٧٥٤,٩٢٥</u>	

١٠ - أسهم المنحة

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٤ رجب ١٤٤٠هـ)، 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. تم الموافقة عليه في الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩م وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والحصول على موافقة هيئة سوق المال ووزارة التجارة والاستثمار.

١١ - التمويل لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٥٣,٥٤٢,٥٥٤	٨٣,٧٣٦,٨٧٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإيضاح "أ" أدناه)
١٤٠,٦٢٥,٠٠٠	—	قرض بنك تجاري (الإيضاح "ب" أدناه)
<u>١٩٤,١٦٧,٥٥٤</u>	<u>٨٣,٧٣٦,٨٧٧</u>	
(٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	ناقص: الجزء المتداول من قرض لأجل (الإيضاح "أ" و "ب" أدناه)
<u>١٢١,٦٦٧,٥٥٤</u>	<u>٣٥,٧٣٦,٨٧٧</u>	الجزء غير المتداول من قرض لأجل (الإيضاح "أ" و "ب" أدناه)

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

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

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

١٢ - عقود المراجبات الإسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المراجبات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

نوع التمويل	الإيضاح انتهاء	عملة التمويل	المتوسط المرجح لمعدل العقولة للفتال	المبلغ بالعملة الأصلية	المبلغ بالريال السعودي
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
تورق	أ	ريال سعودي	٣,٨٩%	٦,٨٥٣,٤٩٧	٦,٨٥٣,٤٩٧
تورق	ب	ريال سعودي	٤,٦%	٨٧,٩٩٨,٢١٢	٨٧,٩٩٨,٢١٢
تورق	ب	ريال سعودي	٤,٥%	١١,٦٤٥,٨٤٥	١١,٦٤٥,٨٤٥
تورق	ب	ريال سعودي	٤%	١٨,٢٣٧,١٠٠	١٨,٢٣٧,١٠٠
مراجبات	ج	جنيه مصري	١٥,٥%	١١٢,٠١٥,٩١٩	١٣٦,٣٧٧,٣٥٩
مجموع التمويلات				١٢٥,٣٨٤,٨٤٢	٢٤٠,٣٧٩,٠١٤
ناقص: الجزء المتداول				(١٢١,٧٦١,٥٨٧)	(٢٣٥,٣٦٤,٠٢٩)
الجزء غير المتداول				٣,٦٢٣,٢٥٥	٥,٠١٤,٩٨٥

(أ) أبرمت الشركة الأم عقد مراجبات 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 السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). تم سداد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم خلال الربع الأول (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: بلغ الرصيد القائم ٦,٩ مليون ريال سعودي). التمويل مضمون بسندات لأمر.

(ب) أبرمت الشركة الأم عقود مراجبات 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 السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٩٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي). وهذه التمويلات مضمونة بسندات لأمر.

(ج) أبرمت الشركة التابعة عقود مراجبات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق بنسبة ١٥,٥%. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) منها ٢٢ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

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

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

(أ) مبالغ مستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
فضيل حلواني	لا يوجد معاملات	—	—	٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢
أخرى	معاملات مختلفة	١,٥٠٦,٢٩٧	٧٥٩,٥١٨	٨٦٨,٥٤٨	٩٧٤,٨٢٨
نقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				٣,٥٩٧,٩٠٠	٣,٧٠٤,١٨٠
				(٢,٧٢٩,٣٥٢)	(٢,٧٢٩,٣٥٢)
				٨٦٨,٥٤٨	٩٧٤,٨٢٨

(ب) مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة دلة التجارية	مشتريات	٤٣٩,٦٢٥	٦١,٢١٧	٣٢٧,٧٧٨	٤٩٩,١٥٣
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	٣,٠٦٨,٢٧٩	١,٥٧١,٦٥٠	١٦١,٤٣٣	٢٥٩,١٠٤
أخرى	معاملات مختلفة	٧٣٤,٧١٩	٥٠٤,١٩١	٣٢٥,٠٩٥	٤٦٩,٩٥٤
				٨١٤,٣٠٦	١,٢٢٨,٢١١

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

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٥٧١,٧٤٢	٧,٥٢٢,٧٦٣	رواتب ومنافع أخرى
٤٤١,٠٦٢	١,٩٧٠,٨١٢	منافع نهاية الخدمة
٩,٣٦٢,٨٠٤	١٠,٨٤٣,٥٧٥	

١٤. ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٣٥٣,٧٣٨	٩٧,٧٠٩,٢٢١	ذمم دائنة تجارية
٨١٤,٣٠٦	١,٢٢٨,٢١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٤٩,٠٦٠,٣٠٧	٣٣,٧٤٦,٠٤٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٥١٨,٦٩٥	١٦,٧٦٦,٩٨٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (إيضاح ٥)
١٥٥,٧٤٧,٠٤٦	١٤٩,٤٥٠,٤٦٥	

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة لموردين وعقود مربحة إسلامية وتمويل لأجل والتزام بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفصيلها كما يلي:

١٥ - ١. الموجودات المالية

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٢٨٦,٥١٤	١٤٨,٩٥٢,٨٨٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٦٧١,٨٥٢	٣٩,٢٨٥,١٩٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٧٠,٩٥٨,٣٦٦	١٨٨,٢٣٨,٠٧٦	

شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

١٥ - ٢. التزامات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١٣٨,٢٢٨,٣٥١	١٣٢,٦٨٣,٤٧٩	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٢٥,٣٨٤,٨٤٢	٢٤٠,٣٧٩,٠١٤	عقود مرابحات إسلامية
١٩٤,١٦٧,٥٥٤	٨٣,٧٣٦,٨٧٧	قروض لأجل
٢٣,٦٩٤,٧٩٤	٢,٧٤٨,٤٩٦	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
—	٢,٥٣٠,٢٦٨	بنوك سحب على المكشوف
<u>٤٨١,٤٧٥,٥٤١</u>	<u>٤٦٢,٠٧٨,١٣٤</u>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، 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 سبتمبر ٢٠١٩م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

١٦. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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