

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

٢	- تقرير المراجع 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)
٢١-٩	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المقرين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٥/١١/٠٤هـ

الموافق: ٢٠٢٤/١٠/١٢م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٢٥٥,٢١٥,٩٨٩	٢٧٠,٣٦٤,٣٨٥	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٨٣,٩٥٥,٢٣٠)	(١٨٧,٧٩٦,٣٤٢)		تكلفة الإيرادات
٧١,٢٦٠,٧٥٩	٨٢,٥٦٨,٠٤٣		مجمّل الربح
(٤١,٨٣٦,٥٢٩)	(٣٨,٣٩٦,٧٣٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٦,٨٦٦,٢٧٥)	(١٨,٣٦٨,٦٤٢)		مصاريف عمومية وإدارية
٨٤٤,٨٢٢	٤٤٢,١٤٩		إيرادات أخرى
١٣,٤٠٢,٧٧٧	٢٦,٢٤٤,٨١٥		الربح من العمليات
(٥,٥١٩,٢٨٩)	(٢٢,٣٦٤,٣٧١)		مصاريف تمويلية
(٤٣,٤٧١)	-		خسائر من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٩٩٦,٨٧٤)	(٨,٠٧٤,٩٦٩)		خسائر فروقات عملات أجنبية
٦,٨٤٣,١٤٣	(٤,١٩٤,٥٢٥)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٥	الزكاة
(٣,٣٠٦,٥٨٣)	١,٤١٥,٩٩٨	٥	ضريبة الدخل
١,٦٣٦,٥٦٠	(٤,٥٧٨,٥٢٧)		(خسارة) / ربح الفترة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود يعاد تصنيفها لاحقاً الي الربح او الخسارة :
(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٥٨,٧١٧,٩٠٠)		فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٥٨,٧١٧,٩٠٠)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢٥,٠٢٧,٠٠٥)	(٦٣,٢٩٦,٤٢٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم:
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٥	(٠,١٣)	٦	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة العائد لحملة الأسهم العادية من (الخسارة) / الربح للفترة

العضو المنتدب
الاسم: المهندس / صبحر أسعد جمجوم
التوقيع:

نائب الرئيس التنفيذي
الاسم: المهندس / فواز محمد عبد الحميد حلواني
التوقيع:

المدير المالي المكلف
الاسم: الاستاذ / فتحي محمد عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣٧٩,١٠٨,٨٩٤	٣٦١,٣٨١,٩٣٨		الموجودات غير المتداولة
٢,٦٥٩,٠٠٦	٢,٦٨٥,٧٢٦		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٦٨٩,٤٣٠	١٨,٧٧٠,٣٩٨		موجودات غير ملموسة
٤٥,١٣٤,٣٢٨	٤٥,١٣٤,٣٢٨		موجودات حق الاستخدام
١,٠٣٨,٤٩٠	٤,٥٧٣,٧١٠		استثمارات عقارية
٤٥٠,٦٣٠,١٤٨	٤٣٢,٥٤٦,١٠٠		موجودات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٩٥٤,٧٧٩	٢,٤٨٩,٦٦٣		الموجودات المتداولة
٢٣٠,٤٦٢,٨٤٢	١٨٠,٣٩٤,٢٢٤		أصول متاحة للبيع
١٠٧,٢٩٩,٣٣٤	١٢٩,٣٢٤,٣٣٦		مخزون
٧٧,١٦٢,٨٨٤	-	٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٣٣,٧٩٧,٤٤١	٧٤,٦٢٢,٢٤٨	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤٥١,٦٧٧,٢٨٠	٣٨٦,٨٣٠,٤٧١		نقد وما في حكمه
٩٠٢,٣٠٧,٤٢٨	٨١٩,٣٧٦,٥٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠		رأس المال
١٠٦,٠٧١,٤٣٥	١٠٦,٠٧١,٤٣٥		احتياطي نظامي
٩٠,٧٨٨,٠٢١	٨٦,٢٠٩,٤٩٤		أرباح مبقاة
(٢٤٣,٥٩٥,١٧٧)	(٣٠٢,٣١٣,٠٧٧)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٠٦,٨٣٥,٧٢٩	٢٤٣,٥٣٩,٣٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	-	١٠	عقود مباحات إسلامية طويلة الأجل
١٧,٣٥٦,٥٩٤	١٣,٨٢٣,١٩٦		التزامات عقود إيجار
٢٧,٢٥٠,٢٠٠	٢٧,٠٩٢,٢٥٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤,٦٠٦,٧٩٤	٤٠,٩١٥,٤٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٤,١٦٣,٠٠٠	-	٩	الجزء المتداول من تمويل لأجل
٩١١,٤٩٧	٩١٧,٨٧٠	١٠	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل
٣٥١,٨٥٦,٣٨٦	٣٥٩,٤٧٢,٥٤٠	١٠	مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٦,٨٠١,٦٤٤	٦,٤٣٩,٩٣٥		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٠,٧٨٤,٩١٠	٤٨,٣٨٨,٧٠٨		ذمم دائنة تجارية
٩٩,٩٥٧,٨١٧	١٠٤,٦٤١,٢١٠		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٣٨٩,٦٥١	١٥,٠٦١,٥٥٦	٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٥٥٠,٨٦٤,٩٠٥	٥٣٤,٩٢١,٨١٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٩٥,٤٧١,٦٩٩	٥٧٥,٨٣٧,٢٦٩		إجمالي المطلوبات
٩٠٢,٣٠٧,٤٢٨	٨١٩,٣٧٦,٥٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب
الاسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم
التوقيع :

نائب الرئيس التنفيذي
الاسم: المهندس / فواز محمد عبدالحميد حلواني
التوقيع :

المدير المالي المكلف
الاسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٠٦,٨٣٥,٧٢٩	(٢٤٣,٥٩٥,١٧٧)	٩٠,٧٨٨,٠٢١	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
(٤,٥٧٨,٥٢٧)	-	(٤,٥٧٨,٥٢٧)	-	-
(٥٨,٧١٧,٩٠٠)	(٥٨,٧١٧,٩٠٠)	-	-	-
(٦٣,٢٩٦,٤٢٧)	(٥٨,٧١٧,٩٠٠)	(٤,٥٧٨,٥٢٧)	-	-
٢٤٣,٥٣٩,٣٠٢	(٣٠٢,٣١٣,٠٧٧)	٨٦,٢٠٩,٤٩٤	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤٣٣,٦٧١,٣٤٠	(٢١٦,٢٢٩,٣٩٨)	١٩٠,٢٥٧,٨٥٣	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
١,٦٣٦,٥٦٠	-	١,٦٣٦,٥٦٠	-	-
(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	-	-	-
(٢٥,٠٢٧,٠٠٥)	(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	١,٦٣٦,٥٦٠	-	-
٤٠٨,٦٤٤,٣٣٥	(٢٤٢,٨٩٢,٩٦٣)	١٩١,٨٩٤,٤١٣	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي خسارة الفترة

الخسائر الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح الفترة

الخسائر الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

العضو المنتدب

نائب الرئيس التنفيذي

المدير المالي المكلف

الاسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم

الاسم: المهندس / فواز محمد عبدالحميد حلواني

الاسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦,٨٤٣,١٤٣	(٤,١٩٤,٥٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨,١٥٢,٩٨٢	٨,٠٩٨,٠٣٢	تسويات لبنود غير نقدية لمعالجة (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٧,٧٥٢	١٠٩,٦٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٤٦,٥٣٥	١,٦٩١,٩٤٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٣١,٠١٩	٨٧٦,٩٣٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٦١,٩٦٨)	(٢٧٤,٩٨٣)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين مكونة
٤٣,٤٧١	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٨٦,٧٠٣	-	أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٥,١٥٢)	٩٦٢,٥٤٥	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٦٢,٤٠٠	٩٦١,٨٢٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٥,٥١٩,٢٨٩	٢٢,٣٦٤,٣٧١	مخصص مطالبات
-	(٥,٦٢٠,٦٩٠)	تكلفة تمويل صافي
٢٥,٠١٦,١٧٤	٢٤,٩٧٥,٠٨٤	مخصصات انتفى الغرض منها
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١,١٧٥,٢٢٧)	١,٤٢٥,٦٠٩	مخزون
(٢٥,٦٤٨,٢٥٩)	(٣٢,٩٥٤,٥٨٩)	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
١٦,٩٦٢,٧٠٨	٩,٠٢٥,٨٣٦	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,١٥٥,٣٩٦	٢,٤٧١,٩٤٠	التدفق النقدي الناتج من رأس المال العامل
(٤,٢٠٥,٥٦٦)	(١,٠٣٤,٨٨٠)	إلتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٥,١٢٧,٥٣٤)	(٢١,٨٦٥,٥٨٨)	تكلفة تمويل مدفوعة
٥,٨٢٢,٢٩٦	(٢٠,٤٢٨,٥٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
(٢,٤٤٧,٠٥٧)	(٤,٣٢٢,٦٣٢)	الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٣٣٣)	(١٧٣,٠٠٢)	
٨٧٧,٤٣٣	٢٩٢,٩٥٩	
(١,٧١٤,٩٥٧)	(٤,٢٠٢,٦٧٥)	
٢٣١,٥٥٧,٥٤٩	٣٠٤,٢٧٦,٣١٨	الأنشطة التمويلية
(٢٥٧,٤١١,١٤١)	(٢٨٠,٦٨٤,٣٧٦)	
(٢,٠٤٣,٤٩٠)	(١,٨١٦,٢٧٦)	
(٤,١٦٧,٠٠٠)	(٤,١٦٣,٠٠٠)	
(٣٢,٠٦٤,٠٨٢)	١٧,٦١٢,٦٦٦	٩
(٢٧,٩٥٦,٧٤٣)	(٧,٠١٨,٥٣٧)	
(١٢,٨٣١,٧٣٢)	(٢٩,٣١٩,٥٤٠)	
٩٧,٥٢٩,٥١٣	١١٠,٩٦٠,٣٢٥	
٥٦,٧٤١,٠٣٨	٧٤,٦٢٢,٢٤٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٥٨,٧١٧,٩٠٠)	
-	٦٢٢,١٩٧	

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من عقود مرابحات إسلامية

سداد عقود مرابحات إسلامية

سداد إلتزامات عقود إيجار

سداد تمويل لأجل

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في نقد وما في حكمه

صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية

نقد وما في حكمه كما في بداية الفترة

نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

أهم المعاملات غير النقدية:

أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية

المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات

العضو المنتدب
الاسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم
التوقيع :

نائب الرئيس التنفيذي
الاسم: المهندس / فواز محمد عبدالحميد حلواني
التوقيع :

المدير المالي المكلف
الاسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد
التوقيع :

تعديل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(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 أنها 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 مقفلة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في تصنيع وتعبئة وتوزيع كافة المواد الغذائية (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ أسس الإعداد

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 للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل 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 ٢٠٢٣م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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

٢-٢ تقييم الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ انخفاض قيمة عملة جمهورية مصر العربية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٥٣٪ مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

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

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات
لا توجد معايير جديدة تم إصدارها عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولا يوجد أثر جوهري لها على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٢-٥ أساس التوحيد
تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. 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 تغيراً 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 المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ استحواد 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 جوهريّة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	النشاط
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة)	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				
مجموع الموجودات	٦٨٩,٩٤٩	١٧٩,٧٧٨	(٥٠,٣٥٠)	٨١٩,٣٧٧
مجموع المطلوبات	٤٤٦,٤٠٩	١٤٢,٣٨٤	(١٢,٩٥٦)	٥٧٥,٨٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				
مجموع الموجودات	٧٨٧,٥١١	٢٨٦,٠١٢	(١٧١,٢١٦)	٩٠٢,٣٠٧
مجموع المطلوبات	٤٨٠,٦٧٤	١٢٧,١٠٣	(١٢,٣٠٥)	٥٩٥,٤٧٢

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح / الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٣٥,٨٢٢	١٣٤,٧٥٦	(٢١٤)	٢٧٠,٣٦٤
حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة	(٤,٢١٤)	-	٤,٢١٤	-
ربح القطاع للسنة	(٤,٥٧٩)	(٤,٢١٤)	٤,٢١٤	(٤,٥٧٩)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٢٧,١٠٨	١٢٨,١٠٨	-	٢٥٥,٢١٦
حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة	٥,١١٧	-	(٥,١١٧)	-
ربح القطاع للسنة	١,٦٣٧	٥,١١٧	(٥,١١٧)	١,٦٣٧

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	القطاعات
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع
١٠٢,٣٤٠	-	٢٥,٦٧١	٧٦,٦٦٩	منتجات سمس
١٠١,٥٥٣	-	٩٢,٨٩٠	٨,٦٦٣	منتجات لحوم
٦٦,٤٧١	(٢١٤)	١٦,١٩٥	٥٠,٤٩٠	منتجات أخرى
٢٧٠,٣٦٤	(٢١٤)	١٣٤,٧٥٦	١٣٥,٨٢٢	المجموع
				شرائح الأعمال
٥٦,٢٩٨	-	٢٣,٧٩٤	٣٢,٥٠٤	عملاء كبار
٩٥,٧٦٨	-	٥٢,٢٦٢	٤٣,٥٠٦	بائعو جملة
٥٣,٤٦٨	-	٣٦,٣٣٩	١٧,١٢٩	بقالات
٢٩,٥١٣	-	١٠,٨٩٩	١٨,٦١٤	خدمات إعاشة
٢٨,٠٦٤	(٢١٤)	١١,٤٦٢	١٦,٨١٦	تصدير
٧,٢٥٣	-	-	٧,٢٥٣	أخرى
٢٧٠,٣٦٤	(٢١٤)	١٣٤,٧٥٦	١٣٥,٨٢٢	المجموع
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع
٩٢,٩٨٤	-	٣١,٤٨٦	٦١,٤٩٨	منتجات سمس
٩٧,٨٧٢	-	٨٥,٠٠٢	١٢,٨٧٠	منتجات لحوم
٦٤,٣٦٠	-	١١,٦٢٠	٥٢,٧٤٠	منتجات أخرى
٢٥٥,٢١٦	-	١٢٨,١٠٨	١٢٧,١٠٨	المجموع
				شرائح الأعمال
٥٩,٠١٦	-	٢٢,٢٩٧	٣٦,٧١٩	عملاء كبار
٩٠,٧٧٢	-	٥١,٦٠٥	٣٩,١٦٧	بائعو جملة
٤٤,٦١٧	-	٢٧,٨٥٠	١٦,٧٦٧	بقالات
٢٤,٢٧٧	-	٧,٩٥٠	١٦,٣٢٧	خدمات إعاشة
٣٣,٥٣٦	-	١٨,٤٠٦	١٥,١٣٠	تصدير
٢,٩٩٨	-	-	٢,٩٩٨	أخرى
٢٥٥,٢١٦	-	١٢٨,١٠٨	١٢٧,١٠٨	المجموع

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٧٨١١١,	١١٨,٧٩٢
١٠٩,٧٠٢	١٢٣,٢٩٤
٣٣,٥٣٦	٢٨,٢٧٨
٢٥٥,٢١٦	٢٧٠,٣٦٤

المملكة العربية السعودية
جمهورية مصر العربية
أسواق أخرى

٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
كما في	كما في
١,٤٨٣,٤٣٧	٣,٢٨٣,٤٣٧
١٤,٩٠٦,٢١٤	١١,٧٧٨,١١٩
١٦,٣٨٩,٦٥١	١٥,٠٦١,٥٥٦

مخصص الزكاة
مخصص ضريبة الدخل

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

المكون خلال الفترة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
كما في	كما في
٢,٣٠٤,٨١٥	١,٤٨٣,٤٣٧
١,٣٣٣,١٣٩	١,٨٠٠,٠٠٠
(٢,١٥٤,٥١٧)	-
١,٤٨٣,٤٣٧	٣,٢٨٣,٤٣٧

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
كما في	كما في
١٥,١٢٩,١٩٥	١٤,٩٠٦,٢١٤
١٨,٧٦٩,٣٦٩	٢,٧١٠,٢٣٨
(١٢,٢١٧,٩١٦)	-
(٦,٧٧٤,٤٣٤)	(٥,٨٣٨,٣٣٣)
١٤,٩٠٦,٢١٤	١١,٧٧٨,١١٩

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٤٨٦,٣٥٦	٢,٧١٠,٢٣٨	ضريبة الدخل الحالية
(١٧٩,٧٧٣)	(٤,١٢٦,٢٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣,٣٠٦,٥٨٣	(١,٤١٥,٩٩٨)	إجمالي الحركة - (ربح) / مصروف

(و) الموقف الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية)

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

كما قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن سنة ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك. حيث قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي اظهر فروقات زكوية اضافية مستحقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي وقد اعترضت عليه الشركة.

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي عن سنة ٢٠٢٠ م.

قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن السنوات حتى ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة الخاصة بذلك.

الموقف الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)

(١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة التابعة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠٢٢ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥ م.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

(٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م.

(٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

(٥) ضرائب الخصم والإضافة

- تم سداد المدة الثالثة لسنة ٢٠٢٣ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة التابعة.

(٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى سنة ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة ويوجد إعفاء عن السنوات من ٢٠٢٢ م حتى ٢٠٢٦ م ولا يوجد أي مستحقات على الشركة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

المجموعة مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم) وجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة). تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦. ربحية السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي (الخسارة) / الربح بقسمة صافي (الخسارة) / 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٦٣٦,٥٦٠	(٤,٥٧٨,٥٢٧)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٠,٠٥	(٠,١٣)	(الخسارة) / الربح الاساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي للسهم)

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

٧. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣١,١١٦,٠٤٢	٧٠,٤٦٢,٨٥١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢,٦٨١,٣٩٩	٤,١٥٩,٣٩٧	شيكات تحت التحصيل
٣٣,٧٩٧,٤٤١	٧٤,٦٢٢,٢٤٨	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١١,١٩٤,٣٩٥	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة - أقل من ثلاثة أشهر
٤٥,٥٤٦,٦٤٣	٧٤,٦٢٢,٢٤٨	نقد وما في حكمه
٥٦,٧٤١,٠٣٨	٧٤,٦٢٢,٢٤٨	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨. استثمارات بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
-	٧٩,٣٦٦,٩٠٤	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
-	(٢,٢٢٢,٦٨٢)	يخصم: عوائد غير مستحقة
-	١٨,٦٦٢	يضاف: فروقات عملة
-	٧٧,١٦٢,٨٨٤	

٩. تمويل لأجل

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
-	٤,١٦٣,٠٠٠	تمويل مصرف الراجحي (إيضاح (أ) أدناه)
-	٤,١٦٣,٠٠٠	
-	(٤,١٦٣,٠٠٠)	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

(أ) لدى الشركة الأم اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. تم سحب مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

١٠. عقود مرابحات إسلامية

١٠-١ عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

نوع التمويل	الإيضاح	عملية التمويل	المبلغ بالعملة الأساسية	المبلغ بالريال السعودي
أدناه	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
مرابحات (إيضاح ١٠)	أ	جنيه مصري	١١,٦٢٠,٥٠٤	٧,٥٣٢,١٧٠
ناقص: الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل			(٩١٧,٨٧٠)	(٩١١,٤٩٧)
الجزء الغير متداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل			-	-

(أ) لدى الشركة التابعة عقود مرابحات طويلة الأجل مع احد البنوك المحلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تسدد الشركة التابعة أعباء تمويل حسب السعر القائم في السوق.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

١٠. عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

١٠-٢ عقود مرابحات إسلامية قصيرة الأجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

المبلغ بالريال السعودي		المبلغ بالعملة الأصلية		عملية التمويل	الإيضاح أدناه	نوع التمويل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
٩٦,٢٠٠,٠٠٠	٩١,٢٠٠,٠٠٠	٩٦,٢٠٠,٠٠٠	٩١,٢٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ	تورق
٣٤,٦٣٠,٢٠٢	-	٣٤,٦٣٠,٢٠٢	-	ريال سعودي	أ	تورق
١١٠,٠٧٣,٤١٣	١٤١,٤٥٧,٢٩٧	١١٠,٠٧٣,٤١٣	١٤١,٤٥٧,٢٩٧	ريال سعودي	أ	تورق
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ	تورق
٣٥,٩١٧,٥٨٦	١٩,٦٦٧,٧٩٧	٣٥,٩١٧,٥٨٦	١٩,٦٦٧,٧٩٧	ريال سعودي	أ	تورق
١٥,٩٠٧,٤٥٠	٢٧,٧٥٣,٢٣٤	١٣١,٤٥١,٥٢٧	٣٥١,٣٦٤,٢٦٨	جنيه مصري	ب	مرابحات
٥,٧٦٠,٣٢٥	١٣,١٧٤,٥٣٧	٤٧,٦٠٠,٥٦١	١٦٦,٧٩٣,٥٨٥	جنيه مصري	ب	مرابحات
٣,٣٦٧,٤١٠	٤,٩٤٣,٣٢٥	٢٧,٨٢٦,٦٥٩	٦٢,٥٨٣,٩٧١	جنيه مصري	ب	مرابحات
-	٩,١٠٩,٠٠٥	-	١١٥,٣٢٢,٧٣٦	جنيه مصري	ب	مرابحات
-	٥,٧٢٥,٢٠٣	-	٧٢,٤٨٢,٧٨٧	جنيه مصري	ب	مرابحات
-	٢,٣٦١,١٩٧	-	٢٩,٨٩٣,٤٦٨	جنيه مصري	ب	مرابحات
-	٤,٠٨٠,٩٤٥	-	٥١,٦٦٥,٩٩١	جنيه مصري	ب	مرابحات
٣٥١,٨٥٦,٣٨٦	٣٥٩,٤٧٢,٥٤٠					

أ) لدى الشركة الأم عدد من عقود المرابحات الإسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية بالمملكة العربية السعودية بضمان سندات لأمر صادرة لهذه للبنوك و تسدد هذه المرابحات خلال فترة من ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٩٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٢٦,٨ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة التابعة أيضاً عدد من عقود المرابحات الإسلامية قصيرة الأجل مع بنوك محلية بجمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها وتسدد الشركة التابعة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥ مليون ريال سعودي).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات 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 ذوي العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة الربيع السعودية للأغذية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة دلة التجارية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
بنك البركة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة أقوات للصناعات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة المأكولات السريعة البليك	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
مؤسسة مكة المكرمة للطباعة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة اعمار المدينة الاقتصادية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
جهات منتسبة للشركة الأم	أطراف ذو علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

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

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة المأكولات السريعة البليك	بيع بضائع تامة الصنع	٣,٤١٠,٠١٠	١,٥٢٦,١١٣	٢,٣٦١,٣٨٦	١,٢٢٠,١٨٥
اطراف أخرى	بيع بضائع تامة الصنع	١١٩,٣١٢	٨٥٥,٥٤٢	٧٦,٩٩٧	٩٥,٨٣٦
				٢,٤٣٨,٣٨٣	١,٣١٦,٠٢١
				(٩,٦١٤)	(٩,٦١٤)
				٢,٤٢٨,٧٦٩	١,٣٠٦,٤٠٧

يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	٣٧,٦٤٥	-
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	٤٥٨,٩٧٧	-
الإجمالي			-

ج) أطراف ذات علاقة أخرى (مراحيات إسلامية وحسابات جارية):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
مراحيات إسلامية	-	٨,٢١٠,٠٩٧	٩١٧,٨٧٠
بنك البركة *	مصاريف تمويلية	١٢,٨٠٠	-
	إيرادات تمويلية	٦٤١,٠١٣	-
	أذون خزانة	-	١٦,٩٦٩,٨٩٥

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

حسابات جارية	مراحيات إسلامية (ضمن إيضاح ١٠-١)	أذون خزانة
٥٥٧,٤١٠	(٩١٧,٨٧٠)	-
٢٩٥,٠٧٣	(٩١١,٤٩٧)	١٦,٩٦٩,٨٩٥
(٣٦٠,٤٦٠)	١٦,٣٥٣,٤٧١	

د) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

رواتب ومنافع أخرى	منافع نهاية الخدمة	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٨٨٨,٤٩٦	٤,١١٧,٤١١	
٦٤,٢٣٥	٥٤,٦٤٩	
٢,٠٨٨,٨٢١	١,٨٧٣,١٦٠	
٥,٠٤١,٥٥٢	٦,٠٤٥,٢٢٠	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(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 وضمم 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 مبيعات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفصيلها كما يلي:

١٢-١ الموجودات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١٢٩,٣٢٤,٣٣٦	١٠٧,٢٩٩,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
-	٧٧,١٦٢,٨٨٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٤,٦٢٢,٢٤٨	٣٣,٧٩٧,٤٤١	نقد وما في حكمه
٢٠٣,٩٤٦,٥٨٤	٢١٨,٢٥٩,٦٥٩	

١٢-٢ الالتزامات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٤٨,٣٨٨,٧٠٨	٧٠,٧٨٤,٩١٠	ذمم دائنة تجارية
١٠٤,٦٤١,٢١٠	٩٩,٩٥٧,٨١٧	مبالغ مستحقة الدفع و مطلوبات متداولة أخرى
٣٥٩,٤٧٢,٥٤٠	٣٥١,٨٥٦,٣٨٦	مبيعات إسلامية قصيرة الاجل
٩١٧,٨٧٠	٥,٠٧٤,٤٩٧	قروض لأجل
٢٠,٢٦٣,١٣١	٢٤,١٥٨,٢٣٨	التزامات عقود إيجار
٥٣٣,٦٨٣,٤٥٩	٥٥١,٨٣١,٨٤٨	

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 انتمائية. 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٩,١٧٩,٢٨٨	٤٠,٦٣١,٨٨٧

خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنوك

١٤. أحداث هامة خلال الفترة الحالية

في ٦ مارس ٢٠٢٤ م، بهدف تحقيق الإستقرار في سوق الصرف والقضاء على الفجوة بين سعر صرف السوق الرسمي والموازي، اتخذ البنك المركزي المصري قراراً بالسماح لسعر صرف الجنيه المصري بالتحديد وفقاً لآليات السوق وتأتي هذه الخطوة استجابةً للتحديات الاقتصادية التي واجهتها جمهورية مصر العربية مؤخراً، والتي تمثلت في نقص الموارد من العملات الأجنبية وقد أدى نقص العملات الأجنبية إلى ظهور سوق موازية لسعر صرف الجنيه المصري بسبب تراكم الطلب على النقد الأجنبي.

١٥. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠٧ م.