شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
وتقرير المراجع المستقل

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

	الصفحة
- تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٢
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٣
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٤-٥
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٦
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٧-٨
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٩-١٩

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢٠٠٢٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الـى الســـادة المساهمـين **الموقرين**
شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربيـة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء 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 الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسئولين 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.

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، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٦٦
س.ت ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠
Jeddah
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

مـاهـر طـه الـخـطـيـب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

التاريخ : ١٤٤٤/١٠/٢٦هـ
الموافق : ٢٠٢٣/٠٥/١٦م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جـدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الإيرادات من العقود مع العملاء	(٤)	٢٥٥,٢١٥,٩٨٩	٣٠١,٥٣٤,٧١٣
تكلفة الإيرادات		(١٨٣,٩٥٥,٢٣٠)	(٢٠٥,٨٠١,٥٨٥)
إجمالي الربح		٧١,٢٦٠,٧٥٩	٩٥,٧٣٣,١٢٨
مصاريف بيع وتوزيع		(٤١,٨٣٦,٥٢٩)	(٤٣,٧٧٠,٨٦٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٦,٨٦٦,٢٧٥)	(٢١,٢٤٥,٥٦٤)
ايرادات أخرى		٨٤٤,٨٢٢	-
الربح التشغيلي		١٣,٤٠٢,٧٧٧	٣٠,٧١٦,٦٩٥
مصاريف تمويلية		(٥,٥١٩,٢٨٩)	(١,٢٦٨,٠٠٧)
(خسائر) / أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		(٤٣,٤٧١)	٩٣,٩٣٤
خسائر فروقات عملات أجنبية		(٩٩٦,٨٧٤)	(١,٤٤٢,٩٧٩)
ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٦,٨٤٣,١٤٣	٢٨,٠٩٩,٦٤٣
الزكاة		(١,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)
ضريبة الدخل		(٣,٣٠٦,٥٨٣)	(٦,٧٤٨,٨٤٠)
ربح الفترة		١,٦٣٦,٥٦٠	١٩,٦٥٠,٨٠٣
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:			
فروقات ترجمة عمليات أجنبية		(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٢٧,٧١٨,٩٨٦)
صافي (خسارة) / الدخل الشامل للفترة		(٢٥,٠٢٧,٠٠٥)	(٨,٠٦٨,١٨٣)
ربحية السهم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة	(٦)	٠,٠٥	٠,٥٦

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرج محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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 المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات		٤٥٠,٢٢٠,٢٢٢	٤٦٥,٣٢٥,٤٣٤
موجودات غير ملموسة		٢,٨٧٠,٢٢٤	٢,٨٦٣,٥٦٩
موجودات حق الاستخدام		٢٧,٨١٨,٤٣٩	٢٨,٤٢٢,٢٩٥
موجودات ضريبية مؤجلة		٣٢,٢٥٩	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٤٨٠,٩٤١,١٤٤**	**٤٩٦,٦١١,٢٩٨**
الموجودات المتداولة			
أصول متاحة للبيع		٥,٢٧٢,٠٣٤	٥,٢٧٢,٠٣٤
مخزون		٢٢٦,٦٦٨,٥٤٢	٢٤٦,٢٥٣,٥٨٨
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى		١٧٨,٩٨٤,١٠١	١٦٤,٣٠٠,٨٦٥
استثمارات بالتكلفة المطفأة	(٨)	١١,١٩٤,٣٩٥	-
نقد وما في حكمه	(٧)	٤٥,٥٤٦,٦٤٣	٩٧,٥٢٩,٥١٣
إجمالي الموجودات المتداولة		**٤٦٧,٦٦٥,٧١٥**	**٥١٣,٣٥٦,٠٠٠**
إجمالي الموجودات		**٩٤٨,٦٠٦,٨٥٩**	**١,٠٠٩,٩٦٧,٢٩٨**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
إحتياطي نظامي		١٠٦,٠٧١,٤٣٥	١٠٦,٠٧١,٤٣٥
أرباح مبقاه		١٩١,٨٩٤,٤١٣	١٩٠,٢٥٧,٨٥٣
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٢٤٢,٨٩٢,٩٦٣)	(٢١٦,٢٢٩,٣٩٨)
إجمالي حقوق الملكية		**٤٠٨,٦٤٤,٣٣٥**	**٤٣٣,٦٧١,٣٤٠**
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل لأجل	(٩)	-	٤,١٦٣,٠٠٠
عقود مرابحات إسلامية	(١٠)	٦,٠٠٢,٣٢٥	٧,٩١٥,٧٦٢
مطلوبات ضريبية مؤجلة		-	١٧٧,٥٥٠
إلتزامات عقود إيجار		٢١,٤٣٧,٧١٤	٢٢,٨١٢,٥٠٤
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		٣٣,٢١١,٥٥٣	٣٦,٢٨٦,١٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٦٠,٦٥١,٥٩٢**	**٧١,٣٥٤,٩١٦**

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرخ محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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 المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من تمويل لأجل	(٩)	١٦,٦٦٤,٠٠٠	١٦,٦٦٨,٠٠٠
الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل	(١٠)	٢,٢٠٧,٧٧٢	٧,٦١٠,٠٤٩
مرابحات إسلامية قصيرة الاجل	(١٠)	٢٧٦,٦٠٧,١٠١	٣٠٤,٤٩٢,٤٨٩
التزامات إعتمادات مستندية		١٨,٢٩١,١٧٨	١٨,٢٩١,١٧٨
الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار		٦,٧٢٩,٢٧٥	٥,٥١١,٧٣٩
ذمم دائنة تجارية		٧٢,٢٠٤,١٩٧	٦٨,٤٦٣,٨١٨
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٦٧,٤٧١,٢٣٨	٦٦,٤٦٩,٧٥٩
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع		١٩,١٣٦,١٧١	١٧,٤٣٤,٠١٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٤٧٩,٣١٠,٩٣٢**	**٥٠٤,٩٤١,٠٤٢**
إجمالي المطلوبات		**٥٣٩,٩٦٢,٥٢٤**	**٥٧٦,٢٩٥,٩٥٨**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٩٤٨,٦٠٦,٨٥٩**	**١,٠٠٩,٩٦٧,٢٩٨**

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرج محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	١٩٠,٢٥٧,٨٥٣	(٢١٦,٢٢٩,٣٩٨)	٤٣٣,٦٧١,٣٤٠
صافي ربح الفترة	-	-	١,٦٣٦,٥٦٠	-	١,٦٣٦,٥٦٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١,٦٣٦,٥٦٠	(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٢٥,٠٢٧,٠٠٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	١٩١,٨٩٤,٤١٣	(٢٤٢,٨٩٢,٩٦٣)	٤٠٨,٦٤٤,٣٣٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٢٥٥,١٩٣,٠٥٨	(١٤٤,٩٠٣,٣٠٣)	٥٦٩,٩٣٢,٦٤٠
صافي ربح الفترة	-	-	١٩,٦٥٠,٨٠٣	-	١٩,٦٥٠,٨٠٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢٧,٧١٨,٩٨٦)	(٢٧,٧١٨,٩٨٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٩,٦٥٠,٨٠٣	(٢٧,٧١٨,٩٨٦)	(٨,٠٦٨,١٨٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٢٧٤,٨٤٣,٨٦١	(١٧٢,٦٢٢,٢٨٩)	٥٦١,٨٦٤,٤٥٧

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرج محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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 ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٦,٨٤٣,١٤٣	٢٨,٠٩٩,٦٤٣
تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام	١٠,٢٩٩,٥١٧	١١,٣٤٢,٥٩٢
اطفاء موجودات غير ملموسة	١٠٧,٧٥٢	١٠١,٥٥٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١,١٣١,٠١٩	٩٠١,١٠٦
(أرباح)/ خسائربيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(٦٦١,٩٦٨)	٣٩,١٣١
خسائر/ (أرباح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٤٣,٤٧١	(٩٣,٩٣٤)
المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والارصدة المدينة الأخرى	١,٦٨٦,٧٠٣	١,١٨٢,٢٨٦
(المستخدم)/ المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(١٥,١٥٢)	٣٦,٧٧٤
المكون من مخصص مطالبات	٦٢,٤٠٠	٣٩٥,٨٠٧
مصاريف تمويلية	٥,٥١٩,٢٨٩	١,٢٦٨,٠٠٧
	٢٥,٠١٦,١٧٤	**٤٣,٢٧٢,٩٦٢**
التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مخزون	(١,١٧٥,٢٢٧)	(٨٧,٨٠٦,٨١٥)
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	(٢٥,٦٤٨,٢٥٩)	(٦١,٢٨٨,٨٢٨)
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٦,٩٦٢,٧٠٨	٨٠,٧٤٥,٦٨٩
	١٥,١٥٥,٣٩٦	**(٢٥,٠٧٦,٩٩٢)**
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	-	(١,٢٧٦,٣٨٥)
التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين	(٤,٢٠٥,٥٦٦)	(٨١٥,٦٢٣)
مصاريف تمويلية مدفوعة	(٥,١٢٧,٥٣٤)	(٧٤٤,١٧٩)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم فى) الأنشطة التشغيلية	**٥,٨٢٢,٢٩٦**	**(٢٧,٩١٣,١٧٩)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(٢,٥٩٢,٣٩٠)	(١٢,١٥٥,٣١٥)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	٨٧٧,٤٣٣	(٣١,٥٣٨)
صافي النقد (المستخدم فى) الأنشطة الإستثمارية	**(١,٧١٤,٩٥٧)**	**(١٢,١٨٦,٨٥٣)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات بموجب عقود مرابحة إسلامية	٢٣١,٥٥٧,٥٤٩	٢١٩,٣٩٣,٠٥١
مدفوعات بموجب عقود مرابحة إسلامية	(٢٥٧,٤١١,١٤١)	(١٣٩,١٧٩,٤٣٧)
سداد مطلوبات عقود إيجار	(٢,٠٤٣,٤٩٠)	(٢,٢٢٨,٨٦٣)
سداد تمويل لأجل	(٤,١٦٧,٠٠٠)	(١٠,٤١٧,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم فى) / الناتج من الأنشطة التمويلية	**(٣٢,٠٦٤,٠٨٢)**	**٦٧,٥٦٧,٧٥١**

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرخ محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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 الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
صافي التغير في نقد وما في حكمه		(٢٧,٩٥٦,٧٤٣)	٢٧,٤٦٧,٧١٩
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية		(١٢,٨٣١,٧٣٢)	(١٣,٦٩٧,٣٢٩)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة		٩٧,٥٢٩,٥١٣	٩٠,٣٦٥,٦٩٧
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	(٧)	**٥٦,٧٤١,٠٣٨**	**١٠٤,١٣٦,٠٨٧**
أهم المعاملات غير النقدية			
أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية		(٢٦,٦٦٣,٥٦٥)	(٢٧,٧١٨,٩٨٦)

المدير المالي	الرئيس التنفيذي المكلف	عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم : الأستاذ / نعمان فرج محمد عبدالسلام	**الإسم :** الأستاذ / فواز محمد عبدالحميد حلواني	**الإسم :** الأستاذ / عبدالاله عبدالرحيم صباحي
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)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

١. نبذة عن الشركة

شركـة 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 المملكـة العربيـة السـعودية، 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 وتعليب 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 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 ٢٠٢٢م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، بإستثناء 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 ذُكر 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 اعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ انخفاض قيمة عملة جمهورية مصر العربية:

خلال الفترة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٢٤,٥٪ مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية.

٢- أساس الإعداد والتغيرات فى 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 ٢٠٢٣م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولا يوجود 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 ٢٠٢٣م. 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 - وفقط 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 استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

إذا تطلب الامر 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 تغيّر 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 ٢٠٢٣م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	النشاط
شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة)	الشرقية - جمهورية مصر العربية	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية

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 اعمال 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 ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هي على النحو التالي:

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المجمـــوع بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
مجموع الموجودات	٨٣٠,٤٩٨	٢٤٠,٢٤٢	(١٢٢,١٣٣)	٩٤٨,٦٠٧
مجموع المطلوبات	٤٢١,٨٥٤	١٢٧,١٩٥	(٩,٠٨٦)	٥٣٩,٩٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)				
مجموع الموجودات	٨٨٢,٤١٧	٢٧١,٦٢٢	**(١٤٤,٠٧٢)**	١,٠٠٩,٩٦٧
مجموع المطلوبات	٤٤٨,٧٤٥	١٣٦,٤٢٣	**(٨,٨٧٢)**	٥٧٦,٢٩٦

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح/ الخســـائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد اســـتبعاد تأثير المعاملات بين شـــركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٢٧,١٠٨	١٢٨,١٠٨	-	٢٥٥,٢١٦
حصة الشركة فى نتائج الشركة التابعة	٥,١١٧	-	(٥,١١٧)	-
ربح القطاع للفترة	١,٦٣٧	٥,١١٧	(٥,١١٧)	١,٦٣٧
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٤٢,٥١٩	١٥٩,١٠٩	(٩٣)	٣٠١,٥٣٥
حصة الشركة فى نتائج الشركة التابعة	١٣,٦٥١	-	(١٣,٦٥١)	-
ربح القطاع للفترة	١٩,٦٥١	١٣,٦٥١	(١٣,٦٥١)	١٩,٦٥١

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

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ مارس ٢٠٢٢م:

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المجمـــوع بآلاف الريالات السعودية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
نوع البضائع				
منتجات سمسم	٦١,٤٩٨	٣١,٤٨٦	-	٩٢,٩٨٤
منتجات لحوم	١٢,٨٧٠	٨٥,٠٠٢	-	٩٧,٨٧٢
منتجات أخرى	٥٢,٧٤٠	١١,٦٢٠	-	٦٤,٣٦٠
المجموع	**١٢٧,١٠٨**	**١٢٨,١٠٨**	**-**	**٢٥٥,٢١٦**
شرائح الأعمال			-	
عملاء كبار	٣٦,٧١٩	٢٢,٢٩٧	-	٥٩,٠١٦
بائعو جملة	٣٩,١٦٧	٥١,٦٠٥	-	٩٠,٧٧٢
بقالات	١٦,٧٦٧	٢٧,٨٥٠	-	٤٤,٦١٧
خدمات إعاشة	١٦,٣٢٧	٧,٩٥٠	-	٢٤,٢٧٧
تصدير	١٥,١٣٠	١٨,٤٠٦	-	٣٣,٥٣٦
أخرى	٢,٩٩٨	-	-	٢,٩٩٨
المجموع	**١٢٧,١٠٨**	**١٢٨,١٠٨**	**-**	**٢٥٥,٢١٦**

القطاعات	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المجمـــوع بآلاف الريالات السعودية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
نوع البضائع				
منتجات سمسم	٦٤,٩٢٣	١٩,٧٥٥	-	٨٤,٦٧٨
منتجات لحوم	١٨,٠٣٥	١٢٥,٣٠٣	-	١٤٣,٣٣٨
منتجات أخرى	٥٩,٥٦١	١٤,٠٥١	(٩٣)	٧٣,٥١٩
المجموع	**١٤٢,٥١٩**	**١٥٩,١٠٩**	**(٩٣)**	**٣٠١,٥٣٥**
شرائح الأعمال				
عملاء كبار	٣٩,٧٧٨	٢٦,٠٠٥	-	٦٥,٧٨٣
بائعو جملة	٤٠,٨١٠	٧١,٦٧٦	-	١١٢,٤٨٦
بقالات	٢٤,٣٧٥	٤٢,٠١٠	-	٦٦,٣٨٥
خدمات إعاشة	١٦,٢٤٣	٧,٢٤٦	-	٢٣,٤٨٩
تصدير	٢١,١٧١	١٢,١٧٢	(٩٣)	٣٣,٢٥٠
أخرى	١٤٢	-	-	١٤٢
المجموع	**١٤٢,٥١٩**	**١٥٩,١٠٩**	**(٩٣)**	**٣٠١,٥٣٥**

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية
المملكة العربية السعودية	١١١,٩٧٨	١٢١,٣٤٨
جمهورية مصر العربية	١٠٩,٧٠٢	١٤٦,٩٣٧
أسواق أخرى	٣٣,٥٣٦	٣٣,٢٥٠
	٢٥٥,٢١٦	**٣٠١,٥٣٥**

٥. الزكاة وضريبة الدخل

لم يحصل أي تغير جوهري في وضع المجموعة الزكوي أو الضريبي للمجموعة مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
صافي ربح الفترة (ريال سعودي)	١,٦٣٦,٥٦٠	١٩,٦٥٠,٨٠٣
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)	**٠,٠٥**	**٠,٥٦**

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

٧. نقد وما في حكمه

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٣٧,٥٠٩,٧٨٩	٩٤,٠٠٤,٩٠٥
شيكات تحت التحصيل	٨,٠٣٦,٨٥٤	٣,٥٢٤,٦٠٨
	٤٥,٥٤٦,٦٤٣	**٩٧,٥٢٩,٥١٣**

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

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
استثمارات بالتكلفة المطفأة - أقل من ثلاثة أشهر	١١,١٩٤,٣٩٥	-
نقد وما في حكمه	٤٥,٥٤٦,٦٤٣	١٠٤,١٣٦,٠٨٧
	٥٦,٧٤١,٠٣٨	**١٠٤,١٣٦,٠٨٧**

٨. إستثمارات بالتكلفة المطفأة

خلال الفترة قامت المجموعة بشراء أذون خزانه بمبلغ ٩٠,٠٠٧,٥١٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠,٩٢٥,٩٤٩ ريال سعودي وتبلغ القيمة الاسمية مبلغ ٩٤,٣٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وتستحق بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣م هذا وقد بلغت القيمة الحالية لها مبلغ ١١,١٩٤,٣٩٥ ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٩. تمويل لأجل

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
تمويل مصرف الراجحي (إيضاح (أ) أدناه)	١٦,٦٦٤,٠٠٠	٢٠,٨٣١,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	**١٦,٦٦٤,٠٠٠**	**٢٠,٨٣١,٠٠٠**
الجزء المتداول	(١٦,٦٦٤,٠٠٠)	(١٦,٦٦٨,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	**-**	**٤,١٦٣,٠٠٠**

(أ) خلال سنة ٢٠٢١م، وقعت 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 ٢٠٢١م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م. 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

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

١٠-١ عقود مرابحات إسلامية طويلة الاجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

			المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
مرابحات (إيضاح ١١- ب)	أ	جنيه مصري	٦٧,٥٩٠,١١٢	١٠٢,٧٣٩,٨٨٢	٨,٢١٠,٠٩٧	١٥,٥٢٥,٨١١
ناقص: الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الاجل					(٢,٢٠٧,٧٧٢)	(٧,٦١٠,٠٤٩)
الجزء الغير متداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الاجل					**٦,٠٠٢,٣٢٥**	**٧,٩١٥,٧٦٢**

أ) أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات طويلة الأجل مع احد البنوك المحلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تسدد الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: مبلغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي) ويوجد جزء غيرمتداول بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧,٩ مليون ريال سعودي).

١٠. عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

١٠-٢ عقود مرابحات إسلامية قصيرة الاجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

			المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
تورق	أ	ريال سعودي	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٢,٥٠٠,٠٠٠
تورق	أ	ريال سعودي	٢٧,٥٢٠,٢٣٣	٦٢,٩٨٤,٤٤٦	٢٧,٥٢٠,٢٣٣	٦٢,٩٨٤,٤٤٦
تورق	أ	ريال سعودي	٩٨,٤٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٤٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
تورق	أ	ريال سعودي	١٩,٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تورق	أ	ريال سعودي	٤٨,٢٠٣,٧٤١	-	٤٨,٢٠٣,٧٤١	-
مرابحات	ب	جنيه مصري	١٤٨,٨٧٠,٤٠٩	٢٢٥,٠٤٣,٤٥٧	١٨,٠٨٣,١٢٧	٣٤,٠٠٨,٠٤٣
					٢٧٦,٦٠٧,١٠١	**٣٠٤,٤٩٢,٤٨٩**

أ) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات اسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. ان هذه المرابحات تسدد خلال فترة 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 ٢٠٢٣م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٥٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧٠,٤ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

ب) أبرمت الشركة التابعة ايضاً عقود مرابحات قصيرة مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تسدد الشركة التابعة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٤ مليون ريال سعودي).

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

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 الاسماعيلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة إبداع وطن لتجارة التجزئة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
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 البيك	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 ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

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 ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
شركة المأكولات السريعة البيك	بيع بضائع تامة الصنع	١,٥٢٦,١١٣	١,٣٥٥,٢٨٧	٦٤٤,٨٢٩	٦٦٤,٤٨٦
اطراف أخرى	معاملات مختلفة	٨٥٥,٥٤٢	٣٧٧,٥٣٨	٣٧٢,٢٢٥	٨٤٩,١٧٢
				١,٠١٧,٠٥٤	**١,٥١٣,٦٥٨**
يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة				(٩,٦١٤)	(٢٦١,٣١١)
				١,٠٠٧,٤٤٠	**١,٢٥٢,٣٤٧**

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى)					
شركة دلة التجارية	مشتريات	-	٥٩,١٦٧	-	٦٨,٠٤٢
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	شراء مواد خام	٣٧,٦٤٥	٧٩٢,٠٧٣	-	٦٦,٧٩٣
أطراف أخرى	معاملات مختلفة	٤٥٨,٩٧٧	٣٠,٣٠٥	٩٠,٨٠٠	٨٥,٣٥٥
الإجمالي				**٩٠,٨٠٠**	**٢٢٠,١٩٠**
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مرابحات إسلامية وحسابات جارية)					
بنك البركة *	مرابحات إسلامية وحسابات جارية	٨,٢١٠,٠٩٧	١٠,٨٨٧,٦٣٣	٧,٣٧٨,٣٦٠	١٤,٦٦٢,٢٧٢
				٧,٣٧٨,٣٦٠	**١٤,٦٦٢,٢٧٢**

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

	الرصيد كما في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
حسابات جارية لدى البنوك (نقد وما في حكمه)	(٨٣١,٧٣٧)	(٨٦٣,٥٣٩)
مرابحات إسلامية (إيضاح ١٠-١)	٨,٢١٠,٠٩٧	١٥,٥٢٥,٨١١
	٧,٣٧٨,٣٦٠	**١٤,٦٦٢,٢٧٢**

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
رواتب ومنافع أخرى	٢,٨٨٨,٤٩٦	٢,٩٨٠,٧١٦
منافع نهاية الخدمة	٦٤,٢٣٥	٨١,٩٤٤
مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة	٢,٠٨٨,٨٢١	٢,٣٥٤,٣٩٨
	٥,٠٤١,٥٥٢	**٥,٤١٧,٠٥٨**

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 مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفاصيلها كما يلي:

١٢-١ الموجودات المالية

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	١٧٨,٩٨٤,١٠١	١٦٤,٣٠٠,٨٦٥
نقد وما في حكمه	٤٥,٥٤٦,٦٤٣	٩٧,٥٢٩,٥١٣
استثمارات بالتكلفة المطفأة	١١,١٩٤,٣٩٥	-
	٢٣٥,٧٢٥,١٣٩	٢٦١,٨٣٠,٣٧٨

١٢-٢ الالتزامات المالية

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية	٧٢,٢٠٤,١٩٧	٦٨,٤٦٣,٨١٨
مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	٦٧,٤٧١,٢٣٨	٦٦,٤٦٩,٧٥٩
عقود مرابحات إسلامية	٢٨٤,٨١٧,١٩٨	٣٢٠,٠١٨,٣٠٠
قروض لأجل	١٦,٦٦٤,٠٠٠	٢٠,٨٣١,٠٠٠
التزامات اعتمادات مستندية	١٨,٢٩١,١٧٨	١٨,٢٩١,١٧٨
إلتزامات عقود إيجار	٢٨,١٦٦,٩٨٩	٢٨,٣٢٤,٢٤٣
	٤٨٧,٦١٤,٨٠٠	**٥٢٢,٣٩٨,٢٩٨**

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 الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الاولية 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 ـ باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٣م و٣١ مارس ٢٠٢٢م.

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنوك	٢٩,٩٥٩,٤٥٨	٢٨,١٢٥,٣١٣

١٤. أثر الاوضاع السياسية بدولة جمهورية السودان

خلال ابريل ٢٠٢٣م، اندلعت اضطرابات سياسية بدولة جمهورية السودان وما قد يتبعها من احداث قد يكون لها آثار مالية على العديد من الكيانات الاقتصادية التي لها معاملات مع جمهورية السودان، وكذلك في المصالح المباشرة (مثل الموردين والعملاء والاستثمارات والمقرضين) وتتغير الأحداث السياسية بإستمرار .

هذا وتتمثل الآثار الرئيسية المحتملة الناشئة عن اضطراب الاوضاع السياسية فيما يلي:

- انقطاعات أو توقف الإنتاج وإغلاق الطرق والمرافق.
- اضطرابات السفر الى جمهورية السودان.
- تقلب أسعار السلع والعملات مما قد يؤدي الى زيادة التكاليف والنفقات.
- الاضطرابات في الأنظمة المصرفية وأسواق رأس المال.

وتراقب الإدارة عن كثب تطورات السوق فى هذا الوضع المتقلب وتحللها. هذا وعلى الرغم من حالات عدم التأكد الحالية، لايوجد حالياً أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال المجموعة أو عدم الوفاء بالتزاماتها و أدائها التشغيلي المستقبلي.

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 ٢٠٢٣م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/١٠م.