

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

- ٢ - تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
- ٣ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ١٧-٧ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الموقرين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات 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 الموجزة 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 الموجزة استناداً إلى فحصنا.

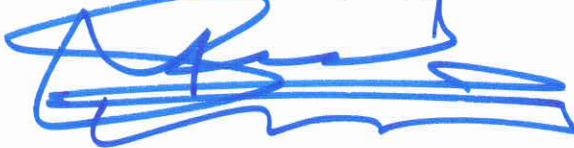
نطاق الفحص

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 نبيد رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، أي من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٧/١١/١٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٥/٠٣ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٣٧,٧٥٥,٣٣٢	٢٤٥,٤٦٨,٣٩٣	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٦٨,٢١٦,٣٥٠)	(١٧١,٨٩٨,٢٤٤)		تكلفة الإيرادات
٦٩,٥٣٨,٩٨٢	٧٣,٥٧٠,١٤٩		مجمول الربح
(٣٥,٣٩٧,١٢٤)	(٣٦,٠٩٠,٤٨٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٨١٤,٩٩٨)	(١٤,٦٥٩,٠٤٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٥,٢١٦,٩٦٣	٤,٥٢٨,٠٥٧		إيرادات أخرى، صافي
-	(١,٥٣٢,٩١٦)		خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٥٤٣,٨٢٣	٢٥,٨١٥,٧٦١		الربح من العمليات
(٨,٢٥٢,٤٠٥)	(٤,٥٧٦,٦٨٤)		مصاريف تمويلية
(٨٠٨,٤٢٣)	(٣,٩٤٢,٠٢٣)		خسائر فروقات عملات أجنبية
١٥,٤٨٢,٩٩٥	١٧,٢٩٧,٠٥٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	٥ - ب	الزكاة
(٢,١٧٥,٥٦٨)	(١,٢٩١,٩٨٧)	٥ - ب	ضريبة الدخل
١١,٥٠٧,٤٢٧	١٥,٤٠٥,٠٦٧		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
٣٧٤,٣٩٨	(٣,١٦٤,٦٧٥)		بنود يعاد تصنيفها لاحقا الى الربح او الخسارة :
١١,٨٨١,٨٢٥	١٢,٢٤٠,٣٩٢		فروقات ترجمة عملة أجنبية
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربح السهم:
٠,٦٩	٠,٧٣		الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة العائد لحملة الأسهم العادية من
			ربح العمليات
٠,٣٣	٠,٤٤	٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الأسهم العادية من
			الربح للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم
التوقيع:

الرئيس التنفيذي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح
التوقيع:

المدير المالي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / فهد محمد عبدالحميد
التوقيع:

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٢٥,٩٤٠,٨٣٦	٣١٣,٢١٨,٣٨٤		ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٨٦,٨٨٤	١,٣١٧,٤٩٥		موجودات غير ملموسة
١٤,٤١٥,٦٦٣	١٢,٦١٠,٣٨٨		موجودات حق الاستخدام
٤٥,١٣٤,٣٢٨	٤٥,١٣٤,٣٢٨		استثمارات عقارية
١,١٠٩,٦١٩	١,٥٩٢,٧٧٣		موجودات ضريبية مؤجلة
٣٨٧,٩٨٧,٣٣٠	٣٧٣,٨٧٣,٣٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٩,١٠٦,٢٤٣	١٤٨,٢٤٥,٨٣٢		مخزون
١٣٩,٢٧٧,٣٨٢	١٧٥,٣٤٥,٥٤٥		ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
١٥,٤١٠,٠١٣	٤٢,٦٠٦,٣٣٠	٧	نقد وما في حكمه
٣٣٣,٧٩٣,٦٣٨	٣٦٦,١٩٧,٧٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢١,٧٨٠,٩٦٨	٧٤٠,٠٧١,٠٧٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠		رأس المال
٢٨٥,٩٧٦,٥٦٢	٣٠١,٣٨١,٦٢٩		أرباح مبقاه
(٣٠٣,٧٠٤,٩٢٣)	(٣٠٦,٨٦٩,٥٩٨)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٣٥,٨٤٣,٠٨٩	٣٤٨,٠٨٣,٤٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٦٢٣,٠٢٨	٢٤,٤٨٣,٢١٧	٨	عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل
١,٧٥٨,٤٠٠	٨٣٤,١٢١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨,٤٤٦,٢٩٦	٧,١٠١,٩٠٣		التزامات عقود إيجار
٢٧,٣٦٦,٧٠٠	٢٧,٨٠٢,٤٧٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٦,١٩٤,٤٢٤	٦٠,٢٢١,٧١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦,٤٩٧,٣٧١	١٦,٤٦٦,٤٣٤	٨	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل
١٠٧,٧٣٢,٣٢٦	١١٧,٨٣٠,٧٩٤	٨	مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٧,٤٥٥,٨٠٤	٧,٠٥٥,٧٦٦		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٦٥,٢٩١,٥٣٥	٦١,٣٣٢,٧١٠		ذمم دائنة تجارية
١١٢,١٥٢,٠٧١	١٢١,٢٩٧,٩٧٠		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٦١٤,٣٤٨	٧,٧٨٢,٢٠٥	٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣١٩,٧٤٣,٤٥٥	٣٣١,٧٦٥,٨٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨٥,٩٣٧,٨٧٩	٣٩١,٩٨٧,٥٩٤		إجمالي المطلوبات
٧٢١,٧٨٠,٩٦٨	٧٤٠,٠٧١,٠٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم: المهندس / صخر اسعد جمجوم
التوقيع:

الرئيس التنفيذي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح
التوقيع:

المدير المالي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	رأس المال	
٢٨٩,٥٩٤,٩٠٨	(٣٠٦,٣١٦,١٠٢)	٢٤٢,٣٣٩,٥٦٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١١,٥٠٧,٤٢٧	-	١١,٥٠٧,٤٢٧	-	ربح الفترة
٣٧٤,٣٩٨	٣٧٤,٣٩٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٨٨١,٨٢٥	٣٧٤,٣٩٨	١١,٥٠٧,٤٢٧	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٠١,٤٧٦,٧٣٣	(٣٠٥,٩٤١,٧٠٤)	٢٥٣,٨٤٦,٩٨٧	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	رأس المال	
٣٣٥,٨٤٣,٠٨٩	(٣٠٣,٧٠٤,٩٢٣)	٢٨٥,٩٧٦,٥٦٢	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٦
١٥,٤٠٥,٠٦٧	-	١٥,٤٠٥,٠٦٧	-	ربح الفترة
(٣,١٦٤,٦٧٥)	(٣,١٦٤,٦٧٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٢,٢٤٠,٣٩٢	(٣,١٦٤,٦٧٥)	١٥,٤٠٥,٠٦٧	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٤٨,٠٨٣,٤٨١	(٣٠٦,٨٦٩,٥٩٨)	٣٠١,٣٨١,٦٢٩	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم
التوقيع:

الرئيس التنفيذي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح
التوقيع:

المدير المالي للمجموعة
الإسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ **إلّا** ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٥,٤٨٢,٩٩٥	١٧,٢٩٧,٠٥٤	
٧,٧٥٣,١٣٦	٧,٨٥٢,١٦٣	
١١٨,٦٥٦	٥٥,٠٣٠	
١,٥٦٨,٤٥٤	١,٩٢٨,٨٢٢	
-	١,٥٣٢,٩١٦	
٨٧٤,٤٥٨	٨٠٥,٦٠٠	
-	(١٩٨,٦٨٢)	
٦٤٧,٤٧٣	-	
٥٤١,٧٩٥	٩٣٠,٣٦٢	
٢٤١,١٠٧	١٤٦,٧٧٥	
٢٥٩,٧٠٠	١٨,٣٥٤	
-	(٤٠,٨٤٨)	
٨,٢٥٢,٤٠٥	٤,٥٧٦,٦٨٤	
(٤٦,٧٧٣)	٢٨٣,١٥٣	
٣٥,٦٩٣,٤٠٦	٣٥,١٨٧,٣٨٣	
١٥,٨٧٦,٠٤٦	١٩,٤٦١,١٧٩	
(٤٥,٥٦٢,٨٢٦)	(٣٧,٠١٦,٨٧٩)	
٤٣٤,٦٢١	٥,١٨٧,٠٧٤	
٦,٤٤١,٢٤٧	٢٢,٨١٨,٧٥٧	٥
-	(٢٥,٤١٢)	
(١,١٤٩,٠٦٣)	(٣٦٩,٨٢٦)	
٥,٢٩٢,١٨٤	٢٢,٤٢٣,٥١٩	
(٢,٢٣٠,٥١٩)	(٩٣٦,٢٥٧)	
-	٢٠٤,٧١٠	
(٢,٢٣٠,٥١٩)	(٧٣١,٥٤٧)	
١٥٦,١٦١,٣٢٤	٨٦,٤٥٢,٠٦٩	
(١٣٢,٠٢٩,٣١٧)	(٦٨,٧٤٨,٦٩٦)	
(١,٣١٣,٢٦٨)	(٢,٣٤٨,٨٨٩)	
-	(٤,١٢٤,٩٧١)	
(٧,٨٤٤,٦٩٨)	(٤,٠٩٥,٧٧٢)	
١٤,٩٧٤,٠٤١	٧,١٣٣,٧٤١	
١٨,٠٣٥,٧٠٦	٢٨,٨٢٥,٧١٣	
١٢٣,٥٥٣	(١,٦٢٩,٣٩٦)	
٣٥,٣١٠,٨٥٧	١٥,٤١٠,٠١٣	
٥٣,٤٧٠,١١٦	٤٢,٦٠٦,٣٣٠	٧
٣٧٤,٣٩٨	(٣,١٦٤,٦٧٥)	
٦١١,٢٤٤	١,٩٠٣,٤٥٠	
١,٠٥٣,١٦٩	-	
٣٢٠,٥٠٠	-	
٦,٤٣٢,٣٧٦	٧٥٧,٨٠٩	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
خسائر الهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
تعديلات على التزامات عقود ايجار
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مخصص بضاعة بطينة الحركة
مخصص موردين محليين واجانب - ارسدة مدينة
المستخدم من المخصصات
مصاريف تمويلية
مخصصات انتفى الغرض منها

التغيرات في بنود رأس المال العامل:

مخزون
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

التدفق النقدي الناتج من رأس المال العامل

زكاة مدفوعة
إلتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من عقود مريحة إسلامية
سداد عقود مريحة إسلامية
سداد إلتزامات عقود ايجار
سداد تمويل لأجل
تكلفة تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في نقد وما في حكمه
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
نقد وما في حكمه كما في ١ يناير

نقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس

أهم المعاملات الغير نقدية :

أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
المحول للممتلكات والآلات ومعدات من المشروعات تحت التنفيذ
المحول من أصول غير ملموسة الى مصروفات مدفوعة مقدماً
التعديلات على التزامات عقود ايجار

الاضافات في موجودات حق استخدام والتزامات عقود ايجار

عضو مجلس الادارة المفوض

الإسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم

التوقيع:

الرئيس التنفيذي للمجموعة

الإسم: الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح

التوقيع:

المدير المالي للمجموعة

الإسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

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 والرقم الموحد ٧٠٠٠٤٤٧٠٦٥ الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥١٪ لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، ونسبة ٤٩٪ 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 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

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. كما أن النتائج المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ليس بالضرورة مؤشراً على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

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

٢-٢ تقييم الاستثمارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية 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.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات 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 ٢٠٢٦ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولا يوجد أثر جوهري لها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة

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

٤-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. 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 سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة 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 سيطرتها 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 سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

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

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

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

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة والذي لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة إن وجدت) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	بلد التأسيس	اسم الشركة
تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية	٪١٠٠	٪١٠٠	الشرقية - جمهورية مصر العربية	شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مغلقة)
استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	جزر كايمان	شركة فودكو (محدودة) *
استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	جزر كايمان	شركة هاليجيت (محدودة) *

* لم تمارس أي من الشركتين نشاط حتى الآن.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

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 الأرصدة بين شركات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هي كالتالي:

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف ريال	بآلاف ريال	بآلاف ريال	بآلاف ريال	
				<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)</u>
٧٤٠,٠٧١	(٢١,٤٧٣)	١٦٥,٨٧٥	٥٩٥,٦٦٩	مجموع الموجودات
٣٩١,٩٨٨	(٣,٦١٧)	١٤٨,٠١٩	٢٤٧,٥٨٦	مجموع المطلوبات
٩٣٦	-	٧٤٠	١٩٦	المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال الفترة
				<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)</u>
٧٢١,٧٨٠	(٥٠,٤٥٨)	١٦٩,٢٨٤	٦٠٢,٩٥٤	مجموع الموجودات
٣٨٥,٩٣٧	(٣,٤١٣)	١٢٢,٢٤٠	٢٦٧,١١٠	مجموع المطلوبات
١٥,٣٥٥	-	٩,٦١٢	٥,٧٤٣	المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال السنة

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح / الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م هي على النحو التالي:

الإجمالي	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف ريال	بآلاف ريال	بآلاف ريال	بآلاف ريال	
				<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</u>
				<u>٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)</u>
٢٤٥,٤٦٨	(١١١)	١١١,٦٦٢	١٣٣,٩١٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(١,٤٦٢)	-	١,٤٦٢	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
١٥,٤٠٥	(١,٤٦٢)	١,٤٦٢	١٥,٤٠٥	ربح القطاع للفترة
				<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</u>
				<u>٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)</u>
٢٣٧,٧٥٥	(١,٥٨٥)	١٠٧,٦٨٩	١٣١,٦٥١	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(٢,٨٣٣)	-	٢,٨٣٣	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
١١,٥٠٧	(٢,٨٣٣)	٢,٨٣٣	١١,٥٠٧	ربح القطاع للفترة

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 الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف في	بآلاف في	بآلاف في	بآلاف في	
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
				٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع أو الخدمات
٨٧,٩١٢	-	١٢,٧٠٦	٧٥,٢٠٦	منتجات سمس
٩٩,٤٢٧	-	٨٧,٤٤٤	١١,٩٨٣	منتجات لحوم
٥٨,١٢٩	(١١١)	١١,٥١٢	٤٦,٧٢٨	منتجات أخرى
٢٤٥,٤٦٨	(١١١)	١١١,٦٦٢	١٣٣,٩١٧	المجموع
				شرائح الأعمال
٥٦,٢٩٥	-	٢٠,٦٣٠	٣٥,٦٦٥	عملاء كبار
١٤٦,١٦٢	-	٨٢,٩٣٨	٦٣,٢٢٤	التجارة التقليدية
١٧,٦٨٤	-	-	١٧,٦٨٤	أخرى
٢٥,٣٢٧	(١١١)	٨,٠٩٤	١٧,٣٤٤	تصدير
٢٤٥,٤٦٨	(١١١)	١١١,٦٦٢	١٣٣,٩١٧	المجموع
				القطاعات
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
				٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع أو الخدمات
٩٢,٤٠١	-	١٦,٤٠٥	٧٥,٩٩٦	منتجات سمس
٨٩,٩٧٨	-	٨٠,٤٦٥	٩,٥١٣	منتجات لحوم
٥٥,٣٧٦	(١,٥٨٥)	١٠,٨١٩	٤٦,١٤٢	منتجات أخرى
٢٣٧,٧٥٥	(١,٥٨٥)	١٠٧,٦٨٩	١٣١,٦٥١	المجموع
				شرائح الأعمال
٥١,٠٢٣	-	١٨,١٢٣	٣٢,٩٠٠	عملاء كبار
١٤٤,٥٣٧	-	٧٧,٣٢٧	٦٧,٢١٠	التجارة التقليدية
١٤,٠١٦	-	-	١٤,٠١٦	أخرى
٢٨,١٧٩	(١,٥٨٥)	١٢,٢٣٩	١٧,٥٢٥	تصدير
٢٣٧,٧٥٥	(١,٥٨٥)	١٠٧,٦٨٩	١٣١,٦٥١	المجموع
				الأسواق الجغرافية
				المملكة العربية السعودية
				جمهورية مصر العربية
				أسواق أخرى
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
				٢٠٢٥ م
				بآلاف في (غير مراجعة)
١١٤,١٢٦		١١٦,٥٧٣		
٩٥,٤٥٠		١٠٣,٥٦٨		
٢٨,١٧٩		٢٥,٣٢٧		
٢٣٧,٧٥٥		٢٤٥,٤٦٨		
				٢٠٢٦ م
				بآلاف في (غير مراجعة)
١١٤,١٢٦		١١٦,٥٧٣		
٩٥,٤٥٠		١٠٣,٥٦٨		
٢٨,١٧٩		٢٥,٣٢٧		
٢٣٧,٧٥٥		٢٤٥,٤٦٨		

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	مخصص الزكاة
٦,٦٧٧,٢٤٩	٣,٤٥١,٨٣٧	
٣,٩٣٧,٠٩٩	٤,٣٣٠,٣٦٨	مخصص ضريبة الدخل
١٠,٦١٤,٣٤٨	٧,٧٨٢,٢٠٥	

(ب) الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة:
(ب-١): الزكاة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المكون خلال الفترة
١,٨٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

(ب-٢): ضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المكون خلال الفترة
٢,٢٢٥,١٣٣	١,٥٠٠,٦٥٣	الضريبة المؤجلة من الشركة التابعة
(٦٣٤,٥٦٥)	(٦٥٨,٦٦٦)	ضريبة مؤجلة عن توزيعات أرباح الشركة التابعة الغير موزعة
٥٨٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	
٢,١٧٥,٥٦٨	١,٢٩١,٩٨٧	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٢٧٥,١٥٧	٦,٦٧٧,٢٤٩	المكون خلال الفترة / السنة
٢,٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١,١٩٧,٩٠٨)	(٢٥,٤١٢)	مخصص انتفي الغرض منه
-	(٣,٨٠٠,٠٠٠)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٦,٦٧٧,٢٤٩	٣,٤٥١,٨٣٧	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٧٣٢,١٤٥	٣,٩٣٧,٠٩٩	المكون خلال الفترة / السنة
٧,٤٣٢,٩٣٢	١,٥٠٠,٦٥٣	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٧,١٧٧,٦٩٩)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣,٠٥٠,٢٧٩)	(١,١٠٧,٣٨٤)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٣,٩٣٧,٠٩٩	٤,٣٣٠,٣٦٨	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

هـ) الضريبة المؤجلة المسجلة بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة كما يلي:

٣١ مارس م ٢٠٢٦	تعديلات أخرى	فروقات ترجمة عملات أجنبية بالدخل الشامل الآخر	مدرج في الربح أو الخسارة	١ يناير م ٢٠٢٦	
١,٥٩٢,٧٧٣	-	(١٧٥,٥١٢)	٦٥٨,٦٦٦	١,١٠٩,٦١٩	الضريبة المؤجلة من الشركة التابعة - اصول ضريبة مؤجلة عن توزيعات أرباح الشركة التابعة الغير موزعة - (التزام)
(٨٣٤,١٢١)	١,٣٧٤,٢٧٩	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٨,٤٠٠)	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل/(التزام)
٧٥٨,٦٥٢	١,٣٧٤,٢٧٩	(١٧٥,٥١٢)	٢٠٨,٦٦٦	(٦٤٨,٧٨١)	

* إن المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة يمثل قيمة الضريبة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ومبلغ التعديلات الأخرى عبارة عن ضريبة الاستقطاع عن توزيعات الأرباح الفعلية خلال السنة .

و) الموقف الزكوي والضريبي

و - ١) الموقف الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

١) الزكاة

- أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٢٤ م.

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة الأم حتى سنة ٢٠٢٤ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- فيما يخص عام ٢٠٢٥ م، تم سداد المستحقات من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية .
- فيما يخص عام ٢٠٢٦ م، تم سداد المستحقات من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية .

و - ٢) الموقف الضريبي (شركة حلواني اخوان - مصر)

١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات الإستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م .
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ م وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ م ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م والربع الأول ٢٠٢٦ م يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية والتسويات الضريبية السنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م والربع الأول ٢٠٢٦ م يتم تقديم النماذج الربع سنوية وتقوم الشركة بسداد المستحق في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٥) ضرائب الخصم والإضافة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م والربع الأول ٢٠٢٦ م يتم تقديم النماذج الربع سنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

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.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

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 الموجزة. فيما يلي احتساب الحصة الأساسية للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١١,٥٠٧,٤٢٧	١٥,٤٠٥,٠٦٧	صافي الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	متوسط عدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
٠,٣٣	٠,٤٤	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 ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٣,٣٤٥,٥٣٤	٤٠,٥٢٦,٤٠٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢,٠٦٤,٤٧٩	٢,٠٧٩,٩٢٥	شيكات تحت التحصيل
١٥,٤١٠,٠١٣	٤٢,٦٠٦,٣٣٠	

٨. عقود مرابحات إسلامية

١-٨ عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المبلغ في كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٦,٢٥٠,٠٠٠	١٦,٢٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٢٨,٤٣٧,٥٠٠	٢٤,٣٧٥,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٤٤,٦٨٧,٥٠٠	٤٠,٦٢٥,٠٠٠	اجمالي تمويل مصرف الراجحي

قامت الشركة الأم خلال سنة ٢٠٢٤ م بتوقيع اتفاقية مع مصرف الراجحي لإعادة تصنيف جزء من قيمة التسهيلات البنكية القائمة المستخدمة في تمويل رأس المال العامل القائمة إلى تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٥ مليون فيل وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٠٦ مليون فيل، استحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وينتهي التمويل بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٨ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

• تمويل البنك الأهلي المصري

المبلغ في كما في		عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
٢٤٧,٣٧١	٢١٦,٤٣٤	جنيه مصري	٣,١٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٨٥,٥٢٨	١٠٨,٢١٧	جنيه مصري	١,٥٧٥,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٤٣٢,٨٩٩	٣٢٤,٦٥١	اجمالي تمويل البنك الأهلي المصري		

لدى الشركة التابعة عقد مرابحات إسلامية طويل الأجل مع البنك الأهلي المصري بجمهورية مصر العربية لتمويل مبادرة الالتزام البيئي وتسدد الشركة التابعة أعباء تمويل طبقاً للمبادرة وينتهي التمويل في ٣ أغسطس ٢٠٢٧ م، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٠,٣ مليون فيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٤ مليون فيل).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ \pm ما لم يذكر غير ذلك)

٨. عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

٢-٨ عقود مرابحات إسلامية قصيرة الأجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ \pm كما في	
			٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
تورق	أ	ريال سعودي	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
تورق	أ	ريال سعودي	١٦,٣٨٦,٥٦٩	٢٢,٧٣١,٦٨١	١٨,١٧٣,٥٠٤	١٦,٣٨٦,٥٦٩
تورق	أ	ريال سعودي	٢١,٨٨٢,٧١٨	٢٨,٣٧٩,٠٦٨	٣٢,٠٦٥,٧١٨	٢١,٨٨٢,٧١٨
مرابحات	ب	جنيه مصري	٤٢٠,٣٤٢,٥٨٣	٦٩٩,٣١٥,٣١٣	١٢,٤١٣,٩٧٣	٢٨,٨٨١,٣٨٦
مرابحات	ب	جنيه مصري	٥١,٥٤٤,٥٨٦	١٤٩,٧٢٤,٣٤٥	-	٣,٥٤١,٥٨٥
مرابحات	ب	جنيه مصري	١٥٩,٢٢٣,١١٣	١٧٢,٦٢٨,٢٥٤	٣,٢٢٩,٣٦٥	١٠,٩٤٠,٠٨٧
مرابحات	ب	جنيه مصري	-	٩٦,٩٠٣,٢٥٠	٦,٧٧٥,٩٠٠	-
مرابحات	ب	جنيه مصري	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٤١,٣٧٠	-	١,٥٤٥,٩٥٦
مرابحات	ب	جنيه مصري	١٥٣,٨٢٧,٣٧٠	٩٦,١٥٨,٤١٠	٤,٧٤٩,٠٥٦	١٠,٥٦٩,٣٥٠
مرابحات	ب	دولار أمريكي	١,٥٨٧,٧٨٣	-	٥,٣٢٤,٨١٠	٥,٩٦٣,٥١٤
مرابحات	ب	دولار أمريكي	٤٢١,٣٩٠	-	-	١,٥٨٢,٦٨٧
مرابحات	ب	دولار أمريكي	٤٠٩,٢١٠	-	-	١,٥٣٦,٩٤٢
			<u>١٠٧,٧٣٢,٣٢٦</u>	<u>١١٧,٨٣٠,٧٩٤</u>		

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 ٢٠٢٦ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٥٣,٣ مليون \pm (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٥,٢ مليون \pm).

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 ٢٠٢٦ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٤,٦ مليون \pm (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٢,٥ مليون \pm).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٩. 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
بنك البركة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة حلواني والطحان	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة حلواني العالمية المحدودة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة وأحد كبار التنفيذيين
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة أقوات للصناعات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة المأكولات السريعة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
فندق دلة طيبة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
مستشفى دلة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة دلة التجارية	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 ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

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

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الرصيد كما في	
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة المأكولات السريعة	بيع بضائع تامة الصنع	٢,٣٢٢,٠٤٣	٢,٢١١,٣٣١	١,٦٥٧,٠٤٠	١,٨٢٨,٧٠٣
شركة أقوات للصناعات الغذائية	بيع بضائع تامة الصنع	٤٢٢,٠١٧	٣٦١,٢٨٩	١٦٣,٦١٨	٢٦٤,٥٣٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	بيع بضائع تامة الصنع	٣٠٥,١٩٤	٢٢٨,١٥٠	١٧١,٨٦٨	٤٨,٧٦٠
شركة حلواني العالمية المحدودة	بيع بضائع تامة الصنع	١٥,٩٥٧	٦,٦٦٦	١,٨٦٣	٦,٣٩٤
شركة حلواني والطحان	بيع بضائع تامة الصنع	-	٦,٥٠٠	-	-
فندق دلة طيبة	بيع بضائع تامة الصنع	٢٨,٦٨٩	١٦,١٥٥	١٤,١٧٠	١٠,٣٠٤
مستشفى دلة	بيع بضائع تامة الصنع	١٠١,٣٧١	٦٦,٩٩٤	٧٧,٠٤٣	٥٤,٣٧٤
شركة دلة التجارية	مشتريات	-	٢٦,٢٢٦	٣,٦٧٤	٢٩,٩٠٠
				٢,٠٨٩,٢٧٦	٢,٢٤٢,٩٧١

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) جهات ذات علاقة أخرى (مراجعات إسلامية وحسابات جارية):

الرصيد كما في		المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
-	-	١٧٠	١٠٥	مصاريف تمويلية	بنك البركة *
-	-	٩٣٩	-	إيرادات تمويلية	

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

الرصيد كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٠٩٧	٥,٣٧٤	حسابات جارية
٦,٠٩٧	٥,٣٧٤	

(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		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٧٥٤,٠٧١	٤,٨٨٣,٢١٥	رواتب ومنافع أخرى
٧٨,١٩٢	٨٥,٣٤٢	منافع نهاية الخدمة
١,٥٤٠,٤٨٥	١,٣٠٢,٤٢٤	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٥,٣٧٢,٧٤٨	٦,٢٧٠,٩٨١	

١٠. 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 وضم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مراجعات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفصيلها كما يلي:

١٠-١ الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣٩,٢٧٧,٣٨٢	١٧٥,٣٤٥,٥٤٥	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
١٥,٤١٠,٠١٣	٤٢,٦٠٦,٣٣٠	نقد وما في حكمه
١٥٤,٦٨٧,٣٩٥	٢١٧,٩٥١,٨٧٥	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قياس القيمة العادلة (تنمة)

١٠-٢ المطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٥,٢٩١,٥٣٥	٦١,٣٣٢,٧١٠	ذمم دائنة تجارية
١١٢,١٥٢,٠٧١	١٢١,٢٩٧,٩٧٠	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٢,٨٥٢,٧٢٥	١٥٨,٧٨٠,٤٤٥	عقود مرابحات إسلامية
١٥,٩٠٢,١٠٠	١٤,١٥٧,٦٦٩	التزامات عقود إيجار
٣٤٦,١٩٨,٤٣١	٣٥٥,٥٦٨,٧٩٤	

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 الأولية - إن وجدت - 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.
- إن القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

١١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٩,٩١٤,٢٤٩	٣٤,٥٦٠,٩٦١	خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل صادرة من البنوك

١٢. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧/٠٤/٢٠٢٦ م.