

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

الصفحة

- تقرير مراجع الحسابات 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 - ٢١

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م 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 (١٤) 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### أمر آخر

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

### استنتاج

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٩/١٦هـ  
الموافق : ٢٠٢١/٠٤/٢٨م

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

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2020م (غير مراجعة)	2021م (غير مراجعة)	إيضاح	
285,144,432	286,579,317	(4)	الإيرادات من العقود مع العملاء
(188,364,321)	(187,567,641)		تكلفة الإيرادات
<b>96,780,111</b>	<b>99,011,676</b>		<b>إجمالي الربح</b>
(38,572,266)	(45,067,116)		مصاريف بيع وتوزيع
(15,523,712)	(19,255,581)		مصاريف عمومية وإدارية
(1,026,009)	(46,143)		مصاريف أخرى، صافي
<b>41,658,124</b>	<b>34,642,836</b>		<b>الربح التشغيلي</b>
(3,131,708)	(1,206,803)		مصاريف تمويلية
125,040	113,617		أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
42,877	20,515		أرباح فروقات عملات أجنبية
<b>38,694,333</b>	<b>33,570,165</b>		<b>ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(1,500,000)	(1,375,000)	(5)	الزكاة
(6,778,287)	(6,798,454)	(5)	ضريبة الدخل
<b>30,416,046</b>	<b>25,396,711</b>		<b>ربح الفترة</b>
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
2,903,669	27,876		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
<b>33,319,715</b>	<b>25,424,587</b>		<b>صافي الدخل الشامل للفترة</b>
			ربحية السهم
<b>31,428,573</b>	<b>31,428,573</b>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<b>0,97</b>	<b>0,81</b>	(6)	<b>الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة</b>

عضو مجلس الإدارة المفوض
الرئيس التنفيذي
المدير المالي

الإسم : الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي
الإسم : الأستاذ / ناصر محمد جميل تميرك
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع :
التوقيع :
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 31 مارس 2021م  
(بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	كما في 31 مارس 2021م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
523,679,436	519,697,396		ممتلكات وآلات ومعدات
1,446,206	1,393,799		موجودات غير ملموسة
20,095,621	18,546,456		موجودات حق استخدام
545,221,263	539,637,651		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
200,214,367	213,305,742		مخزون
120,154,270	185,997,157	(7)	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
77,180,188	90,591,623		نقد وما في حكمه
397,548,825	489,894,522		إجمالي الموجودات المتداولة
942,770,088	1,029,532,173		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
314,285,730	314,285,730	(14)	رأس المال
142,857,150	142,857,150		احتياطي نظامي
221,273,095	199,526,946		أرباح مبقاة
(144,829,000)	(144,801,124)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
533,586,975	511,868,702		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
56,250,000	33,333,333	(8)	تمويل لأجل
453,474	41,089		مطلوبات ضريبية مؤجلة
11,986,232	11,158,327		التزامات عقود إيجار
37,871,102	37,767,907		التزامات منافع محددة للموظفين
106,560,808	82,300,656		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

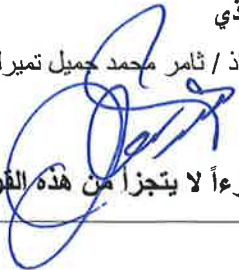

المدير المالي: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد  
الرئيس التنفيذي: الأستاذ / تامر محمد جميل تميرك  
عضو مجلس الإدارة المفوض: الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي  
التوقيع: التوقيع: التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 31 مارس 2021 م  
(بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر 2020 م (مراجعة)	كما في 31 مارس 2021 م (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
37,500,000	51,041,667	(8)	الجزء المتداول من تمويل لأجل
93,342,792	167,069,989	(9)	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
5,149,427	4,638,834		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
77,926,192	95,231,022		ذمم دائنة تجارية
56,978,419	78,303,877	(11)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
31,725,475	39,077,426	(5)	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
302,622,305	435,362,815		إجمالي المطلوبات المتداولة
409,183,113	517,663,471		إجمالي المطلوبات
942,770,088	1,029,532,173		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 31 مارس 2021م  
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	كما في 1 يناير 2021م
533,586,975	(144,829,000)	221,273,095	142,857,150	314,285,730	صافي ربح الفترة
25,396,711	-	25,396,711	-	-	الدخل الشامل الأخر
27,876	27,876	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
25,424,587	27,876	25,396,711	-	-	توزيعات أرباح
(47,142,860)	-	(47,142,860)	-	-	الرصيد في 31 مارس 2021م (غير مراجعة)
511,868,702	(144,801,124)	199,526,946	142,857,150	314,285,730	كما في 1 يناير 2020م
461,886,907	(147,989,432)	152,733,459	142,857,150	314,285,730	صافي ربح الفترة
30,416,046	-	30,416,046	-	-	الدخل الشامل الأخر
2,903,669	2,903,669	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
33,319,715	2,903,669	30,416,046	-	-	الرصيد في 31 مارس 2020م (غير مراجعة)
495,206,622	(145,085,763)	183,149,505	142,857,150	314,285,730	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الإسم: الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

التوقيع:

المالية الأولية الموحدة المختصرة

الرئيس التنفيذي

الإسم: الأستاذ / ثامر محمد جميل تميمك

التوقيع:

من 14 جزءاً لا يتجزأ من ملحة القوائم

المدير المالي

الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) جزءاً لا يتجزأ من ملحة القوائم

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021  
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2020م (غير مراجعة)	2021م (غير مراجعة)	
38,694,333	33,570,165	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
11,396,441	11,976,626	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
704,222	52,441	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
838,131	916,341	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
(125,040)	(113,617)	اطفاء موجودات غير ملموسة
81,543	(75,539)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
168,859	(433,654)	أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,345,110	714,940	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والارصدة المدينة الأخرى
3,131,708	1,206,803	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<b>56,235,307</b>	<b>47,814,506</b>	مخصص مطالبات
		مصاريف تمويلية
14,692,072	(12,657,721)	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(20,511,360)	(77,179,650)	مخزون
44,765,567	49,327,651	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
<b>95,181,586</b>	<b>7,304,786</b>	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	(1,235,042)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(1,409,758)	(1,019,536)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(2,649,351)	(929,700)	مصاريف تمويلية مدفوعة
<b>91,122,477</b>	<b>4,120,508</b>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(5,032,746)	(5,975,159)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
5,703	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<b>(5,027,043)</b>	<b>(5,975,159)</b>	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
101,628,701	154,964,366	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(88,401,757)	(81,248,136)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,865,844)	(2,042,844)	متحصلات بموجب عقود مراحة إسلامية
-	50,000,000	مدفوعات بموجب عقود مراحة إسلامية
(9,375,000)	(59,375,000)	سداد مطلوبات عقود إيجار
-	(47,142,860)	متحصلات من تمويل لأجل
<b>1,986,100</b>	<b>15,155,526</b>	سداد تمويل لأجل
		توزيعات أرباح
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

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

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

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 31 مارس 2021م  
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2020م (غير مراجعة)	2021م (غير مراجعة)	
88,081,534	13,300,875	صافي التغير في نقد وما في حكمه
1,574,916	110,560	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
40,124,303	77,180,188	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
<b>129,780,753</b>	<b>90,591,623</b>	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
<u>أهم المعاملات غير النقدية</u>		
2,903,669	27,876	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
4,154,993	472,124	موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود ايجار

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

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

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 ٢٠٢١ م**  
**(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 ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م).

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما انها مملوكة بنسبة ٥٥,٥٪ لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة ٤٤,٥٪ لمساهمين آخرين.

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركة حلواني اخوان مصر - شركة مساهمة مصرية مقلدة - وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في تصنيع وتعبئة وتعليب وتوزيع كافة المواد الغذائية (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ OS.

**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 ٢٠٢٠ م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

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

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٢-٢ تحديث كوفيد ١٩**

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المريح، على الرغم من تأثير وباء (كوفيد ١٩) على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير حيث إن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل تعتقد إدارة المجموعة أن وباء (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه التأثيرات غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحوّل فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب لتحديث أي مستجدات قد تؤثر على بياناتها المالية، على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تؤثر على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

**٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات**

لم تختلف السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بوباء كورونا "COVID-19"، وبداية تطبيقه ١ يناير ٢٠٢١م، ولم يكن للمجموعة أي أثر نتيجة لذلك.

تعتقد المجموعة عدم وجود أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي ستطبق لأول مرة في القوائم المالية السنوية المقبلة للمجموعة. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٤-٢ أساس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	النشاط
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مقلنة)	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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي على النحو التالي:

المجموع	التسويات	جمهورية	المملكة العربية	القطاعات
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	مصر العربية	السعودية	
السعودية	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
		السعودية	السعودية	
<b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)</b>				
١,٠٢٩,٥٣٢	(١٦٤,٧٣٨)	٣٠٤,٨٥٢	٨٨٩,٤١٨	مجموع الموجودات
٥١٧,٦٦٣	(١,٢٨٥)	١٤١,٣٩٩	٣٧٧,٥٤٩	مجموع المطلوبات
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)</b>				
٩٤٢,٧٧٠	(١٤٨,٠٣٢)	٢٥٧,١٢٣	٨٣٣,٦٧٩	مجموع الموجودات
٤٠٩,١٨٣	(١,٥٦٤)	١١٠,٦٥٥	٣٠٠,٠٩٢	مجموع المطلوبات

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح/ الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م هي على النحو التالي:

المجموع	التسويات	جمهورية	المملكة العربية	القطاعات
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	مصر العربية	السعودية	
السعودية	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
		السعودية	السعودية	
<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)</b>				
٢٨٦,٥٧٩	(٥٣٣)	١٥١,٤٩١	١٣٥,٦٢١	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٥,٣٩٧	(١٦,٩٥٧)	١٦,٩٥٧	٢٥,٣٩٧	ربح القطاع للفترة
<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)</b>				
٢٨٥,١٤٤	-	١٤٢,٥٩٩	١٤٢,٥٤٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٠,٤١٦	(٢١,٢٣٨)	٢١,٢٣٨	٣٠,٤١٦	ربح القطاع للفترة

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

شركة حلوانى اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع
٨٥,٩٤٣	-	١٦,٩٢٢	٦٩,٠٢١	منتجات سمس
١٣٨,٩٥٨	-	١٢١,٣٩٦	١٧,٥٦٢	منتجات لحوم
٦١,٦٧٨	(٥٣٣)	١٣,١٧٣	٤٩,٠٣٨	منتجات أخرى
٢٨٦,٥٧٩	(٥٣٣)	١٥١,٤٩١	١٣٥,٦٢١	المجموع
				شرائح الأعمال
٩٧,٦١٢	-	٥١,٧٨٩	٤٥,٨٢٣	عملاء كبار
١١٢,٢٠٧	-	٧٨,٠٢٤	٣٤,١٨٣	بانعو جملة
٣٣,٠٦٨	-	٨,٤٨٧	٢٤,٥٨١	بقالات
١٤,٩٥٨	-	٤,١٥٩	١٠,٧٩٩	خدمات إعاشة
٢٨,٥٩٩	(٥٣٣)	٩,٠٣٢	٢٠,١٠٠	تصدير
١٣٥	-	-	١٣٥	أخرى
٢٨٦,٥٧٩	(٥٣٣)	١٥١,٤٩١	١٣٥,٦٢١	المجموع
				القطاعات
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
				نوع البضائع
٩٦,٤٠٧	-	١٦,٣٢٤	٨٠,٠٨٣	منتجات سمس
١٣٠,٨٢٦	-	١١٤,٧٥٩	١٦,٠٦٧	منتجات لحوم
٥٧,٩١١	-	١١,٥١٦	٤٦,٣٩٥	منتجات أخرى
٢٨٥,١٤٤	-	١٤٢,٥٩٩	١٤٢,٥٤٥	المجموع
				شرائح الأعمال
١٠٠,٤٣٧	-	٥٣,٨٦٣	٤٦,٥٧٤	عملاء كبار
١٠٩,٩٥٣	-	٧٠,٣٩٧	٣٩,٥٥٦	بانعو جملة
٣١,٧٤٧	-	٥,٩١٤	٢٥,٨٣٣	بقالات
١٨,١٤٣	-	٤,٦٥٥	١٣,٤٨٨	خدمات إعاشة
٢٤,٣٧١	-	٧,٧٧٠	١٦,٦٠١	تصدير
٤٩٣	-	-	٤٩٣	أخرى
٢٨٥,١٤٤	-	١٤٢,٥٩٩	١٤٢,٥٤٥	المجموع

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودى)**

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٢٥,٩٤٤	١١٥,٥٢١	المملكة العربية السعودية
١٣٤,٨٢٩	١٤٢,٤٥٩	جمهورية مصر العربية
٢٤,٣٧١	٢٨,٥٩٩	أسواق أخرى
<b>٢٨٥,١٤٤</b>	<b>٢٨٦,٥٧٩</b>	

٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٦٩٥,٤٧٧	٧,٥٩٧,٤٥٤	مخصص الزكاة
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٣١,٤٧٩,٩٧٢	مخصص ضريبة الدخل
<b>٣١,٧٢٥,٤٧٥</b>	<b>٣٩,٠٧٧,٤٢٦</b>	

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة

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

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٧٧٧,٤٣٧	٦,٦٩٥,٤٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٠٢٤,٩٠٤	١,٣٧٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٣,١٠٦,٨٦٤)	(٤٧٣,٠٢٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>٦,٦٩٥,٤٧٧</b>	<b>٧,٥٩٧,٤٥٤</b>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢١,٠٧٠,٣٩٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٧,٢١١,٤٨٣	المكون خلال الفترة / السنة
(٢٥,٢٠٣,٣٦١)	(٧٦٢,٠١٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٤٦,١٦٠	٥١٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٣١,٤٧٩,٩٧٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧,١٧٨,٧٩١	٧,٢١١,٤٨٣	ضريبة الدخل الحالية
(٤٠٠,٥٠٤)	(٤١٣,٠٢٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
٦,٧٧٨,٢٨٧	٦,٧٩٨,٤٥٤	

**(و) الوضع الزكوي والضريبي**

لم يحصل أي تغير جوهري في وضع المجموعة الزكوي أو الضريبي للمجموعة مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**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 أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٠,٤١٦,٠٤٦	٢٥,٣٩٦,٧١١	صافي ربح الفترة (ريال سعودي)
٣١,٤٢٨,٥٧٣	٣١,٤٢٨,٥٧٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٠,٩٧	٠,٨١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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



**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٧. الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٠٤,٩٨٣,٤٢٩	١٦٦,٢٤٦,٩٤٣	ذمم مدينة تجارية
(٤,٨٣٠,٤٣٤)	(٤,٦٩٨,٦١٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٠,١٥٢,٩٩٥	١٦١,٥٤٨,٣٣٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٧,٩٢٣	١١٥,٧٤٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
١,٨٧٢,٧٥٠	٥,٩٨٠,٠٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٠٧,٠٢٧	٢,٥٤٩,٠٥٠	ذمم موظفين
١٠,٤٦١,١٤٨	١٢,٢٤٠,٧٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٥,٢٩٢,٤٢٧	٣,٥٦٣,٢٣١	ذمم مدينة أخرى
١٢٠,١٥٤,٢٧٠	١٨٥,٩٩٧,١٥٧	

**٨. تمويل لأجل**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مصرف الراجحي (إيضاح "أ" أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٣٧٥,٠٠٠	تمويل البنك السعودي الفرنسي (إيضاح "ب" أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٨٤,٣٧٥,٠٠٠	
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٥١,٠٤١,٦٦٧)	ناقص: الجزء المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٣,٣٣٣,٣٣٣	الجزء غير المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)

(أ) خلال سنة ٢٠٢١ م، 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 القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,١٦٧ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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.

(ب) خلال سنة ٢٠١٩ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م. خلال الربع الأول من العام ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بسداد مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي دفعة مقدّمة للبنك السعودي الفرنسي من الأقساط المستحقة على الشركة، بحيث يصبح سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م**  
**(بالريال السعودي)**

٩. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

المبلغ بالريال السعودي		المبلغ بالعملة الأصلية		الإيضاح	نوع التمويل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢١م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	عملة التمويل	أدناه
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ
-	٩,٢٠٨,٧٩٢	-	٩,٢٠٨,٧٩٢	ريال سعودي	أ
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ
٤,٧٣٥,٧٩٨	٢,٨٢٠,٧٣٤	١٩,٩٠٢,٥٢٨	١١,٨٥٠,٤٣٧	جنيه مصري	ب
٨,٦٠٦,٩٩٤	٥,٠٤٠,٤٦٣	٣٦,١٧١,٥٠٣	٢١,١٧٥,٩٣٧	جنيه مصري	ب
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٦٧,٠٦٩,٩٨٩				مجموع التمويلات
(٩٣,٣٤٢,٧٩٢)	(١٦٧,٠٦٩,٩٨٩)				ناقص: الجزء المتداول
-	-				الجزء غير المتداول (إيضاح ب)

(أ) أبرمت الشركة الأم عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. ان هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٠ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

(ب) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول.

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠. 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 دلة التجارية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة إبداع وطن لتجارة التجزئة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
بنك البركة	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 ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

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

المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
٢٠٣,١٨٤	٢٠٨,٧٨٢	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	معاملات مختلفة	أطراف أخرى
٦٨٠,٨٣٥	٧١٤,٩٦١	٦٨٠,٨٣٥	٧١٤,٩٦١		
(٦١٢,٩١٢)	(٥٩٩,٢١٢)	٦٧,٩٢٣	١١٥,٧٤٩		

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 ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

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

الرصيد كما في		المعاملات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
-	-	١٧٢,٥٠٢	١٨٤,٠٠٠	مشتريات	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى) شركة دلة التجارية
١٥,١٨٠	٥١,٦٨٤	-	١٠٣,٣٦٨	شراء بضاعة	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٦٤١,٩٥٧	١٦٣,٨٦٠	٦٤١,٨٨٧	٩٢١,٧٧٠	تامة الصنع	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٤٤,٦٨٠	٢٧,٥٠٠	٢٢٣,٣٧٤	١٩,٧٠٨	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٧٠١,٨١٧	٢٤٣,٠٤٤	٢٢٣,٣٧٤	١٩,٧٠٨	معاملات مختلفة	أطراف أخرى
					الإجمالي
					مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مراحمات إسلامية)
١,٩٨٣,٠٦٥	٢,٣٠٤,٣٥٩	-	٣٢,٨٦٦	مراحمات إسلامية وحسابات جارية	بنك البركة *
١,٩٨٣,٠٦٥	٢,٣٠٤,٣٥٩				

\* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

الرصيد كما في		حسابات جارية لدى البنوك (نقد وما في حكمه)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢,٧٥٢,٧٣٣	٥١٦,٣٧٥	
(٤,٧٣٥,٧٩٨)	(٢,٨٢٠,٧٣٤)	
(١,٩٨٣,٠٦٥)	(٢,٣٠٤,٣٥٩)	

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		رواتب ومنافع أخرى
٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢,٢٣٨,٥٩٧	٢,٨٩٧,٦٥٨	منافع نهاية الخدمة
١١٤,٧٦٧	٨٠,٢٤٧	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٢٧٨,٦٢٦	٢,١١١,٥٧٧	
٣,٦٣١,٩٩٠	٥,٠٨٩,٤٨٢	

**شركة حلوانى اخوان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١١. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧,٣٧٨,٨٣٨	٢٩,٦٢٠,٩١٠	مصاريف مستحقة
٣,٧٣٠,٤٦٦	٧,٧٩١,٥٩٣	مصاريف تسويقية مستحقة
٧٠١,٨١٧	٢٤٣,٠٤٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
٣,٣٨٥,١٠٨	١,٥٠٦,٤٩١	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٢٤٦,٣٩٤	١٤,٧٨٥,٩٠٤	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
١٦,١٩٦,٤٦٣	١١,٤٧١,١٤٢	مستحقات موظفين
٥,٧٥٦,٨٩٣	٦,٥٦١,٣٩٨	مستحقات ضرائب مفروضة على الشركة التابعة
٦٤٦,٤١٤	٥٣٢,٧٩٧	مشتقات مالية
٤,٩٣٦,٠٢٦	٥,٧٩٠,٥٩٨	أخرى
<b>٥٦,٩٧٨,٤١٩</b>	<b>٧٨,٣٠٣,٨٧٧</b>	

**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 مبيعات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفصيلها كما يلي:

**١-١٢ الموجودات المالية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٢٠,١٥٤,٢٧٠	١٨٥,٩٩٧,١٥٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٧٧,١٨٠,١٨٨	٩٠,٥٩١,٦٢٣	نقد وما في حكمه
<b>١٩٧,٣٣٤,٤٥٨</b>	<b>٢٧٦,٥٨٨,٧٨٠</b>	

**٢-١٢ الالتزامات المالية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧٧,٩٢٦,١٩٢	٩٥,٢٣١,٠٢٢	ذمم دائنة تجارية
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٧٨,٣٠٣,٨٧٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٦٧,٠٦٩,٩٨٩	عقود مبيعات إسلامية
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٨٤,٣٧٥,٠٠٠	تمويل لأجل
١٧,١٣٥,٦٥٩	١٥,٧٩٧,١٦١	التزامات عقود إيجار
<b>٣٣٩,١٣٣,٠٦٢</b>	<b>٤٤٠,٧٧٧,٠٤٩</b>	

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٦,٠٠٦,٠٠٧	٥,٨٨٢,٦٤٢
-	١٦,٩٨٠,٤٦٩
٦,٠٠٦,٠٠٧	٢٢,٨٦٣,١١١

خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنوك  
خطابات الاعتمادات مستحقة الدفع عند الاطلاع

١٤. رأس المال وتوزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م للشركة الأم بزيادة رأسمال الشركة الأم الى مبلغ ٣٥٣,٥٧١,٤٤٦ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ١ سهم لكل ٨ أسهم مملوكة، بحيث تكون نسبة الزيادة في رأس المال بما نسبته ١٢,٥٪، وستتم الزيادة بمبلغ ٣٩,٢٨٥,٧١٦ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي. لم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن العام المالي ٢٠٢٠ م بواقع ١,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ١٥٪ من رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,١٤٢,٨٦٠ ريال سعودي.