

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

- | | |
|------|---|
| ٢ | - تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | - قائمة الدخل الشامل 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) |
| ٧-٦ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) |
| ١٩-٨ | - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) |

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المقرين

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة 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.

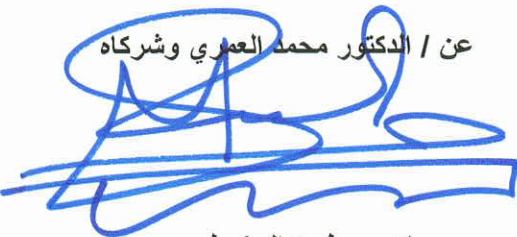
نطاق الفحص

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 نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، 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 : ١٤٤٧/٠٢/١١ هـ
الموافق : ٢٠٢٥/٠٨/٠٥ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بلا ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢١٣,٩٠٢,٨٣١	٢١٥,٨٥٠,٥٦٧	٤٥١,٦٥٨,١٦٣	٤٨٣,٤١٦,٩٤٤
تكلفة الإيرادات	(١٥٥,٧٧٢,٣٣٧)	(١٤٨,٥٠٩,٢٤٤)	(٣٢٣,٩٨٨,٦٨٧)	(٣٣٦,٥٨٠,٥٧٠)
مجمول الربح	٥٨,١٣٠,٤٩٤	٦٧,٣٤١,٣٢٣	١٢٧,٦٦٩,٤٧٦	١٤٦,٨٣٦,٣٧٤
مصاريف بيع وتوزيع	(٣١,٤٠٤,٨٣٨)	(٢٥,١٧٠,٥١٠)	(٦٦,٨٠١,٩٦٢)	(٦٠,٧٦٩,٢٣٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣,٧٨٨,٥٥٨)	(١٢,٨٦٦,٧٣٩)	(٢٨,٦٠٣,٥٥٦)	(٣١,٢٣٥,٣٨١)
إيرادات أخرى، صافي	٩٤٤,٨٧٠	٥٣٣,٠٥٣	٦,١٦١,٨٣٣	١,٢٥٠,١٨٦
الربح من العمليات	١٣,٨٨١,٩٦٨	٢٩,٨٣٧,١٢٧	٣٨,٤٢٥,٧٩١	٥٦,٠٨١,٩٤٢
مصاريف تمويلية	(٩,١٢٩,٧٦٠)	(٨,٢٧٣,٤١٠)	(١٧,٣٨٢,١٦٥)	(١٢,٥٩٩,٩٩٨)
خسائر فروقات عملات أجنبية	(٧٠٠,٥٦٣)	(١٠٩,٤٢٣)	(١,٥٠٨,٩٨٦)	(٢٦,٢٢٢,١٧٦)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤,٠٥١,٦٤٥	٢١,٤٥٤,٢٩٤	١٩,٥٣٤,٦٤٠	١٧,٢٥٩,٧٦٨
الزكاة	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)
ضريبة الدخل	(١,٦١٥,٩٧٦)	(٤,٣٠٧,٤٩٥)	(٣,٧٩١,٥٤٤)	(٢,٨٩١,٤٩٧)
ربح الفترة	٢,٤٣٥,٦٦٩	١٥,٣٤٦,٧٩٩	١٣,٩٤٣,٠٩٦	١٠,٧٦٨,٢٧١
الدخل الشامل الآخر	٥٥٣,٨٩٤	(٥٥٣,٥٩٢)	٩٢٨,٢٩٢	(٥٩,٢٧١,٤٩٢)
بنود يعاد تصنيفها لاحقاً الي الربح او الخسارة :	٥٥٣,٨٩٤	(٥٥٣,٥٩٢)	٩٢٨,٢٩٢	(٥٩,٢٧١,٤٩٢)
فروقات ترجمة عملة أجنبية	٥٥٣,٨٩٤	(٥٥٣,٥٩٢)	٩٢٨,٢٩٢	(٥٩,٢٧١,٤٩٢)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	٢,٩٨٩,٥٦٣	١٤,٧٩٣,٢٠٧	١٤,٨٧١,٣٨٨	(٤٨,٥٠٣,٢٢١)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٥,٤٢٥,٢٣٢	٣٠,١٤٠,٠٠٦	٢٨,٨١٤,٤٨٤	١٠,٢٦٥,٠٥٠
ربحية السهم:				
الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة العائد	٠,٣٩	٠,٨٤	١,٠٩	١,٥٩
لحملة الأسهم العادية من ربح العمليات				
الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد	٠,٠٧	٠,٤٣	٠,٣٩	٠,٣٠
لحملة الأسهم العادية من الربح للفترة				

المدير المالي للمجموعة
الاسم: الأستاذ / فادي محمد عبد الحميد
التوقيع :

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

العضو المنتدب
الاسم: المهندس / صخر أسعد جمجوم
التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ إلى ما لم يذكر غير ذلك)

المدير المالي للمجموعة نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة العضو المنتدب

الاسم: الأستاذ / فتحي محمد عبد الحميد الاسم: المهندس / فواز محمد عبد الحميد حلواني الاسم: المهندس / صحر اسعد جمجوم

التوقيع: التوقيع: التوقيع:

تعليق الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة حلولتي اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٨٩,٥٩٤,٩٠٨	(٣٠٦,٣١٦,١٠٢)	٢٤٢,٣٣٩,٥٦٠	-	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	صافي ربح الفترة
١٣,٩٤٣,٠٩٦	-	١٣,٩٤٣,٠٩٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٢٨,٢٩٢	٩٢٨,٢٩٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٤,٨٧١,٣٨٨	٩٢٨,٢٩٢	١٣,٩٤٣,٠٩٦	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٣٠٤,٤٦٦,٢٩٦	(٣٠٥,٣٨٧,٨١٠)	٢٥٦,٢٨٢,٦٥٦	-	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	
إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٠٦,٨٣٥,٧٢٩	(٢٤٣,٥٩٥,١٧٧)	٩٠,٧٨٨,٠٢١	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	صافي ربح الفترة
١٠,٧٦٨,٢٧١	-	١٠,٧٦٨,٢٧١	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥٩,٢٧١,٤٩٢)	(٥٩,٢٧١,٤٩٢)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
(٤٨,٥٠٣,٢٢١)	(٥٩,٢٧١,٤٩٢)	١٠,٧٦٨,٢٧١	-	-	المحور من الإحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاة
-	-	١٠٦,٠٧١,٤٣٥	(١٠٦,٠٧١,٤٣٥)	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٢٥٨,٣٣٢,٥٠٨	(٣٠٢,٨٦٦,٦٦٩)	٢٠٧,٦٢٧,٧٢٧	-	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المبصرة

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

العضو المنتدب
الاسم : المهندس / صلاح اسعد جعرج

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة
الاسم : المهندس / فواز معيط عبد الحميد حلواني

المدير المالي للمجموعة
الاسم : الأستاذة / فاطمي محمد عبد الحميد

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلّا ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٧,٢٥٩,٧٦٨	١٩,٥٣٤,٦٤٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل اليى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٥,٩٢٢,٢٤٤	١٥,٤٢٣,٦٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٠,٣٤٦	١٧٢,١٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٢٤٤,١٢٢	٣,٢٥٣,٤١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٩٦٩,٢٣٨	تعديلات علي التزامات عقود ايجار
١,٧٥٣,٨٦٩	١,٧٤٨,٩١٦	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين مكونة
(٢٧٣,٤٧٩)	(٦٨,٣٥٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٧,٤٦٦	١٥٠,٥٣٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٢٢,٠٣٤	٢٩٦,٤٣٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,١٦٥,٢١٨	١,٠٨٣,١٣٣	مخصص مطالبات
-	٢٦٦,١٢٧	مخصص موردين محليين واجانب - ارصدة مدينة
(٢٠١,٤١١)	(٩٤,٠٦٢)	المستخدم من المخصصات
١٢,٥٩٩,٩٩٨	١٧,٣٨٢,١٦٥	صافي تكلفة تمويل
(٨,٦٢١,٠٦٣)	(٧٥,٢٨٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
٤٤,٥٣٩,١١٢	٦٠,٠٤٢,٦٥٨	
التغيرات في بنود رأس المال العامل:		
(١٤,١٢٢,٦٨٧)	(٢,٥٧٦,٤١٧)	مخزون
(٦,٥٩٤,١٤٠)	(٣٢,٨٠١,١٩٦)	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٩,٤٠٣,٧٦٩	(٦,٦٢٠,٨٩٦)	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣,٢٢٦,٠٥٤	١٨,٠٤٤,١٤٩	التدفق النقدي الناتج من رأس المال العامل
(٩٠٩,٩٥٩)	(١,١٩٧,٩٠٨)	زكاة مدفوعة
(٩,٦٩٢,٣٩٨)	(٧,١٧٧,٦٩٩)	ضريبة الدخل مدفوعة
(١,٢٩٧,٣٢٧)	(١,٣٤٩,٨٠٧)	إلتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٢١,٣٢٦,٣٧٠	٨,٣١٨,٧٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م - تتمة
(جميع المبالغ إك ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٣٥,٤٩٤)	(٥,٢٠٠,٣٥٠)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٣,٠٠٢)	-		شراء موجودات غير ملموسة
٢٣٧,٤٧١	٦٨,٣٥١		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٦٧١,٠٢٥)	(٥,١٣١,٩٩٩)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٥٠٩,٨٠١,٦٦٢	٢٧٥,٣٥٨,١٢٥		متحصلات من عقود مزاولة إسلامية
(٥٥٣,٨٦٢,٠٧٠)	(٢٥٨,٨٢١,٨٨٨)		سداد عقود مزاولة إسلامية
(٤,٧٤٣,١٤٦)	(٤,٠٦٦,٩٩٠)		سداد التزامات عقود إيجار
(٤,١٦٣,٠٠٠)	(٨,١٢٥,٠٠٠)		سداد تمويل لأجل
(١١,٧٠٠,٠١٥)	(١٦,٤٨٤,٢٩٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٦٤,٦٦٦,٥٦٩)	(١٢,١٤٠,٠٥٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠١١,٢٢٤)	(٨,٩٥٣,٣١٤)		صافي التغير في نقد وما في حكمه
(٣٠,٤٧٦,٤٢٨)	(٢,٠٠٠,٢٧٨)		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
١١٠,٩٦٠,٣٢٥	٣٥,٣١٠,٨٥٧		نقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٣٠,٤٧٢,٦٧٣	٢٤,٣٥٧,٢٦٥	٧	نقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو
			أهم المعاملات غير النقدية:
(٥٩,٢٧١,٤٩٢)	٩٢٨,٢٩٢		أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٧٨,٢٩٩	٣,٣٠٨,٢١٣		المحول للممتلكات من المشروعات تحت التنفيذ
-	١,٠٥٣,١٦٩		المحول من أصول غير ملموسة الي مصروفات مدفوعة مقدما
-	٣٢٠,٥٠٠		التعديلات علي التزامات عقود إيجار

العضو المنتدب
الاسم: المهندس / صبحر أسعد جمجوم
التوقيع:

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

المدير المالي للمجموعة
الاسم: الأستاذ / فتحى محمد عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨ هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨ م) رقم موحد ٧٠٠٠٤٤٧٠٦٥.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية، كما أنها مملوكة بنسبة ٥١٪ لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي، وبنسبة 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 الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ أسس الأعداد

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 للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إن وجدت) والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك وهي العملة المالية للشركة - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٢-٢ تقييم الاستمرارية

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

٢-٣ 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 ٢٠٢٥ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولا يوجد أثر جوهري لها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢-٤ أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركات التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النشاط
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مغلقة)	الشرقية - جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية
شركة فودكو (محدودة) *	جزر كايمان	٪١٠٠	٪١٠٠	استثماري
شركة هاليجبت (محدودة) *	جزر كايمان	٪١٠٠	٪١٠٠	استثماري

* 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 المعاملات بين شركات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هي على النحو التالي:

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٧٩٧,٤٠٢	(٣٧,٠٥٩)	١٨٧,٩٢٤	٦٤٦,٥٣٧	مجموع الموجودات
٤٩٢,٩٣٥	(٣,٠٢٨)	١٥٣,٨٩٣	٣٤٢,٠٧٠	مجموع المطلوبات
٥,٢٠٠	-	٣,٥٣٢	١,٦٦٨	المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال الفترة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٧٨٠,١٧٧	(٦٧,٤٩٥)	١٩٨,٢٨٧	٦٤٩,٣٨٥	مجموع الموجودات
٤٩٠,٥٨٠	(٢,٥٤٦)	١٣٣,٣٣٧	٣٥٩,٧٨٩	مجموع المطلوبات
١١,٧٤٦	-	٩,٤٠٠	٢,٣٤٦	المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال السنة

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح / الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م هي على النحو التالي:

الإجمالي	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
				لفترة الستة أشهر المنتهية في
				٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٥١,٦٥٨	(١,٦٩١)	٢١٣,١٤٠	٢٤٠,٢٠٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(٥,٢٢٣)	-	٥,٢٢٣	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
١٣,٩٤٣	(٥,٢٢٣)	٥,٢٢٣	١٣,٩٤٣	ربح القطاع للفترة
				لفترة الستة أشهر المنتهية في
				٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٤٨٣,٤١٧	(١,٠٣٣)	٢٤٠,٢٦٦	٢٤٤,١٨٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(٩,٠٩٥)	-	٩,٠٩٥	حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
١٠,٧٦٨	(٩,٠٩٥)	٩,٠٩٥	١٠,٧٦٨	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

المجموع	التسويات	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القطاعات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)				
نوع البضائع أو الخدمات				
١٧٤,٤٠٠	-	٣٩,٤٣١	١٣٤,٩٦٩	منتجات سمس
١٧٣,٤٠٠	-	١٥٤,١٤٤	١٩,٢٥٦	منتجات لحوم
١٠٣,٨٥٨	(١,٦٩١)	١٩,٥٦٥	٨٥,٩٨٤	منتجات أخرى
٤٥١,٦٥٨	(١,٦٩١)	٢١٣,١٤٠	٢٤٠,٢٠٩	المجموع
شرائح الأعمال				
٩٦,٨٤٣	-	٣٦,٩٨٣	٥٩,٨٦٠	عملاء كبار
١٣٦,٧٥٦	-	٨٦,١٤٣	٥٠,٦١٣	بائعو جملة
٧٦,٤٦٥	-	٤٢,١٠٧	٣٤,٣٥٨	بقالات
٦٢,١٢٨	-	١٧,٤٠٠	٤٤,٧٢٨	خدمات إعاشة
٥٦,٥٥٠	(١,٦٩١)	٣٠,٥٠٧	٢٧,٧٣٤	تصدير
٢٢,٩١٦	-	-	٢٢,٩١٦	أخرى
٤٥١,٦٥٨	(١,٦٩١)	٢١٣,١٤٠	٢٤٠,٢٠٩	المجموع
لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				
نوع البضائع أو الخدمات				
١٧٦,٨٤٤	-	٤٧,٢٥٠	١٢٩,٥٩٤	منتجات سمس
١٨٩,٠٤٦	-	١٦٧,٥٨١	٢١,٤٦٥	منتجات لحوم
١١٧,٥٢٧	(١,٠٣٣)	٢٥,٤٣٥	٩٣,١٢٥	منتجات أخرى
٤٨٣,٤١٧	(١,٠٣٣)	٢٤٠,٢٦٦	٢٤٤,١٨٤	المجموع
شرائح الأعمال				
١٠٠,٢٧٥	-	٤١,٢٧٦	٥٨,٩٩٩	عملاء كبار
١٦٣,٧٣٣	-	٨٩,٦٢٤	٧٤,١٠٩	بائعو جملة
٩٣,٨٦٧	-	٦١,١١٥	٣٢,٧٥٢	بقالات
٦٠,٠٨٥	-	١٨,٣٥٣	٤١,٧٣٢	خدمات إعاشة
٥١,٨٢٨	(١,٠٣٣)	٢٩,٨٩٨	٢٢,٩٦٣	تصدير
١٣,٦٢٩	-	-	١٣,٦٢٩	أخرى
٤٨٣,٤١٧	(١,٠٣٣)	٢٤٠,٢٦٦	٢٤٤,١٨٤	المجموع

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)
الأسواق الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
المملكة العربية السعودية	٢١٠,٧٨٣	٢٢٠,١٨٨
جمهورية مصر العربية	١٨٢,٦٣٣	٢١٠,٣٦٨
أسواق أخرى	٥٨,٢٤٢	٥٢,٨٦١
	<u>٤٥١,٦٥٨</u>	<u>٤٨٣,٤١٧</u>

٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

كما في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
مخصص الزكاة	٥,٨٧٧,٢٤٩	٥,٢٧٥,١٥٧	
مخصص ضريبة الدخل	١,٩٥٩,٩٠٩	٦,٧٣٢,١٤٥	
	<u>٧,٨٣٧,١٥٨</u>	<u>١٢,٠٠٧,٣٠٢</u>	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
المكون خلال الفترة	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

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

كما في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٥,٢٧٥,١٥٧	١,٤٨٣,٤٣٧	
المكون خلال الفترة / السنة	١,٨٠٠,٠٠٠	٤,٧٠١,٦٧٨	
المدفوع خلال الفترة / السنة	(١,١٩٧,٩٠٨)	(٩٠٩,٩٥٨)	
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	<u>٥,٨٧٧,٢٤٩</u>	<u>٥,٢٧٥,١٥٧</u>	

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

كما في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٦,٧٣٢,١٤٥	١٤,٩٠٦,٢١٤	
المكون خلال الفترة / السنة	٢,٦٢١,٥٤٤	١٠,٦١٠,٤٩١	
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٧,١٧٧,٦٩٩)	(١٤,٩٢٢,٥٠٢)	
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٢١٦,٠٨١)	(٣,٨٦٢,٠٥٨)	
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	<u>١,٩٥٩,٩٠٩</u>	<u>٦,٧٣٢,١٤٥</u>	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,١٨٥,٨٦٢	٥,١٩٧,٠٧٦	
(٥٦٤,٣١٨)	(٢,٣٠٥,٥٨٠)	
١,١٧٠,٠٠٠	-	
٣,٧٩١,٥٤٤	٢,٨٩١,٤٩٧	
ضريبة الدخل الحالية		
ضريبة الدخل المؤجلة		
ضريبة الدخل عن توزيعات الأرباح		
الاجمالي		

(ي) الموقف الزكوي والضريبي
(ي - ١) الموقف الزكوي (شركة حلواني اخوان - السعودية)

(١) الزكاة

- أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٢٣ م.
- قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة الزكاة.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة الأم حتى سنة ٢٠٢٣ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- فيما يخص عام ٢٠٢٤ م، تم سداد المستحقات من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالفحص مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ومازال الفحص قائماً.
- فيما يخص عام ٢٠٢٥ م، تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

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

(١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ م بإصدار قانون ضمانات الإستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م .
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ م وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة .
- تم فحص عام ٢٠١٩ م وجاري تسوية فروق الفحص مع مصلحة الضرائب للسداد .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٠ م - ٢٠٢١ م - ٢٠٢٢ م وجاري فحص دفاتر ومستندات الشركة ولم تصدر مطالبة ضريبية لتلك السنوات.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م ولم يتم اخطار الشركة بالفحص .

(٢) ضريبة القيمة المضافة

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

(٣) ضرائب كسب العمل

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

(٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق في المواعيد القانونية للسنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

(٥) ضرائب الخصم والإضافة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- يتم تقديم النماذج الربع سنوية وسداد الضريبة المستحقة للسنوات ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م - ٢٠٢٥ م 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 للاسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. فيما يلي احتساب الحصة الأساسية للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠,٧٦٨,٢٧١	١٣,٩٤٣,٠٩٦	١٥,٣٤٦,٧٩٩	٢,٤٣٥,٦٦٩	صافي ربح الفترة (في)
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٠,٣٠	٠,٣٩	٠,٤٣	٠,٠٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (في)

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

٧. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١,٩٦٦,٦٢٩	٢٠,٧٤٩,٦٠٦	نقد بالصندوق ولدى البنوك شيكات تحت التحصيل
١٣,٣٤٤,٢٢٨	٣,٦٠٧,٦٥٩	
٣٥,٣١٠,٨٥٧	٢٤,٣٥٧,٢٦٥	

٨. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٨-١ عقود مرابحات إسلامية طويلة الاجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٦,٢٥٠,٠٠٠	١٦,٢٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٤٤,٦٨٧,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	الجزء غير المتداول
٦٠,٩٣٧,٥٠٠	٥٢,٨١٢,٥٠٠	اجمالي تمويل مصرف الراجحي

قامت الشركة الأم بتوقيع اتفاقية مع مصرف الراجحي لإعادة تصنيف جزء من قيمة التسهيلات البنكية القائمة المستخدمة في تمويل رأس المال العامل القائمة إلى تمويل متوسط الاجل بمبلغ ٦٥ مليون فيل وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٠٦ مليون فيل، يستحق 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، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٥٢,٨ مليون فيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٠,٩ مليون فيل).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلّا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

نوع التمويل	الإيضاح أدناه	عملة التمويل	المبلغ بالعملة الأصلية		الرصيد بالريال السعودي	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
تورق	أ	ﷲ	٦٨,٢٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٢٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
تورق	أ	ﷲ	٨,٢٦٣,٠٠١	١٢,٩٣٧,٥٤٤	٨,٢٦٣,٠٠١	١٢,٩٣٧,٥٤٤
تورق	أ	ﷲ	٤٣,٧٠٠,٦٧٧	٤٣,١١٧,١٨٢	٤٣,٧٠٠,٦٧٧	٤٣,١١٧,١٨٢
مرابحات	ب	جنيه مصري	٥٥١,٨١٣,٦٩٨	٣٩٥,٢٨٧,٦٧١	٤١,٥٧٠,٣٩٢	٢٩,١٧٣,٤٤٣
مرابحات	ب	جنيه مصري	٣٩,٩٨٩,٣٢٧	١٠٦,٩٤٥,٤٨٥	٣,٠١٢,٥٦٠	٧,٨٩٢,٧٧٢
مرابحات	ب	جنيه مصري	٢١١,٠٠١,١٧٨	٨٨,٦٤٥,٨٤٩	١٥,٨٩٥,٥٨٥	٦,٥٤٢,٢٢٦
مرابحات	ب	جنيه مصري	١١٨,٤٣٧,٦٠٢	٩٧,٤٧٩,٧٧٣	٨,٩٢٢,٣٩١	٧,١٩٤,١٨٥
مرابحات	ب	جنيه مصري	٢٤,٧٦٨,٧٥٦	٣٢,٤٦٤,١٩٢	١,٨٦٥,٩٣٢	٢,٣٩٥,٩١٧
مرابحات	ب	جنيه مصري	٧٢,٤٦١,١٠٢	٩٦,١٥٨,٤١٠	٥,٤٥٨,٧٩٢	٧,٠٩٦,٦٦٦
مرابحات	ب	دولار أمريكي	٧٥٩,٥٦٦	-	٢,٨٣٧,٧٤٩	-
مرابحات	ب	دولار أمريكي	٣٣٠,٩٩٥	-	١,٢٣٨,٣٨٨	-
مرابحات	ب	دولار أمريكي	٥٠٠,٠٠٠	-	١,٨٧٠,٧٠٥	-
					٢٠٢,٨٨٦,١٧٢	١٨٦,٣٤٩,٩٣٥

أ) لدى الشركة الأم عدد من عقود المرابحات الإسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية بالملكة العربية السعودية بضمان سندات لأمر صادرة لهذه للبنوك و تسدد هذه المرابحات خلال فترة من ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢٠,٢ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ١٢٦,٠٥ مليون ﷲ).

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٨٢,٧ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٦٠,٣ مليون ﷲ).

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ 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
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
شركة مجموعة خدمات الطعام	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
فندق دله طيبة	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
مستشفى دلة	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

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

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة المأكولات السريعة البيك	بيع بضائع تامة الصنع	٤,١١٧,٥٩٧	٤,٤٩٤,٨١٨	١,٢٦٢,٠٨٦	١,٣٩٧,٠٥٥
شركة أقوات للصناعات الغذائية	بيع بضائع تامة الصنع	١,٠٩٠,٠١٥	١,١٧٢,٣٠١	٤٩,٣٩٦	٢٤٦,٤٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	بيع بضائع تامة الصنع	٤٤١,٥٢٤	٥٠٨,٦٩٢	٩٣,٥٨٧	٣٢٤,١٣٣
شركة حلواني والطحان	بيع بضائع تامة الصنع	٧,٨٠٠	-	-	-
شركة حلواني العالمية المحدودة	بيع بضائع تامة الصنع	٣٠,٥٦١	-	٥,٦٠٤	٣٧٤
شركة مجموعة خدمات الطعام	بيع بضائع تامة الصنع	-	-	٩,٦١٤	٩,٦١٤
فندق دله طيبة	بيع بضائع تامة الصنع	٤٢,١٩٥	٨٥,٠٢٠	٢,٥٦٩	٧,٣٣٩
مستشفى دلة	بيع بضائع تامة الصنع	١٤٢,٠٥١	١٥١,٦٠٨	٤٦,٧٨١	٤٥,٠٤٨
				١,٤٦٩,٦٣٧	٢,٠٣٠,٠١٩
				(٩,٦١٤)	(٩,٦١٤)
				١,٤٦٠,٠٢٣	٢,٠٢٠,٤٠٥

يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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):

البيان	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
بنك البركة *	مراجعات إسلامية	١٢,١٧٦,٢٥٤	-
	مصرفات وإيرادات تمويلية	٦٤١,٠١٣	-

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

حسابات جارية	الرصيد كما في
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
	١٤,٦٧٦
	٣٤,٥٢٥
	١٤,٦٧٦
	٣٤,٥٢٥

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
رواتب ومنافع أخرى	٧,٣٦٨,٨٤٧	٦,٨٢٤,١٨٧
منافع نهاية الخدمة	١٥٦,٣٨٤	١٠٩,٢٩٩
مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة	٢,٧٥٣,٣٢٣	٣,٢٦٦,٦٠٦
	١٠,٢٧٨,٥٥٤	١٠,٢٠٠,٠٩٢

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

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 وضمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مباحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفصيلها كما يلي:

١-١٠ الموجودات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٧٢,٣١٥,٩٧٥	١٣٨,٠٧٨,٧٠٩
٢٤,٣٥٧,٢٦٥	٣٥,٣١٠,٨٥٧
١٩٦,٦٧٣,٢٤٠	١٧٣,٣٨٩,٥٦٦

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل

٢-١٠ الالتزامات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦٧,٢٨٥,٥٠٣	٧١,٥٢١,٠٤٢
١١٦,٨٠٢,٨٧٣	١١٥,٠٥٢,٢٧٨
٢٥٥,٦٩٨,٦٧٢	٢٤٧,٢٨٧,٤٣٥
١٦,٢٥٤,٨٥٥	١٥,٣٧١,٥٣٠
٤٥٦,٠٤١,٩٠٣	٤٤٩,٢٣٢,٢٨٥

ذمم دائنة تجارية
مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
عقود مباحات إسلامية
التزامات عقود إيجار

تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٧٠,٦٦٨,٧٦٦	٤١,٥٢٣,٩٠١

خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنوك

١٢ - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية، أهمها كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			قائمة الدخل الشامل الموحدة
بعد اعادة التصنيف	اعادة التصنيف	قبل اعادة التصنيف	
(١٢,٥٩٩,٩٩٨)	١٨,٠٣٧,٧٨٤	(٣٠,٦٣٧,٧٨٢)	مصاريف تمويلية
(٢٦,٢٢٢,١٧٦)	(١٨,٠٣٧,٧٨٤)	(٨,١٨٤,٣٩٢)	خسائر فروقات عملات أجنبية

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٠٧/٢٠٢٥ م.