

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

الصفحة

- ٢ - تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٥-٤ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٨-٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٢٣-٩ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من رقم (١) الى (١٥) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسنوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص 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.

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 : ١٤٤٣/٠٣/٢٢ هـ
الموافق : ٢٠٢١/١٠/٢٨ م

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨١٣,٧٤٤,٢٨٣	٧٩٢,٠٩٥,١٨٦	٢٥٦,٢٠٦,٤٢٩	٢٣٦,٨٩٩,٢٧٤	(١٦٩,٧٥١,٩٤٠)	(١٦٦,٧٩٣,٦٢٤)	(٤)		الإيرادات من العقود مع العملاء
(٥٣٢,٥٥٠,٢٣٠)	(٥٣٤,٧٣٢,٢٨٩)	(١٦٩,٧٥١,٩٤٠)	(١٦٦,٧٩٣,٦٢٤)					تكلفة الإيرادات
٢٨١,١٩٤,٠٥٣	٢٥٧,٣٦٢,٨٩٧	٨٦,٤٥٤,٤٨٩	٧٠,١٠٥,٦٥٠					إجمالي الربح
(١١٥,٤٦٣,٦٦٢)	(١١٩,٤٥٦,٦٩٤)	(٣٤,٩٦٤,٩١١)	(٣٦,٤٢٣,٤٥٣)					مصاريف بيع وتوزيع
(٤٩,٦٧٢,١٥٢)	(٤٦,٢٠٧,٣٤٩)	(١٦,٠٤٦,٨٥٣)	(١١,١٦٩,٥٤٢)					مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥٩٩,٦١٦)	-	(٢,٥٩٩,٦١٦)	-					هبط في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(٤٦٧,٥٥٠)	٢,٩٤٥,٨٧٦	٢,٥٨٩,٥٧٢	٦٠٩,٤٩٠					إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
١١٢,٩٩١,٠٧٣	٩٤,٦٤٤,٧٣٠	٣٥,٤٣٢,٦٨١	٢٣,١٢٢,١٤٥					الربح التشغيلي
(٨,٥٩٠,٧٢٠)	(٤,٧١٩,٥٩٠)	(٢,١٩٥,٧٤٦)	(١,٣٦١,١١٧)					مصاريف تمويلية
٤٠٨,٣٩٠	٣١٥,٦٩٤	١٤٢,٥٨٠	٩٥,٦٦١					أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٥٠٠,٨٦٧)	٣٤٩,٩٤٨	(٣٥٣,٩٦١)	١٢١,٢٤٦					أرباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية
١٠٤,٣٠٧,٨٧٦	٩٠,٥٩٠,٧٨٢	٣٣,٠٢٥,٥٥٤	٢١,٩٧٧,٩٣٥					ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٧٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٢٥,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٧٥,٠٠٠)	(٥)				الزكاة
(١٩,٢١٩,٩٤٤)	(٢٠,٥٩١,٧٤٢)	(٦,٧٨٤,٣٥٩)	(٦,٣٦٤,٠٨٢)	(٥)				ضريبة الدخل
٨١,٣٨٧,٩٣٢	٦٥,٦٧٥,٠٤٠	٢٥,٠٤١,١٩٥	١٤,٠٣٨,٨٥٣					ربح الفترة
								الدخل الشامل الآخر
								(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
٢,٨٧٨,١٢٣	(١٦٠,٥٥١)	٣,١٥٨,٤٦٠	(٣٠٩,٧٨٠)					فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨٤,٢٦٦,٠٥٥	٦٥,٥١٤,٤٨٩	٢٨,١٩٩,٦٥٥	١٣,٧٢٩,٠٧٣					صافي الدخل الشامل للفترة
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥					ربحية السهم
								المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٣٠	١,٨٦	٠,٧١	٠,٤٠	(٦)				الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الإسم: الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

التوقيع:

الرئيس التنفيذي

الإسم: الأستاذ / تامر محمد جميل تميرك

التوقيع:

المدير المالي

الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٤,١٩٢,٦٥٨	٥١١,٤٩٠,٧٥٠		ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٤٦,٢٠٦	٢,٦٧٤,٧٨١		موجودات غير ملموسة
٢٠,٠٩٥,٦٢١	١٥,٥٤٩,٦٥٥		موجودات حق استخدام
-	٥٢٦,١٠٢		موجودات ضريبية مؤجلة
٥٤٥,٧٣٤,٤٨٥	٥٣٠,٢٤١,٢٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠٠,٢١٤,٣٦٧	٢٢٨,١٤٧,٠٠٤		مخزون
١١٩,٦٤١,٠٤٨	١٦٥,١٠٦,٥٤٩	(٧)	نعم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٧٧,١٨٠,١٨٨	٨٢,٤٣٢,٥٤٥		نقد وما في حكمه
٣٩٧,٠٣٥,٦٠٣	٤٧٥,٦٨٦,٠٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤٢,٧٧٠,٠٨٨	١,٠٠٥,٩٢٧,٣٨٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٤,٢٨٥,٧٣٠	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠	(١٤)	رأس المال
١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٠٣,٥٧١,٤٣٠	(١٤)	احتياطي نظامي
٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	٢٣٩,٨٠٥,٢٧٥		أرباح مبقاة
(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	(١٤٤,٩٨٩,٥٥١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	٥٥١,٩٥٨,٦٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٩٩٨,٠٠٠	(٨)	تمويل لأجل
٤٥٣,٤٧٤	-		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١١,٩٨٦,٢٣٢	٦,٩٨١,٠٨٢		التزامات عقود إيجار
٣٧,٨٧١,١٠٢	٣٨,٥٠٨,١٠٢		التزامات منافع محددة للموظفين
١٠٦,٥٦٠,٨٠٨	٧٠,٤٨٧,١٨٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

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

التوقيع:

الرئيس التنفيذي

الإسم: الأستاذ / ناصر محمد جميل تميرك

التوقيع:

المدير المالي

الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٢٩٣,٠٠٠	(٨)	الجزء المتداول من تمويل لأجل
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٥٠,٦٨١,٧٤٧	(٩)	الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية
٥,١٤٩,٤٢٧	٧,٢٥٠,٥٩٦		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٧,٩٢٦,١٩٢	١١٢,٧٠٥,٣٣٣		ذمم دائنة تجارية
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٦,٥٧١,٤٧٤	(١١)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣١,٧٢٥,٤٧٥	٢٣,٩٧٩,٤٤٨	(٥)	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣٠٢,٦٢٢,٣٠٥	٣٨٣,٤٨١,٥٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٠٩,١٨٣,١١٣	٤٥٣,٩٦٨,٧٨٢		إجمالي المطلوبات
٩٤٢,٧٧٠,٠٨٨	١,٠٠٥,٩٢٧,٣٨٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	رأس المال
٥٣٣,٥٨٦,٩٧٥	(١٤٤,٨٢٩,٠٠٠)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٢١,٢٧٣,٠٩٥	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
٦٥,٦٧٥,٠٤٠	-	(٣٩,٢٨٥,٧٢٠)	-	٣٩,٢٨٥,٧٢٠
(١٦٠,٥٥١)	(١٦٠,٥٥١)	-	٦٥,٦٧٥,٠٤٠	-
٦٥,٥١٤,٤٨٩	(١٦٠,٥٥١)	-	٦٥,٦٧٥,٠٤٠	-
(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	-	-	(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	-
٥٥١,٩٥٨,٦٠٤	(١٤٤,٩٨٩,٥٥١)	١٠٣,٥٧١,٤٣٠	٢٣٩,٨٠٥,٢٧٥	٣٥٣,٥٧١,٤٥٠
٤٦١,٨٨٦,٩٠٧	(١٤٧,٩٨٩,٤٣٢)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	١٥٢,٧٣٣,٤٥٩	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠
٨١,٣٨٧,٩٣٢	-	-	٨١,٣٨٧,٩٣٢	-
٢,٨٧٨,١٢٣	٢,٨٧٨,١٢٣	-	-	-
٨٤,٢٦٦,٠٥٥	٢,٨٧٨,١٢٣	-	٨١,٣٨٧,٩٣٢	-
(٣١,٤٢٨,٥٧٣)	-	-	(٣١,٤٢٨,٥٧٣)	-
٥١٤,٧٢٤,٣٨٩	(١٤٥,١١١,٣٠٩)	١٤٢,٨٥٧,١٥٠	٢٠٢,٦٩٢,٨١٨	٣١٤,٢٨٥,٧٣٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
أسهم منحة صادرة (إيضاح ١٤)
صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

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

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / محمد جبير تويرك
التوقيع : 

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

تعتبر الإيصاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٠٤,٣٠٧,٨٧٦	٩٠,٥٩٠,٧٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣,٦٨٧,٦١٠	٣٥,٢٧٣,١٩٣	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣,٢٨١,٧٧٧	١٩٠,٢٣٨	تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,٠١٥,٦٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
-	(٣١٥,٦٩٤)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٧٣,٤٢٦	١,٠٦٣,٨٦٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٣٠٢,٣٧٦	٢٥١,٧٦٣	أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٢,٥٩٩,٦١٦	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والارصدة المدينة الأخرى
-	(٦٠٠,٩٧٩)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٩٢٣,٦٦٨	١,٨١٢,٥٠٩	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٩٠٩,٠٧٢	٤,٧١٩,٥٩٠	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٦٠,٩٣٥,٤٢١	١٣٦,٠٠٠,٨٨٥	مخصصات أخرى
		مصاريف تمويلية
(٩,١١٠,٣٣٨)	(٢٨,١٨٤,٤٠٠)	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٩٤٠,٣٢٥)	(٤٦,٥٢٩,٣٦٣)	مخزون
٥٢,٥٢٨,٢٨٨	٣٢,٨٧٥,٣٨١	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
١٩٠,٤١٣,٠٤٦	٩٤,١٦٢,٥٠٣	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٧,٠٢٠,٧٢٨)	(٣٣,٦٤٤,٣٣٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٦٦٨,٣٤٣)	(٢,٣٧٨,٦٢١)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٨,٢٩٣,٧٣٩)	(٣,٦٦٠,٧٨٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
١٥٣,٤٣٠,٢٣٦	٥٤,٤٧٨,٧٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٧٧٣,١٣٩)	(١٦,٦٣٠,١٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٤١٨,٨١٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٣٦,٥٢٦	شراء موجودات غير ملموسة
(١١,٧٧٣,١٣٩)	(١٧,٣١٢,٣٩٠)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩١,٦٦٨,٩٨٦	٣٧٤,٤١١,٦٣١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٣,٤١٠,٢٧٧)	(٣١٧,٠٨٧,٠٩٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٧٠٩,٦٤٦)	(٥,٥١٠,٠٥٥)	منحصلات بموجب عقود مراوحة إسلامية
-	١١١,٤٥٨,٠٠٠	مدفوعات بموجب عقود مراوحة إسلامية
(٦٤,٩٣٦,١١٣)	(١٤٧,٩١٧,٠٠٠)	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٣١,٤٢٨,٥٧٣)	(٤٧,١٤٢,٨٦٠)	منحصلات من تمويل لأجل
(٩٤,٨١٥,٦٢٣)	(٣١,٧٨٧,٣٨٠)	سداد تمويل لأجل
		توزيعات أرباح
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإسم: الأستاذ / عبد الإله عبد الرحيم صباحي

الإسم: الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٦,٨٤١,٤٧٤	٥,٣٧٨,٩٩٧	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٤,٧١٢,٩٦٠	(١٢٦,٦٤٠)	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٠,١٢٤,٣٠٣	٧٧,١٨٠,١٨٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩١,٦٧٨,٧٣٧	٨٢,٤٣٢,٥٤٥	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>أهم المعاملات غير النقدية</u>
٢,٨٧٨,١٢٣	(١٦٠,٥٥١)	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	٣٩,٢٨٥,٧٢٠	أسهم منحة صادرة

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

التوقيع :

الرئيس التنفيذي
الإسم : الأستاذ / تامر محمد جميل تميرك

التوقيع :

المدير المالي
الإسم : الأستاذ / ياسر عواد عبد الوهاب محمد

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مغلقة - 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ.

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للمجموعة - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

شركة حلوانى اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودى)

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 المربح، 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 وعمالها والمستهلكين والمجتمع ك نطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متأثرة الى حد كبير حيث ان 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 ادارة المجموعة ان وباء (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ان الادارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تؤثر على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م او بعده.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة

تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ٧، ٤، و ١٦، بالإضافة إلى معيار المحاسبة الدولي ٣٩
توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م. 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	النشاط
شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة)	الشرقية - جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وتعبئة وتعليب كافة المواد الغذائية، وتوزيع كافة المواد الغذائية

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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	
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
١,٠٠٥,٩٢٧	(١٦٢,٦٥٢)	٢٩٥,٧٢٥	٨٧٢,٨٥٤	مجموع الموجودات
٤٥٣,٩٦٩	(١,٢٨٤)	١٣٤,٣٥٧	٣٢٠,٨٩٦	مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م 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	
				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠
				سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
٧٩٢,٠٩٥	(٩٨)	٤٥٤,٥٣١	٣٣٧,٦٦٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٥,٦٧٥	(٦٢,٦٥١)	٦٢,٦٥١	٦٥,٦٧٥	ربح القطاع للفترة
				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠
				سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٨١٣,٧٤٤	-	٤١٣,٧٢٨	٤٠٠,٠١٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
٨١,٣٨٨	(٥٦,٠٧٦)	٥٦,٠٧٦	٨١,٣٨٨	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م:

المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التسويات بالآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بالآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بالآلاف الريالات السعودية	القطاعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) نوع البضائع
٢١١,٨٢٥	-	٤٢,٢٥٢	١٦٩,٥٧٣	منتجات سمس
٤١٧,٠٦٤	-	٣٧٧,٥٤٦	٣٩,٥١٨	منتجات لحوم
١٦٣,٢٠٦	(٩٨)	٣٤,٧٣٣	١٢٨,٥٧١	منتجات أخرى
٧٩٢,٠٩٥	(٩٨)	٤٥٤,٥٣١	٣٣٧,٦٦٢	المجموع
١٧٥,٣٧١	-	٨١,٢٧٩	٩٤,٠٩٢	شرائح الأعمال
٣٢١,٢٠٥	-	٢٢٦,٨٤١	٩٤,٣٦٤	عملاء كبار
١٧٠,٣١٣	-	١٠٣,٠٩٧	٦٧,٢١٦	بائعو جملة
٥٤,٧٠٣	-	١٥,٦٤٧	٣٩,٠٥٦	بقالات
٧٠,١٠٤	(٩٨)	٢٧,٦٦٧	٤٢,٥٣٥	خدمات إعاشة
٣٩٩	-	-	٣٩٩	تصدير
٧٩٢,٠٩٥	(٩٨)	٤٥٤,٥٣١	٣٣٧,٦٦٢	أخرى
				المجموع
المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التسويات بالآلاف الريالات السعودية	جمهورية مصر العربية بالآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بالآلاف الريالات السعودية	القطاعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) نوع البضائع
٢٦٦,٠٥٢	-	٤٤,٠٧٤	٢٢١,٩٧٨	منتجات سمس
٣٨٦,٣١٥	-	٣٤٠,٠٤٨	٤٦,٢٦٧	منتجات لحوم
١٦١,٣٧٧	-	٢٩,٦٠٦	١٣١,٧٧١	منتجات أخرى
٨١٣,٧٤٤	-	٤١٣,٧٢٨	٤٠٠,٠١٦	المجموع
٢٠٠,٣٣٥	-	٧٥,١٤٤	١٢٥,١٩١	شرائح الأعمال
٣١٨,٠٢٠	-	٢٠١,٦١٤	١١٦,٤٠٦	عملاء كبار
١٨٣,٤٦٦	-	١٠١,٧٨٨	٨١,٦٧٨	بائعو جملة
٣٩,٦٧٧	-	٩,٨٠٤	٢٩,٨٧٣	بقالات
٦٩,٦٢٧	-	٢٥,٣٧٨	٤٤,٢٤٩	خدمات إعاشة
٢,٦١٩	-	-	٢,٦١٩	تصدير
٨١٣,٧٤٤	-	٤١٣,٧٢٨	٤٠٠,٠١٦	أخرى
				المجموع

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٥٥,٧٦٧	٢٩٥,١٢٧	المملكة العربية السعودية
٣٨٨,٣٥٠	٤٢٦,٨٦٤	جمهورية مصر العربية
٦٩,٦٢٧	٧٠,١٠٤	أسواق أخرى
٨١٣,٧٤٤	٧٩٢,٠٩٥	

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 ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٦٩٥,٤٧٧	٥,٣٣٥,٠٩٠	مخصص الزكاة
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	١٨,٦٤٤,٣٥٨	مخصص ضريبة الدخل
٣١,٧٢٥,٤٧٥	٢٣,٩٧٩,٤٤٨	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٢٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة

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

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٧٧٧,٤٣٧	٦,٦٩٥,٤٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٠٢٤,٩٠٤	٤,٣٢٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٣,١٠٦,٨٦٤)	(٥,٦٨٥,٣٨٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٦,٦٩٥,٤٧٧	٥,٣٣٥,٠٩٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١,٠٧٠,٣٩٤	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٧١٦,٨٠٥	٢١,٥٧١,٩٧٤	المكون خلال الفترة / السنة
(٢٥,٢٠٣,٣٦١)	(٢٧,٩٥٨,٩٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٤٦,١٦٠	١,٣٢٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٠٢٩,٩٩٨	١٨,٦٤٤,٣٥٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,١٦٨,٠٥٧	٢١,٥٧١,٩٧٤	ضريبة الدخل الحالية
(٩٤٨,١١٣)	(٩٨١,٢٣٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٩,٢١٩,٩٤٤	٢٠,٥٩٠,٧٤٢	

(و) الوضع الزكوي والضريبي:

الشركة الأم

لم يحصل أي تغير جوهري في الوضع الزكوي للشركة الأم مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، باستثناء ما يلي:

قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة لتلك الأعوام. بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والتي أظهرت فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي، والشركة الآن بصدد تقديم اعتراض للهيئة، وترى إدارة الشركة ان نتيجة الاعتراض سوف يكون لصالحها، وعليه لم يتم تكوين أية مخصصات إضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة التابعة

لم يحدث أي تغير جوهري في الوضع الضريبي للشركة التابعة مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، باستثناء ما يلي: ضرائب شركات الأموال: تم تقديم الإقرارات حتى عام ٢٠٢٠ م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات. ضرائب كسب العمل: تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد الضريبة المستحقة، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٠ م.

ضرائب الدمغة: تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ م، ولم يتم سداد الضريبة المستحقة. ضرائب الخصم: تم سداد المدة الثانية من عام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة. الضرائب العقارية: تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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 والمخفضة للسهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
٨١,٣٨٧,٩٣٢	٦٥,٦٧٥,٠٤٠
٣٥,٣٥٧,١٤٥	٣٥,٣٥٧,١٤٥
٢,٣٠	١,٨٦

صافي ربح الفترة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

لقد تم تعديل أرقام المقارنة على ضوء متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربحية السهم" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٧. ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٤,٩٨٣,٤٢٩	١٤٥,١٨٧,٣٩٠	ذمم مدينة تجارية
(٤,٨٣٠,٤٣٤)	(٥,٩٢٥,١٧٤)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١٠٠,١٥٢,٩٩٥	١٣٩,٢٦٢,٢١٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٧,٩٢٣	١٢,٥٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
٣,٣٥٣,٢٦٥	٧,٠٧٧,١٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٠٧,٠٢٧	٢,٤٩٩,٣٢٣	ذمم موظفين
١٠,٤٦١,١٤٨	١٠,٦٨٥,٨٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٣,٢٩٨,٦٩٠	٥,٥٦٩,٥١٢	ذمم مدينة أخرى
١١٩,٦٤١,٠٤٨	١٦٥,١٠٦,٥٤٩	

٨. تمويل لأجل

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٤١,٦٦٦,٠٠٠	تمويل مصرف الراجحي (إيضاح "أ" أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٦٢٥,٠٠٠	تمويل البنك السعودي الفرنسي (إيضاح "ب" أدناه)
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٢٩١,٠٠٠	
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٢٩٣,٠٠٠)	ناقص: الجزء المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٩٩٨,٠٠٠	الجزء غير المتداول من تمويل لأجل (إيضاح "أ" و "ب" أدناه)

(أ) خلال سنة ٢٠٢١م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. تم سحب مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة الأم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,١٦٧ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

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

(ب) خلال سنة ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١م 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 ٢٠٢٢م.

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

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٩. عقود مرابحات إسلامية

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

المبلغ بالريال السعودي		المبلغ بالعملة الأصلية		الإيضاح	نوع التمويل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م			
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	عملة التمويل	أدناه	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ	تورق
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	أ	تورق
٤,٧٣٥,٧٩٨	١,٤٧٩,٢٠٢	١٩,٩٠٢,٥٢٨	٦,٢١٩,١١٤	جنيه مصري	ب	مرابحات (إيضاح ١٠)
٨,٦٠٦,٩٩٤	١,٢٠٢,٥٤٥	٣٦,١٧١,٥٠٣	٥,٠٥٥,٩٤٦	جنيه مصري	ب	مرابحات
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٥٠,٦٨١,٧٤٧					مجموع التمويلات
(٩٣,٣٤٢,٧٩٢)	(١٥٠,٦٨١,٧٤٧)					ناقص: الجزء المتداول
-	-					الجزء غير المتداول

(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 وتدفق الشركة الأم أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي). تم ضمان المرابحات بسندات لأمر صادرة للبنوك.

(ب) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(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:

طبيعة العلاقة

البيان

جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة دلة التجارية
جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة إبداع وطن لتجارة التجزئة
طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة	بنك البركة
أطراف ذو علاقة	جهات منتسبة للشركة الأم
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى):

الرصيد كما في		المعاملات (بالصافي) خلال فترة		طبيعة المعاملة	البيان
		التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦٨٠,٨٣٥	٥١٥,٨٧١	٤١٥,٦١١	٣٢٧,٦٦٧	معاملات مختلفة	أطراف أخرى
٦٨٠,٨٣٥	٥١٥,٨٧١	٤١٥,٦١١	٣٢٧,٦٦٧		
(٦١٢,٩١٢)	(٥٠٣,٣١١)				
٦٧,٩٢٣	١٢,٥٦٠				يطرح: الهبوط في رصيد أطراف ذوي علاقة

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة:

الرصيد كما في		المعاملات (بالصافي) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
					مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى)
	٣٥٨,٢٢٥	٦١٥,٨١٧	٦٥٨,٣٧٥	مشتريات	شركة دلة التجارية
١٥,١٨٠	-	-	-	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٦٤١,٩٥٧	٣٥٠,٤٩٥	٢,٢٩٥,٨٨٩	٢,٦٠٠,٧٥٨	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٤٤,٦٨٠	٣٦,٢٤٥	٢٦٨,٧٤٠	٦٥,٨٩٨	معاملات مختلفة	أطراف أخرى
٧٠١,٨١٧	٧٤٤,٩٦٥				الإجمالي
					مستحق إلى أطراف ذوي علاقة (مراحيات إسلامية)
		٦٧١,٦٤٣	٦٧٨,٤٢٨	مصاريف تمويلية	
١,٩٨٣,٠٦٥	١,١٨٢,٦٠٧	١٧,١٨١,٤٥٤	٥,٧٤٢,٨٥٣	مراحيات اسلامية	بنك البركة *
١,٩٨٣,٠٦٥	١,١٨٢,٦٠٧				

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

الرصيد كما في		حسابات جارية لدى البنوك (نقد وما في حكمه)	مراحيات إسلامية (إيضاح ٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
٢,٧٥٢,٧٣٣	٢٩٦,٥٩٥		
(٤,٧٣٥,٧٩٨)	(١,٤٧٩,٢٠٢)		
(١,٩٨٣,٠٦٥)	(١,١٨٢,٦٠٧)		

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		رواتب ومنافع أخرى	منافع نهاية الخدمة	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
١٠,٩٦٥,٠١١	٨,٤٩١,٩٨٧			
٣٤٠,٧٨١	٢٤٠,٧٤٠			
٢,٨٣٠,٣٦٧	٤,٢٠٥,٥٢٩			
١٤,١٣٦,١٥٩	١٢,٩٣٨,٢٥٦			

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١١. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,١٠٩,٣٠٤	١١,٧٢٩,٨٩٧	مصاريف مستحقة
٧٠١,٨١٧	٧٤٤,٩٦٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠)
٣,٣٨٥,١٠٨	٤,٤٧٦,٧٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٢٤٦,٣٩٤	١٧,٠٢٢,٥٤٧	مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة
١٦,١٩٦,٤٦٣	١٠,٨٠٤,٩٩٧	مستحقات موظفين
٥,٧٥٦,٨٩٣	٦,١٣٩,٣٢٦	مستحقات ضمانب مفروضة على الشركة التابعة
٦٤٦,٤١٤	٣٣٠,٧٢٠	مشتقات مالية
٤,٩٣٦,٠٢٦	٥,٣٢٢,٢٩٥	أخرى
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٦,٥٧١,٤٧٤	

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 وضم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار وتفصيلها كما يلي:

١-١٢ الموجودات المالية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١٩,٦٤١,٠٤٨	١٦٥,١٠٦,٥٤٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٧٧,١٨٠,١٨٨	٨٢,٤٣٢,٥٤٥	نقد وما في حكمه
١٩٦,٨٢١,٢٣٦	٢٤٧,٥٣٩,٠٩٤	

٢-١٢ الالتزامات المالية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٧,٩٢٦,١٩٢	١١٢,٧٠٥,٣٣٣	ذمم دائنة تجارية
٥٦,٩٧٨,٤١٩	٥٦,٥٧١,٤٧٤	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣,٣٤٢,٧٩٢	١٥٠,٦٨١,٧٤٧	عقود مرابحات إسلامية
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٢٩١,٠٠٠	تمويل لأجل
١٧,١٣٥,٦٥٩	١٤,٢٣١,٦٧٨	التزامات عقود إيجار
٣٣٩,١٣٣,٠٦٢	٣٩١,٤٨١,٢٣٢	

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(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 ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لم يكن هناك تغير في الالتزامات والمطلوبات المحتملة الواقعة على المجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء ما يلي:

بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١م إستلمت الشركة خطاب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" يتضمن نتائج التدقيق التي تمت من قبل الهيئة على قيود الشركة الجمركية (البيانات الجمركية) للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢١م، حيث خلصت نتائج التدقيق المبدئية إلى وجود فروقات مستحقة للهيئة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض وترى إدارة الشركة ومستشارها أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها وعليه لم يتم تكوين أية مخصصات إضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٤. رأس المال وتوزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠م أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بزيادة رأس المال إلى مبلغ ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل ثمانية أسهم عادية قائمة من خلال رصيد الإحتياطي النظامي، تم الموافقة من قبل الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١م، وبناءً عليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة.

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

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٩م بواقع ١ ريال للسهم الواحد وبنسبة ١٠٪ من رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٣١,٤٢٨,٥٧٣ ريال سعودي.

شركة حلواني اخوان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة / الفترة السابقة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية، أهمها ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إعادة التصنيف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	قبل إعادة التصنيف
٥٢٤,١٩٢,٦٥٨	٥١٣,٢٢٢	٥٢٣,٦٧٩,٤٣٦	١٢٠,١٥٤,٢٧٠
١١٩,٦٤١,٠٤٨	(٥١٣,٢٢٢)		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	إعادة التصنيف	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	قبل إعادة التصنيف
٥٣٢,٥٥٠,٢٣٠	١٠١	٥٣٢,٥٥٠,١٢٩	١١٥,٢٣٦,٧٦٢
١١٥,٤٦٣,٦٦٢	٢٢٦,٩٠٠	٤٥,٨٠٧,٩٧٢	٨,٩٠٩,٠٧٢
٤٩,٦٧٢,١٥٢	٣,٨٦٤,١٨٠	٤,٢٤٠,٣٧٩	
٨,٥٩٠,٧٢٠	(٣١٨,٣٥٢)		
٤٦٧,٥٥٠	(٣,٧٧٢,٨٢٩)		

قائمة المركز المالي

ممتلكات وآلات ومعدات
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تمويلية
إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي