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

**القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)**
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر**
**المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
**وتقرير المراجع المستقل**

## فهرس

**الصفحة**

- تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٣
- قائمة المركز المالى الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) ٧ - ١٨

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

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

# تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

**الموقرين**

## مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة 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 المالى 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 أى من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

## استنتاج

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

**عن / الدكتور محمد العمري وشركاه**

**مـاهـــر طـــه الـخـطـيـــب**
**محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤**

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٢٦
س.ت ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠
Jeddah
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

**التاريخ : ١٤٤٨/٠٥/٢٥هـ**
**الموافق : ٢٠٢٦/١١/٠٥م**

١٨/٢

**شركة حلواني اخوان**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)**
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
**(جميع المبالغ بـ ﷼ ما لم يذكر غير ذلك)**

| | إيضاح | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| الإيرادات من العقود مع العملاء | ٤ | ٢٤٧,٨٩٠,٥٥٢ | ٢٣١,١٢٧,١١١ | ٧٠٥,٣٧٣,٦٢٧ | ٦٨٢,٧٨٥,٢٧٤ |
| تكلفة الإيرادات | | (١٨١,٧٦٨,٤٤٦) | (١٦٥,٣٩٨,٩٣٩) | (٥٠٦,٨٢٣,٩٩٣) | (٤٨٩,٣٨٧,٦٢٦) |
| **مجمل الربح** | | ٦٦,١٢٢,١٠٦ | ٦٥,٧٢٨,١٧٢ | ١٩٨,٥٤٩,٦٣٤ | ١٩٣,٣٩٧,٦٤٨ |
| مصاريف بيع وتوزيع | | (٣٨,٥٩٠,٢٩٩) | (٣١,٨٦٠,٢١٥) | (١٠٦,٣٨٣,٩٠١) | (٩٨,٦٦٢,١٧٧) |
| مصاريف عمومية وإدارية | | (١٥,٨٥٥,٠٤١) | (١٤,٨١٦,٣٦٠) | (٤٥,٧٦٤,١٣٥) | (٤٣,٤١٩,٩١٦) |
| خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات | | (١,١٠٤,٨٥٢) | (٤٤٩,٩٨٣) | (٢,٦٣٧,٧٦٨) | (٤٤٩,٩٨٣) |
| إيرادات أخرى، صافي | | ٣,٦٩١,٧٠٨ | ٤,٠٤٩,٤٠٤ | ١٤,٩٢٧,٨١٩ | ١٠,٢١١,٢٣٧ |
| **الربح من العمليات** | | ١٤,٢٦٣,٦٢٢ | ٢٢,٦٥١,٠١٨ | ٥٨,٦٩١,٦٤٩ | ٦١,٠٧٦,٨٠٩ |
| مصاريف تمويلية | | (٥,٤٧٢,٠٧٤) | (٧,٠٨٠,٢١٠) | (١٥,٩٩٨,٤٢٤) | (٢٤,٤٦٢,٣٧٥) |
| فروقات العملات الأجنبية، صافي | | (٥٤٣,٣٧٤) | ٤٥٩,٨٩٣ | (٣,١١٢,٥٩٠) | (١,٠٤٩,٠٩٣) |
| **الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل** | | ٨,٢٤٨,١٧٤ | ١٦,٠٣٠,٧٠١ | ٣٩,٥٨٠,٦٣٥ | ٣٥,٥٦٥,٣٤١ |
| الزكاة | ٥ - ب | (٤٥٠,٠٠٠) | (٦٠٠,٠٠٠) | (١,٢٥٠,٠٠٠) | (٢,٤٠٠,٠٠٠) |
| ضريبة الدخل | ٥ - ب | (١,٠٠٩,٣١٢) | (٢,٤١٧,٠٩٢) | (٤,٦٦٣,٥٢٨) | (٦,٢٠٨,٦٣٦) |
| **ربح الفترة** | | ٦,٧٨٨,٨٦٢ | ١٣,٠١٣,٦٠٩ | ٣٣,٦٦٧,١٠٧ | ٢٦,٩٥٦,٧٠٥ |
| **الدخل الشامل الآخر** | | | | | |
| **بنود يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:** | | | | | |
| فروقات ترجمة عملة أجنبية | | (١,٥٢٢,٥٥٨) | ١,٤٨٧,٢٦٨ | (٢,٦٨٩,٥٥٤) | ٢,٤١٥,٥٦٠ |
| **الدخل الشامل الآخر للفترة** | | (١,٥٢٢,٥٥٨) | ١,٤٨٧,٢٦٨ | (٢,٦٨٩,٥٥٤) | ٢,٤١٥,٥٦٠ |
| **إجمالي الدخل الشامل للفترة** | | ٥,٢٦٦,٣٠٤ | ١٤,٥٠٠,٨٧٧ | ٣٠,٩٧٧,٥٥٣ | ٢٩,٣٧٢,٢٦٥ |
| **ربحية السهم:** | | | | | |
| الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة العائد لحملة الأسهم العادية من ربح العمليات | | ٠,٤٠ | ٠,٦٤ | ١,٦٦ | ١,٧٣ |
| الربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة العائد لحملة الأسهم العادية من الربح للفترة | ٦ | ٠,١٩ | ٠,٣٧ | ٠,٩٥ | ٠,٧٦ |

| | | |
|---|---|---|
| **المدير المالي للمجموعة** | **الرئيس التنفيذي للمجموعة** | **عضو مجلس الإدارة المفوض** |
| **الاسم:** الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد | **الاسم:** الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح | **الاسم:** المهندس / صخر أسعد جمجوم |
| **التوقيع:** | **التوقيع:** | **التوقيع:** |

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

| | إيضاح | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | | ٣٠٥,١٩٠,٦٥٢ | ٣٢٥,٩٤٠,٨٣٦ |
| موجودات غير ملموسة | | ١,٠٢١,٢٤٨ | ١,٣٨٦,٨٨٤ |
| موجودات حق الاستخدام | | ١٥,٨٧٩,٨٠٧ | ١٤,٤١٥,٦٦٣ |
| استثمارات عقارية | | ٤٥,١٣٤,٣٢٨ | ٤٥,١٣٤,٣٢٨ |
| موجودات ضريبية مؤجلة | | ٥٦٦,٨٦٥ | ١,١٠٩,٦١٩ |
| **إجمالى الموجودات غير المتداولة** | | **٣٦٧,٧٩٢,٩٠٠** | **٣٨٧,٩٨٧,٣٣٠** |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| مخزون | | ١٦٢,٠٨١,٢٣٧ | ١٧٩,١٠٦,٢٤٣ |
| ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى | | ١٧٩,٨٢٩,٦٦٦ | ١٣٩,٢٧٧,٣٨٢ |
| نقد وما في حكمه | ٧ | ٢٣,٢٠١,٧٧١ | ١٥,٤١٠,٠١٣ |
| **إجمالى الموجودات المتداولة** | | **٣٦٥,١١٢,٦٧٤** | **٣٣٣,٧٩٣,٦٣٨** |
| **إجمالى الموجودات** | | **٧٣٢,٩٠٥,٥٧٤** | **٧٢١,٧٨٠,٩٦٨** |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ |
| أرباح مبقاه | | ٣١٩,٦٤٣,٦٦٩ | ٢٨٥,٩٧٦,٥٦٢ |
| إحتياطي ترجمة عملات أجنبية | | (٣٠٦,٣٩٤,٤٧٧) | (٣٠٣,٧٠٤,٩٢٣) |
| **إجمالى حقوق الملكية** | | **٣٦٦,٨٢٠,٦٤٢** | **٣٣٥,٨٤٣,٠٨٩** |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل | ٨ | ١٦,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٨,٦٢٣,٠٢٨ |
| مطلوبات ضريبة مؤجلة | | ٩٨٤,١٢٢ | ١,٧٥٨,٤٠٠ |
| التزامات عقود إيجار | | ١١,٤٨٦,٢٤١ | ٨,٤٤٦,٢٩٦ |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين | | ٢٦,٦١١,٧٥٦ | ٢٧,٣٦٦,٧٠٠ |
| **إجمالى المطلوبات غير المتداولة** | | **٥٥,٣٣٢,١١٩** | **٦٦,١٩٤,٤٢٤** |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| الجزء المتداول من عقود مرابحات إسلامية طويلة الاجل | ٨ | ١٦,٤٧٣,٩٦٠ | ١٦,٤٩٧,٣٧١ |
| مرابحات إسلامية قصيرة الاجل | ٨ | ٩٥,٥٤٦,٧١٢ | ١٠٧,٧٣٢,٣٢٦ |
| الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار | | ٤,٧٢٧,٤٦٨ | ٧,٤٥٥,٨٠٤ |
| ذمم دائنة تجارية | | ٦٢,٠٦٦,٠٢٠ | ٦٥,٢٩١,٥٣٥ |
| مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى | | ١٢٧,٩٤٨,٨٥٠ | ١١٢,١٥٢,٠٧١ |
| زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع | ٥ | ٣,٩٨٩,٨٠٣ | ١٠,٦١٤,٣٤٨ |
| **إجمالى المطلوبات المتداولة** | | **٣١٠,٧٥٢,٨١٣** | **٣١٩,٧٤٣,٤٥٥** |
| **إجمالى المطلوبات** | | **٣٦٦,٠٨٤,٩٣٢** | **٣٨٥,٩٣٧,٨٧٩** |
| **إجمالى حقوق الملكية والمطلوبات** | | **٧٣٢,٩٠٥,٥٧٤** | **٧٢١,٧٨٠,٩٦٨** |

| المدير المالى للمجموعة | الرئيس التنفيذي للمجموعة | عضو مجلس الإدارة المفوض |
|---|---|---|
| الاسم: الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد | الاسم: الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح | الاسم: المهندس / مخلد أسعد جموم |
| التوقيع: | التوقيع: | التوقيع: |

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

| | رأس المال | أرباح مبقاة | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية | إجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٥م | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ | ٢٤٢,٣٣٩,٥٦٠ | (٣٠٦,٣١٦,١٠٢) | ٢٨٩,٥٩٤,٩٠٨ |
| ربح الفترة | - | ٢٦,٩٥٦,٧٠٥ | - | ٢٦,٩٥٦,٧٠٥ |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | - | - | ٢,٤١٥,٥٦٠ | ٢,٤١٥,٥٦٠ |
| **إجمالى الدخل الشامل** | - | ٢٦,٩٥٦,٧٠٥ | ٢,٤١٥,٥٦٠ | ٢٩,٣٧٢,٢٦٥ |
| **كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)** | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ | ٢٦٩,٢٩٦,٢٦٥ | (٣٠٣,٩٠٠,٥٤٢) | ٣١٨,٩٦٧,١٧٣ |

| | رأس المال | أرباح مبقاة | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية | إجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٦م | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ | ٢٨٥,٩٧٦,٥٦٢ | (٣٠٣,٧٠٤,٩٢٣) | ٣٣٥,٨٤٣,٠٨٩ |
| ربح الفترة | - | ٣٣,٦٦٧,١٠٧ | - | ٣٣,٦٦٧,١٠٧ |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | - | - | (٢,٦٨٩,٥٥٤) | (٢,٦٨٩,٥٥٤) |
| **إجمالى الدخل الشامل** | - | ٣٣,٦٦٧,١٠٧ | (٢,٦٨٩,٥٥٤) | ٣٠,٩٧٧,٥٥٣ |
| **كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)** | ٣٥٣,٥٧١,٤٥٠ | ٣١٩,٦٤٣,٦٦٩ | (٣٠٦,٣٩٤,٤٧٧) | ٣٦٦,٨٢٠,٦٤٢ |

| المدير المالى للمجموعة | الرئيس التنفيذي للمجموعة | عضو مجلس الإدارة المفوض |
|---|---|---|
| **الاسم:** الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد | **الاسم:** الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح | **الاسم:** المهندس / صخر أسعد حمجوم |
| **التوقيع:** | **التوقيع:** | **التوقيع:** |

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

**شركة حلواني اخوان**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)**
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
**(جميع المبالغ بالـ ما لم يذكر غير ذلك)**

| | إيضاح | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل | | ٣٩,٥٨٠,٦٣٥ | ٣٥,٥٦٥,٣٤١ |
| **تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:** | | | |
| استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | | ٢٣,٢٣٧,٩٥٦ | ٢٣,٠٩٣,٤٧٠ |
| إطفاء موجودات غير ملموسة | | ١٦٣,٢٣٥ | ٢٢٦,٨٤٨ |
| استهلاك موجودات حق الاستخدام | | ٦,٠٥١,٢٤٥ | ٥,٠١٩,٧٩٠ |
| خسائر الهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات | | ٢,٦٣٧,٧٦٨ | ٤٤٩,٩٨٣ |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين مكونة | | ٢,٤٢٦,٩١٤ | ٢,٦٢٣,٣٧٤ |
| أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات | | (٢٦٨,٣٥٨) | (١,٢٧٧,٢١٩) |
| تعديلات علي التزامات عقود ايجار | | - | ٦٦٠,٤٢٨ |
| مخصص خسائر ائتمانية متوقعة | | ١,١٤٨,٩٤٧ | ٥٢٣,٧٩٦ |
| مخصص بضاعة بطيئة الحركة | | ٦١٢,٨٤٨ | ٥٨٠,٢٥٠ |
| مخصص موردين محليين واجانب - ارصدة مدينة | | ٨٨,٠٩٩ | ٢٣٩,٢٣٨ |
| تكلفة تمويل صافي | | ١٥,٩٩٨,٤٢٤ | ٢٤,٤٦٢,٣٧٥ |
| | | ٩١,٦٧٧,٧١٣ | ٩٢,١٦٧,٦٧٤ |
| **التغيرات في بنود رأس المال العامل:** | | | |
| مخزون | | ٧,٩٠٩,٨٠٥ | ١٢,٨١٣,٩٧٣ |
| ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى | | (٤١,٧٨٩,٣٣٠) | (٣٠,٤٥٦,٧٥٧) |
| ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى | | ١٢,٥٧١,٢٦٥ | (٧,٤٦٥,٠٣٨) |
| **التدفق النقدي الناتج من رأس المال العامل** | | ٧٠,٣٦٩,٤٥٣ | ٦٧,٠٥٩,٨٥٢ |
| زكاة مدفوعة | ٥ | (١,١٩٤,٤٧١) | (١,١٩٧,٩٠٨) |
| ضريبة دخل مدفوعة | | (٣,٦٢٣,١٢٥) | (٧,١٧٧,٦٩٩) |
| التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين | | (٣,١٨١,٨٥٩) | (١,٦٦٠,٤٤٤) |
| **صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية** | | ٦٢,٣٦٩,٩٩٨ | ٥٧,٠٢٣,٨٠١ |
| **الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات وآلات ومعدات | | (٨,٥٨٩,٣٩٢) | (١٠,٠٤٣,٥٣١) |
| المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات | | ٦٤١,٢٩٦ | ٢,٢١٩,٠٦٧ |
| **صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية** | | (٧,٩٤٨,٠٩٦) | (٧,٨٢٤,٤٦٤) |
| **الأنشطة التمويلية** | | | |
| متحصلات من عقود مرابحة إسلامية | | ٢٢٦,٤٣٤,٠٦٦ | ٣٢٧,٤٩٣,٨٣٤ |
| سداد عقود مرابحة إسلامية | | (٢٣٣,٢٥٩,٠٥١) | (٣٥٨,٩٦٦,٣٠٥) |
| سداد التزامات عقود إيجار | | (٨,٥٨٦,١٥٢) | (٦,١٣٥,٥١٧) |
| متحصل من عقود المرابحات الاسلامية طويلة الأجل | | - | ٤٧٣,٤١٠ |
| سداد تمويل لأجل | | (١٢,٣٦٣,٧٩٣) | (١٢,١٨٧,٥٠٠) |
| تكلفة تمويل مدفوعة | | (١٤,٦١٦,٠٥٢) | (٢٣,٠٥٠,٨٩٤) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | | (٤٢,٣٩٠,٩٨٢) | (٧٢,٣٧٢,٩٧٢) |
| صافي التغير في نقد وما في حكمه | | ١٢,٠٣٠,٩٢٠ | (٢٣,١٧٣,٦٣٥) |
| صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية | | (٤,٢٣٩,١٦٢) | (٣,٨٦٤,٠١١) |
| نقد وما في حكمه كما في ١ يناير | | ١٥,٤١٠,٠١٣ | ٣٥,٣١٠,٨٥٨ |
| **نقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر** | ٧ | ٢٣,٢٠١,٧٧١ | ٨,٢٧٣,٢١٢ |
| **أهم المعاملات الغير نقدية** | | | |
| أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية | | (٢,٦٨٩,٥٥٤) | ٢,٤١٥,٥٦٠ |
| الاضافات في موجودات والتزامات عقود حق استخدام | | ٨,٥٧٩,٥٢٥ | ٣,٦٤٢,٠٧٨ |
| المحول للممتلكات من المشروعات تحت التنفيذ | | ٧,٧٢٩,١٩١ | ٩,٢٣٨,٣٦٦ |
| التعديلات على التزامات عقود ايجار | | - | ٣٢٠,٥٠٠ |
| المحول من أصول غير ملموسة الى مصروفات مدفوعة مقدماً | | - | ١,٠٥٣,١٦٩ |

| | | |
|---|---|---|
| **المدير المالى للمجموعة** | **الرئيس التنفيذي للمجموعة** | **عضو مجلس الإدارة المفوض** |
| **الاسم:** الأستاذ / فتحي محمد عبدالحميد | **الاسم:** الأستاذ / محمد سمير عبدالفتاح | **الاسم:** المهندس / صخر أسعد جمجوم |
| **التوقيع:** | **التوقيع:** | **التوقيع:** |

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

## ١. نبذة عن الشركة

شركـة حلواني إخوان ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ والرقم الموحد ٧٠٠٠٤٤٧٠٦٥ الصادر في مدينة جدة ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨م).

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 الصنـاعية، المرحلة الرابعة، ص.ب ٦٩٠، جدة ٢١٤٢١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة. تعمل الشركة الأم في المملكـة العربيـة السـعودية، من خلال فروعها المنتشرة في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية.

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

## ٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### ٢-١ بيان الالتزام

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

لا تشــتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضــاحات المطلوبة في القوائم المالية الســنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للشــركة للســنة المنتهية في ٣١ ديســمبر ٢٠٢٥م. كما أن النتائج المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ ســبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أســاس التكلفة التاريخية، باســتثناء المشــتقات المالية والتي يتم قياســها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم اســتخدام احتســابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة المالية للشركة - إلا إذا ذُكر خلاف ذلك.

### ٢-٢ تقييم الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاســتمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاســتمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاســتمرار في أعمالها في المســتقبل المنظور. كما أن الإدارة ليســت على علم بأي شــكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة اعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ٢-٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات

تدخل بعض التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وغيرها من المعايير الجديدة حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ ينـاير ٢٠٢٦م، وقد تم توضــيحها في البيانات المالية الســنوية الأخيرة للمجموعة. وترى المجموعة أنه لا توجد أي تأثيرات جوهرية لهذه التعديلات والمعايير على هذه البيانات المالية الموجزة.

## ٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

### ٢-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٢-٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات (تتمة)

**المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والافصاح في القوائم المالية**

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والافصاح في القوائم المالية للفترات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٧م والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات عرض جديدة لقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر، بالاضافة الى متطلبات اكثر صرامة واضافية فيما يخص تجميع وفصل وتصنيف الايرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة هذا خلال اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ومع ذلك، فان التطبيق المبكر مسموح به. ان المجموعة في صدد تقييم التاثير المتوقع الناتج عن التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. كما تستمر المجموعة بمتابعة ارشادات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ قبل اعتماده للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٧م.
يعرض المعيار الجديد المتطلبات الجديدة الخاصة بالعرض والتصنيف والافصاح في بنود القوائم المالية. حيث تم وضع هذه المتطلبات وذلك للمساعدة في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للمنشآت المتشابهة وتقديم معلومات اكثر صلة وشفافية للمستخدمين.

تتضمن المبادئ الجديدة الرئيسية المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ما يلي:

هيكل قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المعدل، والذي يتطلب تصنيفاً للايرادات والمصاريف الى ثلاثة فئات محددة حديثاً بناءً على انشطة الاعمال الرئيسية للمنشأة وعملية عرض لمجاميع اثنين فرعية جديدة اجبارية،

الافصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس اداء الربح او الخسارة والتي يتم التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (وهي، مقاييس الاداء المحدد من قبل الادارة)،

المبادئ المحسنة المتعلقة بالتجميع والفصل والتي يتم تطبيقها على القوائم المالية للمنشأة والإيضاحات بشكل عام،
الافصاح عن طبيعة المصاريف، و
التغيرات التبعية على المعايير الاخرى.

**التغيرات في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر**

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تصنيف كافة الايرادات والمصاريف في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الى الفئات التالية: تشغيلية، استثمارية، تمويلية، زكاة وضريبة دخل، وعمليات غير مستمرة. لن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إلى أي تغيير في صافي ربح المجموعة أو صافي أصولها. ومع ذلك، سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين جديدين هما: الربح التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل.

يعتمد التصنيف اعلاه للايرادات والمصاريف على نشاط الاعمال الرئيسية المحددة من قبل المجموعة، وهو تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الحالي الذي تعرضه المجموعة. استناداً الى المعلومات المتوفرة حالياً، تتوقع المجموعة تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

سيتم تصنيف مصروفات الفائدة المتعلقة بعقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار وتكلفة الفائدة الخاصة بالتزامات منافع الموظفين المحددة وفروقات أسعار الصرف المتعلقة بالقروض ضمن الفئة التمويلية.

## ٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

### ٢-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٢-٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات (تتمة)

**مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة**
تمثل مقاييس الاداء التي تحددها الادارة المجاميع الفرعية للايرادات والمصاريف المستخدمة في المراسلات العامة خارج القوائم المالية والتي تعكس وجهة نظر الادارة بشأن جانب معين للاداء المالي للمنشأة ككل. يتعين على المجموعة الافصاح عن المعلومات المحددة المتعلقة بمقاييس الاداء التي تحددها الادارة في ايضاح منفرد في القوائم المالية.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد المراسلات العامة التي ينبغي اخذها بعين الاعتبار عند تحديد مقاييس الاداء التي تحددها الادارة. تتعلق هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية للمجموعة. وبناء على ذلك، سيتم تحديد مقاييس الاداء التي تحددها الادارة والتي سيتم الافصاح عنها من قبل المجموعة عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، بناءً على المراسلات العامة للمجموعة المتعلقة بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧م.

تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كانت مقاييس الاداء التي يتم ابلاغها حاليا للمستثمرين والمحللين واصحاب المصلحة الاخرين خارج القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تفي بتعريف مقاييس الاداء التي تحددها الادارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

**مبادئ التجميع والتفصيل**
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة فيما يخص كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية وتقديم ارشادات فيما يخص البنود الجوهرية، وفئات المصاريف والايرادات التي قد تتطلب عمليات تجميع وتفصيل او عرض محسنة (أي، تجميع وتفصيل بنود في كل من القوائم المالية الرئيسية والايضاحات). كما يقدم ايضاً ارشادات فيما يخص تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية او التي تم الافصاح عنها في الايضاحات.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم عملية التجميع والتفصيل للبنود بناءً على الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم بعرض البنود في القوائم المالية للمجموعة التي ستقدم ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستقوم بالافصاح عن معلومات ذات اهمية نسبية اضافية في الايضاحات.

تقوم المجموعة ايضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً كبنود اخرى، بما في ذلك الايرادات / المصاريف التشغيلية الاخرى، حيث ستقوم باستخدام مسميات معلوماتية اكثر وستقوم بالافصاح عن تكوين مثل هذه البنود في الايضاحات.

**الافصاح عن طبيعة المصاريف**
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، في حال تم عرض اي مصاريف تشغيلية مصنفة حسب الوظيفة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر، سيتعين على المنشأة القيام بتقديم معلومات اضافية فيما يخص طبيعتها في الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم متطلبات تقديم افصاحات اضافية فيما يخص طبيعة المصاريف في الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة.

**التعديلات التبعية**
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧، قائمة التدفقات النقدية، والتي تتطلب من المنشآت القيام باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي الجديد كنقطة بداية لاعداد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية عند استخدام الطريقة غير المباشرة. تقوم المجموعة حالياً باستخدام الربح قبل الزكاة للسنة / الفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية المتوفرة من الانشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، سيتم تغيير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن عملية التسوية هذه.

تقدم التعديلات التبعية ايضاً ارشادات محددة فيما يخص تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتوزيعات الارباح. وبموجب هذه الارشادات، تقوم المجموعة حالياً بتقييم تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن توزيعات الارباح المدفوعة وتوزيعات الارباح المستلمة ضمن الانشطة التمويلية.
لا يزال تقييم المجموعة مستمراً وقد تطرأ تحسينات اضافية على الاثر المتوقع مع تقدم انشطة التطبيق وتوفر ارشادات اضافية من القطاع والهيئات التنظيمية.

لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى صادرة ولم تدخل حيز التنفيذ بعد يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للمجموعة أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة. ومع ذلك، تواصل المجموعة تقييم وضعها لتحديد أي بنود أخرى قد تتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وستقوم بإعادة تصنيف العرض والإفصاح عنها وفقاً لذلك.

## ٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

### ٢-٤ أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

| اسم الشركة | بلد التأسيس | نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م | نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | النشاط |
|---|---|---|---|---|
| شركة حلواني إخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة) | 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 هال إيجبت (محدودة)* | جزر كايمان | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | استثماري |

* تمتلك كلا من الشركتين أسهم بشركة حلواني إخوان (شركة مساهمة مصرية مقفلة) عدد أسهم (٨٣,٣٣٣) سهم قيمة كل سهم ٢٠ قرشاً.

## ٣. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أســـاســـي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصـادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسـائره عن أرباح وخسـائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي فقط نظراً لقيام المجموعة بالعمل في قطاع اعمال واحد وهو تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات الخاصـة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر الأرصـدة بين شركات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هي كالتالي:

| القطاعات | المملكة العربية السعودية<br>بآلاف ﷼ | جمهورية مصر العربية<br>بآلاف ﷼ | التسويات<br>بآلاف ﷼ | المجمـــوع<br>بآلاف ﷼ |
|---|---|---|---|---|
| **كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)** | | | | |
| مجموع الموجودات | ٥٨٢,٧٢٦ | ١٧٨,٦٥١ | (٢٨,٤٧٢) | **٧٣٢,٩٠٥** |
| مجموع المطلوبات | ٢١٥,٩٠٥ | ١٥١,٢٨٨ | (١,١٠٩) | **٣٦٦,٠٨٤** |
| المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال الفترة | ٢,١٩٢ | ٦,٣٩٧ | | **٨,٥٨٩** |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)** | | | | |
| مجموع الموجودات | ٦٠٢,٩٥٤ | ١٦٩,٢٨٤ | (٥٠,٤٥٧) | ٧٢١,٧٨١ |
| مجموع المطلوبات | ٢٦٧,١١٠ | ١٢٢,٢٤٠ | (٣,٤١٢) | ٣٨٥,٩٣٨ |
| المصاريف الرأسمالية المتكبدة خلال السنة | ٥,٧٤٣ | ٩,٦١٢ | - | ١٥,٣٥٥ |

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح / الخسائر المتعلقة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م هي على النحو التالي:

| القطاعات | المملكة العربية السعودية<br>بآلاف ﷼ | جمهورية مصر العربية<br>بآلاف ﷼ | التسويات<br>بآلاف ﷼ | الإجمالى<br>بآلاف ﷼ |
|---|---|---|---|---|
| **لفترة التسعة أشهر المنتهية في** | | | | |
| **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)** | | | | |
| الإيرادات من العقود مع العملاء | ٣٥٣,٨٨١ | ٣٥٢,١٣١ | (٦٣٩) | **٧٠٥,٣٧٣** |
| حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة | ١٠,٤٩٢ | - | (١٠,٤٩٢) | **-** |
| ربح القطاع للفترة | ٣٣,٦٦٧ | ١٠,٤٩٢ | (١٠,٤٩٢) | **٣٣,٦٦٧** |
| **لفترة التسعة أشهر المنتهية في** | | | | |
| **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)** | | | | |
| الإيرادات من العقود مع العملاء | ٣٥٥,٠٣٩ | ٣٢٩,٤٥٨ | (١,٧١٢) | **٦٨٢,٧٨٥** |
| حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة | ١٢,١٠٩ | - | (١٢,١٠٩) | **-** |
| ربح القطاع للفترة | ٢٦,٩٥٧ | ١٢,١٠٩ | (١٢,١٠٩) | **٢٦,٩٥٧** |

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

## ٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:

| القطاعات | المملكة العربية السعودية بآلاف ﷼ | جمهورية مصر العربية بآلاف ﷼ | التسويات بآلاف ﷼ | المجمـــوع بآلاف ﷼ |
|---|---|---|---|---|
| **لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)** | | | | |
| **نوع البضائع أو الخدمات** | | | | |
| منتجات سمسم | ١٨٦,٠٠٠ | ٣٣,٣٥٤ | - | ٢١٩,٣٥٤ |
| منتجات لحوم | ٣٤,٠٠٧ | ٢٨٧,٥٨٧ | - | ٣٢١,٥٩٤ |
| منتجات أخرى | ١٣٣,٨٧٤ | ٣١,١٩٠ | (٦٣٩) | ١٦٤,٤٢٥ |
| **المجموع** | **٣٥٣,٨٨١** | **٣٥٢,١٣١** | **(٦٣٩)** | **٧٠٥,٣٧٣** |
| **شرائح الأعمال** | | | | |
| عملاء كبار | ٨٨,١٤٦ | ٧٠,٠٥١ | - | ١٥٨,١٩٧ |
| التجارة التقليدية | ١٧٠,١٧٥ | ٢٦٢,٢٨٠ | - | ٤٣٢,٤٥٥ |
| أخرى | ٥٥,٩٦٥ | - | - | ٥٥,٩٦٥ |
| تصدير | ٣٩,٥٩٥ | ١٩,٨٠٠ | (٦٣٩) | ٥٨,٧٥٦ |
| **المجموع** | **٣٥٣,٨٨١** | **٣٥٢,١٣١** | **(٦٣٩)** | **٧٠٥,٣٧٣** |

| القطاعات | المملكة العربية السعودية بآلاف ﷼ | جمهورية مصر العربية بآلاف ﷼ | التسويات بآلاف ﷼ | المجمـــوع بآلاف ﷼ |
|---|---|---|---|---|
| **لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)** | | | | |
| **نوع البضائع أو الخدمات** | | | | |
| منتجات سمسم | ١٩٢,١٧٠ | ٥٤,٥٧٦ | - | ٢٤٦,٧٤٦ |
| منتجات لحوم | ٣١,٤٥٨ | ٢٤٤,٨١١ | - | ٢٧٦,٢٦٩ |
| منتجات أخرى | ١٣١,٤١١ | ٣٠,٠٧١ | (١,٧١٢) | ١٥٩,٧٧٠ |
| المجموع | **٣٥٥,٠٣٩** | **٣٢٩,٤٥٨** | **(١,٧١٢)** | **٦٨٢,٧٨٥** |
| شرائح الأعمال | | | | |
| عملاء كبار | ٨٩,٠١٣ | ٥٩,٢٨١ | - | ١٤٨,٢٩٤ |
| التجارة التقليدية | ١٩٣,٠٧١ | ٢٢٩,٤٠٥ | - | ٤٢٢,٤٧٦ |
| أخرى | ٣٣,٥٤١ | - | - | ٣٣,٥٤١ |
| تصدير | ٣٩,٤١٤ | ٤٠,٧٧٢ | (١,٧١٢) | ٧٨,٤٧٤ |
| المجموع | **٣٥٥,٠٣٩** | **٣٢٩,٤٥٨** | **(١,٧١٢)** | **٦٨٢,٧٨٥** |

- **الأسواق الجغرافية**

| | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م بآلاف ﷼ | ٢٠٢٥م بآلاف ﷼ |
| المملكة العربية السعودية | ٣١٤,٢٨٦ | ٣١٥,٦٢٥ |
| جمهورية مصر العربية | ٣٣٢,٣٣١ | ٢٨٨,٦٨٦ |
| أسواق أخرى | ٥٨,٧٥٦ | ٧٨,٤٧٤ |
| | **٧٠٥,٣٧٣** | **٦٨٢,٧٨٥** |

## ٥. الزكاة وضريبة الدخل

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

| | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| مخصص الزكاة | ٢,٩٣٢,٧٧٨ | ٦,٦٧٧,٢٤٩ |
| مخصص ضريبة الدخل | ١,٠٥٧,٠٢٥ | ٣,٩٣٧,٠٩٩ |
| | **٣,٩٨٩,٨٠٣** | **١٠,٦١٤,٣٤٨** |

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

(ب - ١) : الزكاة

| | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| المكون خلال الفترة | **١,٢٥٠,٠٠٠** | **٢,٤٠٠,٠٠٠** |

(ب - ٢) : ضريبة الدخل

| | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| المكون خلال الفترة | ٣,٦٢٢,١٠٦ | ٦,٠٢٢,٢٩٤ |
| الضريبة المؤجلة من الشركة التابعة | ٤٤١,٤٢٢ | (٥٦٨,٦٥٨) |
| ضريبة مؤجلة عن توزيعات أرباح الشركة التابعة غير الموزعة | ٦٠٠,٠٠٠ | ٧٥٥,٠٠٠ |
| | **٤,٦٦٣,٥٢٨** | **٦,٢٠٨,٦٣٦** |

**ج) الموقف الزكوي والضريبي**

(ج - ١) الموقف الزكوي وضريبة القيمة المضافة (شركة حلواني إخوان ـ السعودية) :

**١) الزكاة**

- أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٢٤م.
- قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة الزكاة.

**٢) ضريبة القيمة المضافة**

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

**(ج - ٢) الموقف الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر)**

**١) ضرائب شركات الأموال**

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧م بإصدار قانون ضمانات الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢م وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م - ٢٠٢٥م من واقع الاقرارات الضريبية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

**٢) ضريبة القيمة المضافة**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٥م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- عن فترة ٢٠٢٦م يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد النظامية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

**٣) ضرائب كسب العمل**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢م، وتم سداد الفروق الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م - ٢٠٢٥م وفترة ٢٠٢٦م تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية والتسويات الضريبية السنوية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد النظامية وجاري تجهيز فحص تلك السنوات.

## ٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

**(ج - ٢) الموقف الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر) - (تتمة)**

**٤) ضرائب الدمغة**

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٥م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- عن فترة ٢٠٢٦م ووفقا للقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦م يتم تقديم النماذج الربع سنوية وتقوم الشركة بسداد المستحق في المواعيد النظامية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

**٥) ضرائب الخصم والإضافة**

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

**٦) الضرائب العقارية**

تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى سنة ٢٠٢١م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة ويوجد إعفاء عن السنوات من ٢٠٢٢م حتى ٢٠٢٦م.

## 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 المالى الأولية الموحدة الموجزة.
فيما يلي احتساب الحصة الأساسية للسهم:

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| صافي الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (﷼) | ٦,٧٨٨,٨٦٢ | ١٣,٠١٣,٦٠٩ | ٣٣,٦٦٧,١٠٧ | ٢٦,٩٥٦,٧٠٥ |
| متوسط عدد الأسهم خلال الفترة (سهم) | ٣٥,٣٥٧,١٤٥ | ٣٥,٣٥٧,١٤٥ | ٣٥,٣٥٧,١٤٥ | ٣٥,٣٥٧,١٤٥ |
| الربح الاساسي والمخفض للسهم (﷼ للسهم) | **٠,١٩** | **٠,٣٧** | **٠,٩٥** | **٠,٧٦** |

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

## ٧. نقد وما في حكمه

| | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| نقد بالصندوق ولدى البنوك | ١٩,٢٩٤,٧٤٠ | ١٣,٣٤٥,٥٣٤ |
| شيكات تحت التحصيل | ٣,٩٠٧,٠٣١ | ٢,٠٦٤,٤٧٩ |
| | **٢٣,٢٠١,٧٧١** | **١٥,٤١٠,٠١٣** |

## ٨. عقود مرابحات إسلامية

**٨-١ عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل**

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

- **تسهيلات مصرف الراجحي**

| | المبلغ ﷼ كما في | |
|---|---|---|
| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| الجزء المتداول | ١٦,٢٥٠,٠٠٠ | ١٦,٢٥٠,٠٠٠ |
| الجزء غير المتداول | ١٦,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٨,٤٣٧,٥٠٠ |
| إجمالي تسهيلات مصرف الراجحي | **٣٢,٥٠٠,٠٠٠** | **٤٤,٦٨٧,٥٠٠** |

## ٨. عقود مرابحات إسلامية (تتمة)

### ٨-١ عقود مرابحات إسلامية طويلة الأجل (تتمة)

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

- **تسهيلات البنك الاهلي المصري**

| | عملة التسهيلات | المبلغ بالعملة الأصلية | المبلغ ﷼ كما في | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
| الجزء المتداول | جنيه مصري | ٣,١٥٠,٠٠٠ | ٢٢٣,٩٦٠ | ٢٤٧,٣٧١ |
| الجزء غير المتداول | جنيه مصري | - | - | ١٨٥,٥٢٨ |
| اجمالى تسهيلات البنك الاهلي المصري | | | **٢٢٣,٩٦٠** | **٤٣٢,٨٩٩** |

لدى الشركة التابعة عقد مرابحات اسلامية طويل الأجل مع البنك الأهلي المصري بجمهورية مصر العربية لتسهيلات مبادرة الالتزام البيئي وتسدد الشركة التابعة أعباء تسهيلات طبقاً للمبادرة وينتهي السداد في ٣ أغسطس ٢٠٢٧م ، تم ضمان التسهيلات بسندات لأمر صادرة للبنك.

### ٨-٢ عقود مرابحات إسلامية قصيرة الأجل

فيما يلي القيمة الدفترية لعقود المرابحات الإسلامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

| نوع التسهيلات | الإيضاح أدناه | عملة التسهيلات | المعاملات بالعملة الأصلية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | المبلغ ﷼ كما في | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥م (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
| تورق | أ | ﷼ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٩,٢٥٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| تورق | أ | ﷼ | ٦,٦٨٢,١٤٢ | ١٣,١١٣,٨٩٤ | ٦,٦٨٢,١٤٢ | ١٨,١٧٣,٥٠٤ |
| تورق | أ | ﷼ | ١٣,٩٠٣,١٦٨ | ٤٢,٣٠٦,٥٠٨ | ١٣,٩٠٣,١٦٨ | ٣٢,٠٦٥,٧١٨ |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | ٤٥٩,٨٢١,٣٥٧ | ٢٤٥,١٣٦,٥٤٦ | ٣٢,٦٩٢,٥٩٥ | ١٢,٤١٣,٩٧٣ |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | ١٠١,٧٩٩,٨٢٠ | ٩٦,١٥٤,٧٧٩ | ٧,٢٣٧,٨١٢ | - |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | ١٣٧,٥٦٦,٩٥٢ | ٩٦,٨٠٧,٣٥٤ | ٩,٧٨٠,٨٠٠ | ٣,٢٢٩,٣٦٥ |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | ١١٨,٣٠١,٣٣٤ | ٧,٦٦٩,٠٢٦ | ٨,٤١١,٠٤٤ | ٦,٧٧٥,٩٠٠ |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | - | ٧٢,٤٦١,١٠٢ | - | - |
| مرابحات | ب | جنيه مصري | ١٥٢,٤٥٢,٦٥٤ | - | ١٠,٨٣٩,١٥١ | ٤,٧٤٩,٠٥٦ |
| مرابحات | ب | دولار أمريكي | - | ١,٩٤٨,١٤٣ | - | ٥,٣٢٤,٨١٠ |
| مرابحات | ب | دولار أمريكي | - | ٤٢٦,٥٢٩ | - | - |
| مرابحات | ب | دولار أمريكي | - | ٢٠٩,٥٨٩ | - | - |
| | | | | | **٩٥,٥٤٦,٧١٢** | **١٠٧,٧٣٢,٣٢٦** |

أ) لدى الشركة الأم عدد من عقود المرابحات الإسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية بالمملكة العربية السعودية بضمان سندات لأمر صادرة لهذه البنوك وتسدد هذه المرابحات خلال فترة من ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة الأم أعباء تسهيلات طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٦,٦مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٥,٢ مليون ﷼).

ب) لدى الشركة التابعة ايضاً عدد من عقود المرابحات الإسلامية قصيرة الأجل مع بنوك محلية بجمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها وتسدد الشركة التابعة أعباء تسهيلات طبقاً لسعر السوق. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢,٥ مليون ﷼).

## ٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الأطراف ذوي العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالجهات ذوي العلاقة بالمجموعة:

| البيان | طبيعة العلاقة |
|---|---|
| بنك البركة | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| شركة حلواني والطحان | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| شركة حلواني العالمية المحدودة | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة وأحد كبار التنفيذيين |
| شركة الوسطى للخدمات الغذائية | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| شركة أقوات للصناعات الغذائية | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| شركة المأكولات السريعة | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| فندق دلة طيبة | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| مستشفى دلة | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| شركة دلة التجارية | طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة |
| جهات منتسبة للشركة الأم | أطراف ذو علاقة |
| الإدارة العليا وكبار التنفيذيين | أطراف ذو علاقة |
| أعضاء مجلس الإدارة | أطراف ذو علاقة |

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وأرصدة أطراف ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

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

| البيان | طبيعة المعاملة | المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الرصيد كما في | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
| شركة المأكولات السريعة | بيع بضائع تامة الصنع | ٦,٢١٨,٢٣٠ | ٦,٢٠٤,٨٠٢ | ٦٠٨,٧٤٩ | ١,٨٢٨,٧٠٣ |
| شركة أقوات للصناعات الغذائية | بيع بضائع تامة الصنع | ١,٤٨٨,٨١٣ | ١,٤٨٥,٠٤٤ | ١٩٦,٧٤٥ | ٢٦٤,٥٣٦ |
| شركة الوسطى للخدمات الغذائية | بيع بضائع تامة الصنع | ٧٢٤,٨٧٥ | ٦٨٩,٠٥٤ | ١١٠,٤٣٥ | ٤٨,٧٦٠ |
| شركة حلواني العالمية المحدودة | بيع بضائع تامة الصنع | ٢٣,٦١٤ | ٣٩,٩٢٩ | - | ٦,٣٩٤ |
| شركة حلواني والطحان | بيع بضائع تامة الصنع | ١٠,٤٠٠ | ١٥,٦٠٠ | - | - |
| فندق دلة طيبة | بيع بضائع تامة الصنع | ٤٥,٠٤٢ | ٤٨,٢٠٢ | ٦,٢٤٥ | ١٠,٣٠٤ |
| مستشفى دلة | بيع بضائع تامة الصنع | ١٦٦,٢٥٤ | ١٨٨,٤٤٧ | - | ٥٤,٣٧٤ |
| شركة دلة التجارية | مشتريات | ٧٤,٨٠٥ | - | - | ٢٩,٩٠٠ |
| | | | | **٩٢٢,١٧٤** | **٢,٢٤٢,٩٧١** |

## ٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

**ب) جهات ذات علاقة أخرى (مرابحات إسلامية وحسابات جارية):**

| البيان | طبيعة المعاملة | المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|---|---|---|
| بنك البركة * | مصاريف تسهيلات | ٤١٨ | ١,٧٢٥ | - | - |
| | إيرادات تسهيلات | ١٩١ | - | - | - |

* تم توزيع رصيد بنك البركة كما يلي:

| | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| حسابات جارية | ٥,٣٨٦ | ٦,٠٩٧ |
| | **٥,٣٨٦** | **٦,٠٩٧** |

**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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
|---|---|---|
| رواتب ومنافع أخرى | ١١,٦٧٤,٨٩٣ | ١٠,٤٢٥,٩٧٣ |
| منافع نهاية الخدمة | ٢٥٦,٠٢٦ | ٢٣٤,٥٧٦ |
| مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنها | ٣,٨٦٧,٤٩٨ | ٣,٩٤٩,١٥٨ |
| | **١٥,٧٩٨,٤١٧** | **١٤,٦٠٩,٧٠٧** |

## 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 وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتسهيلات لأجل والتزامات عقود إيجار ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وتفاصيلها كما يلي:

**١٠-١ الموجودات المالية**

| | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى | ١٧٩,٨٢٩,٦٦٦ | ١٣٩,٢٧٧,٣٨٢ |
| نقد بالصندوق ولدى البنوك وشيكات تحت التحصيل | ٢٣,٢٠١,٧٧١ | ١٥,٤١٠,٠١٣ |
| | **٢٠٣,٠٣١,٤٣٧** | **١٥٤,٦٨٧,٣٩٥** |

## ١٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

### ١٠-٢ الالتزامات المالية

| | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| ذمم دائنة تجارية | ٦٢,٠٦٦,٠٢٠ | ٦٥,٢٩١,٥٣٥ |
| مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى | ١٢٧,٩٤٨,٨٥٠ | ١١٢,١٥٢,٠٧١ |
| عقود مرابحات إسلامية | ١٢٨,٢٧٠,٦٧٢ | ١٥٢,٨٥٢,٧٢٥ |
| التزامات عقود إيجار | ١٦,٢١٣,٧٠٩ | ١٥,٩٠٢,١٠٠ |
| | **٣٣٤,٤٩٩,٢٥١** | **٣٤٦,١٩٨,٤٣١** |

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 والتزامات منافع الموظفين . 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 سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

## ١١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي رصيد الالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

| | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
|---|---|---|
| خطابات ضمان ومستندات برسم التحصيل مصدرة من البنوك | **٣٣,٥٨١,٣٢٣** | **٢٩,٩١٤,٢٤٩** |

## ١٢. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/١٠/٢٩م.