

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة
والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
التقارير المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدققة)
مع تقرير مراقبي الحسابات

محاسبون قانونيون
١٩٩٤ صندوق بريد
الدور الرابع - مركز النخيل
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٠٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦ / ٠٠٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠
فاكس: ٠٠٩٦٦٢٦٦٧٢٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

الراجحي للمقاولات

حضرات السادة المساهمين شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٨ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لل ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا الى إبداء الرأي في القوائم المالية كل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

إرنست و يونغ

سامي فرح
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



١٠ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ
١٦ أبريل ٢٠٠٨ م
جدة ، المملكة العربية السعودية.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
 (غير مدفقة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٩٩,٥٣٩,٠٨٥	١٣٩,٤٦٦,٣٤١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٠٥,٠٨٧,٩٥٥	١,١٣٠,٨٩٧,٧٨١	٤	إستثمارات مقتناه لغرض المتاجرة
٢٧٩,٩٧٣,٤٠٠	٢٦٩,١٨٨,٠٤٤		ذمم مدينة ، صافي
٢٦٠,٥٤٦,٦٥٨	٣٥٠,٠١٣,٣٤٤		مخزون ، صافي
٦١,٨١٥,٠٨٢	٥٣,٣٣٨,٢٧١		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٣٣٤,٧٠١	٤,٦٠٣,٠٥٢		مطلوب من جهات ذات علاقة
<u>١,٣١١,٢٩٦,٨٨١</u>	<u>١,٩٤٧,٥٠٦,٨٣٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٨٨٦,٦٦١,٠١٤	١,٣٣٠,٤١٨,١٠١		استثمارات وموارد مالية
-	٨٧,١٢٠,٥٠٠		استثمارات عقارية
٣٦٦,٦٥٣,٩٤٢	٣٦٠,٥٧٥,٣١٥		ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٨,٨٩٨,٣٤٦	٩,٨٨٨,٥٦٤		قطع غيار آلات ومعدات
١٨٨,٤٠١,٤٤٦	١٨٤,٢٠٣,٤٣٣		موجودات غير ملموسة ، صافي
<u>٢,٧٦١,٩١١,٦٠٩</u>	<u>٣,٩١٩,٧١٢,٧٤٦</u>		مجموع الموجودات
٤٧٧,١٢٨,٨٠٤	١٤٨,٠٩٥,٨٨١		المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٥,٩٣٠,٧٣٤	٤٨,١٥٢,٣٣٢		المطلوبات المتداولة:
٢١٢,٢٣٤,٧٦٨	٢٢٥,٥٠٣,٢٦٢		أوراق دفع وتمويل بالمرابحة
١١,١٨٣,٨٠٠	١١,٧٥٨,٩٨٤		تسهيلات بنكية
١٤,٧٦٩,٨٨٢	١٣,٤٨٤,٥٢٣		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٢٤,٦٨٥,٥٩	٣٨,١٥٦,٧٦٠		مطلوب لجهات ذات علاقة
<u>٧٩٥,٩٣٣,٤٩٧</u>	<u>٤٨٥,١٥١,٧٤٢</u>		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٦٨٦,٦١١	-		مخصص الزكاة والضريبة
-	٣٧,٥٤٤,٥١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
-	١,٦٥٧,٨٤٢		
<u>٥٦,٢١٨,٥٢٥</u>	<u>٥٨,٠٨٣,٢٢٦</u>		
<u>٨٥٨,٨٣٨,٦٣٣</u>	<u>٥٨٢,٤٣٧,٣٢٠</u>		
٨١٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦	قروض طويلة الأجل
٦٠,٨٣٥,٧٨٦	٧٩٥,١٩٨,٤٦٢	٧	تسهيلات بنكية
٥٦٧,١٢٠,٨٤٥	٧٦٧,٩٨٢,٥٧٤		ضريبة مؤجلة
٢٥٥,٠٤٥,١٦٧	٢٨٥,٣٧٦,٨٣٨	٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١١,٢٥٣,٩٠٢)	(١٠٠,٦٥,٣١٢)		مجموع المطلوبات
١,٦٨٤,٢٤٧,٨٩٦	٣,١٠٢,٣٨١,٤٥٢		
٢١٨,٨٢٥,٠٨٠	٢٣٤,٨٩٣,٩٧٤		
١,٩٠٣,٠٧٢,٩٧٦	٣,٣٣٧,٢٧٥,٤٢٦		
<u>٢,٧٦١,٩١١,٦٠٩</u>	<u>٣,٩١٩,٧١٢,٧٤٦</u>		

حقوق المساهمين:

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مدورة

فائض إعادة تقييم الاستثمارات

فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة

حقوق الأقلية

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

[Handwritten signatures]
 ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدقة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٥٩,٣٨٢,٤١٩	٣٩٧,٣٩٣,٢٦٦		صافي المبيعات
<u>(٢٦٧,٦٨٥,٦٣٨)</u>	<u>(٣٠١,٥٧٦,٦٣٥)</u>		تكلفة المبيعات
<u>٩١,٦٩٦,٧٨١</u>	<u>٩٥,٨١٦,٦٣١</u>		اجمالي ربح المبيعات
			 الإيرادات من الاستثمارات:
			نصيب الشركة في صافي (خسائر) ارباح شركة زميلة
			(خسائر) أرباح الاستثمارات والموجودات المالية
			والاستثمارات المقتناة لعرض المتاجرة ، صافي
			أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية ، صافي
			مجموع (خسائر) ايرادات الاستثمار
			اجمالي (خسارة) ربح المبيعات والاستثمارات
			 مصروفات بيع وتوزيع
			مصروفات عمومية وإدارية
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، صافي
			مخصص بضاعة بطينة الحركة ، صافي
			اطفاء موجودات غير ملموسة
			صافي (خسارة) ربح العمليات الرئيسية
			إيرادات أخرى
			مصروفات تمويل
			صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
			وحقوق الأقلية
			الزكاة وضريبة الدخل
			صافي (الخسارة) الربح قبل حقوق الأقلية
			حقوق الأقلية
			صافي (الخسارة) الربح
			 (خسارة) ربح السهم العادي على أساس
			عدد الأسهم للفترة
<u>١٠٢</u>	<u>١</u>	<u>(٠٦١)</u>	١٠

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدقة)**

٢٠٠٧	٢٠٠٨	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (الخسارة) الربح للفترة
٨٢,٨٩٥,٠٧١	(٧٧,١٨١,٧٥٢)	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح مع صافي النقد
١٢,٥٠٩,٤٤٥	١٣,٩٨٣,٧٥٠	المحصل من الأنشطة التشغيلية
٧,٤٠٦,٦٠٦	٦,٠٨١,٠٩٩	استهلاك
٤,١٠٨,٩١١	١٠,٩٢٧,٧٨٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٥٠٠,٠٠٠	-	حقوق الأقلية
(١,٤٨٥,٦٩٠)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٠,٤١٦,٧٧٨)	١٠١,١٥٨,٧٩٧	ارباح بيع استثمارات وموجودات مالية ، صافي
(٧,١١٩,٥٥٨)	١,١٢٧,٧٧٧	ارباح الاستثمارات والموجودات المالية وارباح
٦٦٤,١٩١	٥٩٢,٢٤٤	الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة ، صافي
(٥٤٥,٤٠٥)	٧٨,٤٥٨	نسبة الشركة في صافي خسارة (ارباح) شركة زميلة
١,٢٨٤,٩٩٩	٩٤٩,٩٩٨	قطع غيار مستخدمة
-	٥٩٩,٠٨٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
(٧٠,٢٢١)	(٢٣,٢٨٨,٣٤٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٩٢,٤٠٥,٩٠٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ، صافي
(٥٧,٩٣١,٤٧٨)	(٢٢,٠١٠,٢٧٦)	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٤٠٢,١٠٦	(٥٨,٨٠٨,٨١٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٢٢,٤٧٠,٥٦٥	٩,٩٠٧,٧٦٦	ذمم مدینو بيع استثمارات
(٣,٢٦٦,١٥٣)	(٣٦٠,٢٣٥)	ذمم مدینة ومصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	-	مخزون
(١,٠٤٦,٦١٦)	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
<u>٣٥٩,٩٩٥</u>	<u>٥٦,١٦٣,٢٣٦</u>	التغير في ارصدة الجهات ذات العلاقة
		ضريبة مؤجلة
		زكاة وضريبة مدفوعة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء استثمارات وموجودات مالية
		صافي التغير في استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
		شراء استثمارات عقارية
		شراء قطع غيار
		صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
		متحصلات بيع استثمارات وموجودات مالية
		متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		تسوية استثمار في شركة زميلة متوزيعات ارباح مستلمة
		صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تممة)
 لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
 (غير مدقة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١،٧٢٦،٢٦٥	٥٣،٧٦٦،٥٨٨	الأشطة التمويلية
(١٢،٦٥٦،٥١٥)	٢٢،٠٥٦،٠٨٥	أوراق دفع وتمويل بالمرابحة وبنوك دائنة
(٧،٦٩٤،٧٥٣)	(٣،٢٨٥،٧٢٢)	قرص
(٨٢،٧٤٦)	-	حقوق الأقلية
<u>(١،٤٠٠،٠٠٠)</u>	<u>(٢،٠٠٠،٠٠٠)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢٠،١٠٧،٧٤٩)</u>	<u>٧٠،٥٣٦،٩٥١</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأشطة التمويلية

١٨،٩٧٧،٦٥٣	٧،٤١١،٤١٩	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٢،٤٦٤)	(١٨٠،٦٢٠)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٠،٥٧٣،٨٩٦	١٣٢،٢٣٥،٥٤٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
<u>٩٩،٥٣٩،٠٨٥</u>	<u>١٣٩،٤٦٦،٣٤١</u>	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

بيانات اضافية لأشطة غير نقدية:

٢٤،٤١٧،٢٧٦	<u>١٧٣،٣٤٢،٠٤٦</u>	التغير في فائض إعادة تقييم الاستثمارات
<u>١١٨،٧٩٥</u>	<u>١،٣١٤،٨٤٦</u>	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>١٢٠،٠٩،٩٤٩</u>	<u>-</u>	الإرباح المحولة لقائمة الدخل الموحدة الناتجة عن إعادة تصفيف بعض الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع إلى استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

شركة عسير للتجارة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التعديلات في حقوق المساهمين الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدققة)

(غیر مدققہ)

البيان		رأس المال	الاحتياطي القطامي	فلاض اعلاف تقييم الاستثمارات	فرق ترجمة القائم المالية لشركة القابضة	مجموع المدفوعات في المساهمين	حقوق المساهمين ريال سعودي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٧٩٥١٩٨٦٦٢	١٢٦٣٨٨٨٩٠	٨٤٧١٦٤٣٦	٤٥٨٧١٨٨٨٤	٢٢٧٤٢٥٣٢٩	٣٠٣٥٥١٦٩٥٨٣	٣٥٨٢٩٤٩١٢ (٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
صافي خسائر الفترة	-	-	-	-	-	٦٤٤٠٠٩٧٩	(٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
المحاسبة في رياض الشركات التابعة للفترة	-	-	-	-	-	٤٠٤٠٠٠٧٩	(٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
فلاض اعلاف تقييم الاستثمارات	-	-	-	-	-	٤٠٨٠٧١٨٨٨٤	(٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
مكافأة اعتماء مجلس الادارة	-	-	-	-	-	٤٥٨٠٧١٨٨٨٤	(٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
صلفي حركة القائم فرق ترجمة القائم المالي للشركة التابعة	-	-	-	-	-	٢٢٧٤٢٥٣٢٩	٣٥٨٢٩٤٩١٢ (٧٧٠١٨١٠٧٥٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨	٧٩٥١٩٨٤٦٢	١٢٦٣٨٨٨٨٩٠	٨٤٧١٦٤٣٦	٤٥٨٧١٨٨٨٤	٢٢٧٤٢٥٣٢٩	٣٠٣٥٥١٦٩٥٨٣	٣٥٨٢٩٤٩١٢ (٧٧٠١٨١٠٧٥٢)

ان الإضافات المرفقة من ١ الى ٦ تعتبر جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة

فلايضة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (النمة)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدققة)

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مدققة)

١. عام

سجلت شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (الشركة) كشركة مساهمة سعودية في مدينة أبها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٢٧٦ بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧هـ الموافق ٥ يناير ١٩٧٧.

يتمثل نشاط الشركة وفقاً لسجلها التجاري في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقارات وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومبشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة ، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو تتشكل شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.

تزاول الشركة أعمالها داخل المملكة العربية السعودية من خلال فروعها التالية :

المدينة	اسم الفرع	رقم السجل التجاري
الرياض	فرع شارع السلام	١٠١٠١٣٤٨١١
وداي الدواسر	فرع الوادي	١١٨٥٠٠١٢١٠
جدة	فرع جدة	٤٠٣٠١١٣٤٣٤
حائل	فرع حائل	٣٣٥٠٠١٢٥٧١
الجوف	فرع الجوف	٣٤٠٠٠٨٧١٠

٢. أسس عرض وتوحيد التقارير المالية الأولية الموحدة

أ) تشمل هذه التقارير المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فروع الشركة المذكورة أعلاه والشركات التابعة لها.

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة ، بصورة مباشرة أو غير مباشرة ، استثمارات طويل الاجل يزيد عن ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد التقارير المالية الأولية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة الهامة وكذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد التقارير المالية الأولية.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
 ٣١ مارس ٢٠٠٨
 (غير مدقة)

٢. أسس العرض وتوحيد التقارير المالية الأولية الموحدة (تمهـة)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي تم توحيدها في هذه التقارير المالية الأولية الموحدة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلة للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها (*)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (**)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (***)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (****)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (*****)
%٥٠,٤	المملكة العربية السعودية	شركة الوطنية لمواد التعينة المحدودة

(*) طبقاً لعقد تأسيس شركة دلة للاستثمار الصناعي فإن الشركة تمتلك ٩٥% ويملك الشيخ عبد الله صالح كامل ٥%. تنازل الشيخ عبدالله صالح كامل عن حصته البالغة ٥% لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد التقارير المالية الأولية الموحدة لشركة دلة للاستثمار الصناعي بواقع ١٠٠%.

(**) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات فإن الشركة تمتلك ٩٠% ويملك الشيخ عبدالله صالح كامل ١٠%. تنازل الشيخ عبدالله صالح كامل عن حصته البالغة ١٠% لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد التقارير المالية الأولية لشركة الخواتم للتجارة والمقاولات بواقع ١٠٠%.

(***) طبقاً لعقد تأسيس شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة ، فإن الشركة تمتلك ٩٠% وتملك شركة دلة للاستثمار الصناعي ١٠%. تنازلت شركة دلة للاستثمار الصناعي عن حصتها البالغة ١٠% لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد التقارير المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠%.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
 ٣١ مارس ٢٠٠٨
 (غير مدقة)

٢. أسس العرض وتوحيد التقارير المالية الأولية الموحدة (تتمة)

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة لشركة دلة للاستثمار الصناعي:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
(*) %٧٩,٣٠	المملكة العربية السعودية	شركة حلواني أخوان والشركة التابعة لها
%٥٧,٣٠	المملكة العربية السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
%٦٢,٣٢	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة (الثوب السعودي)
(**) %٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الإشارات الضوئية

(*) تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ ، كما هو مبين في ايضاح ٨ ، التنازل لأحد شركاء الأقلية في شركة حلواني أخوان عن عدد ٤٤،٠٠٠ حصة مما ادى الى انخفاض نسبة الملكية من ٨٠,٤% في عام ٢٠٠٦ الى ٧٩,٣% في عام ٢٠٠٧.

تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة لشركة حلواني أخوان التقارير المالية الأولية للشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة حلواني أخوان - مصر

(**) تمارس الشركة الأم ، سيطرة على العمليات والمعاملات التي تجريها شركة مصنع الإشارات الضوئية من خلال مجلس ادارة الشركة التابعة.

ب) تتمشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للشركة. وتتفق هذه السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد التقارير المالية الأولية مع تلك التي وردت في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

ج) تم إظهار حقوق الأقلية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة. كما تم اظهار حصة حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة كبند مستقل ضمن قائمة الدخل الموحدة.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٢٠٠٨ مارس ٣١
(غير مدقة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

العرف المحاسبي

تعد التقارير المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

الاستثمارات والموجودات المالية

أ) الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة ، استثماراً طويلاً الأجل يتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المستثمر بها والذي يحق لصاحبها التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً. يتم معالجة الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، وبموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمار بحصة الشركة في الأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة) والاحتياطيات للشركة التابعة لفترة ما بعد الشراء. وتدرج الحصة في أرباح الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة.

ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لاغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد التغيرات في القيمة العادلة كبسد مستقل ضمن حقوق المساهمين. يقييد أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الموحدة. وتسجل ايرادات الاستثمار عند الاعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الأوراق المالية ، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع أي جزء من الاستثمارات المقتناة ، فإنه يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

تظهر الاستثمارات في الشركات والتي تبلغ نسبة الاستثمار فيها أقل من ٢٠٪ ، والتي لا يمكن تداولها بالسوق بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض دائم في قيمتها. يدرج الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٢٠٠٨ مارس ٣١
(غير مدقة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

الاستثمارات والموجودات المالية (تمة)

ج) الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة

تظهر الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تدرج الارباح والخسائر غير المحققة عن اعادة تقييم هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة.

د) الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم تكوين مخصص لانخفاض في القيمة في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير لדיون المشكوك في تحصيلها عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يتكون المخزون من مواد أولية وبضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع. ويظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم التوصل للتكلفة بطريقة المتوسط المرجح. وتشتمل تكلفة المنتجات التامة الصنع على المواد الأولية والتكاليف المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. ويتم تكوين مخصص للمخزون التالف وغير القابل للاستعمال ، إن وجد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لعمرها الانتاجي.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٢٠٠٨ مارس ٣١
(غير مدققة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الشهرة

يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد تعديلها بمقدار الهبوط في القيمة. تقوم الشركة بتقييم سنوي لتحديد فيما اذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث خلال الفترة يتطلب تقييم الشهرة مرات عديدة.

لأغراض فحص الهبوط يتم تحديد الشهرة لكل شركة تابعة على حده حيث تعتبر تلك الشركة التابعة وحدة مستقلة لانتاج السيولة.

يتم تحديد الهبوط في القيمة عن طريق دراسة القيمة المسترددة لوحدة انتاج السيولة (الشركة التابعة) والتي نتج عن شرائها الشهرة. عندما تكون القيمة المسترددة للشركة التابعة أقل من قيمتها الدفترية يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة ، سواء قدّمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإسترداد لتعويض نهاية الخدمة المتراكب على الشركة بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة وشركاتها السعودية التابعة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة.

تخضع احدى الشركات التابعة (شركة حلوازي إخوان والمسجلة في جمهورية مصر العربية) لضريبة و يتم احتساب مخصص الضريبة طبقاً لنظام الضريبة المصري.

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ تم تقدير مخصص للزكاة كما تم تقدير مخصص لضريبة الدخل يتعلّق بشركة حلوازي إخوان - مصر.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٢٠٠٨ مارس ٣١
(غير مدققة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ، ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العمليات أو الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي. يتم اظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة. يدرج فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى ريال السعودي كفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ضمن حقوق المساهمين.

صافي المبيعات

يمثل صافي المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة والشركات التابعة لها إلى العملاء خلال الفترة ، ناقصاً الخصم المسموح به. ويتم تحديد ايراد المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل واصدار الفواتير الخاصة بها.

المخصصات

يتم اثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات على الشركة (قانونية أو متوقعة) بسبب أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوقة بها.

المصروفات

تتمثل مصروفات البيع والتوزيع في تلك المصروفات المتعلقة بـشكل مباشر بمندوبى المبيعات ، والتخزين وسيارات تسليم البضاعة. وفيما عدا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم تدويب كافة المصروفات الأخرى غير المتعلقة بالانتاج والبيع والتوزيع كمصروفات عمومية وادارية.

٤. الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة استثمارات الشركة في أسهم شركات مساهمة سعودية متدولة في السوق المالية واستثمارات في ودائع مهيكلة تستحق خلال سنة.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدققة)

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ، باعت احدى الشركات التابعة حصتها في الشركة الزميلة (الشركة الوطنية لصهر الرصاص) الى جهة ذات علاقة بالشركة ، نتج عنه ربح مقداره ١٠٢،٩٢٣،٨٢١ ريال سعودي. وافق الشركاء الآخرون في الشركة الوطنية لصهر الرصاص على دخول الشريك الجديد وتم الانتهاء من الاجراءات النظامية اللازمة لتعديل عقد تأسيس الشركة الوطنية لصهر الرصاص بهذا الخصوص. وتم سداد القسط الأخير من ثمن البيع خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨.

ب) بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٠٧ ، باعت الشركة حصتها في شركة تابعة (شركة النواصي المحدودة) الى جهة ذات علاقة بالشركة نتج عنه ربح مقداره ٩،٩٦٤،٠٠٠ ريال سعودي. وافق الشركاء في شركة النواصي المحدودة على دخول الشريك الجديد وتم استكمال كافة الاجراءات اللازمة لتعديل عقد تأسيس شركة النواصي المحدودة. وتم سداد القسط الأخير من ثمن البيع خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨.

ج) تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ صرف مبلغ ٢،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الادارة (مبلغ ١،٤٠٠،٠٠٠ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧).

٦. رأس المال

وافقت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٠٧ على طلب الشركة بزيادة رأسملها من خلال طرح أسهم بقيمة ١،٢ مليار ريال سعودي. حيث أقتصرت الزيادة على ملاك الأسهم المقيدين في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وقد افقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ ابريل ٢٠٠٧م) على زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية عددها ٤٥،١٣٨،٨٨٩ سهماً مقتصرة على مساهمي الشركة المقيدين بسجلات الشركة في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية وان تكون قيمة الطرح ٢٧ ريال سعودي للسهم بواقع ١٠ ريال سعودي قيمة اسمية للسهم و ١٧ ريال سعودي علاوة اصدار ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ١،٢٦٣،٨٨٨،٨٩٠ ريال سعودي. تم استكمال جميع الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ١٢ جماد الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٧م).

وبالتالي أصبح رأس المال يتكون من ١٢٦،٣٨٨،٨٨٩ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ (٨١،٢٥٠،٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧).

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدققة)

٧. الاحتياطي النظامي

يتكون الاحتياطي النظامي كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٠٦٤,٩٠٥	٢٨,٠٦٤,٩٠٥	احتياطي نظامي (*)
٣٢,٧٧٠,٨٨١	٧٦٧,١٣٣,٥٥٧	علاوة اصدار (**)
<u>٦٠,٨٣٥,٧٨٦</u>	<u>٧٩٥,١٩٨,٤٦٢</u>	

(*) إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥% من رأس المال. لقد تم بلوغ هذه النسبة خلال عام ٢٠٠٧ بعد اضافة علاوة اصدار إلى الاحتياطي النظامي وقررت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٢٨ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠٧م) التوقف عن تحويل المزيد إلى الاحتياطي النظامي.

(**) يتضمن الاحتياطي النظامي الرصيد المتبقى من علاوة اصدار بمبلغ ٣٢,٧٧٠,٨٨١ ريال سعودي الذي نتج عن الاسهم التي اصدرتها الشركة في عام ٢٠٠٤ ، حيث بلغ اجمالي العلاوة ١٧٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حول منها مبلغ ١٣٩,٧٢٩,١١٩ ريال سعودي لتمويل جزء من زيادة رأس مال الشركة التي تمت في عام ٢٠٠٦ عن طريق طرح اسهم مجانية للمساهمين. بالإضافة إلى صافي رصيد علاوة اصدار بمبلغ ٧٣٤,٣٦٢,٦٧٦ ريال سعودي والتي نتجت من الاسهم التي اصدرتها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

٨. استبعاد حصص في شركة تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، انفقت الشركة مع شريك الأقلية في شركة حلواني أخوان (شركة تابعة) على اجراء تسوية نهائية لأتعاب الادارة التي يتقاضاها من الشركة التابعة بموجب عقد التأسيس وذلك بالتوقف عن دفع هذه المكافأة ابتداء من بداية عام ٢٠٠٧ مقابل التنازل له عن عدد ٤٤,٠٠٠ حصة من حصص شركة حلواني أخوان ودفع مبلغ ٤,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم استبعاد القيمة الدفترية للحصص المتنازل عنها والبالغة ٢,٧٩٧,٨٩١ ريال سعودي والشهرة المتعلقة بالحصص المتنازل عنها والبالغة ١,٣٦١,٨٤٥ ريال سعودي.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٠٨
(غير مدقة)

٩. فائض اعادة تقييم استثمارات

يمثل فائض اعادة تقييم الاستثمارات التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وحصة الشركة في رصيد فائض اعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في الشركات التابعة والزميلة

١٠. ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ بقسمة صافي الدخل للفترة على عدد الأسهم خلال الفترة .

١١. النتائج المالية الأولية

ان النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

١٢. اعادة التصنيف

لقد تم اعادة تصنیف بعض أرصدة التقارير المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ .