

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)  
مع تقرير مراجعي الحسابات

## حضرات السادة المساهمين شركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى رقم ٨ المعتبرة جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفه أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الامور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

إرنست ويونغ

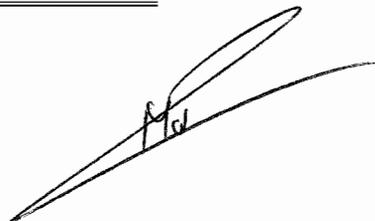
  
سامي فرح  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



١٤ شوال ١٤٢٩ هـ  
١٣ أكتوبر ٢٠٠٨ م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

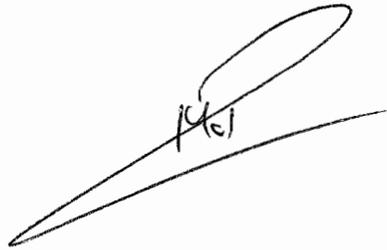
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
١٤٠,٣٩٧,٥٢٠	١٣٩,٥٥١,٤٦٣		ممتلكات ومعدات ، صافي
			الموجودات المتداولة
١١١,٦٤٤,٠٤٣	١٩٠,٨٧٣,٦١٤		مخزون ، صافي
١٢٥,٨٧٦,٤٥٣	١٤٩,٨٠٧,٦٤٩		ذمم مدينة تجارية ، صافي
٣,٣٠٣,٩٣٨	١,٩٧٨,١١٩		مطلوب من جهات ذات علاقة
١٩,٧٧٢,١٣٤	٣١,٥٢٣,٤٤٨		مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٢,١٥٤,٨٠١	١٧٣,٦٧٥,١١٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨٢,٧٥١,٣٦٩	٥٤٧,٨٥٧,٩٤٦		مجموع الموجودات
٤٢٣,١٤٨,٨٨٩	٦٨٧,٤٠٩,٤٠٩		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٧١٤,٣٠٠	٥	رأس المال
٢٤,٨٣٩,٣٩٦	١٠٤,١٠٢,٦١٩	٥	احتياطي نظامي
٥,٨١٣,١٩٥	٨,٧٩٥,٦٥٤		احتياطي عام
٤٤,٣٠٩,٠٥٣	٩٠,٩٥٥,٩٨١		أرباح مدورة
(١٣,٤٦١,٧٩٠)	(١٠,٩٤٠,٤٩٩)		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٦١,٤٩٩,٨٥٤	٤٧٨,٦٢٨,٠٥٥		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٥٨,٤٨٩	-		تسهيلات بنكية
٢٨,٥٢٥,٢٤١	٢٧,٨٧٩,٦٢٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٤٧,٢٧٩	١,٦٨١,٥٢٣		ضريبة مؤجلة
٣٣,٣٣١,٠٠٩	٢٩,٥٦١,١٥٢		
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٣٣٢,٣٣٨	١٠٨,٩٠٠,٨٨٩		تسهيلات بنكية
٣٨,٧١٦,٥٢١	٣٧,٤١٦,٤٨٦		ذمم دائنة
٣٣,٥٤٨,٣١٨	٢٩,١٢٧,٨٧٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٤٨٦,٦٣٩	٣,٧٧٤,٩٥٣		مخصص الزكاة
١٧,٢٣٤,٢١٠	-		توزيعات ارباح مستحقة
١٢٨,٣١٨,٠٢٦	١٧٩,٢٢٠,٢٠٢		مجموع المطلوبات
١٦١,٦٤٩,٠٣٥	٢٠٨,٧٨١,٣٥٤		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٢٣,١٤٨,٨٨٩	٦٨٧,٤٠٩,٤٠٩		



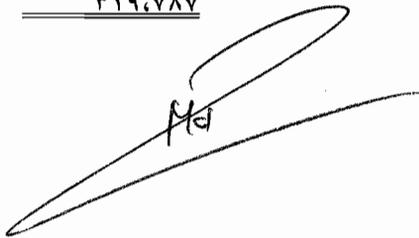
قائمة الدخل الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

من بداية العام حتى		الفترة الأولية		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	من ١ يوليو ٢٠٠٧ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	من ١ يوليو ٢٠٠٨ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١١,٣١١,٤٤٣	٥٠٠,١٧٨,٩٣٧	١٤٤,٠٩٥,١٩٧	١٨٠,٧٨٤,٨٧٠	المبيعات
(٣٠١,٥٦٥,٦٦١)	(٣٧٧,٨٧١,٩٦١)	(١٠٦,٨٠١,٩٠٩)	(١٣٩,٠٣٦,٤٠٣)	تكلفة المبيعات
١٠٩,٧٤٥,٧٨٢	١٢٢,٣٠٦,٩٧٦	٣٧,٢٩٣,٢٨٨	٤١,٧٤٨,٤٦٧	اجمالي الربح
(٥١,٧٨٣,١٨٩)	(٥٩,٤٨١,٩٠٤)	(١٨,٧٠١,٢٩٠)	(١٩,٧٧٩,٦٨٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,٣٦٠,٨٥٣)	(٢٢,٧٨٨,٠٩١)	(٧,٤٣٧,٨٣٢)	(٧,٤٣٣,٧٩١)	مصروفات عمومية وادارية
(٦١١,٨٤٣)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٥٠٧)	(١٦٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٥٩,٥٨٦)	(٣٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٤,٠٥٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤,٨٨٩,٨٩٧	٣٦,٦٢٧,٣٩٥	١٠,٦٠٣,٦٥٩	١٣,٢٩٠,٩٣٥	ربح التشغيل
(٢,٧٧٩,٧١٥)	(٤,٨٠٢,٥٤١)	(٧٦٩,٠١٦)	(٢,١٠٤,١١٩)	مصروفات تمويل
-	١,٧٢٢,٥٠١	-	١,٧٢٢,٥٠١	ايرادات ودائع لأجل
٢,٤٤٣,٢٣٧	٦٧٩,٦١٥	٨٢٢,٨٤٨	٦,٨٤١	ايرادات تأجير وتخزين
١,٣٧٠,٦٧٢	٢٤,٥٧٠,١٥٥	٢٥٦,٥٢٩	٨١,٣٦٥	ايرادات أخرى
٣٥,٩٢٤,٠٩١	٥٨,٧٩٧,١٢٥	١٠,٩١٤,٠٢٠	١٢,٩٩٧,٥٢٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٩٠٥,٣٢٩)	(٧,٩٧٨,٦٠٤)	(١,٩٦٣,٣٨٧)	(٢,٨٤١,٥٠٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٩,٠١٨,٧٦٢	٥٠,٨١٨,٥٢١	٨,٩٥٠,٦٣٣	١٠,١٥٦,٠٢٣	صافي الربح
١,٤٥	٢,٢٧	٠,٤٥	٠,٣٧	ربحية السهم



قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٠١٨,٧٦٢	٥٠,٨١٨,٥٢١	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد (المستخدم في)
		المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,١٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٩,٥٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦١١,٨٤٣	٤٥٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣,٣٢٦,٤٧٢	١٤,٦٢٠,٩٠٥	استهلاك
٦,٩٠٥,٣٢٩	٧,٩٧٨,٦٠٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٨٣٣,١١٠)	(١٩٠,٧١٧)	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
(٥٠٢,١٢٣)	(٢٣,٩٧٧,٧٧٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
١٣,٦٥٠,٤٠٥	(٦٣,٧٥٣,٢١٥)	مخزون
(١٩,٨٣٨,٨٢٤)	(٢٩,١٧٢,٤٣٤)	ذمم المدينة
٥,٠٠٨,١٨٩	٣,٦٩٩,٩٩٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
(١,٣٦٢,٩٢٤)	(٥,٦٤٤,١٤٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٢,٣٩٩,٩٠٠)	(٤,٦٥٢,١٧٢)	ذمم دائنة
٦,٩٥٦,٤٣١	(٩٨١,٨٧٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٧٣٥,٥٥٧)	(٨,٧٧٢,٠٣٠)	زكاة مدفوعة
<u>٣٧,٩٠٤,٩٩٣</u>	<u>(٦٠,٠٠٩,٧٤٥)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٣,٧٨٢,٨٤٤)	(١٦,٣٨٣,٧١٩)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٣٢٣,٢٧٨	٣٠,٩٤٥,٨٥٤	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
<u>(٢٢,٤٥٩,٥٦٦)</u>	<u>١٤,٥٦٢,١٣٥</u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
—	٨٥,٧١٤,٣٠٠	الزيادة في رأس المال
—	٧٣,٧٤٨,٨٤٧	صافي علاوة الاصدار
(٦,٤٥٨,٧٩٤)	٥٧,٤٦٧,٨٦٦	بنوك دائنة
(٦,٣٤٥,٦٩٥)	(١,١٢٧,١٠٠)	أوراق دفع
(١٤,٥٦٢,٧١٠)	(١١,٨٨٤,٢١٠)	توزيعات أرباح مستحقة
<u>(٢٧,٣٦٧,١٩٩)</u>	<u>٢٠٣,٩١٩,٧٠٣</u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١,٩٢١,٧٧٢)	١٥٨,٤٧٢,٠٩٣	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٩,٧٣١	٩٠,٦٨٧	أثر التغير في سعر التحويل على النقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>٣٤,٠٦٦,٨٤٢</u>	<u>١٥,١١٢,٣٣٦</u>	نقد في الصندوق ولدى البنوك — بداية الفترة
<u>٢٢,١٥٤,٨٠١</u>	<u>١٧٣,٦٧٥,١١٦</u>	نقد في الصندوق ولدى البنوك — نهاية الفترة
<u>٣٧٢,٣٤٣</u>	<u>٣١٩,٧٨٧</u>	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية
		لشركة تابعة



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		○ رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
—	٨٥,٧١٤,٣٠٠	الزيادة خلال الفترة
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٥,٧١٤,٣٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		احتياطي نظامي
٢١,٩٣٧,٥٢٠	٢٥,٢٧١,٩٢٠	الرصيد في بداية الفترة
٢,٩٠١,٨٧٦	٥,٠٨١,٨٥٢	المحول من الأرباح المدورة
—	٧٣,٧٤٨,٨٤٧	علاوة الاصدار ، صافي
<u>٢٤,٨٣٩,٣٩٦</u>	<u>١٠٤,١٠٢,٦١٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		احتياطي عام
٤,٢٠٧,٢٥٧	٦,٠٨٤,٧٢٨	الرصيد في بداية الفترة
١,٦٠٥,٩٣٨	٢,٧١٠,٩٢٦	المحول من الأرباح المدورة
<u>٥,٨١٣,١٩٥</u>	<u>٨,٧٩٥,٦٥٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		أرباح مدورة
٤٢,٠٤٣,١٠٥	٤٧,٩٣٠,٢٣٨	الرصيد في بداية الفترة
٢٩,٠١٨,٧٦٢	٥٠,٨١٨,٥٢١	صافي ربح الفترة
(٢,٩٠١,٨٧٦)	(٥,٠٨١,٨٥٢)	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١,٦٠٥,٩٣٨)	(٢,٧١٠,٩٢٦)	المحول الى الاحتياطي العام
<u>(٢٢,٢٤٥,٠٠٠)</u>	<u>—</u>	توزيعات أرباح
<u>٤٤,٣٠٩,٠٥٣</u>	<u>٩٠,٩٥٥,٩٨١</u>	الرصيد في نهاية الفترة
(١٣,٤٦١,٧٩٠)	(١٠,٩٤٠,٤٩٩)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٢٦١,٤٩٩,٨٥٤</u>	<u>٤٧٨,٦٢٨,٠٥٥</u>	مجموع حقوق المساهمين



## إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

### ١. عام

سجلت شركة حلواني اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٥٧٠٢ والصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

صدر قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٢٤١ / ق بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٢٨هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٧م) بالموافقة على الترخيص بتحويل شركة حلواني اخوان من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة برأسمال قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٠ مليون سهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ ، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة حيث تمت الموافقة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهما الى ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهما عن طريق الاكتتاب العام وموافقة المساهمون المؤسسون على التنازل عن حق الأولوية في اسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ ، تم البدء بطرح عدد ٨,٥٧١,٤٣٠ سهما بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على سعر الطرح وعلى أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨. وقد تم الانتهاء من كافة الاجراءات النظامية المتعلقة بهذا الاكتتاب وبدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٦/٧/٢٠٠٨م.

تعمل الشركة في تصنيع وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

تتضمن التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة التقارير المالية للشركة الام وشركة حلواني اخوان مصر ، شركة مساهمة مصرية ، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الام. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تصنيع وتعبئة كافة المواد الغذائية.

### ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في اعداد هذه التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفيما يلي ملخص لأهمها:

#### العرف المحاسبي

يتم اعداد التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس التوحيد

تشمل التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة التقارير المالية الأولية للشركة الام وشركتها التابعة كما هو مبين في الايضاح رقم (١). يتم استبعاد المعاملات والارصدة بين الشركات عند التوحيد.

تحقيق الايراد

يتحقق الايراد عند اصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل.

الممتلكات والمعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يتم احتساب الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت وفقا لنسب الاستهلاك المقدرة للموجودات. ان المصروفات الخاصة بالصيانة والاصلاح ، والتي لا تزيد جوهريا من عمر الموجودات ، يتم ادراجها ضمن المصروفات.

تتم مراجعة الممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض الدائم في قيمتها عندما تشير الحالات او التغير في الظروف الى ان القيمة المدرجة غير قابلة للاسترداد. يتم قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض الدائم في القيمة ، ان وجدت ، بمقدار زيادة القيمة المقيدة عن القيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

المدينون

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن حوادث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

يظهر المخزون من البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع والمواد الأولية و مواد التعبئة والتغليف بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم التوصل الى تكلفة المواد الأولية و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بطريقة المتوسط المتحرك.

تتضمن تكلفة المنتجات تحت التصنيع والبضاعة الجاهزة تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة وجزء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص تعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة طبقاً لأنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ، تم تقدير مخصص للزكاة.

تخضع الشركة التابعة للضريبة و يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة في الميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي. ويتم اظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

تدرج فروق التحويل الناتجة عن ترجمة التقارير المالية الأولية بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى الريال السعودي كتعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ضمن حقوق المساهمين.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والادارية

ان مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها ، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وادارية.

٣. ادارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

يتمثل خطر العملات في تغيير أسعار العمولة على مديونية الشركة للبنوك والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ مبلغ ١٠٨،٩٠٠،٨٨٩ ريال سعودي (مبلغ ٣٨،٩٩٠،٨٢٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧) ، وقد بلغت العملات والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤،٨٠٢،٥٤١ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (مبلغ ٢،٧٧٩،٧١٥ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧). وللحد من هذه المخاطر فإن ادارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لارصدة البنوك الدائنة ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار العمولة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر العملات.

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود للإئتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبالنسبة لكبار العملاء ، يتم الحصول على خطاب اعتماد أو ضمانات بنكية حسب ما هو ملائم من أجل ادارة مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من تجار الجملة والتجزئة. بلغت نسبة اكبر ١٠ عملاء ٤٧% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (٤٩% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧).



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٣. ادارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ خلال ٦٠ الى ٩٠ يوما من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية ، في العادة ، خلال ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

فيما عدا رصيد الدائنين التجاريين المستحق بعملات أجنبية ، وخاصة بالدولار الامريكي ، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الارصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

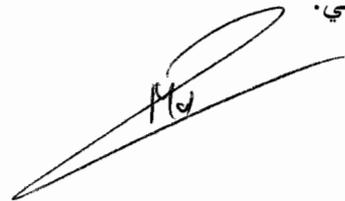
٤. القيمة العادلة للادوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات الأخرى ، بينما تتكون المطلوبات المالية من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع. ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

٥. رأس المال

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ ، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة أسهم الشركة من ٢٠ مليون سهما الى ٢٨،٥٧١،٤٣٠ سهما عن طريق الاكتتاب العام كما وافق المساهمون المؤسسون على التنازل عن حق الأولوية في أسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين. بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ ، تم طرح عدد ٨،٥٧١،٤٣٠ سهما بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على سعر الطرح وعلى أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨. وقد تم استكمال جميع الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ١٥/٧/٢٠٠٨ وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٦/٧/٢٠٠٨. وبناء على ذلك أصبح رأس المال ٢٨٥،٧١٤،٣٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٨،٥٧١،٤٣٠ سهما بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما تم قيد صافي علاوة الاصدار بعد خصم تكاليف الاكتتاب ضمن الاحتياطي النظامي.



ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٦. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

٧. ايرادات أخرى

تتكون الايرادات الأخرى للسنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٢,١٢٣	٢٣,٩٧٧,٧٧٤	ايرادات بيع ممتلكات ومعدات
٨٦٨,٥٤٩	٥٩٢,٣٨١	ايرادات مبيعات مواد أولية
<u>١,٣٧٠,٦٧٢</u>	<u>٢٤,٥٧٠,١٥٥</u>	

٨. النتائج المالية الأولية

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

