

شركة حلوانى اخوان
التقارير المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(غير مدققة)
مع تقرير
المحاسب القانوني

الرِّنْسْتُ وَيُونْغُ

الدكتور عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشرك المنسق

هاتف : ٦٦٧١٠٤٠ / ٦٦٥٢٠٧٦

فاكس : ٦٦٧٢١٢٩

www.ey.com/me

رقم الترخيص ٤٥

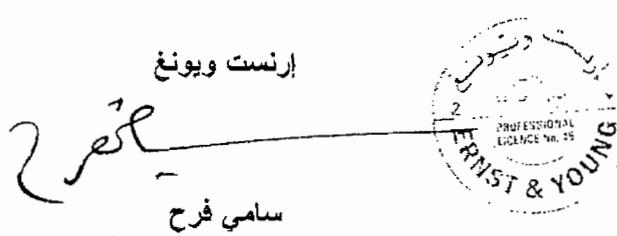
محاسبون قانونيون
صندوق بريد: ١٩٩٤
الدور العلوي - مركز التخفيض
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة: ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية

حضرات السادة الشركاء شركة حلواي اخوان

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواي اخوان (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ والقوائم الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق الشركاء لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ المعترضة جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها – والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل – لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

رنست و يونغ



سامي فرج
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨

٢٧ جماد الثاني ١٤٢٨ هـ
١٢ سبتمبر ٢٠٠٧ م
جدة ، المملكة العربية السعودية.

شركة حلوي اخوان

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(غير مدققة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الإضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
١٢٣,٠٩٣,١٩٦	١٣٤,٦٤٠,٢٧٦	٣	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٠٢,٩,٤٠,٠٥	١١٧,٤٢٥,٤٩٠	٤	مخزون ، صافي
١٠٨,٣٧٠,٣٠٦	١١٤,٠٣٣,٠١١	٥	ذمم مدينة ، صافي
٩,٢١٦,٩٩٤	٨,٢٧٥,٩٤٨	٦	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٦,٥٩٣,٠٠٥	٢١,٨٧٣,٠٢٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٦٨١,٩٣٢	٢٢,٥٥٩,٩٥٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦٢,٧٦٦,٢٩٢	٢٨٤,١٦٧,٤٣١		
٣٨٥,٨٥٩,٤٨٨	٤١٨,٨٠٧,٧٧		مجموع الموجودات
حقوق الشركاء والمطلوبات			
حقوق الشركاء			
٢٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٩,٧٨٥,٢١٢	٢٣,٩٤٤,٣٢٣	٨	احتياطي نظامي
٣,٠٢٧٠,٠٣٣	٥,٣٣٥,٦٦٣	٩	احتياطي عام
٢٣,٨٥٢,٥٥٧	٣٦,٧٣١,٠١٥		أرباح مدورة
(١٤,٣٥٧,٦٢٥)	(١٣,٨٨١,٨٣٣)		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٣٢,٣٠,٧,١٧٧	٢٥٢,١٢٩,١٧٨		مجموع حقوق الشركاء
المطلوبات غير المتداولة			
١٢,٠٠,٠٠٠	٥,١٨٤,١٥٦	١٠	بنك دائم
٢٧,٦٦٥,٨٤٠	٢٨,٧٠٧,٠٧١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
—	١,١٣٨,٦٠٢		ضريبة مؤجلة
٣٩,٦٦٥,٨٤٠	٣٥,٠٢٩,٨٤٩		
المطلوبات المتداولة			
٧,٤٤٤,٤٦٤	—		أوراق دفع
٢١,٦٧٤,٢٣١	٤١,٧٢٠,١٨٠		بنوك دائنة
٤٣,٣,٣,٨٢٣	٣٧,٨٣٤,٩٦٢		ذمم دائنة
٢٤,٤٧٤,٢٨٨	٢١,٢٣٠,٧٦٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٩٠,١٣١	٥,٣٢٨,٥٨١	١٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٧٩٩,٥٣٤	—		توزيعات أرباح مستحقة
—	٢٥,٥٣٤,٢١٠		مستحق للشركاء
١١٣,٨٨٦,٤٧١	١٣١,٦٤٨,٧٠٠		
١٥٣,٥٥٢,٣١١	١٦٦,٦٧٨,٥٢٩		
٣٨٥,٨٥٩,٤٨٨	٤١٨,٨٠٧,٧٧		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات			

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٧ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

**قائمة الدخل الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(غير مدققة)**

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦		من ١ أبريل ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٧		الفترة الأولية	
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٢٥٣,١٨٣,٣١٩	٢٦٧,٢١٦,٢٤٦	١٣١,٢٨٤,٩٦٠	١٣٤,٣٥٦,٧٥٦	المبيعات	
(١٨٣,٤٦٩,٢٦٠)	(١٩٤,٧٦٣,٧٥٢)	(٩٤,٩٤٥,٤٢٢)	(٩٨,٦٥٦,٦٩٨)	تكلفة المبيعات	
٦٩,٣١٤,٠٥٩	٧٢,٤٥٢,٤٩٤	٣٦,٣٣٩,٥٣٨	٣٥,٧٠٠,٠٥٨	اجمالي الربح	
(٣٣,٧٤٥,٨٧٥)	(٣٣,٠٨١,٨٩٩)	(١١,٩٧٥,٥٠٧)	(١٤,٥٢٣,٢٨٦)	١١	مصرفات بيع وتوسيع
(١٣,٨٠٣,٩٢٤)	(١٣,٩٢٣,٠٢١)	(٦,٨٢٥,٦٠١)	(٥,٦٤١,٠٧١)	١٢	مصرفات عمومية وادارية
(١,٩٢٢,١١٤)	(٢,٠١٠,٦٩٩)	(٨٦٩,٦٦٤)	(٩٣٤,٥٩٦)		مصرفات تمويل
(٣٠,٠٠٠)	(٤١١,٣٣٦)	(١٠,٠٠٠)	(١١١,٣٣٦)		مخصص بضاعة بطيئة
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		الحركة
١٨,٧٩٢,٢٤٦	٢٢,٢٧٥,٥٣٩	١١,١٩٣,٧٦٦	١٤,٢٣٩,٧٦٩		مخصص ديون مشكوك
١,٨٣١,٣٥٩	١,٦٢٠,٣٨٩	١٠٢٠,٧٢٢	٧٨٧,٢٦٤		في تحصيلها
٨٤٦,٠٣٩	١,١١٤,١٤٣	١٥٤,٠٢٨	٦٣٨,٤٩٢		ربح التشغيل
٢١,٤٦٩,٦٤٤	٢٥,٠١٠,٧١	١٢,٣٦٨,٥١٦	١٥,٦٦٥,٥٢٥		إيرادات تأجير وتخزين
(٤,١٤٩,٣٤٥)	(٤,٩٤١,٩٤٢)	(١,٩٢٩,٦١٢)	(٢,٠٩٨,٦٦٥)	١٣	إيرادات أخرى
١٧,٣٢٠,٢٩٩	٢,٠٩,٦٨٤,٤٢٩	١,٤٣٨,٩٠٤	١,٣٥٦,٨٣٠		صفدي الربح قبل الزكاة
					وضربيه الدخل
					الزكاة وضربيه الدخل
					صفدي الربح

شركة حلواتي اخوان

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(غير مدفقة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٣٢٠,٢٩٩	٢٠٠,٦٨,١٤٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل
		من الأنشطة التشغيلية:
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠,٠٠٠	٤١١,٣٣٦	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٨,٧٨٣,٤٩٧	٨,٧٤٣,١٨١	استهلاك
٤,١٤٩,٣٤٥	٤,٩٤١,٩٤٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٤٧,٩٦٥	(٥١,٢٨٠)	مخصص تعريف نهاية الخدمة ، صافي
(٤٨١,٠٩١)	(٣٥٨,٧٢٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
٨,١٩٣,٨٧٨	٧,٩٩٣,٦١٩	مخزون
(٦,٧٨٧,٨٨٩)	(٧,٦٨٨,٦٠٠)	ذمم المدينة
(٤,٥٧٣,٦٦٤)	٣٦,١٧٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٤,٠٠٢,٦٣٧)	(٣,٤٧٥,٣٢٠)	مصاريفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٨٠,٧٢٧	(١٣,٣٠٤,١٨١)	ذمم دائنة
٥,٩١٧,٠٣٥	(١,٥٩٣,٨٤٤)	مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٩١٤,٧٥٤)	(٣,٧٣٥,٥٥٧)	زكاة مدفوعة
<u>٣٧,٠٨٢,٧١١</u>	<u>١٢,١٣٦,٨٧٨</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨,٧٣٧,٤٨٢)	(١٣,٧٣٩,٠١٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٥٦,٤١٣	١,١٧٨,٤٩٢	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
<u>(٨,١٧٧,٠٦٩)</u>	<u>(١٢,٥٦٠,٥٢٣)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٣,٠١٩,١٢٩)	١,٥٢٧,٢٩٦	بنوك دائنة
٦,٧٥٩,٣٠٩	(٦,٣٤٥,٦٩٥)	أوراق دفع
(١٩,٥٨٩,٢٩٢)	(٦,٢٦٢,٧١٠)	أرباح موزعة ومستحقات مدفوعة للشركاء
(٢٥,٨٤٩,١١٢)	(١١,٥٨١,١٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد في الصندوق ولدي البنوك
٣,٠٥٦,٥٣٠	(١١,٥١٤,٧٥٤)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد في الصندوق ولدي البنوك
(١٠,٥٧٢)	(٢,١٣٣)	نقد في الصندوق ولدي البنوك - بداية الفترة
٢٢,٦٣٥,٩٧٤	٣٤,٠٦٦,٨٤٢	نقد في الصندوق ولدي البنوك - نهاية الفترة
<u>٢٥,٦٨٦,٩٣٢</u>	<u>٢٢,٥٥٩,٩٥٥</u>	
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
<u>(٤٨,٧٣١)</u>	<u>(٤٧,٧٠٠)</u>	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية
		لشركات تابعة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(غير مدفقة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	٧
		رأس المال
		احتياطي نظامي
١٨,٠٥٣,١٨٢	٢١,٩٣٧,٥٢٠	الرصيد في بداية الفترة
١,٧٣٢,٠٣٠	٢,٠٠٦,٨١٣	المحول من الأرباح المدورة
<u>١٩,٧٨٥,٢١٢</u>	<u>٢٢,٩٤٤,٣٣٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		احتياطي عام
٢,٠٦١,٠١٨	٤,٢٠٧,٢٥٧	الرصيد في بداية الفترة
٩٦٦,٠١٥	١,١٢٨,٤٠٦	المحول من الأرباح المدورة
<u>٣,٠٢٧,٠٣٣</u>	<u>٥,٣٣٥,٦٦٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		أرباح مدورة
٩,٢٣٠,٣٠٣	٤٢,٠٤٣,١٠٥	الرصيد في بداية الفترة
١٧,٣٢٠,٢٩٩	٢٠,٠٦٨,١٤٩	صافي ربح الفترة
(١,٧٣٢,٠٣٠)	(٢,٠٠٦,٨١٣)	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٦٦,٠١٥)	(١,١٢٨,٤٠٦)	المحول إلى الاحتياطي العام
-	(٢٢,٢٤٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح محولة إلى المستحق للشركاء
<u>٢٣,٨٥٢,٥٥٧</u>	<u>٣٦,٧٣١,٠١٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(١٤,٣٥٧,٦٢٥)</u>	<u>(١٣,٨٨١,٨٣٣)</u>	تعديلات ترجمة القوائم المالية الموحدة لشركة تابعة
<u>٢٣٢,٣٠٧,١٧٧</u>	<u>٢٥٢,١٢٩,١٧٨</u>	مجموع حقوق الشركاء

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٧ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

١. عام

سجلت شركة حلويات اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٢ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة التقارير المالية للشركة الام وشركة حلويات 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 الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتنسياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وفيما يلي ملخص لأهمها:

أسس التوحيد

تشتمل التقارير المالية الأولية الموحدة التقارير المالية الأولية للشركة الام وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. يتم استبعاد المعاملات والارصدة بين الشركات عند التوحيد.

تحقيق الإيراد

يتتحقق الإيراد عند تسليم البضاعة وإصدار فاتورة للعميل.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإن Ages.

مخزون

يظهر المخزون من البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع والمواد الأولية بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم التوصل إلى تكلفة المواد الأولية بطريقة المتوسط المتحرك.

تضمن تكلفة البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعماله المباشره وجزء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشره.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويض نهاية الخدمة المتراكبة على الشركة طبقاً لأنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير 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 تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ ، تم تدبير مخصص للزكاة.

تتمتع شركة حلواني اخوان مصر ، الشركة التابعة ، بإعفاء ضريبي من ضريبة الدخل لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥. ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٦ أصبحت الشركة التابعة خاضعة 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 الارتفاع بهذا الأصل لتخفيف الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العملات أو الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي. ويتم اظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

تدرج فروق التحويل الناتجة عن ترجمة التقارير المالية الأولية الموحدة بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى ريال سعودي كتعديلات ترجمة التقارير المالية الأولية الموحدة ضمن حقوق الشركاء.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٧

(غير مدفقة)

٣. ممتلكات ومعدات ، صافي

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على الفترة المقدرة لعمرها الانتاجي كما يلى:

مباني	٢٥ — ٢٠ سنة
آلات ومعدات	١٥ — ١٠ سنة
سيارات	٤ سنوات
أثاث ومفرشات	٤ — ١٠ سنوات

٢٠٧

الرصيد	مشروعات تحت التنفيذ	نفقات لشراء ممتلكات ومعدات	ممتلكات ومعدات ريل سعودي	الملايين	الإراضي	الرصيد
	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٣٩٩,٩٨٩,١٩١	١٣٦٧٣٩٠,١٥	٧٨٤,٨٢٦٦	٣٠,٨٦٦٤	٣٨,٠٥٩٧	٦٦,٨٨٨١	٦٤,٩٧١,١٣٠٨
(٦٠,٢٩١,٩١)	(٦٠,٢٩١,٩١)	(٦٠,٨٨٥٥)	(٦١,٩٤٢٤)	(٦١,٩٤٣)	(٦٧٦١,١٢١)	(٥٧٥,٥١)
(٣٦,٠٨١)	(٣٦,٠٨١)	(٣٠,٧٢٥,٨٣٧)	(٣٣,٦٦٧,٧٣)	(٣٣,٦٦٧,٧٣)	(٦١)	(١١,٠٣٥٦)
١١١,٦٦٦,١٣٥	٢١٥,٦١٢,٥٨٢	١٦,٤٨٨,٠,٦٣	٢١٥,٨٣٩,٣٣	٢١٥,٨٧,٢٩٦	١٨,٣٩٣,٩٣١	١٥٠,٨٧,٢٩٦
٦٦٩,٤٩,٥٢	—	٢٣,٧١,٠,٩٧٤	٣٧,٠٨,٨,٠٦	٥٢,٤٨,٠,٦٨٦	—	٥٢,٤٨,٠,٦٨٦
٨,٧٤٣,١٨١	—	١١,١١,٢٨,١	١٤,٤١,٤٩,٨	٤٦,٥١,٦	—	٤٦,٥١,٦
(١٠,٢١,٣٤)	(١٠,٢١,٣٤)	(٧,٨,٠,٨)	(٦٧,١,٥٣٥)	(٦١,١٢)	—	٥٢,٩,٣٦
٢٧٧,٢٣,٥٥	—	٢٤,٨,٦٤,٤٧	٣٧,٨,٥٤,٧	٥٢,٩,٤,١٣٩	—	٥٢,٩,٤,١٣٩
١٣٤,٦٤,٠٧٦	٢١,٥٦٢,٥٨٢	١٦,٤٨٨,٠,٦٣	٥,٨,١٤,٤٣٥	١٢,١٤,٣,٣٥٧	١٨,٢٩٣,٩٣١	١٢,١٤,٣,٣٥٧

٢٠٦

الرصيد	مشروعات تحت التنفيذ	نفقات لشراء ممتلكات ومعدات	ممتلكات ومعدات ريل سعودي	الملايين	الأرض	الرصيد
	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٣٧٩,١٦٥,٧٩	١١٣,٣٨٤	٢٦,١٨,٦٥	٤,٠٤٣٨	٦٤,٤٦٩,٣٠٢	١٨,٠٢٩,٤٦٠	٦٤,٤٦٩,٣٠٢
٨,٧٣٧,٦٨٢	٦٩,٠٧٨	٦١,٧٧,٤١٣	٩,٢٦,٦٦	١١,٦٣,٤٧	٢,٠١٨٢	١١,٦٣,٤٧
(٣٠,٤٩,٧٥٥)	(—)	(٧,٥١٣,٥٥٦)	(٢,٠٧١,٢٨٢)	(٤,٤٤٦,١٦٨)	—	٤,٤٤٦,١٦٨
(٥٥٢,٢١٧)	(٥٥٢,٢١٧)	(١,٩٤)	(١,٦٣)	(٣,٣٥٢)	—	(٣,٣٥٢)
٣٨,٤,٧٩,٧٥٨	—	٢٨,٧٩,٠,٥٥	٤٣,٦١,٥٥	٢٠,٠١٣٧,٣١٨	٦٤,٤٧,١,٩٤٣	٦٤,٤٧,١,٩٤٣
٤٥٥,٨٩١,٤٧٦	—	٢١,٢٩,٧,٤٣٤	٣٤,٧٥,٤,٤٧	١٨,٠١٣٧,٦٣١	٨,٨,١٢٧,٣٢١	٨,٨,١٢٧,٣٢١
٦٦١,٧٤٤,٩٣	—	(٢,٢٣,٧٩)	(٤,٤١)	(٣,٠٣٧,٦١)	٥١,٥٧,٦٦٧	٥١,٥٧,٦٦٧
١٣٣,٩٣,١٩٦	١١,٩٩٤,٦٧٩	١٨,٣٥,١٧٨	٦,١٢,٥,٦١٧	٤,٥,٩٢,٦٣٤	٤٥,٥٣٣	٤٥,٥٣٣

شركة حلوانى اخوان

اوضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٧

(غير مدققة)

٤. مخزون ، صافي

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلى:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٥١,٧٩٨	١٧,٨٤٧,٥١١	قطع غيار
٥٤,١٢٣,٢١٠	٦٥,٩١١,٣٢٩	مواد أولية
٢٤,٠٤٨,٤١٥	٢٧,٨٥١,٧٦٦	بضاعة جاهزة
٢,٠١٧,١٦٢	٢,٣٧٢,١٢٨	منتجات تحت التصنيع
٧,٠٦٤,٢٣٢	٧,٩٦٤,٠٨٣	مواد تعبئة وتغليف
<u>١٣٤,٧٤٨</u>	<u>١٤٨,٥١٤</u>	مواد أخرى
<u>١٠٣,٧٣٩,٥٦٥</u>	<u>١٢٢,٠٩٥,٣٣١</u>	
<u>(٥,٨٥٠,٢٢٨)</u>	<u>(٤,٩٠٢,٢٠٢)</u>	
<u>٩٧,٨٨٩,٣٣٧</u>	<u>١١٧,١٩٣,١٢٩</u>	نافقا : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٥,٠١٤,٧١٨</u>	<u>٢٣٢,٣٦١</u>	بضاعة بالطريق
<u>١٠٢,٩٠٤,٠٥٥</u>	<u>١١٧,٤٢٥,٤٩٠</u>	

٥. ذمم مدينة ، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو مما يلى:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٦٤٠,٤٩٠	١٢٢,٢١٤,٨١٨	ذمم تجارية
<u>(١٠٠٢٧٠,١٨٤)</u>	<u>(٩,٩٠٤,٠٥١)</u>	نافقا : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٠٨,٣٧٠,٣٠٦	١١٢,٣١٠,٧٦٨	
<u>-</u>	<u>١,٧٢٢,٢٤٣</u>	مصلحة الزكاة والدخل (ايصال ١٣)
<u>١٠٨,٣٧٠,٣٠٦</u>	<u>١١٤,٠٣٣,٠١١</u>	

شركة حلويات اخوان

بيانات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترتين وأرصتها في ٣٠ يونيو:

مطلوب من جهات ذات علاقة:	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة	الرصيد
		٢٠٠٦	٢٠٠٧
		ريال سعودي	ريال سعودي
شركة دلة دول	بيع بضاعة تامة الصنع	—	٩١٩,٦٥٤
شركة دلة للفنادق والمنتجعات	بيع بضاعة تامة الصنع	—	١٦,٥٢٥
الشركة السعودية لصناعة الأغذية (أولكر)	بيع بضاعة تامة الصنع	٩١,١٩١	٨٣٦,٨٢٠
شركة التوفيق للصناديق الإعلانية	بيع بضاعة تامة الصنع	—	١,٨٠٨
مستشفى دلة	بيع بضاعة تامة الصنع	١٠٩,٥٣٥	٥٣,٢٠٧
شركة الربيع السعودية للاعنة المحدودة	مواد أولية مشتراك عن طريق الشركة لصالح الربيع	١٨,٩٤٦,٣٤٥	٧,٥٣٠,٧٣٤
مطلوب لجهات ذات علاقة:			<u>٩,٢١٦,٩٩٤</u>
شركة الربيع السعودية للاعنة المحدودة	شراء بضاعة تامة الصنع	٩٢٠,٧٦	٢١٥,٠٢٣
			<u>٨,٢٧٥,٩٤٨</u>

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

٧. رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٠٠٠،٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ٥٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل ومملوكة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ لكل من:

اسم الشرك	العدد	القيمة	النسبة المئوية
شركة دلة للاستثمار الصناعي	٣٠٢١٦،٠٠٠	١٦٠،٨٠٠،٠٠٠	٨٠،٤٪
محمد عبدالحميد محمود حلواني	٤٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠،٠٪
شركة حلواني العالمية	٢٤٠،٠٠٠	١٢٠،٠٠٠،٠٠٠	٦،٠٪
فواز محمد حلواني	١٢٠،٠٠٠	٦٠،٠٠٠،٠٠٠	٣،٠٪
محمد فواز محمد حلواني	٢٤،٠٠٠	١٤٢،٠٠٠،٠٠٠	٠،٦٪
المجموع	٤٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠٪

بتاريخ ١٤٢٨/٢/١٧هـ (الموافق ٢٠٠٧/٣/٧)، وافق الشركاء على انتقال بعض الحصص فيما بينهم بالتنازل والبيع وتجزئة الحصص لتصبح قيمة الحصة ١٠ ريال سعودي بدلاً من ٥٠ ريال سعودي بالإضافة إلى بعض التعديلات الأخرى في عقد التأسيس. وقد تم توثيق هذا القرار لدى كاتب العدل بتاريخ ١٤٢٨/٤/٢٨هـ (الموافق ٢٠٠٧/٥/١٥م). وسيصبح رأس المال الجديد مكون من ٢٠ مليون حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل وموزعة كما يلي:

اسم الشرك	العدد	القيمة	النسبة المئوية
شركة دلة للاستثمار الصناعي	١٥،٨٦٠،٠٠٠	١٥٨،٦٠٠،٠٠٠	٧٩،٣٪
محمد عبدالحميد محمود حلواني	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠،٠٪
شركة حلواني العالمية	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٪
فواز محمد حلواني	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٪
محمد فواز محمد حلواني	١٤٠،٠٠٠	١٤٠،٠٠٠،٠٠٠	٠،٧٪
المجموع	٢٠٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠٪

وتقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات النظمية الخاصة بهذه التعديلات.

٨. الاحتياطي نظامي

ان نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. لقد تم تحويل مبلغ ٢٠٠٦،٨١٣ ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (مبلغ ٢٠٠٦). ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦). ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

٩. الاحتياطي عام

قرر الشركاء اعتبارا من عام ١٩٩٤ تحويل ما نسبته ٥٥% من الربح السنوي قبل مخصص الزكاة والاحتياطي النظامي الى الاحتياطي عام لمواجهة الحاجة الى شراء ممتلكات ومعدات في المستقبل. لقد تم تحويل مبلغ ١٢٨,٤٠٦ ريال سعودي الى الاحتياطي العام خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (مبلغ ٩٦٦,٠١٥ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦). أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا بموافقة الشركاء.

١٠. تسهيلات بنكية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية بعد أعلى ٣٣ مليون ريال سعودي مقابل التوقيع على سندات لأمر عند الطلب بكامل قيمة هذه التسهيلات. يدفع على هذه التسهيلات هامش ربح حسب المعدلات التجارية السائدة. تتضمن هذه التسهيلات تسهيل تورق بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي يسدد على أقساط تبدأ من ٢٠٠٧/٧/٣١ حتى ٢٠٠٩/٥/٣١.

١١. مصروفات بيع وتوزيع

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٧٤,٧٢٨	١٢,٣٤٥,٢١٥	مرتبات أساسية وبدلات
٢٣٨,٧٠٣	٣٨٤,٢٣٩	صيانة
٤٧٦,١٨١	٣٧٧,٠٤٢	تأمين
٥٦٦,٩٢٣	٦١٦,٠٢٩	نقل وتحمل
٤٥٧,٤٣٧	٣٩٦,٠٠٠	تخزين
٢,٥٠٩,١٧١	٢,٣٠٦,١٧٠	سيارات
٢٨٧,٥٦٥	٣٣١,٨٩٤	بريد و هاتف وتلكس
١٧٨,٩٨٠	١٧٦,٥٩٣	كهرباء
١٥٢,٤٠١	١٣٠,٠٨٨	قرطاسية ومطبوعات
٣٤١,٥٢٢	٣١٢,٠٠٠	سفريات و مأموريات
٤٤٨,٥٧٤	٥١٣,٨٩٢	إيجارات
١,٩٢٣,٦٤٥	١,٦٧٠,٢٠٤	استهلاكات
٣,٠٢٨,٥١٠	٢,٨١١,٩٧٧	دعاية واعلان
٤,٤٤٦,٥٣٨١	٤,٣١٩,٠٦٤	تنشيط مبيعات
٢,٢٥٧,٥٤٨	٢,٠٣١,٦٠٢	عمولات توزيع
٢,٤٨٢,٥١٦	١,٨٧٤,٨٢٦	جدولات
٥٣٨,١٠٨	٥٤٦,٥٥٦	نفقات الفروع
٤٧٧,٥٠٤	٦٦٦,٨٥٦	مصروفات تصدير
١,٦٤٠,٤٧٨	١,٤٧١,٦٥٢	متعددة
<u>٣٣,٧٤٥,٨٧٥</u>	<u>٣٣,٠٨١,٨٩٩</u>	

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨١٢,٧٣٠	٧,٦٦٢,٦٧٠	مرتبات أساسية وبدلات
٧٥٨,٨٧٣	٦٩٥,٥٠٣	صيانة
١٦٤,٤١٧	٩٨,١٧٣	تأمين
٢٩٧,٥٥١	٣٣٤,٢٣٠	بريد وهاتف
٣٣٠,٥٠٩	٣٢٧,٦٦٣	كهرباء
٣٧٦,٧٢٣	٣٩٥,٠٤٤	سفريات وماموريات
١٠٩,٩٩٨	٧٩,٨٥٥	أتعاب مهنية
٣٨٦,١٧٩	٣٩٠,٢٦٦	نفقات الفروع
٢٢٢,٩٤٣	٢٠٩,٨٩٩	قرطاسية ومطبوعات
١٠٨٢,٢٦٢	١,١٩٣,٦٧٢	استهلاكات
٣,٢٦١,٧٣٩	٢,٥٣٦,٠٤٦	متوعة
<u>١٣,٨٠٣,٩٢٤</u>	<u>١٣,٩٢٣,٠٢١</u>	

١٣. الزكاة وضريبة الدخل

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربط زكوي عن الأعوام ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و طالبت الشركة بفرضيات زكوية بمبلغ ١٠,٧٢٢,٢٤٣ ريال سعودي. سددت الشركة الفروقات الزكوية واعتراضت على الرابط الزكوي الذي ما زال قيد الدراسة. ترى الشركة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون لصالح الشركة ، ولذلك تم اظهار مبلغ فروقات الزكاة المدفوعة كذمة مدينة على مصلحة الزكاة والدخل لحين صدور قرار لجنة الاعتراض.

١٤. الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ على الشركة الالتزامات المحتملة التالية:

* اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١٨,٧٢٧,٧٧٨ ريال سعودي (مبلغ ١٤,٦٩٧,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٦) لم يدفع عنها تأمينات.

* خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٩٢,٣٧٠ ريال سعودي (مبلغ ٤١٢,٣٧٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٦) دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

* ضمانات ملاحية بمبلغ ٢٧٧,٤٦١ ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (مبلغ ٢١٤,٢٩٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٦ دفع عنها تأمينات بمبلغ ٢٠٥,٥٤٧ ريال سعودي).

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو ٣٠

(غير مدققة)

١٥. ادارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات

يتمثل خطر العمولات في تغير أسعار العمولة على مدionية الشركة للبنوك والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ مبلغ ٤٦,٩٠٤,٣٣٦ ريال سعودي (مبلغ ٢٣١,٦٧٤,٢٢١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) ، وقد بلغت العمولات والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٩٩,٢٠١٠,٦٩٩ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (مبلغ ١,٩٢٢,٠١٤ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦). 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 العمولات.

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود للائتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبالنسبة لكتاب العملاء ، يتم الحصول على خطاب اعتماد أو ضمانات بنكية حسب ما هو ملائم من أجل ادارة مخاطر الائتمان. وبتاريخ قائمة المركز المالي لم يتم تحديد أي تركيز هام في مخاطر الائتمان من قبل الادارة.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من تجار الجملة والتجزئة. بلغت نسبة أكبر ١٠ عملاء ٤٦٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٤٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧).

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 وقدره ٧,٥٠٨,٠٨٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (مبلغ ٧,٦٢٣,٧٥٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) المستحق بعمليات أجنبية ، وخاصة بالدولار الامريكي ، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الامريكي ، فإن الارصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٧

(غير مدققة)

١٦. النتائج المالية الأولية

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

١٧. اعادة التصنيف

لقد تم اعادة تصنیف بعض ارصدة التقارير المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ لتنتمي مع التصنيف المستخدم في التقارير المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧.