

شركة حلوانى اخوان  
القوانم المالية الموحدة  
كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧  
مع تقرير مراجعي الحسابات

# الإرنست ويونغ

المؤسس عبد الله عبد الرحمن باعشن - الشريك المنسق

هاتف : ٦٦٥٢٠٧٦/٦٦٧١٠٤٠

fax: ٦٦٧٢١٢٩

[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)

رقم الترخيص: ٤٥

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

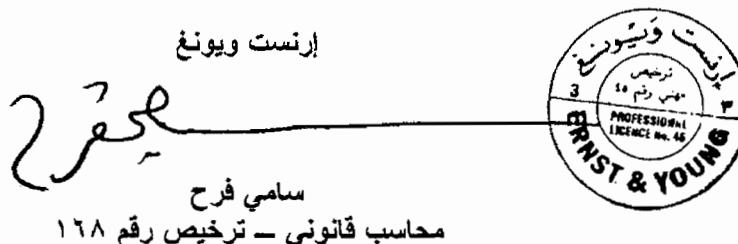
## حضرات السادة الشركاء شركة حلواني اخوان

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني اخوان (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والاضمادات من رقم ١ إلى رقم ١٥ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية. ان اعداد القوائم المالية هو من مسؤولية ادارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٧٥) من نظام الشركات ، وتقتصر مسؤوليتها على اداء رأينا حولها استناداً الى ما قمنا به من مراجعة والتي ما حصلنا عليها من معلومات واوضادات كانت في اعتقادنا ضرورية لأغراض المراجعة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية. وتنطلب هذه المعايير ان يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل الى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهريه. واشتملت اجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية ، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتتبعة للتغيرات الهامة التي استندت اليها الادارة ، بالإضافة الى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا ان ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في اداء رأينا.

وفي رأينا ، ان القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

١. تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة حلواني اخوان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وشركتها التابعة ونتائج أعمالهما وتدفقاتهما النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.



٢٧ رمضان ١٤٢٨ هـ  
١٠ أكتوبر ٢٠٠٧ م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

د/عبد الله عبد الرحمن باعشن (٦٦)، عبدالعزيز عبد الرحمن السويلم (٣٧٧)، سامي فرج (١٦٨)،  
عبدالعزيز سعود الشبيبي (٣٣٩)، فهد محمد الطيبين (٣٤)، احمد إبراهيم رضا (٣٥٦)، عبد الحميد بشناق (١٥٥)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

(غير مدققة) ٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
<u>١٢١,٢٨٦,١٩٧</u>	<u>١٤٠,٣٩٧,٥٢٠</u>	٣	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٠٧,٥٦٨,٤٨٩	١١١,٦٤٤,٠٤٣	٤	الموجودات المتداولة
١١٤,١٢٦,٦٤١	١٢٥,٨٧٦,٤٥٣	٥	مخزون ، صافي
١١,٣٥٦,٩١٢	٣,٣٠٣,٩٣٨	٦	ذمم مدينة ، صافي
٢٦,٥٥٩,٥٦٥	١٩,٧٧٢,١٣٤		مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٠,٧٦٥,٨٩٠	٢٢,١٥٤,٨٠١		مصروفات مدفوعة مقدماً و الموجودات أخرى
<u>٢٩٠,٣٢٧,٤٩٧</u>	<u>٢٨٢,٧٥١,٣٦٩</u>		نقد في الصندوق ولدى البنك
<u>٤١١,٦١٣,٦٩٤</u>	<u>٤٢٣,١٤٨,٨٨٩</u>		مجموع الموجودات
حقوق الشركاء والمطلوبات			
حقوق الشركاء			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢١,١٤٤,٧٦١	٢٤,٨٣٩,٣٩٦	٨	احتياطي نظامي
٣,٧٣٦,٨٠٨	٥,٨١٣,١٩٥	٩	احتياطي عام
٣٥,٣٧٨,٧٢٧	٤٤,٣٠٩,٠٥٣		أرباح مدورة
<u>(١٤,٤١٥,٢٩٧)</u>	<u>(١٣,٤٦١,٧٩٠)</u>		تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٢٤٥,٨٤٤,٩٩٩</u>	<u>٢٦١,٤٩٩,٨٥٤</u>		مجموع حقوق الشركاء
المطلوبات غير المتداولة			
تسهيلات بنكية			
٩,٦٢٣,٧٩٧	٣,٦٥٨,٤٨٩	١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٨,٠٧١,٢١٦	٢٨,٥٢٥,٢٤١		ضريبة مؤجلة
<u>—</u>	<u>١,١٤٧,٢٧٩</u>		
<u>٣٧,٦٩٥,٠١٣</u>	<u>٣٣,٣٣١,٠٠٩</u>		
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات بنكية			
٢٢,٦٩٠,٦٠٨	٣٥,٣٣٢,٣٣٨		ذمم دائنة
٥٨,٩٠٠,٤١٦	٤٧,٠٩٣,٧٥٤		مطلوبات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١,٥٧٧,٣٣٨	٢٥,١٧١,٠٨٥		مخصص الزكاة
٢,٦٤٠,٧٨٦	٣,٤٨٦,٦٣٩		توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٢٦٤,٥٣٤	١٧,٢٣٤,٢١٠		
<u>١٢٨,٠٧٣,٦٨٢</u>	<u>١٢٨,٣١٨,٠٢٦</u>		
<u>١٦٥,٧٦٨,٦٩٥</u>	<u>١٦١,٦٤٩,٠٣٥</u>		
<u>٤١١,٦١٣,٦٩٤</u>	<u>٤٢٣,١٤٨,٨٨٩</u>		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات			

شركة حلواني اخوان

**قائمة الدخل الموحدة  
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧**

الإضاح	ريال سعودي	٢٠٠٦	غير مدققة
		٢٠٠٧	
المبيعات			
تكلفة المبيعات			
اجمالي الربح			
مصروفات بيع وتوزيع			
مصروفات عمومية وادارية			
مصروفات تمويل			
مخصص بضاعة بطينة الحركة			
مخصص ديون مشترك في تحصيلها			
صافي ربح التشغيل			
ايرادات تأجير وتخزين			
ايرادات أخرى			
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل			
الزكاة وضريبة الدخل			
صافي الربح			

شركة حلوانى اخوان

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

(غير منتهية) ٢٠٠٦ ريال سعودي ٣٠,٩١٥,٧٩٣	٢٠٠٧ ريال سعودي ٢٩,٠١٨,٧٦٢	الأنشطة التشغيلية صافي الربح للفترة تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية: مخصص دين مشكوك في تحصيلها مخصص بضاعة بطينة الحركة استهلاك مخصص الزكاة وضريرية الدخل مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات التغيرات في الموجودات والمطلوبات: مخزون نرم المدينة مطلوب من جهات ذات علاقة مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى نرم دائنة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى زكاة مدفوعة صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
<u>(١٠,٣٤١,٩٧٧)</u> <u>(٩,٧٢٥,٧٢٦)</u> <u>(١٢,٥٣٧,٤٢٦)</u> <u>١٥,٩٣٧,٨٥١</u> <u>٨,٦٦٥,٩٤١</u> <u>(٣,٩١٤,٧٥٤)</u>	<u>١٣,٦٤٣,٢٨٦</u> <u>(١٩,٨٣٨,٨٢٤)</u> <u>٥,٠٠٨,١٨٩</u> <u>(١,٣٦٢,٩٢٤)</u> <u>(٤,٠٢٢,٦٦٧)</u> <u>(١,٤٢٠,٨٠٢)</u> <u>(٣,٧٣٥,٥٥٧)</u>	<u>١٣,٦٥٠,٤٠٥</u> <u>(٢٣,٧٨٢,٨٤٤)</u> <u>١,٣٢٣,٢٧٨</u> <u>(٢٢,٤٥٩,٥٦٦)</u>
<u>(١١,٩٢٣,٠٣٧)</u> <u>٦٤١,١٤٨</u> <u>(١١,٢٨١,٨٨٩)</u>	<u>(٤,٢٦٢,٦١٩)</u> <u>(٢٠,١٢٤,٢٩٢)</u> <u>(٢٤,٣٨٦,٩١١)</u>	<u>(٦,٤٥٨,٧٩٤)</u> <u>(٦,٣٤٥,٦٩٥)</u> <u>(١٤,٥٦٢,٧١٠)</u> <u>(٢٧,٣٦٧,١٩٩)</u>
<u>٨,١٤٠,٠٤٣</u> <u>(١٠,١٢٧)</u> <u>٢٢,٦٣٥,٩٧٤</u> <u>٣٠,٧٦٥,٨٩٠</u>	<u>(١١,٩٢١,٧٧٢)</u> <u>٩,٧٣١</u> <u>٣٤,٠٦٦,٨٤٢</u> <u>٢٢,١٥٤,٨٠١</u>	<u>صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك</u> <u>اثر التغير في سعر التحويل على النقد في الصندوق ولدى البنوك</u> <u>نقد في الصندوق ولدى البنوك — بداية الفترة</u> <u>نقد في الصندوق ولدى البنوك — نهاية الفترة</u>
١٠٦,٤٠٣	٣٧٢,٣٤٣	بيانات اضافية لأنشطة غير نقدية: اثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

شركة حلواتي لخوان

**قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧**

(غير مدقة)	٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٤٠٠,٠٠٠</u>	٧		رأس المال
		٨		احتياطي نظامي
١٨,٠٥٣,١٨٢	٢١,٩٣٧,٥٢٠			الرصيد في بداية الفترة
<u>٣٠,٩١,٥٧٩</u>	<u>٢,٩٠١,٨٧٦</u>			المحول من الأرباح المدورة
<u>٢١,١٤٤,٧٦١</u>	<u>٢٤,٨٣٩,٣٩٦</u>			الرصيد في نهاية الفترة
		٩		احتياطي عام
٢,٠٦١,٠١٨	٤,٢٠٧,٢٥٧			الرصيد في بداية الفترة
<u>١,٦٧٥,٧٩٠</u>	<u>١,٦٠٥,٩٣٨</u>			المحول من الأرباح المدورة
<u>٣,٦٣٦,٨٠٨</u>	<u>٥,٨١٣,١٩٥</u>			الرصيد في نهاية الفترة
				أرباح مدورة
٩,٢٣٠,٣٠٣	٤٢,٠٤٣,١٠٥			الرصيد في بداية الفترة
٣٠,٩١٥,٧٩٣	٢٩,٠١٨,٧٦٢			صافي ربح الفترة
(٣٠,٩١,٥٧٩)	(٢,٩٠١,٨٧٦)			المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٧٥,٧٩٠)	(١,٦٠٥,٩٣٨)			المحول إلى الاحتياطي العام
-	(٢٢,٢٤٥,٠٠٠)			توزيعات أرباح محولة إلى المستحق للشركاء
<u>٣٥,٣٧٨,٧٢٧</u>	<u>٤٤,٣٠٩,٠٥٣</u>			الرصيد في نهاية الفترة
(١٤,٤١٥,٢٩٧)	(١٣,٤٦١,٧٩٠)			تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٢٤٥,٨٤٤,٩٩٩</u>	<u>٢٦١,٤٩٩,٨٥٤</u>			مجموع حقوق الشركاء

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٥ تعتبر جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠٠٧ سبتمبر

١. عام

سجلت شركة حلواني اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٧٠٢ وال الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٨٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

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

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

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. يتم استبعاد المعاملات والارصدة بين الشركات عند التوحيد.

تحقيق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكالفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي.

مخزون

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

تتضمن تكلفة المنتجات تحت التصنيع وبضاعة الجاهزة تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة وجاء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص تعويض 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 سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ ، تم تقدير مخصص للزكاة.

تمتعت شركة حلواني اخوان مصر ، الشركة التابعة ، بإعفاء ضريبي من ضريبة الدخل لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م. ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٦ أصبحت الشركة التابعة خاضعة لضريبة الدخل 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 للأغراض 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

ترجمة العملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى ريال السعودي كتعديلات ترجمة القوائم المالية الموحدة ضمن حقوق الشركاء.

٣. ممتلكات ومعدات ، صافي

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

مبانٍ	٢٠ سنة
آلات و معدات	١٠ - ١٥ سنة
سيارات	٤ سنوات
أثاث و مفروشات	٤ - ١٠ سنوات

ت تكون الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٦	
البيان	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

الإيجار	ريل سعودي
المطالبات	ريل سعودي

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر ٣٠

٤. مخزون ، صافي

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

(غير مدقة)	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٦,٨١٢,٦٥١		١٧,٩٤٢,٤٩٥	قطع غيار
٥٩,٢٥٣,١٢٦		٦١,٩٧٨,٤٩٣	مواد أولية
٢٥,٠٧٢,٩٦٣		٢٥,٦٠٦,٨١٣	بضاعة جاهزة
٣,١٣٥,٤٩٧		٢,٤٧٠,٨٢١	منتجات تحت التصنيع
٧,١٤٦,٠٢٩		٥,٩٥٦,٣٣٤	مواد تعبئة وتغليف
١٦٣,٩٩٧		١٤٢,٨٤٤	مواد أخرى
<u>١١١,٥٨٤,٢٦٣</u>		<u>١١٤,٠٩٧,٨٠٠</u>	
<u>(٥,٨٩١,٦٦٣)</u>		<u>(٥,٠٥٤,٣١٢)</u>	نافضا : مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>١٠٥,٦٩٢,٦٠٠</u>		<u>١٠٩,٠٤٣,٤٨٨</u>	
<u>١,٨٧٥,٨٨٩</u>		<u>٢,٦٠٠,٥٥٥</u>	بضاعة بالطريق
<u><b>١٠٧,٥٦٨,٤٨٩</b></u>		<u><b>١١١,٦٤٤,٠٤٣</b></u>	

٥. ذمم مدينة ، صافي

ت تكون الذمم المدينة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

(غير مدقة)	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٣,٨٨٣,٩٢٣		١٣٤,٤٠٢,٩٤٩	ذمم تجارية
<u>(٩,٧٥٧,٢٨٢)</u>		<u>(١٠,٢٤٨,٧٣٩)</u>	نافضا : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>١١٤,١٢٦,٦٤١</u>		<u>١٢٤,١٥٤,٢١٠</u>	
<u>-</u>		<u>١,٧٢٢,٢٤٣</u>	مصلحة الزكاة والدخل (ايضاح ١٣)
<u><b>١١٤,١٢٦,٦٤١</b></u>		<u><b>١٢٥,٨٧٦,٤٥٣</b></u>	

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر ٣٠

#### ٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترتين وأرصدتها في ٣٠ سبتمبر:

الرصيد (غير مدفقة)	مبالغ المعاملة (غير مدفقة)	طبيعة المعاملة
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩١٩,٦٥٤	٩١٩,٦٥٤	مطلوب من جهات ذات علاقة:
١٦,٥٢٥	١٦,٥٢٥	شركة دلة لتصنيع وتسويق البيوتمن
٥١٨,٥٠٥	١٠,١٢١,٥٠٥	بيع بضاعة تامة الصناعية
١,٨٠٨	١,٨٠٨	شركة دلة للنفاذ
٥١٠,٢٨	٥١,٩٩٩	والمنتجعات
٩,٧٩٩,٣٩٢	١٠,١٩٢,٤٤٧	الشركة السعودية لصناعة الأغذية (الولكر)
١١٤,٣٦,٩١٢	٢٩,٧١٤,٣٤١١	شركة التوفيق للصناعات
	١٨,٨٩١,٤٥٣	بيع بضاعة تامة الصناعية
	١٦٤,٩٢٤	استثمارية دلة
	١٥٤,٣٢٤	مستثمر دلة
		شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
		ماد أولية
		مشتراء عن طريق الشركة
		صالح الربيع
		مطلوب لجهات ذات علاقة:
		شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
		شراء بضاعة تامة الصناعية
		٣٠٢,٥٢٣
		٩٢٠٧٦

#### ٧. رأس المال

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

النسبة المئوية	قيمة الحصص ريال سعودي	عدد الحصص	اسم الشرك
%٦٨٠,٤	١٦٠,٨٠٠,٠٠٠	٣,٢١٦,٠٠٠	شركة دلة للاستثمار الصناعي
%٦١٠,٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	محمد عبد الحميد محمود حلواني
%٠٦٠,٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	شركة حلواني العالمية
%٠٣٦,٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	فواز محمد حلواني
%٠٠٠,٦	١,٤٢٠,٦٠٠	٢٤,٠٠٠	محمد فواز محمد حلواني
%١٠٠	٢٠٠٦,٠٠٠,٦٠٠	٤٠٠٠,٦٠٠	المجموع

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر ٣٠

٧. رأس المال (تنمية)

بتاريخ ١٤٢٨/٢/١٧ (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 ١٤٢٨/٤/٢٨ (الموافق ٢٠٠٧/٥/١٥). وسيصبح رأس المال الجديد مكون من ٢٠ مليون حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل وموزعة كما يلي:

اسم الشركك	عدد الحصص	قيمة الحصن	النسبة المئوية
شركة دلة للاستثمار الصناعي	١٥،٨٦٠،٠٠٠	١٥٨،٦٠٠،٠٠٠	%٧٩،٣
محمد عبد الحميد محمود حلواني	٢٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%١٠٠
شركة حلواني العالمية	١٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%٥٠
فواز محمد حلواني	١٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%٥٠
محمد فواز محمد حلواني	١٤٠،٠٠٠	١٤٠،٠٠٠،٠٠٠	%٠٧
المجموع	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٦٠٠،٠٠٠	%١٠٠

خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٧ ، قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة ، وقد تم توثيق تعديل عقد التأسيس المتعلق بهذا القرار لدى كاتب العدل بتاريخ ٦ رمضان ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٠٧م). وقد صدر قرار مالي وزير التجارة والصناعة بالموافقة على التحول بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٢٨هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٧م) كما هو مبين في ايضاح رقم (١). وقد أصبح رأس المال موزع كما يلي:

اسم المساهمن	عدد الأسهم	قيمة الحصن	النسبة المئوية
شركة دلة للاستثمار الصناعي	١٥،٨٦٠،٠٠٠	١٥٨،٦٠٠،٠٠٠	%٧٩،٣
محمد عبد الحميد محمود حلواني	٢٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%١٠٠
شركة حلواني العالمية	١٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%٥٠
فواز محمد حلواني	١٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠،٠٠٠	%٥٠
محمد فواز محمد حلواني	١٤٠،٠٠٠	١٤٠،٠٠٠،٠٠٠	%٠٧
المجموع	٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٢٠٠،٦٠٠،٠٠٠	%١٠٠

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٠٧ سبتمبر**

**٨. احتياطي نظامي**

ان نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠٪ من الربع السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. تم تحويل مبلغ ٢,٩٠١,٨٧٦ ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (مبلغ ٣,٠٩١,٥٧٩ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦). ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

**٩. احتياطي عام**

قرر المساهمون اعتباراً من عام ١٩٩٤ تحويل ما نسبته ٥٪ من الربع السنوي قبل مخصص الزكاة والاحتياطي النظامي ومكافأة الادارة إلى الاحتياطي العام لمواجهة الحاجة إلى شراء ممتلكات ومعدات في المستقبل. تم تحويل مبلغ ١,٦٥٥,٩٣٨ ريال سعودي إلى الاحتياطي العام خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (مبلغ ١,٦٧٥,٧٩٠ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦). ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا بموافقة الشركاء.

**١٠. مصروفات بيع وتوزيع**

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع للنوعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

(غير مدققة)

٢٠٠٦

ريال سعودي

٢٠٠٧

ريال سعودي

مرتبات أساسية وبدلات
صيانة
تأمين
نقل وتحميل
تخزين
سيارات
بريد وهاتف وتلكس
كهرباء
قرطاسية ومطبوعات
سفريات وماموريات
إيجارات
استهلاكات
دعاية واعلان
تنشيط مبيعات
عمولات توزيع
جندلات
نفقات الفروع
مصروفات تصدير
متعددة

١٦,٦٢٨,٠٣١	١٨,٢٥٩,١٣٦
٣٧٣,٣٧٦	٧١٨,٦٥٤
٦٥٤,٣٥١	٧٣٦,٦٢٤
٨٣٤,٠٨٢	٨٣١,٥١٤
٦٨٦,١٣٦	٦١٢,٠٠٠
٣,٦٢٥,٨٢٢	٣,١٦٦,٨٦٧
٤٦٢,٩٣٦	٤٨٧,٣٠٩
٣٢٦,٢٦٤	٢٧٤,٧١٧
١٨٩,٩٧٠	١٩٧,٢٦٢
٤٦٩,٦٩٤	٤٤١,٢٥٤
٦٩٦,٣٢٧	١,٤١٠,٨١٩
٢,٩٣٧,١٩٦	٢,٥٤٥,٦١١
٦,٧١,٨٠٦	٦,٨٢٣,٥٨٩
٥,٥٧٠,٢٥٨	٦,٧١٣,٢٩١
٥,٠٤٠,٨٦٣	٣,٢١٨,٥٨٦
٤,٢٢٩,٤٩٠	٢,٧٥٩,١٦٢
٨١٤,٥٩٢	٨٥٤,٩٥٨
٨٦٨,١٤٣	١٠,٨٤٤,٠٣٢
١,٨١٤,٩٩١	٦٤٧,٨٠٤
<b>٥٢,٢٩٤,٣٢٨</b>	<b>٥١,٧٨٣,١٨٩</b>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

١١. مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

(غير مدفقة)	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٦٨١,٧١٢	١٠,٦٢٢,٨٤٣		مرببات أساسية وبدلات
١,٢١٦,٧٠٧	١,١١٧,٩١٣		صيانة
٢٢٤,٥٦٥	١٤٣,٢٣٩		تأمين
٤٥٧,٦٥٣	٢٨٧,٢٨٤		بريد وهاتف
٥٢٤,٤٨١	٨١٢,٥٥٥		كهرباء
٥١٩,١٨٢	٦٠٣,٨٦٠		سفريات وماموريات
٢٣٧,٤٩٦	٤١٥,٦٩٩		أتعاب مهنية
٥٨٤,٦٠١	٦١٠,٤٤٨		نفقات الفروع
٢١٤,٦٣٢	٢٨٦,١٩٩		قرطاسية ومطبوعات
١,٣٧٣,٦١٢	١,٧٥٠,٧٢٢		استهلاكات
٤,٧٦٥,٩٣٩	٤,٧١٠,١١١		متعددة
<u>١٩,٨٠٠,٥٨٠</u>	<u>٢١,٣٦٠,٨٥٣</u>		

١٢. تسهيلات بنكية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية بحد أعلى ٤٥ 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 ١٠٧/٧/٢٠٠٧ حتى ٣١/٥/٢٠٠٩ وذلك تسهيل تورق آخر بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي يجدد شهرياً.

١٣. الزكاة وضريبة الدخل

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربط زكيوي عن الأعوام ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و طالبت الشركة بفرضيات زكوية بمبلغ ١,٧٢٢,٢٤٣ ريال سعودي. سددت الشركة الفروقات الزكوية واعتراضت على الربط الزكيوي الذي ما زال قيد الدراسة. ترى إدارة 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.

## ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٢٠٠٧ سبتمبر

### ١٤. الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر على الشركة التزامات محتملة تتمثل في:

\* اعتمادات مستدبة قائمة بمبلغ ١٢,٧٢٨,٨٢٧ ريال سعودي (مبلغ ٩,٣٩٣,٣٧٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦) لم يدفع عنها تأمينات.

\* خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٩٢,٣٧٠ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (مبلغ ٤١٢,٣٧٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

\* ضمانات ملاحية بمبلغ ٧٠,٥٩٩ ريال سعودي ، لم يدفع عنها تأمينات (مبلغ ٣١٤,٣٩٦ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٤٨,٧١٦ ريال سعودي).

### ١٥. ادارة المخاطر

#### مخاطر أسعار العمولات

يتمثل خطر العمولات في تغير أسعار العمولة على مدionية الشركة للبنوك والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٨,٩٩٠,٨٢٧ ريال سعودي (مبلغ ٣٢,٣١٤,٤٠٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) ، وقد بلغت العمولات والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية بمبلغ ٢,٧٧٩,٧١٥ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (مبلغ ٢,٧٧٩,٢٩٢ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦). وللحذر من هذه المخاطر فإن ادارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لارصاد 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 ٤٩٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (٤٨٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦).

**اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧**

**١٥. إدارة 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 إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية ، في العادة ، خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

**مخاطر العملات**

فيما عدا رصيد الدائنين التجاريين وقدره ١٢,٢٩٨,١١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (مبلغ ٣٧٨,٨٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦) المستحق بعملات أجنبية ، وخاصة بالدولار الأمريكي ، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.