

شركة حلواني اخوان  
(شركة مساهمة مغفلة سعودية)  
النقارير المالية الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
(غير مدفقة)  
مع تقرير مراجعي الحسابات

# الرُّسْتَ وَيُونْغ

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ١٩٩٤  
الدور الرابع - مركز النخيل  
طريق المدينة - حي الحمراء  
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ١٤٤٠ / +٩٦٦ ٢ ٦٦٥ ٢٠٧٦  
فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٦٧ ٢١٢٩  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص ٤٥

## حضرات السادة المساهمين شركة حلواني اخوان

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة حلواني اخوان (شركة مساهمة مقلدة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والاضمادات المعتمدة 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 المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

إرنست و يونغ

\_\_\_\_\_  
سامي فرح  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



٤ رجب ١٤٢٩هـ  
٩ يوليول ٢٠٠٨م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
(غير مدققة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨
ريال سعودي	ريال سعودي
<u>١٣٤,٦٤٠,٢٧٦</u>	<u>١٤٢,٩٩٧,٧٠٤</u>

**الموجودات**

الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات ومعدات ، صافي

١١٧,٤٢٥,٤٩٠	٢٢٧,٩٧٧,٨٥٤
١١٤,٠٣٣,٠١١	١٣٥,٤٤٤,٩٧٦
٨,٢٧٥,٩٤٨	١,٨٠٣,١٤١
٢١,٨٧٣,٠٢٧	٢٦,٤٧٧,٦٧٣
٢٢,٥٥٩,٩٥٥	١٢,٠٤٠,٤١٣
<u>٢٨٤,١٦٧,٤٣١</u>	<u>٤٠٣,٧٤٤,٥٥٧</u>
<u>٤١٨,٨٠٧,٧٠٧</u>	<u>٥٤٦,٧٤١,٧٦١</u>

**مجموع الموجودات**

**حقوق المساهمين والمطلوبات**

**حقوق المساهمين**

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٩٤٤,٣٣٣	٢٩,٣٣٨,١٧٠
٥,٣٣٥,٦٦٣	٨,٢١٦,٨٥٣
٣٦,٧٣١,٠١٥	٨٢,٣٩٤,٣٦١
(١٣,٨٨١,٨٣٣)	(١٠,٣٩٨,٢٤٨)
<u>٢٥٢,١٢٩,١٧٨</u>	<u>٣٠٩,٥٥١,١٣٦</u>

**مجموع حقوق المساهمين**

**المطلوبات غير المتداولة**

تسهيلات بنكية  
ضريبة مؤجلة  
مخصص تعويض نهاية الخدمة

٥,١٨٤,١٥٦	—
١,١٣٨,٦٠٢	١,٦٩٣,٠٩٤
٢٨,٧٠٧,٠٧١	٢٧,٥٢٣,٠٤٤
<u>٣٥,٠٢٩,٨٢٩</u>	<u>٢٩,٢١٦,١٣٨</u>

**المطلوبات المتداولة**

تسهيلات بنكية  
دم دائنة تجارية  
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
مخصص الزكاة  
جارى المساهمين

٤١,٧٢٠,١٨٠	١٠,٨,٣٤٧,٩٨٢
٣٧,٨٣٤,٩٦٢	٥٠,٧٨٥,٦٨٩
٢١,٢٣٠,٧٦٧	٤٦,٤٨٥,٨٦٣
٥,٣٢٨,٥٨١	٢,٣٥٤,٩٥٣
٢٥,٥٣٤,٢١٠	—
<u>١٣١,٦٤٨,٧٠٠</u>	<u>٢٠٧,٩٧٤,٤٨٧</u>
<u>١٦٦,٦٧٨,٥٢٩</u>	<u>٢٣٧,١٩٠,٦٢٥</u>
<u>٤١٨,٨٠٧,٧٠٧</u>	<u>٥٤٦,٧٤١,٧٦١</u>

**مجموع المطلوبات**

**مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات**

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
(غير مدقة)

		الفترة الأولية		
		من ١ أبريل	من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٠٨	
من بداية العام حتى	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
٢٦٧,٢١٦,٢٤٦	٣١٩,٣٩٤,٠٦٧	١٣٤,٣٥٦,٧٥٦	١٦٧,٤٣٦,٦٢٦	المبيعات
(١٩٤,٧٦٣,٧٥٢)	(٢٣٨,٨٣٥,٥٥٨)	(٩٨,٦٥٦,٦٩٨)	(١٢٥,١٦٩,٢٠٣)	تكلفة المبيعات
٧٢,٤٥٢,٤٩٤	٨٠,٥٥٨,٥٠٩	٣٥,٧٠٠,٠٥٨	٤٢,٢٦٧,٤٤٣	اجمالي الربح
(٣٣,٠٨١,٨٩٩)	(٣٩,٧٠٢,٢١٥)	(١٤,٥٢٣,٢٨٦)	(٢٢,٠٩٢,٤٥٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٩٢٣,٠٢١)	(١٥,٣٥٤,٣٠٠)	(٥,٦٤١,٠٧١)	(٦,٢٠٨,٦١٥)	مصاريف عمومية
(٤١١,٣٣٦)	(٢٩٠,٠٠٠)	(١١١,٣٣٦)	(١٤٠,٠٠٠)	ادارية
(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٨٧٥,٥٣٤)	(٢٥٠,٠٠٠)	(١,٥٧٥,٥٣٤)	مخصص بضاعة
٢٤,٢٨٦,٢٣٨	٢٣,٣٣٦,٤٦٠	١٥,١٧٤,٣٦٥	١٢,٢٥٠,٨١٨	بطيئة الحركة
(٢٠,١٠,٦٩٩)	(٢,٦٩٨,٤٢٢)	(٩٣٤,٥٩٦)	(١,٧٦٧,٥١٠)	مخصص ديون مشكوك
١,٦٢٠,٣٨٩	٦٧٢,٧٧٤	٧٨٧,٢٦٤	٩٨,٢٩٤	في تحصيلها
١,١١٤,١٤٣	٢٤,٤٨٨,٧٩٠	٦٣٨,٤٩٢	١,٠٥٨,٢٠٦	ربح التشغيل
٢٥,٠١٠,٠٧١	٤٥,٧٩٩,٦٠٢	١٥,٦٦٥,٥٢٥	١١,٦٣٩,٨٠٨	مصاريف تمويل
(٤,٩٤١,٩٤٢)	(٥,١٣٧,١٠٤)	(٢,٠٩٨,٦٦٥)	(٢,٥٩٧,٥٣٣)	ايرادات تأجير وتخزين
٢٠,٠٦٨,١٢٩	٤٠,٦٦٢,٤٩٨	١٣,٥٦٦,٨٦٠	٩,٠٤٢,٢٧٥	ايرادات اخرى
				صافي الربح قبل الزكاة
				وضربيه الدخل
				الزكاة وضربيه الدخل
				صافي الربح

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
(غير مدقة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
<u>٢٠٠٦٨,١٢٩</u>	<u>٤٠,٦٦٢,٤٩٨</u>	صافي الربح للفترة تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية:
٧٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٥٣٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤١١,٣٣٦	٢٩٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨,٧٤٣,١٨١	٩,٧٥٨,٩٤١	استهلاك
٤,٩٤١,٩٤٢	٥,١٣٧,١٠٤	مخصص الزكاة وضرية الدخل
(٦٥١,٢٨٠)	(٥٤٧,٣٠٢)	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
(٣٥٨,٧٢٦)	(٢٣,٩٦٨,٧٢١)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات التغير في الموجودات والمطلوبات:
٧,٩٩٣,٦١٩	(١٠٠,٩٤٥,٤٢٧)	مخزون
(٧,٦٨٨,٦٠٠)	(١٣,٨٩٢,٠٤٣)	ذمم مدينة تجارية
٣٦,١٧٩	٤٨١,٩٧١	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٣,٤٧٥,٣٢٠)	(٦٣٢,٠٤٩)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٣,٣٠٤,١٨١)	٨,٦٦٤,٤٥٦	ذمم دائنة تجارية
(١,٥٩٣,٨٤٤)	١٦,٣٣٠,٦٦٧	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٧٣٥,٥٥٧)	(٧,٣٣٨,٩٥٩)	زكاة مدفوعة
<u>١٢,١٣٦,٨٧٨</u>	<u>(٦٤,١٢٣,٣٢٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
<u>(١٣,٧٣٩,٠١٥)</u>	<u>(١٤,٦٥٠,٨٦٢)</u>	الأنشطة الاستثمارية
<u>١,١٧٨,٤٩٢</u>	<u>٣٠,٩١٢,١٠٤</u>	شراء ممتلكات ومعدات
<u><u>(١٢,٥٦٠,٥٢٣)</u></u>	<u><u>١٦,٢٦١,٢٤٢</u></u>	محاصلات بيع ممتلكات ومعدات
<u><u>١,٥٢٧,٢٩٦</u></u>	<u><u>٥٧,٨٠٩,٣٠٧</u></u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٣٤٥,٦٩٥)	(١,١٢٧,١٠٠)	بنوك دائنة
(٦,٢٦٢,٧١٠)	(١١,٨٨٤,٢١٠)	أوراق دفع
(١١,٠٨١,١٠٩)	٤٤,٧٩٧,٩٩٧	التغير في جاري المساهمين
(١١,٥٠٤,٧٥٤)	(٣,٠٦٤,٠٩٠)	صافي النقص في رصيد النقد في الصندوق ولدي البنوك
(٢,١٣٣)	(٧,٨٣٣)	أثر التغير في سعر التحويل على النقد في الصندوق ولدي البنوك
٣٤,٠٦٦,٨٤٢	١٥,١١٢,٣٣٦	رصيد النقد في الصندوق ولدي البنوك - بداية الفترة
<u>٢٢,٥٥٩,٩٥٥</u>	<u>١٢,٠٤٠,٤١٣</u>	رصيد النقد في الصندوق ولدي البنوك - نهاية الفترة
<u><u>(٤٧,٧٠٠)</u></u>	<u><u>١,٤٥٦,٧٠٣</u></u>	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية: أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
(غير مدقة)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال
		احتياطي نظامي
٢١,٩٣٧,٥٢٠	٢٥,٢٧١,٩٢٠	الرصيد في بداية الفترة
<u>٢٠٠٦,٨١٣</u>	<u>٤٠٦٦,٢٥٠</u>	المحول من الأرباح المدورة
<u>٢٣,٩٤٤,٣٣٣</u>	<u>٢٩,٣٣٨,١٧٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		احتياطي عام
٤,٢٠٧,٢٥٧	٦,٠٨٤,٧٢٨	الرصيد في بداية الفترة
<u>١,١٢٨,٤٠٦</u>	<u>٢,١٣٢,١٢٥</u>	المحول من الأرباح المدورة
<u>٥,٣٣٥,٦٦٣</u>	<u>٨,٢١٦,٨٥٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		أرباح مدورة
٤٢,٠٤٣,١٠٥	٤٧,٩٣٠,٢٣٨	الرصيد في بداية الفترة
٢٠٠٦٨,١٢٩	٤٠,٦٦٢,٤٩٨	صافي ربح الفترة
(٢٠٠٦,٨١٣)	(٤٠٦٦,٢٥٠)	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,١٢٨,٤٠٦)	(٢,١٣٢,١٢٥)	المحول إلى الاحتياطي العام
(٢٢,٢٤٥,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح محولة إلى المستحق للمساهمين
<u>٣٦,٧٣١,٠١٥</u>	<u>٨٢,٣٩٤,٣٦١</u>	الرصيد في نهاية الفترة
(١٣,٨٨١,٨٣٣)	(١٠,٣٩٨,٢٤٨)	تعديلات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٢٥٢,١٢٩,١٧٨</u>	<u>٣٠٩,٥٥١,١٣٦</u>	مجموع حقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

## **ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة**

۲۰۰۸ یونیو ۳

(غير مدققة)

## ١. عام

سجلت شركة حلواني اخوان في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٥٧٠٢٤٠٣٠٠٥ والصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ٧ يوليو ١٩٦٨).

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

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 مقلدة برأس المال 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،٠٠،٠٠٠ سهما الى ٤٣٠،٥٧١ سهما عن طريق الاكتتاب العام وموافقة المساهمون المؤسسين على التنازل عن حق الأولوية في اسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين .

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ ، تم البدء بطرح عدد ٨،٥٧١،٤٣٠ سهماً بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملًا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على طرح وعلي أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ .

وتقوم الشركة حالياً على إنهاء الاجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة.

تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة التقارير 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.

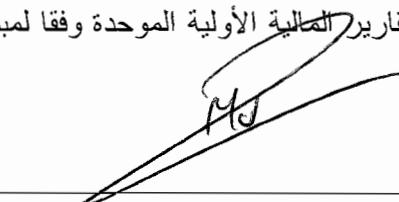
## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣١ دسمبر ٢٠٠٧، وفيما يلي، ملخص لأهمها:

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتنشأاً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في اعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في

العرف المحاسبي

يتم اعداد التقارير المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التارikhية.



## ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٨ يونيو

(غير مدققة)

### ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### أسس التوحيد

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

#### تحقيق الایراد

يتحقق الایراد عند اصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل.

#### الممتلكات والمعدات

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

يتم 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

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

#### الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة ، سواءً 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.

## ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٨

(غير مدققة)

### ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### المخزون

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 وقطع الغيار بطريقة المتوسط المتحرك.

تضمن تكلفة المنتجات تحت التصنيع وبضاعة الجاهزة تكلفة المواد الأولية والعمال المباشرة وجاء 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 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 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 بامكانية الانفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

## اوضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٨ يونيو

(غير مدققة)

### 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 ريال 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 ريال السعودي كتعديلات ترجمة التقارير المالية الأولية الموحدة ضمن حقوق الشركاء.

#### مصاروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

ان مصاروفات البيع والتوزيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها ، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

### ٣. ادارة المخاطر

#### مخاطر أسعار العمولات

يتمثل خطر العمولات في تغير أسعار العمولة على مدینونیة الشركة للبنوك والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ مبلغ ١٠٨,٣٤٧,٩٨٢ ريال سعودي (مبلغ ٤٦,٩٠٤,٣٣٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧) ، وقد بلغت العمولات والمصاروفات التمويلية المتعلقة بهذه المدینونیة مبلغ ٢,٦٩٨,٤٢٢ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (مبلغ ٢٠١٠,٦٩٩ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧). وللحذر 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 للإئتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبالنسبة لكتاب العلاماء ، 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.



## ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٨ يونيو

(غير مدفقة)

### 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 الدعم 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. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الارصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

### ٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ت تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينيين ، بينما تكون المطلوبات المالية من الدائنين والتسهيلات البنكية والمصروفات المستحقة الدفع. ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

### ٥. ايرادات أخرى

تكون الايرادات الأخرى للستنين المنتهيتين في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٧٢٦	٢٣,٩٦٨,٧٢١	ايرادات بيع ممتلكات ومعدات
٧٥٥,٤١٧	٥٢٠,٠٦٩	ايرادات مبيعات مواد أولية
<u>١,١١٤,١٤٣</u>	<u>٢٤,٤٨٨,٧٩٠</u>	

### ٦. النتائج المالية الأولية

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