

# الرئـسـةـتـهـلـيـعـتـ

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص . ب ١٩٩٤ - جده ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية

كـيـبـيـأـمـجيـفـوزـانـ وبـانـقاـ KPMG

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص . ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢  
المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
**والشركات التابعة**

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م  
مع  
تقرير مرافقي الحسابات

## أرنست وَيُونج

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص.ب ١٩٩٤ - جده ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية

تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية  
الأولية الموحدة الموحدة

## السادة / المساهمون

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

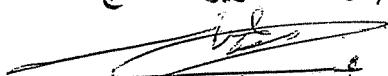
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (الشركة) وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م ، والقواعد الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م وقائمة التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والتي أعدت من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها و التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية .

نلفت الانتباه إلى حقيقة أننا لم يتم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م ، وعليه لم نقم بعملية الفحص المحدود على أرقام المقارنة الموضحة في القوائم المالية ، وهذه الأرقام تم عرضها بغرض المقارنة فقط .

عن/ أرنست ويلنج



د. عبدالله عبد الرحمن باعشن  
ترخيص رقم ٦٦



عن/ كي بي ام جي الفوزان وبنانقا



طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



جدة في ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٦ هـ  
الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٦ م

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**  
 (شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

غير مدققة) م ٢٠٠٤ بألاف الريالات	غير مدققة) م ٢٠٠٥ بألاف الريالات	إضاح
--	--	------

٢٩,٢٥٥	٢٥,١٥١	
٢٤٣,٧٤١	٢٤٦,٢١٣	٣
٤١,٢٥٤	٤١,٣٧٤	
<u>١٢٧,٦٤٦</u>	<u>١٥٤,١٢٤</u>	٤
<u>٤٤١,٨٩٦</u>	<u>٤٦٦,٨٦٢</u>	

٣٨,٢٣٥	٣٣,٨١١	
١٨,٠٢٨	٢٣,١٦٤	
٥,٥٤٢	٦,٥٦٧	
<u>٣٦٧,٨٣٢</u>	<u>٣٧٩,١١٤</u>	٥
<u>٤٢٩,٦٣٧</u>	<u>٤٤٢,٦٥٦</u>	
<u>٨٧١,٥٣٣</u>	<u>٩٠٩,٥١٨</u>	

١٩١,٦٩٦	٢١٤,٦٢٧	
٣٤,٧٠٣	٤٧,٤٣١	
٤,٣٧٩	٦,٣٨٢	
٢٣,٦٦٠	٣١,٩١٨	
١٢,٤٦٤	١١,٤٧٣	
٩٣٢	٢٨٩	
<u>٢٦٧,٨٣٤</u>	<u>٣١٢,١٢٠</u>	

٧٤,١١٨	٧٣,٨٠٤	
<u>١,٧١٨</u>	<u>١,٧٤٨</u>	
<u>٧٥,٨٣٦</u>	<u>٧٥,٥٥٢</u>	

٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	
١٠٥,٢٠٨	١١١,٨٨٦	
٥٠,٢٠٨	٥٦,٨٨٦	
( ١٠,٣٤٢ )	( ٨,١٩٧ )	
٥١,١٢٨	٢٨,٤٠٢	
<u>٥٢١,٢٠٢</u>	<u>٥١٣,٩٧٧</u>	

٦,٦٦١	٧,٨٦٩	
<u>٥٢٧,٨٦٣</u>	<u>٥٢١,٨٤٦</u>	
<u>٨٧١,٥٣٣</u>	<u>٩٠٩,٥١٨</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧  
 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٢

سول تومسون  
 نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان اليسست  
 الرئيس التنفيذي

أحمد محمد مرزوقي  
 العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

**الشركة السعودية لم切ات الألبان والأغذية (سدافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة الدخل الأولية الموحدة**

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر (غير مدقة) م ٢٠٠٤ بآلاف الريالات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر (غير مدقة) م ٢٠٠٤ بآلاف الريالات	صافي المبيعات
٦٤٦,٩١٥	٦٧٣,١٣٤	٢٢٠,١٢٣
( ٣٨٣,٣٩٧ )	( ٤٣٠,٣١٧ )	( ١٣٤,٩٦٨ )
٢٦٣,٥١٨	٢٤٢,٨١٧	٨٥,١٥٥
		٧٥,٣٧٤
		<b>مجمل الربح</b>
		<b>المصاريف :</b>
( ١٦١,٠٧٢ )	( ١٦٥,٥٣٢ )	( ٥٤,٣١٣ )
( ٣٩,٦٥٥ )	( ٤١,١٥٠ )	( ١٣,٠٥٧ )
( ٢٠٠,٦٧٧ )	( ٢٠٦,٦٨٢ )	( ٦٧,٣٧٠ )
٦٢,٨٤١	٣٦,١٣٥	١٧,٧٨٥
١,٨٩٠	٢,٤٩٨	٤١٥
٢,٣٧٦	٨,٠٨٦	٣٩٨
( ٤,٤٩٣ )	( ٨,٤٩١ )	( ١,٦٢٤ )
٦٢,٦١٤	٣٨,٢٢٨	١٦,٩٧٤
( ٤,٨٧٨ )	( ٣,٣٧٥ )	( ١,٣٧٦ )
٥٧,٧٣٦	٣٤,٨٥٣	١٥,٥٩٨
=====	=====	=====
٥٧,٩٠٩	٣٤,٤٩١	١٥,٧٢٥
( ١٧٣ )	٣٦٢	( ١٢٧ )
٥٧,٧٣٦	٣٤,٨٥٣	١٥,٥٩٨
=====	=====	=====
٨,٩١	٥,٣١	٢,٤٢
=====	=====	=====
		<b>ربح السهم ( ريال سعودي )</b>

**تتمثل في :**  
**حقوق مساهمي الشركة الأم**

**حقوق الأقلية**

**ربح السهم ( ريال سعودي )**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

## قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

غير مدقة	غير مدقة
٤ م٢٠٠	م٢٠٥
(بألاف الريالات)	(بألاف الريالات)

**الأنشطة التشغيلية :** صافي دخل الفترة الخاص بحقوق مساهمي الشركة الأم تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية :

٤٠,٠٣٢	٤٤,٢٣٨	إسٌٰهٰلٰك
١,١٥٥	١,٨٩١	اطفٰء
( ١٦٣ )	٤٠٣	حقوق الاقليّة
( ١,٨٦٤ )	( ١,١٨٢ )	أرباح من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات صافي الحصة في (أرباح) خسائر في شركات منتنسبة غير موحدة
١,١٧٠	( ٢,٤٩٧ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٣,٧٧٧	٤,٨١٧	النقص في الذمم المدينة
( ٩,١٢٠ )	( ١٣,٣٤١ )	(الزيادة) في التأمينات والمدفوعات مقدماً
( ٦٩٩ )	( ٩,٦٦٣ )	(الزيادة) في المخزون
( ١٦,٢٦٦ )	٧,١٢٩	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
٧٨٩	( ١,٣٧١ )	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة لشركات منتنسبة ومساهمين ( ١,٣٧١ )
٢٣٠	٥,٤٦٦	الزيادة في الزكاة المستحقة ، المستحقات والمطلوبات الأخرى
٤,١٠٣	( ٢,٦٨٧ )	(النقص) الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,١٤٤	٣٣,٢٠٣	اجمالي التسويات
٨١,٠٥٣	٦٧,٦٩٤	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

## الأنشطة الاستثمارية :

( ٥٠٤ )	٢,١٢٨	صافي الحركة في إستثمارات طويلة الأجل
( ٢,١٦٢ )	( ٢,٨٤٧ )	صافي الحركة في مواشي الآلابن
٢,٣٥٨	١,٣٦٠	عائد بيع ممتلكات وألات ومعدات
( ٦٠,٦٠٢ )	( ٥٤,٤٦٥ )	شراء ممتلكات وألات ومعدات
( ٢,٣١٧ )	-	المدفوع للموجودات غير الملموسة
( ٦٣,٢٢٧ )	( ٥٣,٨٢٤ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

### الأنشطة التمويلية :

٦٠,٠٤٥	٥٦,٤٨٢	صافي الحركة في قروض قصيرة وتمويل الأجل
( ٨٠,٠٠٠ )	( ٧٤,٧٥٠ )	أرباح موزعة
( ١٩,٩٥٥ )	( ١٨,٢٦٨ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
( ٢,١٢٩ )	( ٤,٣٩٨ )	صافي (النقد) في النقد ومافي حكمه
٢٢٤	٧٨١	ثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية
<u>٣١,١٦٠</u>	<u>٢٨,٧٦٨</u>	للنقد ومافي حكمه في بداية الفترة
<u>٢٩,٢٥٥</u>	<u>٢٥,١٥١</u>	للنقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

三

موجة

**بِولْ تُومَسْوَنْ**  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

**أنتون فان اليس**  
**الرئيس التنفيذي**

أحمد محمد حامد مرزوقي  
العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

الشركة السعودية لممتلكات الألبان والأغذية (سدافكو)  
شركة مساهمة سعودية

والشركات التابعة  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م

### حقوق مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	المجموع	أرباح	احتياطي تسويات تحويل عملات أجنبية	احتياطي نظامتسويات تحويل عملات أجنبية	رأس المال
٥٦١,٩٧١	٣٦٢	٥٥٤,٥٥٠	٧,٤٤,٩١	٨,٩٧٨	٨,٩٧٨	٣٢٥,٠٠٠
٣٤,٨٥٣	-	٣٤,٤٩١	-	-	-	-
(١,٠٥٠)	(٧٤,٧٥)	(٧٤,٧٤)	(١,٠٥٠)	(١,٠٥٠)	(١,٠٥٠)	-
٨٢٣	٤	٨١	-	-	-	-
٦٢١,٨١١	٦٩	٦٢١,٩٧٧	٢٠,٤٠٤	٥٧,٦٨٦	١١١,٨٨٦	٣٢٥,٠٠٠
٦٢٠	-	-	-	-	-	-
٥٥٠,٩٤٣	٥٧,٧٣٦	٥٥٠,٩٤٣	٦٤,٨٢٦	(٨,٨١٧)	(٨,٨١٧)	٣٢٥,٠٠٠
٥٢٥	٦٨٦,٢	٥٢٥	٥٠٢,٢٠١	(٥١,٢٢٨)	(٥١,٢٢٨)	٣٢٥,٠٠٠
٥٢٤	٢٤	٥٢٤	٥٢٤	-	-	-
٤٢٣	١٠	٤٢٣	٤٢٣	-	-	-
٤٢٢	-	٤٢٢	-	-	-	-
٤٢١	-	٤٢١	-	-	-	-
٤٢٠	-	٤٢٠	-	-	-	-
٤١٩	-	٤١٩	-	-	-	-
٤١٨	-	٤١٨	-	-	-	-
٤١٧	-	٤١٧	-	-	-	-
٤١٦	-	٤١٦	-	-	-	-
٤١٥	-	٤١٥	-	-	-	-
٤١٤	-	٤١٤	-	-	-	-
٤١٣	-	٤١٣	-	-	-	-
٤١٢	-	٤١٢	-	-	-	-
٤١١	-	٤١١	-	-	-	-
٤١٠	-	٤١٠	-	-	-	-
٤٠٩	-	٤٠٩	-	-	-	-
٤٠٨	-	٤٠٨	-	-	-	-
٤٠٧	-	٤٠٧	-	-	-	-
٤٠٦	-	٤٠٦	-	-	-	-
٤٠٥	-	٤٠٥	-	-	-	-
٤٠٤	-	٤٠٤	-	-	-	-
٤٠٣	-	٤٠٣	-	-	-	-
٤٠٢	-	٤٠٢	-	-	-	-
٤٠١	-	٤٠١	-	-	-	-
٤٠٠	-	٤٠٠	-	-	-	-
٣٩٩	-	٣٩٩	-	-	-	-
٣٩٨	-	٣٩٨	-	-	-	-
٣٩٧	-	٣٩٧	-	-	-	-
٣٩٦	-	٣٩٦	-	-	-	-
٣٩٥	-	٣٩٥	-	-	-	-
٣٩٤	-	٣٩٤	-	-	-	-
٣٩٣	-	٣٩٣	-	-	-	-
٣٩٢	-	٣٩٢	-	-	-	-
٣٩١	-	٣٩١	-	-	-	-
٣٩٠	-	٣٩٠	-	-	-	-
٣٨٩	-	٣٨٩	-	-	-	-
٣٨٨	-	٣٨٨	-	-	-	-
٣٨٧	-	٣٨٧	-	-	-	-
٣٨٦	-	٣٨٦	-	-	-	-
٣٨٥	-	٣٨٥	-	-	-	-
٣٨٤	-	٣٨٤	-	-	-	-
٣٨٣	-	٣٨٣	-	-	-	-
٣٨٢	-	٣٨٢	-	-	-	-
٣٨١	-	٣٨١	-	-	-	-
٣٨٠	-	٣٨٠	-	-	-	-
٣٧٩	-	٣٧٩	-	-	-	-
٣٧٨	-	٣٧٨	-	-	-	-
٣٧٧	-	٣٧٧	-	-	-	-
٣٧٦	-	٣٧٦	-	-	-	-
٣٧٥	-	٣٧٥	-	-	-	-
٣٧٤	-	٣٧٤	-	-	-	-
٣٧٣	-	٣٧٣	-	-	-	-
٣٧٢	-	٣٧٢	-	-	-	-
٣٧١	-	٣٧١	-	-	-	-
٣٧٠	-	٣٧٠	-	-	-	-
٣٦٩	-	٣٦٩	-	-	-	-
٣٦٨	-	٣٦٨	-	-	-	-
٣٦٧	-	٣٦٧	-	-	-	-
٣٦٦	-	٣٦٦	-	-	-	-
٣٦٥	-	٣٦٥	-	-	-	-
٣٦٤	-	٣٦٤	-	-	-	-
٣٦٣	-	٣٦٣	-	-	-	-
٣٦٢	-	٣٦٢	-	-	-	-
٣٦١	-	٣٦١	-	-	-	-
٣٥٩	-	٣٥٩	-	-	-	-
٣٥٨	-	٣٥٨	-	-	-	-
٣٥٧	-	٣٥٧	-	-	-	-
٣٥٦	-	٣٥٦	-	-	-	-
٣٥٥	-	٣٥٥	-	-	-	-
٣٥٤	-	٣٥٤	-	-	-	-
٣٥٣	-	٣٥٣	-	-	-	-
٣٥٢	-	٣٥٢	-	-	-	-
٣٥١	-	٣٥١	-	-	-	-
٣٥٠	-	٣٥٠	-	-	-	-
٣٤٩	-	٣٤٩	-	-	-	-
٣٤٨	-	٣٤٨	-	-	-	-
٣٤٧	-	٣٤٧	-	-	-	-
٣٤٦	-	٣٤٦	-	-	-	-
٣٤٥	-	٣٤٥	-	-	-	-
٣٤٤	-	٣٤٤	-	-	-	-
٣٤٣	-	٣٤٣	-	-	-	-
٣٤٢	-	٣٤٢	-	-	-	-
٣٤١	-	٣٤١	-	-	-	-
٣٤٠	-	٣٤٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٥	-	٣٣٥	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣١	-	٣٣١	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٥	-	٣٣٥	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣١	-	٣٣١	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣١	-	٣٣١	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣١	-	٣٣١	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣١	-	٣٣١	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-	-	-	-
٣٣٠	-	٣٣٠	-	-	-	-
٣٣٩	-	٣٣٩	-	-	-	-
٣٣٨	-	٣٣٨	-	-	-	-
٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-
٣٣٦	-	٣٣٦	-	-	-	-
٣٣٤	-	٣٣٤	-	-	-	-
٣٣٣	-	٣٣٣	-	-	-	-
٣٣٢	-	٣٣٢	-			

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**والشركات التابعة**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)**  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

١ - **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو - الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية تحت السجل التجارى رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ . الشركة وشركاتها التابعة (مبنية في إيضاح ٢/أ) والتي يشار إليها مجتمعة في هذه القوائم المالية بمجموعة سدافكو ، تعمل أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية . تعمل إحدى الشركات التابعة في مصر في نشاط مزارع الألبان .

تبعاً لقرار مجلس المديرين التنفيذيين بإدراج سدافكو في سوق الأوراق المالية السعودي ، قام كل من شركة الصناعات المتحدة - الكويت (المساهم الرئيسي) وبعض المساهمين الآخرين بطرح ٣٠٪ من أسهم سدافكو للجمهور للاكتتاب العام الأولى والذي تم في شهر أبريل ٢٠٠٥ م ، وتم ادراج الشركة في سوق الأوراق المالية السعودي في ٢٣ مايو ٢٠٠٥ م . إن نتائج العمليات الموضحة لفترة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج العمليات لکامل السنة . لا يوجد أثر هام للتغيرات الموسمية لأنشطة مجموعة سدافكو .

٢ - **السياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية للمعلومات المالية الأولية الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) . السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة بواسطة الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة السنوية للشركة . فيما يلى السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة بواسطة سدافكو :

**أ ) أساس توحيد القوائم المالية** – تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) وشركاتها التابعة والتي تتبع فيها بالسيطرة والمبنية أدناه :

**نسبة ملكية سدافكو**

% ١٠٠	شركة سدافكو للأغذية - الإمارات العربية المتحدة
% ١٠٠	شركة سدافكو - البحرين
% ١٠٠	شركة سدافكو للأغذية والمشروبات - مصر
% ٩٦,٣	الشركة السويسرية للأغذية المميزة ش.م.م. - مصر
% ٧٥	شركة سدافكو - قطر
% ٦٩,٣	الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر

تم استبعاد كل الأرصدة والمعاملات القائمة بين سدافكو وشركاتها التابعة وذلك القائمة بين الشركات التابعة بعضها البعض عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة .

تم إحتساب حقوق الأقلية كإجمالي حقوقهم في الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالى ، ونصيبهم في صافي دخل الفترة الظاهر ضمن قائمة الدخل .

  
بöl تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

  
أنتون فان اليس  
الرئيس التنفيذي

  
أحمد محمد حامد مزروقي  
العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

**ب) تقليد محاسبي متعارف عليه** - تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معبراً عنها بآلاف الريالات السعودية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمار المتاح للبيع ومواشي الألبان التي تم إظهارها بالقيمة العادلة) وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط .

**ج) تحقق الإيرادات** - يتم قيد المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء .

**د) المخزون** - يتم تسجيل المخزون على أساس سعر التكلفة (تم تحديدها أساساً باستخدام طريقة التكلفة المعيارية إلا أنه تم تعديلها للحصول على القيمة التقريرية بطريقة متوسط السعر المرجح) وصافى القيمة المتحققة أيهما أقل . تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعملة المباشرة وقدر مناسب من مصروفات الانتاج غير المباشرة . تكلفة البنود الأخرى من المخزون تتضمن المصروفات التي يتم تكبدها لغرض شراء وتوصيل هذه البنود لحالتها التي هي عليها وإلى مكانها الذي هي فيه .

**ه) المصروفات المؤجلة** - تمثل المصروفات المؤجلة تكلفة تطوير المنتجات والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة خمس سنوات .

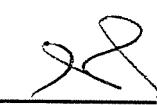
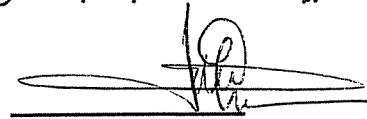
**و) الشهرة** - تتعلق الشهرة بشراء مصنع الأغذية الخفيفة وحيازة الملكية في الشركة السويسرية للأغذية المميزة - مصر والشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر (شركات تابعة) ، ويتم إطفاؤها على مدى عشر سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت .

**ز) رسملة تكاليف الفروض** : تكاليف الفروض والنفقات الرأسمالية العائدة لشراء الممتلكات والألات والمعدات تم رسملتها خلال فترة التشغيل .

**ح) الاستثمارات طويلة الأجل** - الاستثمار في الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان المحدودة (مملوكة بنسبة ٥١% وبسيطرة مشتركة) والمنشآت الأخرى التي لا تتمتع سدافكو فيها بالسيطرة ولكن لها المقدرة على ممارسة تأثير هام على سياسات التشغيل والسياسات المالية يتم إحتساب الاستثمار فيها على أساس حقوق الملكية . الإستثمارات الأخرى تم تصنيفها على أنها إستثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبي شروط الأوراق المالية المقتناة لتاريخ الإستحقاق أو المقتناة لأغراض المتاجرة ، وتم قيدها مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم تم إعادة قياسها لظهور في القوائم المالية بالقيمة العادلة . يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوحة . في ظل عدم وجود إمكانية تحديد أسعار لهذه الإستثمارات في أسواق المال ، تم اعتبار التكلفة على أنها القيمة العادلة . الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة من تسوية القيمة العادلة يتم تسجيلها كبند منفصل تحت حقوق المساهمين .

الأرباح أو الخسائر المتحققة من بيع استثمارات يتم إظهارها في قائمة الدخل . أي انخفاض في قيمة الاستثمارات في الحالات التي اعتبرت فيها الإدارة أن هذا الانخفاض دائم يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل . الدخل من الارباح الموزعة لهذه الاستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

**ط) مواشي الألبان** - يتم تقييم المواشي بالقيمة العادلة . يتم تحديد القيمة العادلة للمواشي حسب أسعار السوق للعمر الممااثن والنسل والسلالة والجنس حسب تقدير فنى مستقل من خبير مختص . أى فرق بين القيمة العادلة للمواشى فى بداية ونهاية الفترة ، يتم تضمينه في تكلفة المبيعات المتعلقة بمنتجات مزرعة الألبان .



**٤) الممتلكات ، الآلات والمعدات** - الممتلكات ، الآلات والمعدات مسجلة بسعر التكافة . تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى عمرها الإقتصادية المقدرة وفقاً للنسبة المئوية السنوية التالية :

%	
١٠ ~ ٢٥	مبانى
٣٣ ~ ١٠	ماكينات ومعدات
٢٥ ~ ١٥	سيارات وقطورات
٢٥ ~ ١٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي والمنشآت الرأسمالية تحت التنفيذ .

**ك) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل** - يتم إحتساب الزكاة الشرعية المبينة على القوائم المالية السنوية المؤقتة طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية . حصة الزكاة عن كل فترة أولية تحدد في نفس الفترة ويتم تحديدها للفترة المتعلقة بها . حالياً تتمتع الشركات التابعة الخارجية بإعفاءات ضريبية .

**ل) مخصص مكافأة نهاية الخدمة** - إستحقاقات العاملين عن إنتهاء الخدمة يتم إحتسابها وفقاً لنظام العمل والعمال وتقييد كمستحقات للفترة الجارية .

**م) المصروفات** - مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تنشأ عن جهود سدافكو وشركاتها التابعة في مهام التسويق والبيع والتوزيع . كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . مصروفات الفترة يتم تحديدها لنفس الفترة . المصروفات الإدارية والتسويفية السنوية المتعلقة بأكثر من فترة تقدر على أساس الموازنة التقديرية . حصة هذه المصروفات عن كل فترة أولية تحدد في نفس الفترة ويتم تحديدها للفترة المتعلقة بها .

**ن) مدفوعات الإيجار التشغيلية** - المدفوعات بموجب الإيجارات التشغيلية يتم قيدها في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار .

**س) المعاملات بالعملات الأجنبية** - يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . بتاريخ المركز المالي يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات التي نشأت بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ نهاية السنة . الفروقات الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف يتم قيدها في قائمة الدخل .

فروقات الصرف الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في القوائم المالية للشركات التابعة يتم توزيعها على الشركة وحملة أسهم الأقلية بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمرة فيها . حصة سدافكو في الفرق في أسعار الصرف يتم تسجيلها كبند منفصل ضمن حقوق الشركاء ، بينما المبالغ المتعلقة بحقوق الأقلية يتم تضمينها تحت بند حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي .

**مشتقات الأدوات المالية** – تستخدم الشركة مقاييس أسعار العملات لتغطية مخاطر حركة تغيرات أسعار العملات ، وبالتالي فإن محاسبة تغطية المخاطر لا يعمل بها . مقاييس أسعار العملات يتم تضمينها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وأي أرباح أو خسائر ناتجة يتم اظهارها في قائمة الدخل . تقييد كافة المشتقات بقيمتها العادلة في الموجودات الأخرى وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية ، وفي المطلوبات الأخرى عندما تكون القيمة العادلة سالبة .

**ف) النقد وما في حكمه** — يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً.

- ٣ - ذم مدينه

(٤) تكون الذمة المدينة في ٣١ ديسمبر مما يلى :-

٤ ملايين (بألاف الريالات)	٥ ملايين (بألاف الريالات)	
١١٨,٩٤٠	١٠٥,٥٦٤	نذم مدينة تجارية
( ٨,٢١١ )	( ٨,٢٦٣ )	نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٠,٧٢٩	٩٧,٣٠١	صافي الذمم المدينة التجاربة
١٩,٥٠٦	٢٦,٩٥٤	شركات مناسبة
-	٦,٠٠٦	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الإكتتاب العام الأولى
١١٣,٥٠٦	١١٥,٩٥٢	سلف وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٣/ج)
٢٤٣,٧٤١	٢٤٦,٢١٣	
=====	=====	

(ب) تشمل الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م مبلغ ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤م : ٧,١٢١ ألف ريال سعودي) والتي ظلت غير مسددة لفترة طويلة . تبذل الإدارة مجهوداتها من أجل إسترداد تلك المبالغ وقد رفعت قضايا أمام الجهات المختصة لإسترداد بعض الأرصدة . ترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافى لتعطية أية خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

(ج) تشمل السلف والذمم المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي) مستحقة من شركة بايومتركس للاستثمار القابضة المحدودة - الجزء البريطاني العذراء (بايومتركس) ناتجة من بيع سدافكو لجزء من ملكيتها في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية المحدودة (شركة تابعة سابقاً) وإف أند بي فيتشر هولدينج - لبنان (شركة زميلة سابقاً) وببيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصات إلى شركة بايومتركس .

بموجب شروط الإنفاقية مع بايومنتركس فإن كامل المبلغ غير المسدد أستحق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٠٤ . تم تتمديد تاريخ السداد . المبلغ المستحق من بايومنتركس مضمون بموجب خطاب ضمان غير قابل للنقض والإلغاء من أحد البنوك المعتمدة . تحتفظ سدافكو بملكية الأسهم إلى حين سداد كامل المبلغ .

تم استلام كامل المبلغ في الفترة اللاحقة .

#### ٤ - المخزون

قامت الإدارة بتحديد بعض أصناف مخزون قطع الغيار كمخزون ذي معدل دوران بطيء ، وقد تم تخفيض قيمته لصافي قيمته التقديرية القابلة للتحقق . لا تزال الجهود مبذولة لاستخدام هذا المخزون .

#### ٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والبالغة ٢٧,٦٠٩ ألف ريال سعودي (٤ م : ٦٩,٩٧٨ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي الآلات والمعدات وتكليف الأعمال المدنية المت kedda من تحسين المرافق الصناعية ضمن مشروع الفروع . أيضاً تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الكلفة المت kedda من شراء أرض لتشييد مركز التوزيع الإقليمي الجديد المقترن في الدمام .

(ب) ملكية بعض أراضي الشركة ، المملوكة ملكاً حراً ، مسجلة بواسطة بعض المساهمين السعوديين .

#### ٦ - الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

(أ) على سدافكو وشركاتها التابعة إلتزامات قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية وإستثمارات تبلغ قيمتها ٣٣,٧٦١ ألف ريال سعودي (٤ م : ٧,٢٤١ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٨,٢٠٠ ألف ريال سعودي (٤ م : ٤٧,١٠٠ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة من بنوك الشركة لصالح شركاتها التابعة والمنسبة الموحدة . مقابل الضمانات البنكية الصادرة نيابة عن إحدى الشركات التابعة الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٤ م : ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحتسب عليه إجمالي فائدة بنسبة ٣٨,٣٪ (٤ م : ٢٦,١٪) . أيضاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م أصدر أحد بنوك سدافكو ضمان بنكي قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي (٤ م : ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي) لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع .

#### موقف الرابط الزكوي :

تم الإنفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الرابط الزكوي للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦ م . إستلمت الشركة الرابط النهائي لفترات المالية اللاحقة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٢ م بإلتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٨٦٢ ألف ريال سعودي . طبيعة البنود الرئيسية التي لم يسمح بها والتي أضيفت لوعاء الزكاة من قبل المصلحة هي أرصدة غير متداولة متعلقة بالذمم المدينة والإستثمار . قدمت سدافكو إستئنافاً مقابل هذا الرابط .

لم يتم إجراء أية تسوية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للنقص في المخصص البالغ ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي (٤ م : ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي) لأن الإدارة تعتقد أن القرار النهائي للإستئناف للبنود غير المسموح بها سوف يكون في صالح الشركة .

حصلت سدافكو على شهادة زكاة نهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢ م وذلك بعد تقديم ضمان بنكي للمصلحة للرابط الزكوي المتعلق بالسنوات الماضية ١٩٩٧ م ~ ٢٠٠١ م . الرابط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ م ، ٣١ مارس ٢٠٠٤ م و ٣١ مارس ٢٠٠٥ م لا يزال قيد الفحص من قبل مصلحة الزكاة والدخل التي أثارت استفسارات حولها وقد قامت الشركة بالرد عليها .

(أ) تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الأساس في مشتريات ومبيعات بضاعة وخدمات والتي تتم بموجب شروط متفق عليها يتم إعتمادها بواسطة الإدارة مع الشركات التالية :

- الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان - السعودية (شركة مختلطة) .
- سدافكو - شركة الأردن للمواد الغذائية - الأردن (شركة مختلطة)
- شركة الصناعات المتحدة وشركتها المنتسبة - الكويت (منتسبة)
- الشركة المصرية للأغذية والألبان - مصر (منتسبة)
- مؤسسة محمد صالح شيخ - داينمكس - السعودية (منتسبة)
- شركة الطائر الأزرق المحدودة - السعودية (منتسبة)
- شركة عصير الفاكهة اللبنانية - ش.م.ل - لبنان (منتسبة)
- شركة المؤولة للتأمين المحدودة - البحرين (منتسبة)

المعاملات مع أطراف ذات علاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها كالتالي :-

رصيد الإغفال مدین (دائن)	مبلغ المعاملة				طبيعة المعاملة	معاملات مع :
م٢٠٠٤	م٢٠٠٥	م٢٠٠٤	م٢٠٠٥			
٤,٦٧٧	٧,١٢٠	١١,٩٩٤	١٣,٤٨٤		بيع منتجات	منتسبة
(٢,٩٥٤)	(٥,٨٨٩)	٦٦,٨٤٠	٦٥,٦٠٣		شراء بضائع وخدمات	زميلة ومنتسبة
٣,٤٢٠	٢,١٨٧	-	-		حسابات مدفوعات مقدماً	منتسبة
٧,٦٥١	١٣,٨٨٩	-	-		حساب جاري	منتسبة
(١,٢١٥)	(٤٩٣)	-	-		حساب جاري	منتسبة
-	٦,٠٠٦	-	-	طرح اكتتاب عام أولي - تكالفة قابلة للاسترداد	مساهمون	
(٢١٠)	-	-	-		حساب جاري	مساهمون
٣,٧٥٨	٣,٧٥٨	-	-	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	منتسبة

(ب) مكافأة مجلس الإدارة التي تم احتسابها وفقاً للمادة ٤-٣٥ من عقد تأسيس الشركة أعتبرت كتوزيع أرباح وادرجت ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين . اتعاب حضور المدراء ومكافأة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب المستحقة لهم نظير اشرافهم على العمليات اليومية للشركة ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م والبالغ قدرها ٢,١٥٤ ألف ريال سعودي (٤٠٠٢ : ١٥٤ ألف ريال سعودي) تم ادراجها كمصاروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية .