

دِلُوِيتْ وَرِيَونْ

ص . ب ١٩٩٤ - جده ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

Deloitte

ديلويت آند توش
بكر أبوالخير وشركاه
ص. ب ٤٤٢ جده ٢١٤١١
المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م

تقرير مراقب الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (الشركة) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة أشهر وأشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والتي أعدت من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . فيما عدا ما تمت مناقشته في الفقرة التالية ، فقد 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 نندي مثل هذا الرأي .

إن صافي قيمة الاستثمار للمجموعة في إف آند بي فينشر هولدنج أُس إيه آل - لبنان والبالغة ١٣,٢ مليون ريال سعودي قد يبدو أنه انخفض بسبب الخسائر المستمرة للشركة المستثمر فيها . تقوم الادارة بإجراء تقييم تفصيلي في هذا الشأن ، ولكن لم تتوفر حالياً معلومات كافية لتحديد مبلغ التعديل للانخفاض المطلوب ، إن وجد ، لتخفيض صافي قيمة الاستثمار للقيمة القابلة للاسترداد .

فيما عدا تأثير هذا التعديل ، إن وجد ، والذي قد يكون ضروريًا فيما يتعلق بالامر المذكور في الفقرة السابقة ، بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمّة يتبيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

إننا نلتفت الإنابة للإيضاح رقم (٧) بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يوضح أن مقدرة الشركة التابعة في الاستمرارية تعتمد على نتيجة الخطوات المتخذة بواسطة الادارة كما هو مبين في ذلك الإيضاح .

عن/ ديلويت أند توش
بكر ابو الخير وشركاه

المطهر بن يحيى حميد الدين
٢٩٦ ترخيص رقم



جدة في ٢٦ رمضان ١٤٢٧
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م

عن/ أرنست و يونغ

د. عبدالله عبدالرحمن باعشن
٦٦ ترخيص رقم



الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
شركة مساهمة سعودية

والشركات التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٥ م

بألاف الريالات

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٦ م

بألاف الريالات

إيضاح

٢٧,١٦٩	٥٣,٧٨٤	
٢٧٠,٩٢٦	١٣١,٢٤٥	٣
٤٤,٩٥١	٢١,٥٣٩	
١٥١,٦٦٦	١٠٣,٨٠٠	
٤٩٤,٦٦٢	٣١٠,٣٦٨	

٣٥,١٦٨	٣٣,٦٠٣	
٢١,٤٦٩	١٦,٢٦٢	
٧,١٩٧	٤,٢٥٧	
٣٨٥,٤٧٠	٣٢١,٤٠٠	٤
٤٤٩,٣٠٤	٣٧٥,٥٢٢	
٩٤٣,٩٦٦	٦٨٥,٨٩٠	

٢٤٢,١٣١	٤٨,١٣٤	
٦١,٦٤٤	٢٩,٩٢١	
٣,٨٧٥	٩,٨٨١	
٣٢,٤٦٠	٤٦,٧٩٦	
١٠,٣٩٤	١٠,٨٠٧	
٥٧٦	٥٧٨	
٣٥١,٠٨٠	١٤٦,١١٧	

٧٢,٧١٤	٦٧,٨١٧	
٢,٠٩٨	١,٣٣٥	
٧٤,٨١٢	٦٩,١٥٢	

٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	
١١١,٥٧٩	١٠٩,٥٤٥	
٥٦,٥٧٩	٥٤,٥٤٥	
(٨,٧٧١)	(٨,٥١٧)	
٢٦,٢٩١	(١٤,٩٩٩)	
٥١٠,٦٧٨	٤٦٥,٥٧٤	
٧,٣٩٦	٥,٠٤٧	
٥١٨,٠٧٤	٤٧٠,٦٢١	
٩٤٣,٩٦٦	٦٨٥,٨٩٠	

الموجودات :

الموجودات المتداولة :
النقد وباقي حجمه
نسم مدينة
 مدفوعات مقدماً وتأمينات
مخزون

مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة :
استثمارات طويلة الأجل
مواشي الألبان
موجودات غير ملموسة
ممتلكات ، آلات ومعدات
مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة :
قروض بنكية قصيرة الأجل
نسم دائنة
نسم دائنة لشركات مناسبة ومساهمين
مستحقات ومطلوبات أخرى
الركاكة الشرعية المستحقة
أقساط متداولة لقروض طويلة الأجل

مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة :
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
قروض طويلة الأجل

مجموع المطلوبات غير المتداولة

حقوق المساهمين :
حقوق الشركة الأم :

رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي إختياري
تسويات تحويل العملات الأجنبية
(خسائر متراكمة) أرباح McBaque

حقوق الشركة الأم

حقوق الأقلية

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

جون فارجيس

مدير حسابات المجموعة

لأنتون فان بيلدت
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر			لفترة الثلاثة أشهر		
المنتهية في ٣٠ سبتمبر			المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م		٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
بألاف الريالات			بألاف الريالات		
٤٥٤,٩٨٥	٣٩٤,٤٧٧		٢٣٨,٢٧٦	٢٠٧,٠٩٠	
(٢٨٧,٥٤٢)	(٢٥٤,٢٤٧)		(١٥٣,١٤١)	(١٣١,٠٥٩)	
١٦٧,٤٤٣	١٤٠,٢٣٠		٨٥,١٣٥	٧٦,٠٣١	
-----	-----		-----	-----	
المصروفات :					
بيع وتوزيع عمومية وإدارية					
(١٠٦,١٣٠)	(٩٣,٧١٦)		(٥٣,١٠١)	(٤٤,٧٣٣)	
(٢٦,٣٢٤)	(٢٩,٢٧٠)		(١٣,١٦٥)	(١٥,٢٢٠)	
(١٣٢,٤٥٤)	(١٢٢,٩٨٦)		(٦٦,٢٦٦)	(٥٩,٩٥٣)	
٣٤,٩٨٩	١٧,٢٤٤		١٨,٨٦٩	١٦,٠٧٨	
ربح الإستثمارات — بالصافي					
١,٧٢٥	١,٥٣٠		٨٦٠	٧٦٥	
١,٤١٨	(٣,٠٥٤)		٨٣٦	(٣,٠٢١)	
(٤,٥٧٦)	(٣,٣٣٧)		(٢,٣٩٦)	(١,٢٣٦)	
٣٣,٥٥٦	١٢,٣٨٣		١٨,١٦٩	١٢,٥٨٦	
الزكاة المحملة على الفترة					
(٢,٢٥٠)	(٢,٩٠٠)		(١,١٢٥)	(١,٤٥٠)	
٣١,٣٠٦	٩,٤٨٣		١٧,٠٤٤	١١,١٣٦	
=====	=====		=====	=====	
حقوق مساهمي الشركة الأم					
٣١,٤١٦	١١,٠٧٦		١٧,٠٥٧	١٢,١٦٠	
(١١٠)	(١,٥٩٣)		(١٣)	(١,٠٢٤)	
٣١,٣٠٦	٩,٤٨٣		١٧,٠٤٤	١١,١٣٦	
=====	=====		=====	=====	
حقوق الأقلية					
٠,٩٧	٠,٣٤		٠,٥٢	٠,٣٧	
=====	=====		=====	=====	
صافي دخل الفترة					
٣١,٣٠٦	٩,٤٨٣		١٧,٠٤٤	١١,١٣٦	
=====	=====		=====	=====	
تتمثل في :					
صافي دخل الفترة					
٣١,٣٠٦	٩,٤٨٣		١٧,٠٤٤	١١,١٣٦	
=====	=====		=====	=====	
الربح للسهم فيما يخص حقوق مساهمي الشركة الأم — ريال سعودي معدل (إيضاح رقم ٩)					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

جون فاراجيس
مدير حسابات المجموعة

التعاون قبل المدح
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (بألاف الريالات)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (بألاف الريالات)
--	--

٣١,٤١٦	١١,٠٧٦
--------	--------

**صافي الدخل للفترة المتعلق بحقوق
مساهمي الشركة الأم**

**تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفّر من
الأنشطة التشغيلية :**

٢٩,٠٨٧	٢٧,٤٢٦	إسْتِهلاك
١,٢٦١	٨٣٤	إطفاء وشطب أصول غير ملموسة
(٧٠)	(١,٦٠٣)	حقوق الأقلية
(٣٨٢)	(٢,٨١١)	خسارة (أرباح) إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٧٢٥)	(١,٥٣٠)	صافي الحصة في أرباح شركة تابعة
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :		
(١٩,٨٩٦)	(١٠,٥٧٠)	الزيادة في الذمم المدينة
(١٦,٩١٨)	(٦,٥٦٠)	النقص (الزيادة) في المدفوعات مقدماً والتأمينات
(٧,١٥٥)	(٥٣,٧٣٥)	النقص (الزيادة) في المخزون
٢١,٣٤٢	(١٦,١١٨)	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
(٣,٨٧٨)	(٣,٩٣٩)	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة/شركات متنسبة ومساهمين
٥,٢٧٩	١٢,٧٠٨	الزيادة في الزكاة المستحقة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٣,٧٧٧)	(٥,٢٧٤)	صافي مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٦٨	٧٢,٩١٨	إجمالي التسويات
-----	-----	-----
٣٤,٥٨٤	٨٣,٩٩٤	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية :

(١,١٥٢)	٣,٧١٢	صافي حركة النقد في مواشي الألبان
٥٧٩	٣,٥٠٦	عائدات بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٥,٦٩٠)	(٨,٦٠٥)	شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٦,٢٦٣)	(١,٣٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية :

٨٤,٦٢٣	(٨٨,٨٥٢)	صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
(٧٤,٧٥٠)	(-)	أرباح موزعة
٩,٨٧٣	(٨٨,٨٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية

جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون فلين الرئيس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

[تابع]

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (بآلاف الريالات)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م (بآلاف الريالات)
---	---

(١,٨٠٦)

٢٠٧

٢٨,٧٦٨

٢٧,١٦٩

(٦,٢٤٥)

٩٩

٥٩,٩٣٠

٥٣,٧٨٤

صافي النقص في النقد وما في حكمه

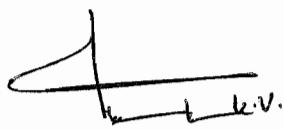
أثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

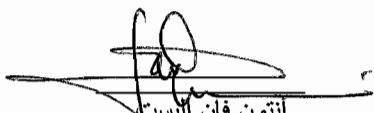
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩

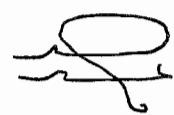
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)



جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة



أنتون فان بيست
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لتجهيز الألبان والأغذية (سدافكو)

(بركة مساهمة سعودية)

فلا يجد **المساهمين الأولية الموحدة** (**غير مراجحة**) **للمقدمة التقديمات في حقوق**

-8-

جول فارجليس
مدير حسابات المجموعة

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله المصادر
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ 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 (مبينة في إيضاح ٢/أ) والتي يُشار إليها مجتمعة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 .

إن نتائج الاعمال المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة لا تعطي المؤشر العادل لنتائج الاعمال عن السنة بالكامل . لا يوجد تغيرات موسمية هامة تؤثر على نشاط مجموعة سدافكو .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) . السياسات المحاسبية الهامة المتبعه بواسطه الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للشركة . فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعه بواسطه سدافكو :

أ) أسس توحيد القوائم المالية - تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها والمبينة أدناه :

نسبة ملكية سدافكو

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

تم إستبعاد كل الأرصدة والمعاملات القائمة بين سدافكو وشركاتها التابعة الموحدة وذلك القائمة بين الشركات التابعة فيما بينها عند اعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

تم إحتساب حقوق الأقلية بإجمالي حقوقهم في الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة ، ونصيبهم في صافي دخل السنة تم إظهاره ضمن قائمة الدخل .

١٤٧.

اللون قلم البيست
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

ب) تقليد محاسبي متعارف عليه - تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معيراً عنها بآلاف الريالات السعودية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمار المتاح للبيع ومشتقات الأدوات المالية 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 تعريف المخزون على أساس سعر التكلفة (تم تحديدها أساساً باستخدام طريقة التكلفة المعيارية إلا أنه تم تعديلها للحصول على القيمة التقريرية بمتوسط السعر المرجح) وصافي القيمة المتحققة أيهما أقل . تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعملة المباشرة وقدر مناسب من مصروفات الانتاج غير المباشر . تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم تكبدها لغرض شراء وتوصيل المخزون لحالته الذي هو عليه وإلى مكانه الذي هو فيه .

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

و) رسملة تكاليف الفروض : تكاليف الفروض والنفقات الرأسمالية العادة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات يتم رسملتها خلال فترة التشديد .

ز) الاستثمارات طويلة الأجل الاستثمار في الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان المحظوظة، المملكة العربية السعودية (سيطرة مشتركة على المنشأة بنسبة ملكية ٥١%) والمنشآت التي لا تتمتع سدافكو فيها بالسيطرة ولكن لها المقدرة على ممارسة تأثير هام على سياسات التشغيل والسياسات المالية يتم احتساب الاستثمار فيها على أساس حقوق الملكية . الإستثمارات الأخرى يتم تصنيفها على أنها استثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبي شروط الأوراق المالية المقيدة لتاريخ الإستحقاق أو المقتناة لأغراض المتاجر ، 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 الأرباح الموزعة لهذه الاستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

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

جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان بست
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط) الممتلكات ، الآلات والمعدات - الممتلكات ، الآلات والمعدات مسجلة بسعر التكافة .
 تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى
 أعمارها الإقتصادية المقدرة وفقاً للنسب المئوية السنوية التالية :

%

١٠ ~ ٢٥	مباني
٣٣ ~ ١٠	مakinat ومعدات
٢٥ ~ ١٥	سيارات ومقطورات
٢٥ ~ ١٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ .

ي) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل - يتم إحتساب الزكاة الشرعية طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية وتحمل كمصروف على قائمة الدخل .

ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة - إستحقاقات العاملين عن إنهاء الخدمة يتم إحتسابها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي الخاصة بفترات الخدمة المتراكمة للعاملين بتاريخ قائمة المركز المالي والمبنية بالصافي بعد استبعاد أي دفعات مقدمة .

ل) المصروفات - مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصارييف التي تنشأ عن جهود سدافكو وشركاتها التابعة في مهام التسويق والبيع والتوزيع . كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية .

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

ن) العملات الأجنبية -
 المعاملات:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . بتاريخ المركز المالي يتم تحويل الموجودات والمطلوبات التي نشأت بالمعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) وإلى العملة الأجنبية الملائمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد بتاريخ نهاية السنة . الفروقات الناتجة عن تغيرات اسعار الصرف يتم قيدها في قائمة الدخل .

ترجمة العملات الأجنبية:

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 تصديقها تحت بند حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي .

جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان ليست
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

س) 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 وأية 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 .

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

٣ - نهم مدينة

(أ) تتكون الدسم المدينة في ٣٠ سبتمبر مما يلى :-

م ٢٠٠٥	م ٢٠٠٦	
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	<u>نهم مدينة تجارية :</u>
٦,٣٩١	-	منسبة
١١٧,٣٣٢	١٠٢,٩٧٨	أخرى
-----	-----	
١٢٣,٧٢٣	١٠٢,٩٧٨	أجمالي الدسم المدينة التجارية
(٧,٧٢٠)	(٩,٢٢٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٦,٠٠٣	٩٣,٧٥٢	صافي الدسم المدينة التجارية
-----	-----	
١٨,٠١٣	٢٣,٥٨١	منسبة : شركات منسبة
-	(٥,١٣٤)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨,٠١٣	١٨,٤٤٧	-----
-----	-----	
٦,٠٠٦	-	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الإكتتاب العام الأولي
-----	-----	
١٣٠,٩٩٢	١٩,٧٥٢	سلف ونهم مدينة أخرى (إيضاح ٣/ج)
(٨٨)	(٧٠٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-----	-----	
١٣٠,٩٠٤	١٩,٠٤٦	-----
-----	-----	
٢٧٠,٩٢٦	١٣١,٢٤٥	-----
=====	=====	

(ب) تشمل الدسم المدينة التجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٦,٠٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي) والتي ظلت غير مسددة لفترة طويلة . تبذل الإدارة مجهوداتها من أجل إسترداد تلك المبالغ وقد رفعت قضائياً أمام الجهات المختصة لإسترداد بعض الأرصدة . ترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كاف لتغطية أي خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

١٧.
جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان ليست
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

(ج) تشمل السلف والذمم المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي مستحقة من شركة بايومتركس للاستثمار القابضة المحدودة - الجزر البريطانية العذراء (بايومتركس) ناتجة من بيع سدافكو لجزء من ملكيتها في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية المحدودة (شركة تابعة سابقاً) واف آند بي فينتر هولندي - لبنان (شركة زميلة سابقاً) وبيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصات إلى شركة بايومتركس . تم استلام كامل المبلغ خلال الرابع المنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٦ علماً بأن الاجراءات القانونية ما زالت جارية لنقل ملكية الاسهم المباعة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية المحدودة مصر واف آند بي فينتر هولندي - لبنان إلى بايومتركس .

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

(ا) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والبالغة ٣,٧٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٣٢,٨٤٠ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي من تشيد ممتلكات ومعدات تحت الأشاء .

(ب) ملكية بعض أراضي الشركة ، المملوكة ملكاً حراً بقيمة ٦,١٨٣ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ : ٧,٢١٣ ريال سعودي) ، مسجلة بواسطة بعض المساهمين .

٥ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(ا) على سدافكو وشركاتها التابعة التزامات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية وإستثمارات تبلغ قيمتها ٩,٩٠٤ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٣٤,١٣٢ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٨,٢٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحسب عليه إجمالي فائدة بنسبة %٢٦,١ (٢٠٠٥ م : %٢٦,١) . أيضاً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م أصدر أحد بنوك سدافكو ضمان بنكي قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع والذي تم الغاؤه خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ . كما قامت الشركة باصدار ضمان مشترك بمبلغ ٥٣٢ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا شيء ريال سعودي) لصالح أحد البنوك كضمان لتسهيلات منحها لأحدى شركاتها التابعة .

(ج) على الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م التزامات عقود مقايضة أسعار العمولات بمبلغ ابتدائي قيمته ١٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا يوجد) وقيمة عادلة موجبة تساوي ١,٣٠٧ ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا يوجد) . وهذه العقود سوف يتم استحقاقها في عام ٢٠٠٨ م .

- ١٢ -

جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون كان اليسك
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

٥ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تابع)

(د) موقف الرابط الزكوي :

تم الإنفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الرابط الزكوي للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦م . إستلمت الشركة الرابط النهائي للفترات المالية اللاحقة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٢م بالتزام 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 .

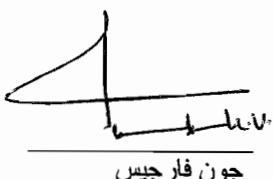
لم يتم إجراء أية تسوية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للنفقات في المخصص البالغ ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥م : ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي) لأن الإدارة تعتقد أن القرار النهائي للإستئناف للبنود غير المسموح بها سوف يكون في صالح الشركة . خلال الرابع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ اصدرت لجنة الاستئناف الابتدائية قرارها وقد قامت إدارة الشركة بالاستئناف ضد هذا القرار وترى أن النتائج ستكون لصالحها .

حصلت سدافكو على شهادة زكاة نهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م وذلك بعد تقديم ضمان بنكي لمصلحة الزكاة بقيمة ٥,٥٧٠ ألف ريال سعودي للمصلحة للرابط الزكوي المتعلق بالسنوات الماضية ١٩٩٧م ~ ٢٠٠١م كما قامت الشركة بتقديم ضمان بنكي بمبلغ ٢,١٩٥ ألف ريال سعودي للزكاة الإضافية الناتجة عن اقرارات السنوات ١٩٩٧ حتى ٢٠٠٢ . الرابط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م و ٢٠٠٥م لا يزال قيد الفحص من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

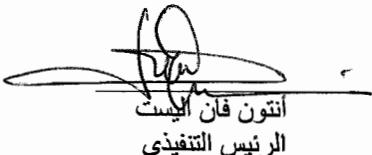
٦ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة :

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

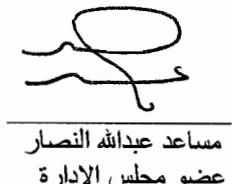
- سدافكو - شركة الأردن للمواد الغذائية - الأردن (شركة تابعة)
- الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان - السعودية (سيطرة مشتركة)
- شركة الصناعات المتحدة وشراكتها المنتسبة - الكويت (منتسبة)
- الشركة المصرية للأغذية والألبان - مصر (منتسبة)
- مؤسسة محمد صالح شيخ - داينمس - السعودية (منتسبة)
- شركة الطائر الأزرق المحدودة - السعودية (منتسبة)
- شركة عصير الفاكهة اللبنانية - ش. م. ل - لبنان (منتسبة)
- شركة اللؤلؤة للتأمين المحدودة - البحرين (منتسبة)
- شركة مشاريع الكويت الإستثمارية لإدارة الأصول (منتسبة)
- شركة رعد للمستودعات - الكويت (منتسبة)



جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة



أنتون فان إلسaid
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

٦ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع) :

المعاملات مع أطراف ذات علاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها كالتالي :-

رصيد الإقفال مدين (دائن)	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع :
٢٠٠٥ مم بألاف الريالات	٢٠٠٦ مم بألاف الريالات	٢٠٠٥ مم بألاف الريالات	٢٠٠٦ مم بألاف الريالات
٦,٩٨٣	-	٧,٨٤٦	-
(٢,٥٤٣)	(٩,٣٦٣)	٤٥,٨٨١	٣٦,٢٣٧
٩,٩٤٥	١٠,٥٧١	٧,٥٥٧	(١,٩٩٤)
٨,٠٤٣	٣,١٤٨	٢٣٩	(٥٨٧)
(٨٣٨)	(٥١٥)	٢٦٣	(١,٢٨٨)
٦,٠٠٦	-	(١,٥٨٦)	-
٣,٧٥٨	٣,١٣١	-	(٦٢٧)
-	٢٩,٢٣٤	-	(٤٧٣)

(ب) مكافأة اعضاء 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 المستحقة لهم نظير اشرافهم على العمليات اليومية للشركة ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م وبالغ قدرها ٨٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ مم : ١,٤٣٦ ألف ريال سعودي) تم ادراجها كمصاروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

٧ - استمرارية احدى الشركات التابعة :

لقد تكبدت إحدى الشركات التابعة (الشركة السويسرية للأغذية المتميزة ش.م.م - مصر) خسائر ، وقد بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠٠٦م مبلغ ٩,٦٤٢ ألف ريال سعودي بينما رأس مالها المدفوع يبلغ ٦,٨٩١ ألف ريال سعودي . بلغ إجمالي الموجودات لتلك الشركة التابعة ٢٠,٤٧٠ ألف ريال سعودي في ذلك التاريخ .

تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على إفتراض أنها سوف تستمر في أنشطتها في المستقبل المنظور .

قامت إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات التالية لزيادة الأرباح وتعويض الخسائر المتراكمة عن سنوات سابقة :

- تم تقديم ماركة جديدة للايس كريم (ماكسو) ، وذلك بهدف زيادة المبيعات ، وتم إنتاج منتجات جديدة خلال هذه السنة تحت نفس الإسم . لم يتم تجديد ترخيص الشركة التابعة لإنتاج أيس كريم مونبيك في السنة الماضية بجمهورية مصر العربية .
- التوسيع في أسواق جديدة مثل ليبيا ، المملكة العربية السعودية .
- خفض تكلفة الإنتاج من خلال استخدام مواد خام ذات جودة عالية وسعر منخفض .
- شراء مواد خام من الأسواق المحلية بدلاً من استيرادها لخفض تكلفة الإنتاج .

الإدارة على ثقة أن الإجراءات المذكورة أعلاه سوف تمكن الشركة من الإستمرار في أنشطتها في المستقبل المنظور ، مما يجعل المبلغ القابل للإسترداد لموجودات تلك الشركة التابعة أعلى من قيمتها الدفترية الحالية .

جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان الست
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

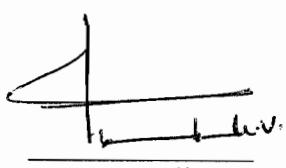
٨ - إعادة الهيكلة :

قامت الشركة بالموافقة على خطة لإعادة الهيكلة تهدف لزيادة الربحية . كجزء من خطة إعادة الهيكلة فان مخطط الادارة يشمل عملية نقل الانشطة الصناعية من مصنع الدمام الى مصنع جدة . الأثر المالي لعملية إعادة الهيكلة لم يتم قياسه بعد في هذه المرحلة حيث ما زالت تفاصيل الخطة قيد الدراسة لدى الادارة ولم يتم الانتهاء منها بعد وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لذلك في هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة .

٩ - ربحية السهم الواحد :

تمشياً مع إعلان هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦م تمت تجزئة أسهم الشركة بحيث جزء السهم الواحد لخمسة أسهم اعتباراً من ١٥ أبريل ٢٠٠٦م .

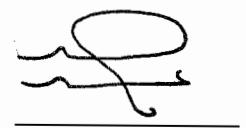
بناءً على ذلك ، وخلال الستة أشهر فإن أسهم الشركة المصدرة زادت من ٦,٥ مليون سهماً قيمة كل منها ٥٠ ريالاً سعودياً إلى ٣٢,٥ مليون سهماً قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد . إن احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م قد تم تعديلها باثر رجعي .



١٥ - جون فارجيس
مدير حسابات المجموعة



أنتون فان بيست
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة