

الرفست وَيُونغ

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

KPMG كي بي أم جي الفوزان وبانقا

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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

# إرنست وَيُونج

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

KPMG كي بي أم جي الفوزان وبانقا  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص. ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراقبة الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (الشركة) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاث 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 المعترف بها عليها و التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كلّاً إذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

إن صافي قيمة الاستثمار للمجموعة في أفراد بي فينسر هولدننج أس آيه آل - لبنان والبالغ ٤,٥ مليون ريال سعودي قد يبدو أنه انخفض بسبب الخسائر المستمرة للشركة المستثمر فيها . تقوم الإدارة بإجراء تقييم تفصيلي في هذا الشأن ، ولكن لم تتوفر حالياً معلومات كافية لتحديد مبلغ التعديل للانخفاض ، إن وجد ، المطلوب لتخفيض صافي قيمة الاستثمار لقيمة القابلة للإسترداد .

فيما عدا تأثير مثل هذا التعديل ، إن وجد ، والذي قد يكون ضرورياً فيما يتعلق بالأمر المذكور في الفقرة السابقة ، بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود آلية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

إننا نلفت الانتباه لإيضاح رقم (٨) بالقواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يوضح أن مقدرة الشركة التابعة في الإستمارارية تعتمد على نتيجة الخطوات المتخذة بواسطة الإدارة كما هو مبين في ذلك الإيضاح .

عن/إرنست وَيُونج

عن/كي بي أم جي الفوزان وبانقا

د. عبدالله عبدالرحمن باعشن  
ترخيص رقم ٦٦



طريق عبد الرحمن السدحان  
٣٥٢ رقم ترخيص  
جدة في ١٥ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ  
الهيئة للمحاسبون ومراجعون قانونيون  
س.ش.م. ١١١٣٣٣  
موافق ١١ يوليو ٢٠٠٦م



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

**(شركة مساهمة سعودية)**

**والشركات التابعة**

**قائمة المركز المالي الموحدة**

**(غير مدقة)**

**٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م**

**بألاف الريالات**

**٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م**

**بألاف الريالات**

**إضاح**

**الموجودات :**

**الموجودات المتداولة :**

**النقد وما في حكمه**

**نحو مدينة**

**مدفوعات مقدماً وتأمينات**

**مخزون**

١٦,٢٥١	٥١,٨٤٢	
٢٧٣,٦٠٨	١٢٥,٥٢٦	٣
٣١,٧٤٨	٢٣,٠٥٦	
١٦٢,٩٤٣	١٣٤,٣٤٥	٤
<b>-----</b>	<b>-----</b>	
<b>٤٨٤,٥٥٠</b>	<b>٣٣٤,٧٦٩</b>	

**مجموع الموجودات المتداولة**

**الموجودات غير المتداولة :**

**استثمارات طويلة الأجل**

**مواشي الألبان**

**موجودات غير ملموسة**

**ممتلكات ، آلات ومعدات**

**مجموع الموجودات غير المتداولة**

**مجموع الموجودات**

**المطالوبات وحقوق المساهمين**

**المطالوبات المتداولة :**

**قرصون بنكية قصيرة الأجل**

**نحو دائنة**

**نحو دائنة لشركات مناسبة ومساهمين**

**مستحقات وطلبات أخرى**

**الرکاكة الشرعية المستحقة**

**أرباح مقترحة التوزيع**

**أقساط متداولة لقرصون طويلة الأجل**

**مجموع المطالوبات المتداولة**

**المطالوبات غير المتداولة :**

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

**قرصون طويلة الأجل**

**مجموع المطالوبات غير المتداولة**

**حقوق المساهمين :**

**حقوق مساهمة الشركة الأم :**

**رأس المال**

**احتياطي نظامي**

**احتياطي اختياري**

**تسويات تحويل العملة الأجنبية**

**(خسائر متراكمة) أرباح مبقاء**

**مجموع حقوق مساهمة الشركة الأم**

**حقوق الأخلاقية**

**مجموع حقوق المساهمين**

**مجموع المطالبات وحقوق المساهمين**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

أنتون فان بست  
رئيس التنفيذي

بول توبيوس  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

عصي خالد العبيدي  
عضو مجلس الإدارة

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة الدخل الموحدة**

(غير مدقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م	إضاح	
بألاف الريالات	بألاف الريالات		
٢١٦,٧٠٩	١٨٧,٣٨٧		صافي المبيعات
( ١٣٤,٤٠١ )	( ١٢٣,١٨٨ )		تكلفة المبيعات
-----	-----		
٨٢,٣٠٨	٦٤,١٩٩		مجمل الربح
			<b>المصروفات :</b>
( ٥٣,٠٢٩ )	( ٤٨,٩٨٣ )		بيع وتوزيع
( ١٣,١٥٩ )	( ١٤,٠٥٠ )		عمومية وإدارية
-----	-----		
( ٦٦,١٨٨ )	( ٦٣,٠٣٣ )		مجموع المصروفات
-----	-----		
١٦,١٢٠	١,١٦٦		دخل التشغيل
٨٦٥	٧٦٥		صافي ربح الإستثمارات
٥٨٢	( ٣٣ )		صافي ايرادات أخرى
( ٢,١٨٠ )	( ٢,١٠١ )		صافي مصروفات تمويل
-----	-----		
١٥,٣٨٧	( ٢٠٣ )		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
( ١,١٢٥ )	( ١,٤٥٠ )		الزكاة الشرعية المحمولة على الفترة
-----	-----		
١٤,٢٦٢	( ١,٦٥٣ )		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
			تتمثل في :
١٤,٣٥٩	( ١,٠٨٤ )		حقوق مساهمة الشركة الأم
( ٩٧ )	( ٥٦٩ )		حقوق الأقلية
-----	-----		
١٤,٢٦٢	( ١,٦٥٣ )		صافي (خسارة) دخل الفترة
-----	-----		
٠,٤٤	( ٠,٠٣ )	١٠	(الخسارة) الربح للسهم فيما يخص حقوق مساهمة الشركة الأم - المعدل بالريال السعودي
-----	-----		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان الست  
الرئيس التنفيذي

يوسف خالد الحسيني  
عضو مجلس الإدارة

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة التدفق النقدي الموحدة**

(غير مدقة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

م٢٠٠٥ (بألاف الريالات)	م٢٠٠٦ (بألاف الريالات)	
١٤,٣٥٩	( ١,٠٨٤ )	صافي (الخسارة) الدخل للفترة المتمثل في حقوق مساهمة الشركة الأم
		تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) الدخل مع صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية :
١٤,٦٢٥	١٣,٦٩٥	استهلاك أرباح عن استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٧٣ )	( ٢٢٠ )	إطفاء وشطب موجودات غير ملموسة
٦٣٠	٤١٧	حقوق الأقلية
( ٢٨٠ )	( ٥٨٦ )	صافي الحصة في (خسائر) في شركات تابعة وشركات مناسبة غير موحدة
( ٨٦٥ )	( ٧٦٥ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
( ٢٢,٥٧٨ )	( ٤,٨٦٥ )	(الزيادة) في النعم المدينة
( ٣,٧١٥ )	٥,٠٤٣	النقص (الزيادة) في المدفوعات مقدماً والتأمينات
( ١٨,٤٨٢ )	٢٣,١٩٠	(الزيادة) النقص في المخزون
( ٦٥٠ )	( ١٥,٩٠٨ )	(النقص) في النعم الدائنة
( ٤,٣١٩ )	١,٨٩٢	(النقص) في النعم الدائنة لشركات مناسبة
( ٤,٠٣٠ )	٨,٢٣٥	(النقص) الزيادة في الزكاة المستحقة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٢٣٩	( ٤,٠١٥ )	الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<hr/> ( ٣٩,٤٩٨ )	<hr/> ٢٦,١١٣	اجمالي التسويات
<hr/> ( ٢٥,١٣٩ )	<hr/> ٢٥,٠٢٩	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية :</b>
( ١٣٣ )	-	الحركة في إستثمارات طويلة الأجل
( ١٢١ )	١,٢٤٠	صافي حركة النقد في مواشي الألبان
١٩٨	٥٤٦	عائدات بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٢٢,٦٣٦ )	( ٤,٧١٥ )	شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٢٢,٦٩٢ )	( ٢,٩٢٩ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية :</b>
٣٥,٤٧٩	( ٣٠,٠٨٧ )	صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
-	-----	أرباح موزعة
٣٥,٤٧٩	( ٣٠,٠٨٧ )	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
( ١٢,٣٥٢ )	( ٧,٩٨٧ )	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
( ١٦٥ )	( ١٠١ )	أثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية
٢٨,٧٦٨	٥٩,٩٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
----- ١٦,٢٥١	----- ٥١,٨٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

بول تومسون

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان اليس  
الرئيس التنفيذي

عيسي خالد العيسى  
عضو مجلس الإدارة

# الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(تہرکہ مسماۃ احمدہ سے عورتیہ)

**واعتبر** **المساهمين** **الأولى** **الموحدة**  
**قائمة** **النحو** **المنتهية** **في** **٣** **يونيو** **٢٠٠١م**

١٠ تغير الإيصالات المرفقة من ١ إلى غير الموجة الموحدة غير المدققة

نائب المضمون بالإداري والمدير المالي

شیخ علی بن ابی طالب  
شیخ علی بن ابی طالب

مجلس الاداره

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدفقة)  
٣ يونيو ٢٠٠٦**

**١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو - الشركة) هي شركة مساهمة 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 . وتعمل إحدى الشركات التابعة في مصر في نشاط مزارع الألبان .

في ١٨ سبتمبر ٢٠٠٤م قرر مجلس المديرين التنفيذيين إدراج سدافكو في سوق الأوراق المالية السعودي . قامت كل من شركة الصناعات المتحدة - الكويت (المساهم الرئيسي) وبعض المساهمين الآخرين بطرح %٣٠ من اسهم سدافكو للجمهور للاكتتاب العام الأولي والذي تم في شهر ابريل ٢٠٠٥م ، وتم ادراج الشركة في سوق الأوراق المالية السعودية في ٢٣ مايو ٢٠٠٥ .

إن نتائج العمليات للفترة الأولية 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 . السياسات المحاسبية الهامة المتبعه بواسطة الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة . فيما يلى السياسات المحاسبية الهامة المتبعه بواسطة سدافكو :

**أ ) أسس 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	●
% ١٠٠	شركة سدافكو للأغذية - الأردن	●
% ٩٦	الشركة السويسرية للأغذية المميزة ش.م.م. - مصر	●
% ٧٥	شركة سدافكو - قطر	●
% ٦٩	الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر	●

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

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

بول توموسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان الست  
الرئيس التنفيذي

يسري خالد الغصaisi  
عضو مجلس الإدارة

**ب ) تقدير 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 ومشتقات الأدوات المالية التي يتم إظهارها بالقيمة العادلة) وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط .

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

**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) وصافي القيمة المتحققة أيهما أقل . تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعملالة 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 .

**الشهرة** - الشهرة التي تم الحصول عليها من توحيد نشاط ما ، يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة الزائدة عن تكلفة توحيد النشاط على مصلحة وانتفاع الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة . يتم إطفاء الشهرة على مدى فترة عشر سنوات . بعد التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر إنخفاض متراكمة .

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

**الاستثمارات طويلة الأجل** - الاستثمار في الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان المحدودة (مملوكة بنسبة ٥٥٪ وبسيطرة مشتركة) والمنشآت الأخرى التي لا تتمتع سدافكو فيها بالسيطرة ولكن لها القدرة على ممارسة تأثير هام على سياسات التشغيل والسياسات المالية يتم احتساب الاستثمار فيها على أساس حقوق الملكية . الإستثمارات الأخرى تم تصنيفها على أنها إستثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبي شروط الأوراق المالية المحتجزة لتاريخ الاستحقاق أو المعدة للإتجار ، وتم قيادها 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 هي القيمة العادلة . الأرباح والخسائر 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 الإستثمارات في الحالات التي اعتبرت فيها الأدارة ان هذا الانخفاض دائم يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل . والدخل من الارباح الموزعة لهذه الإستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

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

**٤) الممتلكات ، الآلات والمعدات** - الممتلكات ، الآلات والمعدات مسجلة بسعر التكاليف . تكاليف الصيانة والإصلاحات الروتينية يتم قيدها كمصرف حال تكبدها . تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة وفقاً للنسب المئوية السنوية التالية :

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

لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي والمنشآت الرأسمالية تحت التنفيذ .

**ك ) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل** - يتم إحتساب الزكاة طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم تحديدها على قائمة الدخل .

**ل ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة** - إستحقاقات العاملين عن إنتهاء الخدمة يتم إحتسابها وفقاً لنظام العمل والععمال في المملكة العربية السعودية الخاصة بفترات الخدمة المتراكمة للعاملين بتاريخ قائمة المركز المالي والمبينة بالصافي بعد خصم المبالغ المدفوعة .

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

#### س ) العملات الأجنبية -

**المعاملات** : يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . بتاريخ المركز المالي يتم تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي نشأت بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) والعملات المقابلة (بالنسبة للشركات التابعة) . الأرباح والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف اعتبارت كدخل أو مصروفات للفترة الجارية .

**ترجمة العملات الأجنبية** : تروقات الصرف الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في القوائم المالية للشركات التابعة يتم توزيعها على الشركة وحملة أسهم الأقلية بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر 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 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 .

**غ ) النقد وما في حكمه** - يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والودائع قصيرة الأجل غير المقيدة التي تستحق خلال ٩٠ يوماً

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنقول فان الست  
الرئيس التنفيذي

عليسي خالد العيسى  
عضو مجلس الإدارة

**ذمم مدينة**

(أ) تتكون الذمم المدينة في ٣٠ يونيو مما يلى :-

٢٠٠٥ م (بألاف الريالات)	٢٠٠٦ م (بألاف الريالات)	
٣,٢٨١	-	تجارية :
١١٩,٣٠٨	٩٩,٩١٣	شركات منسبة
-----	-----	أخرى
١٢٢,٥٨٩	٩٩,٩١٣	إجمالي الذمم المدينة — التجارية
( ٧,٩٤٤ )	( ٨,٨٦٢ )	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-----	-----	صافي الذمم المدينة — التجارية
١١٤,٦٤٥	٩١,٠٥١	شركات منسبة
-----	-----	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ( ٥,١٣٤ )
١٠,٩٢٣	٢٤,٧٧١	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الاكتتاب العام الأولي
-	-	٦,٠٠٦ سلف وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٣/ج)
-----	-----	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ( ١,٠٧٠ )
١٤٢,٠٣٤	١٥,٩٠٨	-----
-----	-----	١٤٢,٠٣٤
-----	-----	٢٧٣,٦٠٨
-----	-----	-----

(ب) تشمل الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ مبلغ ٦,٠٣١ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي) والتي ظلت غير مسددة لأكثر من سنة . تبذل الإدارة مجهوداتها من أجل إسترداد تلك المبالغ وقد رفعت قضايا أمام الجهات المختصة لإسترداد بعض الأرصدة . وترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافى لتعويضية أية خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

(ج) تشمل السلف والذمم المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ مبلغ ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي مستحقة من شركة بايومتركس للإستثمار القابضة المحدودة — الجزر البريطانية العذراء (بايومتركس) ناتجة من بيع سدافيكو لجزء من ملكيتها في شركة تابعة ومنسبة خارجية وبيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصات إلى شركة بايومتركس ، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م ، تم استلام المبالغ المستحقة بواسطة الشركة . لم تكتمل الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأسهم المباعة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية — مصر و أفاد بي فينشر هولدنج — لبنان إلى شركة بايومتركس .

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان الست  
الرئيس التنفيذي

حسام الدين الحمالي  
عضو مجلس الإدارة

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

- (ا) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والبالغة ١٢,٥٠٣ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٤٨,٣٠٠ ألف ريال سعودي) المتضمنة في الممتلكات ، الآلات والمعدات بشكل رئيسي في التكلفة المتکدة لتشييد مركز التوزيع الإقليمي الجديد في الدمام .
- (ب) ملكية بعض أراضي الشركة ، المملوكة ملكاً حرراً بمبلغ ٦,١٨٣ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٧,٢١٣ ألف ريال سعودي) مسجلة بواسطة بعض المساهمين السعوديين .

## ٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(ا) على شركة سدافكو وشركتها التابعة إلتزامات قائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية وإستثمارات تبلغ قيمتها ٢٤١ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م : ٣٠,٧٠٠ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٨,٢٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م : ٤٧,١٠٠ ألف مليون 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 يونيو ٢٠٠٦ مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م : ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحتسب عليه إجمالي فوائد بنس٢٦,١٪ (٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م : ٣٠,٨٠٠ ألف ريال سعودي) . أيضاً في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م أصدر أحد بنوك سدافكو ضمان بنكي قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع والذي تم إلغاؤه خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م . أصدرت الشركة أيضاً ضمان بمبلغ ٥٣٢ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م = لاشيء) لصالح أحد البنوك لضمان تسهيلات بنكية لإحدى شركاتها التابعة.

(ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م على الشركة عقود مقاييس أسعار عملات قائمة بمبلغ ١,٧٥٧ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لاشيء) وقيمة عادلة إيجابية بمبلغ ١,٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لاشيء) . تستحق عقود مقاييس أسعار العملات في ٢٠٠٨ م .

## (د) موقف الربط الزكوي:

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربط الزكوي للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦ م . إستلمت الشركة الربط 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 الأرصدة غير المتداولة المتعلقة بالذمم المدينة والإستثمار . قدمت سدافكو مستناف مقابل هذه الربوطات .

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان الست  
الرئيس التنفيذي

عيسي خالد العيسى  
عضو مجلس الإدارة

## موقف الرابط الزكوي (تابع) (د)

لم يتم إجراء أية تسوية في هذه القوائم المالية الموحدة للنقد في المخصص مقابل النقص البالغ ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي) لأن الإدارة تعتقد أن القرار النهائي للإستئناف للبنود غير المسموح بها سوف يكون في صالح الشركة . أصدرت لجنة الإستئناف الأولى لاحقاً قرارها في هذا الشأن . تعترض الشركة تقديم استئناف ضد هذا القرار وهي واثقة من أن النتائج ستكون في صالحها .

حصلت سدافكو على شهادة زكاة نهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م وذلك بعد تقديم ضمان بنكي للمصلحة بمبلغ ٥,٥٧٠ ألف ريال سعودي للرابط الزكوي المتعلق بالسنوات المالية ١٩٩٧-٢٠٠١م . قدمت الشركة أيضاً ضمان بنكي بمبلغ ٢,١٩٥ ألف ريال سعودي مقابل الزكاة الإضافية للربط عن السنوات من ١٩٩٧م إلى ٢٠٠٢م ، الرابط الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م و ٣١ مارس ٢٠٠٤م و ٢٠٠٥م مازال قيد الفحص من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

### ٧ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة :

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

- الشركة السعودية النيوزيلندية لمنتجات الألبان – السعودية (شركة مختلطة) .
- سدافكو – شركة الأردن للمواد الغذائية – الأردن (شركة مختلطة)
- شركة الصناعات المتحدة وشراكتها المنتسبة – الكويت (منسبة)
- الشركة المصرية للأغذية والألبان – مصر (منسبة)
- مؤسسة محمد صالح شيخ – وكالة داينمكس للإعلان – السعودية (منسبة)
- شركة الطائر الأزرق المحدودة – السعودية (منسبة)
- شركة عصير الفاكهة اللبنانيّة - ش. م. ل - لبنان (منسبة) – تابعة لشركة إف أند بي فنشر لبنان )
- شركة المؤلوة للتأمين المحدودة – البحرين (منسبة)
- شركة مشاريع الكويت الاستثمارية لإدارة الأصول (منسبة)
- شركة رعد للمستودعات – الكويت (منسبة سابقاً)

المعاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها كالتالي :-

رصيد الإغفال مدين (دائن)	مبلغ المعاملة				طبيعة المعاملة	معاملات مع :
	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	٢٠٠٥م	٢٠٠٦م		
بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات			
٤,١٠٩	-	٣,١٣٢	-		بيع منتجات	منسبة
(٢,٣٥٣)	(٧,٤١٠)	١٩,٩٠٩	١٨,٤٥٣		شراء بضائع وخدمات	زمالة ومنسبة
١١,٣٠٣	١٠,٠٧٦	٨,٩١٥	(٢,٤٨٩)		حسابات مدفوعات مقدماً	منسبة
٧,٥٢٥	٤,٤٨٣	(٢٧٩)	٧٤٨		حساب جاري	منسبة
(٢٥٣)	(٤٢٢)	٨٤٨	١,٣٨١		حساب جاري دائن	منسبة
٦,٠٠٦	-	(١,٥٨٦)	-		طرح اكتتاب عام أولي – تكلفة قابلة للأسترداد	مساهمون
٣,٧٥٨	٣,٤٤٥	-	(٣١٣)		دفعات مقطمة ونمم مدينة أخرى	منسبة
-	٢٩,٢٣٤	-	(٤٧٣)		إيداعات لدى مدير الصندوق	منسبة

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان اليسٌ  
الرئيس التنفيذي

عيسى خالد العبيدي  
عضو مجلس الإدارة

(ب) مكافأة مجلس الإدارة التي تم احتسابها وفقاً للمادة ٣٥-٤ من عقد تأسيس الشركة أعتبرت كتوزيع أرباح وادرجت ضمن قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة . اتعاب حضور المدراء ومكافأة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب المستحقة لهم نظير اشرافهم على العمليات اليومية للشركة ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م والبالغ قدرها لا شيء (٧١٨ ألف ريال سعودي) تم إدراجها كمصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

-٨ استمرارية إحدى 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 افتراض 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 للأيس كريم (ماكسو) خلال السنة الماضية ، وذلك بهدف زيادة المبيعات ، وتم إنتاج منتجات جديدة خلال هذه السنة تحت نفس الإسم . لم يتم تجديد ترخيص الشركة التابعة لإنتاج أيس كريم موفنبيك 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 لموارد تلك الشركة التابعة أعلى من قيمتها الدفترية الحالية .

-٩ إعادة الهيكلة :

قامت الشركة بالموافقة على خطة لإعادة الهيكلة تهدف لزيادة الربحية . الأثر المالي لعملية إعادة الهيكلة لا يمكن قياسه حيث أن الشركة قامت بتطبيقها بعد نهاية السنة .

-١٠ ربح السهم :

تمشياً مع إعلان هيئة سوق المال بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦م تمت تجزئة أسهم الشركة بحيث تجزأ السهم الواحد لخمسة أسهم اعتباراً من ١٥ أبريل ٢٠٠٦م .

بناءً على ذلك ، وفي فترة لاحقة لنهاية السنة المالية 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 لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م قد تم تعديلاً بها بأثر رجعي .

بول تومسون  
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أنتون فان إليست  
الرئيس التنفيذي

يعسى حالم العيسري  
عضو مجلس الإدارة