

الإرنست ووينج

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 مراجعة 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) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م ، والقواعد الأولية الموجزة الموحدة للدخل لفترتي الثلاث أشهر والستة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م وقائمتي التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للستة 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 تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها و التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

نلتفت الإنتباه إلى حقيقة أننا لم يتم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م ، وعليه لم نقم بعملية الفحص المحدود على أرقام المقارنة الموضحة في القوائم المالية ، وهذه الأرقام تم عرضها بغرض المقارنة فقط .

عن/ إرنست ووينج

د. عبد الله عبد الرحمن باعشن
ترخيص رقم ٦٦



عن/ كي بي أم جي الفوزان وبانقا

د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١٢ رمضان ١٤٢٦ هـ
الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٠٥ م

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافيكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركاء التابعه

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م

(غير منقحة) م ٢٠٠٤ بألاف الريالات	(غير منقحة) م ٢٠٠٥ بألاف الريالات	إيضاح	الموجودات :
١٩,٩٦٤	٢٧,١٦٩		الموجودات المتداولة :
٢٥٤,٠٣٥	٢٧٠,٩٢٦	٣	النقد وباقي حجمه
٤٠,٠٧٨	٤٤,٩٥١		ذمم مدينة
١٢٥,٣٢٥	١٥١,٦١٦	٤	تأمينات ومدفوعات مقدماً
٤٣٩,٤٠٢	٤٩٤,٦٦٢		مخزون
			مجموع الموجودات المتداولة
٣٧,٨٢١	٣٥,١٦٨		الموجودات غير المتداولة :
١٧,٦٧٣	٢١,٤٦٩		استثمارات طويلة الأجل
٣,٦١١	٧,١٩٧	٥	مواشي الألبان
٣٦٤,١٢٥	٣٨٥,٤٧٠		موجودات غير ملموسة
٤٢٣,٢٣٠	٤٤٩,٣٠٤		ممتلكات وألات ومعدات
٨٦٢,٦٣٢	٩٤٩,٩٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين :
١٧٨,٠٨٥	٢٤٢,١٣١		المطلوبات المتداولة :
٥٤,٠١٦	٦١,٦٤٤		قروض بنكية قصيرة الأجل
٧,٢٩٠	٣,٨٧٥		ذمم دائنة
٢٣,٩٠٤	٣٢,٤٦٠		ذمم دائنة لشركات متنسبة ومساهمين
١١,٥٠٨	١٠,٣٩٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٠٢	٥٧٦		زكاة مستحقة
٢٧٥,٦٠٥	٣٥١,٠٨٠		أقساط جارية لقرض طويلة الأجل
			مجموع المطلوبات المتداولة
٧٢,٦٢٠	٧٢,٧١٤		المطلوبات غير المتداولة :
١,٨١٥	٢,٠٩٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٤٣٥	٧٤,٨١٢		قرض طويلة الأجل
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين :
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق مساهمي الشركة الأم :
١٠٣,٦٣٥	١١١,٥٧٩		رأس المال
٤٨,٦٣٥	٥٦,٥٧٩		احتياطي نظامي
(١٠,٢٨٩)	(٨,٧٧١)		احتياطي إختياري
٣٨,٨٩٩	٢٦,٢٩١		تسويات تحويل العملات الأجنبية
			ارباح مبقأة
٥٠٥,٨٨٠	٥١٠,٦٧٨		مجموع حقوق مساهمي الشركة الأم
٦,٧١٢	٧,٣٩٦		حقوق الأقلية
٥١٢,٥٩٢	٥١٨,٠٧٤		مجموع حقوق المساهمين
٨٦٢,٦٣٢	٩٤٩,٩٢٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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 الدخل الأولية الموحدة

لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إضاح	صافي المبيعات
(غير مدققة) ٢٠٠٤ م٢٠٠٥ بالألاف الريالات	(غير مدققة) ٢٠٠٤ م٢٠٠٥ بالألاف الريالات	(غير مدققة) ٢٢١,٣٠٧ ٢٣٨,٢٧٦	تكلفة المبيعات
٤٢٦,٧٩٢ (٢٤٨,٤٢٩)	٤٥٤,٩٨٥ (٢٨٧,٥٤٢)	(١٢٥,٤٨٥) (١٥٣,١٤١)	١٧٨,٣٦٣ + ١٦٧,٤٤٣
	٩٥,٨٢٢	٨٥,١٣٥	مجمل الربح
			المصاريف :
(١٠٦,٧٥٨) (٢٦,٥٤٩)	(١٠٦,١٣٠) (٢٦,٣٢٤)	(٥١,٧٣١) (١٣,٤٧٣)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(١٢٣,٣٠٧)	(١٣٢,٤٥٤)	(٦٥,٢٠٤) (٦٦,٢٦٦)	مجموع المصروفات
٤٥,٠٥٦	٣٤,٩٨٩	٣٠,٦١٨	دخل من التشغيل
١,٤٧٥	١,٧٢٥	٧٦٠	صافي ربح الإستثمارات
١,٩٧٨	١,٤١٨	٤١٣	صافي أيرادات أخرى
(٢,٨٦٩)	(٤,٥٧٦)	(٢,٠١١) (٢,٣٩٦)	صافي مصروفات تمويل
٤٥,٦٤٠	٣٣,٥٥٦	٢٩,٧٨٠	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٤٦	١١٠	(٢٥٣) ١٣	حقوق الأقلية
٤٥,٦٨٦	٣٣,٦٦٦	٢٩,٥٢٧	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣,٥٠٢)	(٢,٢٥٠)	(١,٨٧٦) (١,١٢٥)	الزكاة المحملة على الفترة
٤٢,١٨٤	٣١,٤١٦	٢٧,٦٥١	صافي دخل الفترة
-----	-----	-----	-----
٦,٤٩	٤,٨٣	٤,٢٥	ربح السهم
-----	-----	-----	-----

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

بrian t. taylor
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزوقي
عضو المكتب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

الشركة السعودية لمنتجات اللبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

قائمة التدفق النقدي الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدقة) م ٢٠٠٤ (بآلاف الريالات)	(غير مدقة) م ٢٠٠٥ (بآلاف الريالات)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : صافي الدخل
٤٢,١٨٤	٣١,٤١٦	

تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من

الأنشطة التشغيلية :

٢٦,٤٦١	٢٩,٠٨٧	استهلاك
٧٧٠	١,٢٦١	إطفاء
(١١٢)	(٧٠)	حقوق الأقلية
(١,٣٨٠)	(٣٨٢)	أرباح من استعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٨٠	(١,٧٢٥)	صافي الحصة في (أرباح) خسائر في شركات تابعة وشركات متنسبة غير موحدة ناقصاً أرباح موزعة مسلمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

(٦,٥١٧)	(١٩,٨٩٦)	(الزيادة) في الذمم المدينة
(٧,٩٤٤)	(١٦,٩١٨)	(الزيادة) في التأمينات والمدفوعات مقدماً
١,٦٢٢	(٧,١٥٥)	(الزيادة) النقص في المخزون
٣,٠٤٧	٢١,٣٤٢	الزيادة في الذمم الدائنة
٣,٦٩٩	(٣,٨٧٨)	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة لشركات متنسبة ومساهمين
(١٣٤)	٥,٢٧٩	الزيادة (النقص) في الزكاة المستحقة ، المستحقات والمطلوبات الأخرى
٢,٦٠٥	(٣,٧٧٧)	(النقص) الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٣,٦٩٧</u>	<u>٣,١٦٨</u>	اجمالي التسويات
<u>٦٥,٨٨١</u>	<u>٣٤,٥٨٤</u>	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :

صافي الحركة في إستثمارات طويلة الأجل
صافي الحركة في مواثيق الألبان
عائد بيع ممتلكات وألات ومعدات
شراء ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :

صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
أرباح موزعة

صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
أثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

بول تومسون
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزوقي
عضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

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

والشركات التابعة

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدفقة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م**

المجموع بألاف الريالات	أرباح بألاف الريالات	تسويات تحويل عملات أجنبية	احتياطي احتياطي	رأس المال بألاف الريالات	
٥٥٤,٥٥	٧٦,٦٩	(٨,٩٧٨)	٥٣,٤٣٧	١٠٨,٤٣٧	٣٢٥,٠٠
٣١,٤١٦	٣١,٤١٦	-	-	-	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٥ م
-	(٦,٢٨٤)	-	٣,١٤٢	٣,١٤٢	صافي دخل لفترة الستة أشهر
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	المحول للإحتياطيات
(٧٤,٧٥٠)	(٧٤,٧٥٠)	-	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
٢٠٧	-	٢٠٧	-	-	أرباح موزعة
-----	-----	-----	-----	-----	تسويات تحويل عملة أجنبية
٥١٠,٦٧٨	٢٦,٢٩١	(٨,٧٧١)	٥٦,٥٧٩	١١١,٥٧٩	٣٢٥,٠٠
=====	=====	=====	=====	=====	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م
٥٤٤,١١٩	٨٥,٨٥١	(١٠,٥٦٦)	٤٤,٤١٧	٩٩,٤١٧	٣٢٥,٠٠
٤٢,١٨٤	٤٢,١٨٤	-	-	-	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٤ م
-	(٨,٤٣٦)	-	٤,٢١٨	٤,٢١٨	صافي دخل الفترة
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	المحول للإحتياطيات
(٨٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
٢٧٧	-	٢٧٧	-	-	أرباح موزعة
-----	-----	-----	-----	-----	تسويات تحويل عملة أجنبية
٥٠٥,٨٨٠	٣٨,٨٩٩	(١٠,٢٨٩)	٤٨,٦٣٥	١٠٣,٦٣٥	٣٢٥,٠٠
=====	=====	=====	=====	=====	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

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

توفيق تومسون
 نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزاقي
 العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو - الشركة) هي شركة مساهمة مسجلة بالمملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ . الشركة وشركتها التابعة (مبنية في إيضاح ١/٢) 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 .

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 الأولى العام والذي تم في شهر أبريل ٢٠٠٥ ، وتم إدراج الشركة في سوق الأوراق المالية السعودي في ٢٣ مايو ٢٠٠٥ م .

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج العمليات لعام كامل السنة . لا يوجد أثر هام للتغيرات الموسمية لأنشطة مجموعة سدافكو .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعهودة التي تطبق في المملكة العربية السعودية للمعلومات المالية الأولية الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة بواسطة الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة . فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة بواسطة سدافكو :

١) أسس توحيد القوائم المالية - تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حسابات الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) وشركتها 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 إستبعاد كل الأرصدة والمعاملات القائمة بين سدافكو وشركتها التابعة الموحدة وذلك 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 المالي الموحدة ، ونصيبهم في صافي دخل السنة تم إظهاره ضمن قائمة الدخل .

بـول تومسون
نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزوقي
عضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

ب) تقليد محاسبي متعارف عليه - تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة معبراً عنها بآلاف الريالات السعودية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمار المتاح للبيع ومواشي الألبان 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 تعريف 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 اطفاؤها على مدى فترة خمس سنوات .

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

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

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 احتساب الاستثمار فيها على أساس حقوق الملكية . الاستثمارات الأخرى تم تصنيفها على أنها استثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبي شروط الأوراق المالية المحتجزة لتاريخ الإستحقاق أو المعدة للتجارة ، 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 الاستثمارات في أسواق المال ، تم اعتبار التكلفة هي 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 الأدارة أن هذا الانخفاض دائم يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل . والدخل من الأرباح الموزعة لهذه الاستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

ط) مواعي الألبان - يتم تقييم المواعي بالقيمة العادلة خلال السنة الحالية . يتم تحديد القيمة العادلة للمواشي حسب أسعار السوق للعمر المماطل والنساء أو السلالة والجنس حسب تقدير فنى مستقل من خبير مختص . أى فرق بين القيمة العادلة للمواشي فى بداية ونهاية السنة ، يتم تضمينه في تكلفة المبيعات المتعلقة بمنتوجاته متزاعمه الألبان .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤) الممتلكات ، الآلات والمعدات - الممتلكات ، الآلات والمعدات مسجلة بسعر التكلفة . تكاليف الصيانة والإصلاحات الروتينية يتم قيدها كمصرف حال تكبدها . تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة وفقاً للنسبة المئوية السنوية التالية :

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

لайتم إحتساب إستهلاك على الأراضي والمنشآت الرأسمالية تحت التنفيذ .

ك) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل - يتم إحتساب الزكاة 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 - استحقاقات العاملين عن إنتهاء الخدمة يتم إحتسابها وفقاً لنظام العمل والعمال وتقييد كمستحقات للفترة الجارية .

م) 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 . مصروفات الفترة يتم تحديدها لنفس الفترة . المصروفات الإدارية والتسوية 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 . الأرباح والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف اعتبارت كدخل أو مصروفات للفترة الجارية . فروقات 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 .

غ) النقد وما في حكمه - يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والودائع قصيرة الأجل غير المقيدة التي تستحوذ خلال ١٢ شهراً على مطالباتها .

٣ - ذم مدينة

(ا) تكون الذم المدينة في ٣٠ سبتمبر مما يلى :

ذم مدينة (بالآلاف الريالات)	٢٠٠٥ (بالآلاف الريالات)	ذم مدينة
١٢٥,٠٤٨	١٢٣,٧٢٣	ذم مدينة
(٧,٤٣٦)	(٧,٧٢٠)	نادقاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٧,٦١٢	١١٦,٠٠٣	صافي الذم المدينة
١٩,٠١٣	١٨,٠١٣	شركات مناسبة
-	٦,٠٠٦	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الإكتاب الأولي العام
١١٧,٤١٠	١٣٠,٩٠٤	سلف وذم مدينة أخرى (إضاح ٣/ج)
٢٥٤,٠٣٥	٢٧٠,٩٢٦	-----

(ب) تشمل الذم المدينة التجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : 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 . وترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافٍ للتغطية أية خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

(ج) تشمل السلف والذم المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٩١,٨٥٠ ألف ريال سعودي) مستحقة من شركة بايومتركس للاستثمار القابضة المحدودة - الجزر البريطانية العذراء (بايومتركس) ناتجة من بيع سدافكو لجزء من ملكيتها في شركة تابعة ومناسبة خارجية وبيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصات إلى شركة بايومتركس .

بموجب شروط الإتفاقية مع بايومتركس فإن كامل المبلغ غير المسدد استحق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م ، وتم تمديد تاريخ السداد إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م .

المبلغ المستحق من بايومتركس مضمون بموجب خطاب ضمان غير قابل للنقض والإلغاء من أحد البنوك المعتمدة ، وتحتفظ سدافكو بملكية الأسهم إلى حين سداد كامل المبلغ حيث يتم نقل ملكيتها بعد ذلك إلى بايومتركس بعد إسترداد كامل المبلغ .

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 الجلود مبذولة لاستخدام هذا المخزون .

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

(ا) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والبالغة ٣٢,٨٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٧٣,٠٨٥ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي الآلات والمعدات وتكليف الأعمال المدنية المتکدة من تحسين المرافق الصناعية ضمن مشروع الفروع. أيضاً تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتکدة من شراء ارض لتشييد مركز التوزيع الإقليمي الجديد المقترن في الدمام .

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

٦ - الإنزامات والمطلوبات الطارئة

(ا) على مجموعة سدافكو وشركتها التابعة الإنزامات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية وإستثمارات تبلغ قيمتها ٣٤,١٣٢ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٦,٨٠٠ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٧,١٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٤٤,٨٠٠ 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 ٢٠٠٥ م مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحتسب عليه إجمالي فوائد بنسب ٦٢,١٪ (٤ م ٢٠٠٤ : ٣٪) . أيضاً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م أصدر أحد بنوك سدافكو ضمان بنكى قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي) لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع .

(ج) موقف الربط الزكوي :

تم الإنفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربط الزكوي لسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦ م . إستلمت الشركة الربط النهائي لفترات المالية اللاحقة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٢ م 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 إستئناف مقابل هذا الربط . لم يتم إجراء أية تسوية للنقص في المخصص البالغ ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي لأن الإدارة تعتقد أن القرار النهائي للبنود 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 للربط الزكوي المتعلق بالسنوات الماضية ١٩٩٧ م ~ ٢٠٠١ م . الربط الزكوي لسنوات 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 .

٧ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة :

(ا) 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 وشركاتها 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)

المعاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها كالتالى :-

رصيد الإقبال مدين (دائن)	مبلغ المعاملة خلال فترة الثلاثة أشهر				طبيعة المعاملة
	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
٤,٩٤٥	٦,٩٨٣	٧,١٩٠	٧,٨٤٦		بيع منتجات
(٦,٢٤٧)	(٢,٥٤٣)	٤٢,٦١٧	٤٥,٨٨١		شراء بضائع وخدمات
٢,٠٥٠	٩,٩٤٥	-	-		حسابات مدفوعات مقدماً
١١,٦٣٥	٨,٠٤٣	-	-		حساب جاري
(٨٣٣)	(٨٣٨)	-	-		حساب جاري
-	٦,٠٠٦	-	-		طرح اكتتاب أولي عام - تكلفة قابلة للاسترداد
-	٣,٧٥٨	-	-		دفعات مقدمة ونجم مدينة أخرى

(ب) مكافأة مجلس الإدارة التي تم احتسابها وفقاً للمادة ٤-٣٥ من عقد تأسيس الشركة . اعتبرت كتوزيع ارباح 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م والبالغ قدرها ١,٤٣٦ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ١,٤٣٦ ألف ريال سعودي) تم ادراجها كمصاروفات ضمن المصاروفات العمومية والإدارية .