

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

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

تقرير مراجبي 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) وشراكتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م ، والقواعد الأولى الموجزة الموحدة للدخل والتتفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة 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 بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

نلفت الإنتباه إلى حقيقة أننا لم يتم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، عليه لم يكن يسعنا تحديد أية تعديلات يتطلب إجراؤها على أرقام المقارنة الموضحة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة .

عن/إرنست و يونج

عن/كي بي أم جي الفوزان وبانقا

د. عبدالله عبد الرحمن باعشن  
ترخيص رقم ٦٦



د. عبد القادر بانقا  
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٧ جمادى الثانى ١٤٢٦هـ  
الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٥م

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة المركز المالي الموحدة**

(غير مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

**٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م**  
بألاف الريالات

**٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م**  
بألاف الريالات

**إضاح**

١٧,٠٢٢	١٦,٢٥١	
٢٤٧,١٠١	٢٧٣,٦٠٨	٣
٣٦,٣٧٩	٣١,٧٤٨	
١١٧,٦٢١	١٦٢,٩٤٣	٤
<b>٤١٨,١٢٣</b>	<b>٤٨٤,٥٥٠</b>	

**الموجودات :**

**الموجودات المتداولة :**

النقد وباقي حكمه

ذمم مدينة

مدفعات 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**

١٩٥,٥٩٨	١٩٣,٣٥٠	
٤١,٧٩١	٣٩,٦٥٢	
٢,٩٢٩	٣,٤٣٤	
٢٨,٢٦٩	٢٣,٨٦٠	
٩,٩١٤	٩,٣٣٥	
-	٧٤,٧٥٠	
٩٦	٢٨٧	
<b>٢٧٩,٣٢٧</b>	<b>٣٤٤,٦٦٨</b>	

**المطالوبات وحقوق المساهمين**

**المطالوبات المتداولة :**

قروض بنكية قصيرة الأجل

ذمم دائنة

ذمم دائنة لشركات مناسبة ومساهمين

مستحقات ومطالوبات أخرى

الزكاة الشرعية المستحقة

أرباح مقترحة للتوزيع

أساط متدولة لقروض طويلة الأجل

**مجموع المطالوبات المتداولة**

**المطالوبات غير المتداولة :**

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

قروض طويلة الأجل

**مجموع المطالوبات غير المتداولة**

**حقوق الأقلية**

**حقوق المساهمين :**

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي إختياري

تسويات تحويل العملة الأجنبية

أرباح مفادة

**مجموع حقوق المساهمين**

**مجموع المطالوبات وحقوق المساهمين**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧

جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة

مسؤول تمويل

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

٢

أحمد محمد حامد مرازوي  
العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة الخصل الموحدة**

(غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

٤٢٠٠٤ بألاف الريالات	٥٢٠٠٥ بألاف الريالات	
٢٠٥,٤٨٥	٢١٦,٧٠٩	صافي المبيعات
( ١٢٢,٩٤٤ ) -----	( ١٣٤,٤٠١ ) -----	تكلفة المبيعات
٨٢,٥٤١	٨٢,٣٠٨	مجمل الربح
		<b>المصاروفات :</b>
( ٥٥,٠٢٢ ) -----	( ٥٣,٠٢٩ ) -----	بيع وتوزيع
( ١٣,٠٧٦ ) -----	( ١٣,١٥٩ ) -----	عمومية وإدارية
( ٦٨,١٠٣ ) -----	( ٦٦,١٨٨ ) -----	مجموع المصروفات
١٤,٤٣٨	١٦,١٢٠	دخل التشغيل
		صافي ربح الإستثمارات
٧١٥	٨٦٥	
١,٥٦٥	٥٨٢	صافي ايرادات أخرى
( ٨٥٨ ) -----	( ٢,١٨٠ ) -----	صافي مصروفات تمويل
١٥,٨٦٠	١٥,٣٨٧	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
( ١,٦٢٦ ) -----	( ١,١٢٥ ) -----	الزكاة الشرعية المحملة على الفترة
١٤,٢٣٤	١٤,٢٦٢	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
٢٩٩ -----	٩٧ -----	حقوق الأقلية
١٤,٥٣٣ =====	١٤,٣٥٩ =====	صافي دخل الفترة
٢,٢٤ =====	٢,٢١ =====	ربح السهم

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

بـول تومسون

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة التدفق النقدي الموحدة**

(غير مدفقة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

**٢٠٠٤  
(بألاف الريالات)**

**٢٠٠٥  
(بألاف الريالات)**

١٤,٥٣٣

١٤,٣٥٩

**الأنشطة التشغيلية :**

**صافي الدخل للقرة**

تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد (المستخدم في)

المتوفر من الأنشطة التشغيلية :

١٣,٢٨٨	١٤,٦٢٥	إسٌتهلاك
( ١,٠٧١ )	( ٧٣ )	أرباح عن إستبعاد ممتلكات ، ألات ومعدات
٣٨٥	٦٣٠	إطفاء
( ٣٢٧ )	( ٢٨٠ )	حقوق الأقلية
٢,٣٤٥	( ٨٦٥ )	صافي الحصة في أرباح (خسائر) في شركات تابعة وشركات مناسبة غير موحدة

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :**

( ٥,٤١٧ )	( ٢٢,٥٧٨ )	(الزيادة) في الذمم المدينة
( ٤,٤٢٤ )	( ٣,٧١٥ )	(الزيادة) في المدفوعات مقدماً والتأمينات
٩,٣٢٦	( ١٨,٤٨٢ )	(الزيادة) النقص في المخزون
( ٩,٢٧٨ )	( ٦٥٠ )	(النقص) في الذمم الدائنة
( ٦٦١ )	( ٤,٣١٩ )	(النقص) في الذمم الدائنة لشركات مناسبة
١,٧١١	( ٤,٠٣٠ )	(النقص) الزيادة في الزكاة المستحقة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
١,٤٤٢	٢٣٩	الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة

**اجمالي التسويات**

٧,٤٩٨	( ٣٩,٤٩٨ )	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٠٣١	( ٢٥,١٣٩ )	

**الأنشطة الاستثمارية :**

( ٥٦٨ )	( ١٣٣ )	الحركة في إستثمارات طويلة الأجل
( ٣٠٨ )	( ١٢١ )	صافي حركة النقد في مواشي الألبان
١,٤٥٦	١٩٨	عائدات بيع ممتلكات ، ألات ومعدات
( ٢٤,٧٤٢ )	( ٢٢,٦٣٦ )	شراء ممتلكات ، ألات ومعدات
( ٢٤,١٦٢ )	( ٢٢,٦٩٢ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

٦٣,٩٣٢	٣٥,٤٧٩	صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
( ٧٦,١٥٤ )	-	أرباح موزعة
( ١٢,٢٢٢ )	٣٥,٤٧٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
( ١٤,٣٥٣ )	( ١٢,٣٥٢ )	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٢١٥	( ١٦٥ )	أثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية
٣١,١٦٠	٢٨,٧٦٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧,٠٢٢	١٦,٢٥١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧

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

بـول توسـون

٤

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزوقى

العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد

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

(شركة مساهمة سعودية)

**والشركات التابعة**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م**

<b>المجموع</b> بألاف الريالات	<b>أرباح منفعة</b> بألاف الريالات	<b>تسويات تحويل عملات أجنبية</b> بألاف الريالات	<b>احتياطي احتياطي</b> بألاف الريالات	<b>احتياطي نظامي</b> بألاف الريالات	<b>رأس المال</b> بألاف الريالات	
٥٥٤,٥٠٥	٧٦,٦٠٩	( ٨,٩٧٨ )	٥٣,٤٣٧	١٠٨,٤٣٧	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٥ م
١٤,٣٥٩	١٤,٣٥٩	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	( ٢,٨٧٢ )	-	١,٤٣٦	١,٤٣٦	-	محول إلى الاحتياطيات
( ٣٥٠ )	( ٣٥٠ )	-	-	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
( ٧٤,٧٥٠ )	( ٧٤,٧٥٠ )	-	-	-	-	توزيعات أرباح
( ١٦٥ )	-	( ١٦٥ )	-	-	-	تسويات تحويل عملة أجنبية
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
٤٩٣,٥٩٩	١٢,٩٩٦	( ٩,١٤٣ )	٥٤,٨٧٣	١٠٩,٨٧٣	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٤٤,١١٩	٨٥,٨٥١	( ١٠,٥٦٦ )	٤٤,٤١٧	٩٩,٤١٧	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٤ م
١٤,٥٣٣	١٤,٥٣٣	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
( ٨٠,٠٠٠ )	( ٨٠,٠٠٠ )	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١٥	-	٢١٥	-	-	-	تسويات تحويل عملة أجنبية
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
٤٧٨,٨٦٧	٢٠,٣٨٤	( ١٠,٣٥١ )	٤٤,٤١٧	٩٩,٤١٧	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧

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

بـول تومسون

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري

أحمد محمد حامد مرزوقى  
العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة

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

**(شركة مساهمة سعودية)**

**والشركات التابعة**

## **إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (غير مدققة)**

**٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م**

### **- ١ التنظيم والأنشطة الرئيسية**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو - الشركة) هي شركة مساهمة مسجلة بالملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ . الشركة وشركاتها 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 ابريل ٢٠٠٥ ، وتم ادراج الشركة في سوق الأوراق المالية السعودي في ٢٣ مايو ٢٠٠٥ .

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج العمليات ل 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 المتعارف عليها 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 :

**أ ) أسس توحيد القوائم المالية** – تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حسابات الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) وشركاتها التابعة والتي تتمع فيها بالسيطرة والمبنية أدناه :

#### **نسبة ملكية سدافكو**

% ١٠٠	شركة سدافكو للأغذية – الإمارات العربية المتحدة
% ١٠٠	شركة سدافكو – البحرين
% ١٠٠	شركة سدافكو للأغذية والمشروبات – مصر
% ٩٦٣	الشركة السويسرية للأغذية المميزة ش.م.م. – مصر
% ٧٥	شركة سدافكو – قطر
% ٦٩٣	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 بجمالي حقوقهم في الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة ، ونصيبهم في صافي دخل السنة تم إظهاره ضمن قائمة الدخل .

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**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 .

**د ) المخزون** - يتم تسعير 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 والعملة المباشرة وقدر مناسب من مصروفات الانتاج غير المباشرة . تكلفة البنود الأخرى من المخزون تتضمن المصروفات التي يتم تكديها 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 المصرية للإنتاج الحيواني - مصر (شركات تابعة) ، ويتم اطفاؤها على مدى عشر سنوات باستخدام طريقة القسط 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 . الإستثمارات الأخرى تم تصنيفها على أنها استثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبي شروط الأوراق المالية المحتجزة لتأريخ الاستحقاق أو المعدة للإتجار ، وتم قيدها مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم تم إعادة قياسها لنظهر 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 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 الإستثمارات في الحالات التي اعتبرت فيها الأدارة أن هذا الانخفاض دائم يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل . والدخل من الأرباح الموزعة لهذه الإستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

**ط ) مواعي الألبان** - يتم تقييم المواعي بالقيمة العادلة خلال السنة الحالية . يتم تحديد القيمة العادلة للمواشي حسب أسعار السوق للعمر المماثل والنسل أو السلالة والجنس حسب تقدير فني مستقل من خبير مختص . أي فرق بين القيمة العادلة للمواشي في بداية ونهاية السنة ، يتم تضمينه في تكلفة المبيعات المتعلقة بمنتجات مزرعة 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 إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة وفقاً للنسب المئوية السنوية التالية :

<u>%</u>
مباني ١٠ ~ ٢٥
ماكينات ومعدات ٣٣ ~ ١٠
سيارات ومقطورات ٢٥ ~ ١٥
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ٢٥ ~ ١٠

لابد من احتساب إستهلاك على الأراضي والمنشآت الرأسمالية تحت التنفيذ .

ك) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل - يتم احتساب 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 انتهاء الخدمة يتم احتسابها وفقاً لنظام العمل والعمال وتقييد كمستحقات للفترة الجارية .

م) المصروفات - مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصارييف التي تنشأ عن جهود سدافكو وشركتها 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 . 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 تستحق خلال ٩٠ يوماً .

### ٣ - نعم مدينة

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

م ٢٠٠٤ (بآلاف الريالات)	م ٢٠٠٥ (بآلاف الريالات)	نعم مدينة
١١٦,٢٣٣	١٢٢,٥٨٩	نام مدينة
( ٦,٧٠٣ )	( ٧,٩٤٤ )	ناما مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٩,٥٣٠	١١٤,٦٤٥	صافي الذمم المدينة
١٠,٢٥٨	١٠,٩٢٣	شركات منتبة
-	٦,٠٠٦	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الاكتتاب الأولى العام
١٢٢,٣١٣	١٤٢,٠٣٤	سلف ونعم مدينة أخرى (إيضاح ٤/ج)
٢٤٧,١٠١	٢٢٣,٦٠٨	-----

(ب) تشمل الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ مبلغ ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٨,٧٠٠ ألف ريال سعودي) والتي ظلت غير مسددة لأكثر من سنة . تبدل الإدارة مجهوداتها من أجل استرداد تلك المبالغ وقد رفعت قضايا أمام الجهات المختصة لاسترداد بعض الأرصدة . وترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافى لتفطية أية خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

(ج) تشمل السلف والذمم المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٤ م : ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي) مستحقة من شركة بايومتركس للابستمار القابضة المحدودة - الجزر البريطانية العذراء (بايومتركس) ناتجة من بيع سدافكو لجزء من ملكيتها فى شركة تابعة ومنتبة خارجية وبيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصلات 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 ٣٠ سبتمبر 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 استرداد 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 الجهود مبذولة لاستخدام هذا المخزون .



## ٥ - ممتلكات وألات ومعدات

(ا) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والبالغة ٤٨,٣٠٠ ألف ريال سعودي (٤ مارس ٢٠٠٤) : ٦٦,٣٠٠ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي الآلات والمعدات وتكليف الأعمال المدنية المت kedda من تحسين المرافق الصناعية . أيضاً تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكفة المت kedda من شراء ارض لتشييد مركز التوزيع الإقليمي الجديد المقترن في الدمام .

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

## ٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(ا) على مجموعة سدافكو وشركاتها التابعة إلتزامات قائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية وإستثمارات تبلغ قيمتها ٣٠,٧٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٤ مارس ٢٠٠٤ : ١٠,٢٠٠ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٧,١٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٤ مارس ٥٠,٦٠٠ 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 ٢٠٠٥ مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٤ مارس ٢٠٠٤ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحتسب عليه إجمالي فوائد بنسن ٣٦,١ % (٣٠ يونيو ٤ مارس ٢٠٠٤ %٣٨,٣) . أيضاً في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ مارس أصدر أحد بنوك سدافكو وضمان بنكي قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٤ مارس ٢٠٠٤ : ٢٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي) لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع .

### (ج) موقف الربط الزكي:

تم الإنفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربط الزكي للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦م . استلمت الشركة الربط النهائي لفترات المالية اللاحقة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٢م بالتزام زكي 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 للنفقة 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 نهاية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م وذلك بعد تقديم ضمان بنكي للمصلحة للربط الزكي المتعلق بالسنوات الماضية ١٩٩٧م ~ ٢٠٠١م . الربط الزكي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م ، ٣١ مارس ٢٠٠٤م و ٣١ مارس ٢٠٠٥م لا يزال قيد الفحص من قبل مصلحة الزكاة والدخل التي أثارت استفسارات حولها والشركة بصدد الرد 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 متقدّمة 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 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 اللبنانية - ش. م. ل - لبنان (منسبة)
- شركة المؤلأة للتأمين المحدودة - البحرين (منسبة)

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

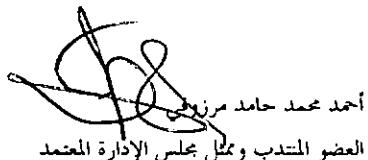
طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة خلال فترة الثلاثة أشهر	مبلغ المعاملة مدين (دائن)	رصيد الإقبال
بيع منتجات	٢,١٣٢	٣,٦٠٨	٤,١٠٩
شراء بضائع وخدمات	١٩,٩٠٩	١٦,٦٤٦	٢,٣٥٣
حسابات مدفوعات مقدماً	-	١١,٣٠٣	٤,٨٧٠
حساب جاري	-	٧,٥٢٥	١,٨٠٧
حساب جاري	-	(٢٥٣)	(٧٠)
طرح اكتتاب أولي عام - تكالفة قابلة للاسترداد	-	٦,٠٠٦	-
دفعات مقدمة ونحو مدينة أخرى	-	٣,٧٥٨	-

(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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م والبالغ قدرها ٧١٨ ألف ريال سعودي (٧١٨ : ٢٠٠٤ م ) تم ادراجها كمصاروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية .



بول تومسون

نائب العضو المنتدب والمدير المالي والإداري



أحمد محمد حامد مرجعي  
العضو المنتدب وممثل مجلس الإدارة المعتمد