

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
والشركات التابعة  
القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

ص . ب ١٩٩٤ - جده ٢١٤٤  
المملكة العربية السعوديةتقرير مراجعى الحسابات عن فحص القوائم المالية  
الأولية الموجزة الموحدة

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

المقدمة ونطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (الشركة) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة ، و المقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م من قبل آرنست و يونغ ومراجع حسابات آخر وللذان أبديا رأيا غير متحفظ في تقريرهما الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٨م عن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها و التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كل لذا، فإننا لانبدى مثل هذا الرأي .

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

آرنست و يونغ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان

Ahmed Rashed



أحمد ابراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٦  
جدة في ٢١ شوال ١٤٣٠  
الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٠٩م



طارق عبدالرحمن السدحان

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٦ و عبد الرحمن قانونيون

جدة في ٢١ شوال ١٤٣٠

الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٠٩م

CR 46

KPMG

Certified Public Accountants

KPMG Al Fozan &amp; Al Sadhan

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

**(شركة مساهمة سعودية )**

**و الشركات التابعة**

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**

كميات في ٢٠٠٨ سبتمبر ٣. بآلاف الريالات (غير مراجعة)	كميات في ٢٠٠٩ سبتمبر ٣. بآلاف الريالات (غير مراجعة)	اضاح	الموجودات
٣٨,٠٦٥	١٢٩,٣٧٧	٣	موجودات متداولة
١٨٣,١٣٨	١٩٥,٥٧٧		نقد و مافي حكمه
٢٢,٧٦٣	٢٢,٩٦٨		ذمم مدينة
٢٣٧,٧٧٣	١١٩,٢٧٩		مفوئات مقدماً و تأمينات
<b>٤٨١,٧٣٩</b>	<b>٤٦٧,٢٠١</b>		مخزون
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧٩,٤٦٧	٨٠,٢٩٣	٤	موجودات غير متداولة
٢٢,٨٣٨	٢٥,٣٩٨	٥	استثمارات متاحة للبيع
١,٠٦٣	-		استثمارات أخرى
٢٤٧,٨٢٢	٢٢٨,٣٣٩	٦	موجودات غير ملموسة
٣٥١,١٩٠	٣٣٤,٠٣٠		ممتلكات ، آلات و معدات
-	١١,٧٣١	٧	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٨٣٢,٩٢٩</b>	<b>٨١٢,٩٦٢</b>		موجودات تتبع بشركة تابعة قيد الإستبعاد
			<b>مجموع الموجودات</b>
			المطلوبات و حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١١٥,٩٤٢	١,٠٤٥		قرصنة بنكية قصيرة الأجل
٤٩,٣٧٨	٤١,٩٧٤		ذمم دائنة
٩,٨٧٠	٣,٣٢٣		ذمم دائنة لشركات منتبية و مساهمين
٩٧,١٢٨	١٠٣,٠٣٠		مستحقات و مطلوبات أخرى
١٠,٥١٧	١١,٠٥٥	٩	الزكاة المستحقة
٨٣١	٧٢٦		أرباح موزعة غير مدفوعة
<b>٢٨٣,٦٦٦</b>	<b>١٦١,١٣٣</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			مطلوبات غير متداولة
٦٠,٦٥٠	٦٦,٣٩٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩	-		قرصنة طويلة الأجل
<b>٦٠,٦٨٩</b>	<b>٦٦,٣٩٠</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			حقوق مساهمي الشركة الأم :
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		رأس المال
١٢٠,٣٠٩	١٢٥,٣٥٠		احتياطي نظامي
٢٩,٥٠٣	٣٤,٥٤٤		احتياطي إختياري
(٢,١٠٠)	(١,٩٣٨)		تسويات تحويل العملات الأجنبية
(٩,٠٣٨)	٢١,٨٧٩	٤	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٤,٢٨٠	٦٣,٢١٢		أرباح مبقاة
<b>٤٨٧,٩٥٤</b>	<b>٥٦٨,٠٤٧</b>		حقوق مساهمي الشركة الأم
٦٢٠	٥٦٦		حقوق الأقلية
<b>٤٨٨,٥٧٤</b>	<b>٥٦٨,٦١٣</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
-	١٦,٨٢٦	٧	مطلوبات تتبع بشركة تابعة قيد الإستبعاد
<b>٨٣٢,٩٢٩</b>	<b>٨١٢,٩٦٢</b>		<b>مجموع المطلوبات و حقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

خالد عبد الرحمن بخش  
مدير عام الشئون المالية

ماتيوس والزيروس كورتيليز بتروس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
و الشركات التابعة  
قائمة الدخل الأولية الموحدة**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٨ بألاف الريالات (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٩ بألاف الريالات (غير مراجعة)		<b>إيضاح</b>
٤٧٠,٩١٣ (٣٣٢,٠٤٢)	٥٢٠,٧٨١ (٣٣٦,٢٤٢)	٢٤٦,٤٥٥ (١٨١,٤٥١)	٢٦٦,٥٩٣ (١٥٦,٤٩٥)	
١٣٨,٨٧١	١٨٤,٥٣٩	٦٥,٠٠٤	١١٠,٠٩٨	
(٨٠,٧٧٤) (٢١,٧٦٦)	(٩٦,٧٥٥) (٣٣,٠٣٧)	(٣٦,٢١٩) (١٥,٧٠٩)	(٥٦,١٨٩) (١٩,٣٥٧)	
(١١٢,٥٤٠)	(١٢٩,٧٩٢)	(٥١,٩٢٨)	(٧٥,٥٤٦)	
٢٦,٣٣١	٥٤,٧٤٧	١٣,٠٧٦	٣٤,٥٥٢	
(٢,٣٥٤)	-	-	-	
١,٥٣٠	١,٥٣٠	٧٦٥	٧٦٥	
٧,٥٠٠	١,٧١٠	٣,١٥٩	(٥١٨)	
(٩٩٤)	(١,٤١٢)	(٩١٥)	(٧٨١)	
 <b>٣٢,٠١٣</b>	<b>٥٦,٥٧٥</b>	<b>١٦,٠٨٥</b>	<b>٣٤,٠١٨</b>	
(٤٨٧)	(١,٧٩٤)	(٣٠٤)	(٥٠٣)	٧
٣١,٥٢٦	٥٤,٧٨١	١٥,٧٨١	٣٣,٥١٥	
(٤,٢٠٠)	(٥,٢٥٠)	(٢,١٠٠)	(٢,٦٢٥)	
٢٧,٣٢٦	٤٩,٥٣١	١٣,٦٨١	٣٠,٨٩٠	
 ٢٧,١٩١	 ٤٩,٢٩٤	 ١٣,٦١٦	 ٣٠,٧٦٥	
١٣٥	٢٣٧	٦٥	١٢٥	
٢٧,٣٢٦	٤٩,٥٣١	١٣,٦٨١	٣٠,٨٩٠	
٠,٨١	١,٦٨	٠,٤٠	١,٠٦	١١
٠,٨٤	١,٥٢	٠,٤٢	٠,٩٥	١١
٠,٨٤	١,٥٢	٠,٤٢	٠,٩٥	١١

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

خالد عبد الرحمن بخشن  
مدير عام الشئون المالية

ماتيوس والزمن كورنيليز بتوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
شركة مساهمة سعودية )  
و الشركات التابعة  
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة

لقرة الستة أشهر	لقرة الستة أشهر
المنتهية في	المنتهية في
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٠٨	٢٠٠٩
بألاف الريالات	بألاف الريالات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

**الأنشطة التشغيلية**  
صافي دخل الفترة المتعلقة بحقوق مساهمي الشركة الأم  
تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية :  
أ. إنتاج

27,191	£9,294
20,149	17,974
304	7.9
200	230
(2,477)	(2,303)
2,304	-
(1,292)	(1,030)
(57,389)	(40,030)
(7,970)	(1,020)
(49,012)	39,040
(39,003)	440
2,048	(0,079)
31,797	28,779
1.1	3,002
<hr/>	<hr/>
(98,717)	£0,267
(71,490)	19,061

(40,024)	-
10,113	-
(410)	1,7842
0,078	2,334
(13,810)	(13,989)
(39,008)	(9,1888)

التغير في صافي الأصول المتعلقة مباشرة بشركة تابعة قيد الاستبعاد  
 المتحصل من بيع الممتلكات ، آلات ومعدات  
 مشتريات ممتلكات ، آلات ومعدات  
**صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية**  
**الأنشطة التمويلية**  
 صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل  
 توزيعات أرباح مدفوعة  
**صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التمويلية**  
**صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه**  
 اثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه  
**النقد وما في حكمه في بداية الفترة**

1,9,703	(211)
(48,70.)	-
70,903	(211)
(49,70.)	79,476
4,884	41
82,831	49,870
38,070	129,377

صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التمويلية  
 صافي الزيادة (النقد) في النقد ومافي حكمه  
 اثر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد ومافي حكمه  
 النقد ومافي حكمه في بداية الفترة  
 النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

خالد عبد الرحمن بخش  
مدير عام الشئون المالية

**الرئيس التنفيذي**

**مساعد عبد الله النصار**  
**عضو مجلس الإدارة**

الشركة السعودية للمنتجات الألبان و الأغذية (سدافكو)

(شرکہ مسماطہ سہولیہ)

فلمدة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
المقررة السادسة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

تشمل الإضافات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا ينبع من هذه المقالة الأولية الموجزة الموحدة غير المرجعية

**خالد عبد الرحمن بخشش**

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

مليوس والرس كورنيلز برس

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
و الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

-١

التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ . الشركة وشركتها التابعة (المبينة في الإيضاح ١) والتي يشار إليها مجتمعة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالمجموعة ، تعمل أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات و مختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية . تعلم إحدى الشركات التابعة في مصر (الشركة العربية للإنتاج الحيواني) في نشاط مزارع الألبان والتي تم بيعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (انظر إيضاح ٢/أ/٥) .

الشركة التابعة الأخرى وهي الشركة السويسرية للأغذية المميزة – مصر تعمل في مجال إنتاج وتصنيع الأيسكريم . قرر مجلس الإدارة خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بيعها (انظر إيضاح ٢/أ و إيضاح ٧) وفي تاريخ لاحق لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م قرر المساهمون تصفيتها .

إن نتائج الأعمال المبينة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة قد لا تعطي المؤشر العادل لنتائج الأعمال المدققة عن السنة بالكامل .

-٢

السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة . فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل سدايفكو :

(أ) **أسس توحيد القوائم المالية** – تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو) وشركتها التابعة التي تسيطر عليها و المبينة أدناه:

نسبة ملكية سدايفكو

- شركة سدايفكو للأغذية (شركة ذات مسؤولية محدودة)-الإمارات العربية المتحدة %١٠٠
  - شركة سدايفكو المحدودة - البحرين %١٠٠
  - شركة سدايفكو للأغذية المحدودة \_الأردن. %١٠٠
  - شركة سدايفكو - قطر. %٦٧٥
- شركات تابعة أخرى**
- الشركة العربية للإنتاج الحيواني \_ مصر (انظر الإيضاح أدناه)
  - الشركة السويسرية للأغذية المميزة \_ مصر (انظر الإيضاح أدناه)

قامت الشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ ببيع كامل حصتها البالغة نسبة ٨٩,٣ % في الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر (انظر إيضاح رقم ١/٥) .

قرر مجلس إدارة الشركة خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بيع كامل حصة الشركة في الشركة السويسرية للأغذية المميزة - مصر والبالغة نسبة ٩٦,٣ % . ومن ثم فإن هذه الشركة التابعة قد صنفت كشركة تابعة قيد الإستبعاد (إيضاح ٧) . وفي تاريخ لاحق من ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م قرر المساهمون للشركة السويسرية للأغذية المحدودة تصفية الشركة.

ان جزء من استثمارات الشركة في شركة سدايفكو للأغذية - الإمارات العربية المتحدة و شركة سدايفكو - البحرين ، مسجل باسم اطراف معينين من قبل الشركة ولصالحها .

تم إستبعاد كل الأرصدة و المعاملات القائمة بين سدايفكو وشركتها التابعة الموحدة و تلك القائمة بين الشركات التابعة فيما بينها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة .

تم احتساب حقوق الأقلية بإجمالي حقوقهم في الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالي، ونصيبهم في صافي صافي الفترة والذي تم اظهاره ضمن قائمة الدخل الموحدة .

خالد عبد الرحمن بخش

جيورج كورنيتزل بتروس

رئيس التنفيذ

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩**

-٤

**السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

- ب) تقليل مخисبي متعارف عليه** - تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معبراً عنها بآلاف الريالات السعودية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات المعدة للتجارة والإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي تم إظهارها بالقيمة العادلة) وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم إستمارارية النشاط.
- ج) تحقق الإيرادات** - تقييد المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء ، تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة خلال الفترة ناقصاً الخصومات والمرتجعات .
- د) المخزون** - يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة ( تم تحديدها أساساً باستخدام طريقة التكلفة المعيارية إلا أنه يتم تعديلها لتعكس التكلفة الفعلية (التربيبة) أو صافي القيمة المتبقية أيهما أقل . تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعملاء المباشرة وقدر مناسب من مصروفات الانتاج غير المباشرة . تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم تكديها لغرض شراء وتوصيل المخزون لموقعه الحالي وبحالته الراهنة .
- هـ) الأصول غير الملموسة** - تمثل هذه تكلفة تطوير المنتجات والتي يتم إطفاؤها على مدى خمس سنوات.
- و) رسملة تكاليف الاقتراض** - يتم رسملة تكاليف الاقتراض والنفقات الرأسمالية العائدة لشراء الممتلكات والألات والمعدات خلال فترة التشغيل .
- ز) الاستثمارات المعدة للتجارة** - يتم تقدير الإستثمارات المشترأه لأغراض المتاجرة بها بالقيمة العادلة وتدرج تحت الموجودات المتداولة . أيهـ تغيرات في القيمة السوقية يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أو مصروفات أخرى . القيمة الحالية تحدد بالرجوع إلى القيمة السوقية .
- ح) الإستثمارات** - تم محاسبة الإستثمار في الشركة السعودية النيوزيلنديه لمنتجات الألبان المحدوده ، المملكة العربية السعودية (شركة تحت سيطرة مشتركة تمتلك المجموعة بها حصة قدرها ٥١%) التي لا تتمتع سدافكو فيها بالسيطرة ولكن لها القدرة على ممارسة تأثير هام على سياسات التشغيل والسياسات المالية على أساس حقوق الملكية .
- يتم إظهار الإستثمارات الأخرى على أنها إستثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلي شروط الأوراق المالية المقيدة لتاريخ الإستحقاق أو المقيدة لأغراض المتاجرة ، ويتم قيدها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يتم إعادة قياسها للظهور في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة . يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوحة . في ظل عدم وجود إمكانية تحديد أسعار لهذه الإستثمارات في أسواق المال ، فيتم قيدها بالتكلفة . الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من تسوية القيمة العادلة (إن وجدت) يتم تسجيلها كبند منفصل تحت حقوق المساهمين .
- يتم إظهار الأرباح أو الخسائر المتحققة من بيع إستثمارات في قائمة الدخل الموحدة . أي انخفاض في قيمة الإستثمارات في الحالات التي تعتبرها الإداره إنخفاض غير مؤقت يتم إدراجة ضمن قائمة الدخل . إن توزيعات الأرباح المتعلقة بتلك الإستثمارات يتم تسجيلها عند إعلانها.
- ط) الممتلكات ، الآلات والمعدات** - تظهر الممتلكات ، الآلات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة . الأرضي ذات الملكية الغرفة لا يتم إستهلاكها . يتم إستهلاك التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية التقديرية للممتلكات ، الآلات والمعدات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول باستخدام النسب المئوية السنوية التالية :

%

-----

١٠	~	٢,٥	مباني
٣٣	~	١٠	الآلات و المعدات
٢٥	~	١٥	سيارات و مقطورات
٢٥	~	١٠	أثاث و تركيبات و معدات مكتبية

تمت مراجعة القيم الدفترية للممتلكات ، الآلات و المعدات للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها . في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد ، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع وقيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر .

خالد عبد الرحمن بخش

مأمور و الرئيس كورنيليوس بتروس

رئيس التنفيذ

مدير عام الشؤون المالية

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)  
شركة مساهمة سعودية  
و الشركات التابعة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

-٤

ي) **الزكاة الشرعية وضريبة الدخل** - يتم احتساب الزكاة الشرعية طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية وتحمل كمتصروف على قائمة الدخل . يتم احتساب ضريبة الدخل ، ان وجدت ، للشركات التابعة وفقاً لأنظمة الضريبية وتحمل كمتصروف على قائمة الدخل .

ك) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة** - يتم احتساب استحقاقات العاملين عن إنتهاء الخدمة وفقاً لنظام العمل و العمال السعودي تبعاً لفترات الخدمة المتراكمة للعاملين بتاريخ قائمة المركز المالي و المبينة بالصافي بعد استبعاد أية دفعات مقدمة .

ل) **المصاريف** - مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تنشأ عن جهود سداكو وشركاتها التابعة في مهام التسويق و البيع والتوزيع . كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية .

م) **عقود الإيجار التشغيلية** - يتم قيد المدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار .

ال العملات الأجنبية -  
ن) **المعاملات:**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية القائمة بتاريخ المركز المالي إلى ريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملازمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ . الفروقات الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف يتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة .

**ترجمة العملات الأجنبية:**  
يتم توزيع فروقات الصرف الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بين المجموعة وحملة أسهم الأقلية بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها . يتم تسجيل حصة سداكو في الفرق في أسعار الصرف كبند منفصل ضمن حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم ، بينما المبالغ المتعلقة بحقوق الأقلية يتم تضمينها تحت بند حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي .

س) **مشتقات الأدوات المالية** - تستخدم الشركة مقاييس أسعار العمولات لتغطية مخاطر حركة تغيرات أسعار العمولات ، وبالتالي لا يتم اتباع محاسبة نقطية المخاطر . مقاييس أسعار العمولات يتم تضمينها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وأية أرباح أو خسائر ناتجة يتم إظهارها في قائمة الدخل . تقييد كافة المشتقات بقيمها العادلة ضمن ذمم مدينة أخرى وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية ، وضمن المطلوبات الأخرى عندما تكون القيمة العادلة سالبة .

ع) **النقد وما في حكمه** - لفرض إعداد قائمة التدفق النقدي يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق و الحسابات الجارية مع البنوك و النقد المودع للإئتمان و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً .

خالد عبدالرحمن بخش  
مدير عام الشئون المالية

ماتيوس والزرس كورنيتز بتروس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 شركة مساهمة سعودية

و الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

-٣

نعم مدينة تكون الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
بألاف الريالات	بألاف الريالات
١٢٢,٤٤٠	١٣٠,٣٧٩
(١٠,٤٩٤)	(١١,٤٨٥)
<u>١١١,٩٤٦</u>	<u>١١٨,٨٩٤</u>

الذمم المدينة التجارية  
 ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
 صافي الذمم المدينة التجارية

٥٩,٧٥٤	٦٢,٥٥٧
(١٢,٩٣٠)	(١٣,٨٣٠)
٤٦,٨٢٤	٤٨,٧٢٧
٢٦,٧٢٤	٣٠,٩٥١
(٢,٣٥٦)	(٢,٩٩٥)
٢٤,٣٦٨	٢٧,٩٥٦
<u>١٨٣,١٣٨</u>	<u>١٩٥,٥٧٧</u>

ذمم شركات مناسبة  
 ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

سلف وذمم مدينة أخرى  
 ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

استثمارات متاحة للبيع

أ) تمثل استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ويتم تحليتها كما يلي :-

٢٠٠٨	٢٠٠٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
بألاف الريالات	بألاف الريالات
٢٤,٤٩٢	٥٨,٤١٤
٣٠,٤٩٤	-
٣٣,٥١٩	-
<u>٨٨,٥٠٥</u>	<u>٥٨,٤١٤</u>

التكلفة :  
 في بداية الفترة ناقص الإنخفاض (أنظر إيضاح ب أدناه)  
 مشتريات خلال الفترة  
 إعادة تصنيف استثمارات معدة للتجار (أنظر الإيضاح أدناه)

٤٩٢	٤,٧٦١
(٩,٥٣٠)	١٧,١١٨
<u>(٩,٠٣٨)</u>	<u>٢١,٨٧٩</u>
<u>٧٩,٤٦٧</u>	<u>٨٠,٢٩٣</u>

تسويات التقييم في حقوق الملكية :  
 الرصيد في بداية الفترة  
 صافي التغير في القيمة العادلة والمرحل  
 إلى قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 مجموعة فرعية  
 الرصيد في نهاية الفترة

ب) قرار مجلس إدارة الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م إعادة تصنيف المحفظة الاستثمارية التي تدار من قبل شركة متناسبة متخصصة في إدارة الأصول من استثمارات بغرض الإتجار ضمن الموجودات المتداولة إلى استثمارات متاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي سدافكو وذلك اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨ م . إن هذا التعديل يتوافق مع إستراتيجية الشركة المعدلة بعدم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض البيع وإعادة الشراء في الأجل القصير وإنما الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في الأوراق المالية لأغراض تجارية رأس المال طويلة الأجل . وبالتالي، وإعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨ م ، تم اعتبار القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات كما بذلك التاريخ وبالنسبة ٣٣,٥١٩ ألف ريال سعودي كقيمة دفترية لاستثمارات المتاحة للبيع ويتم قيد الأرباح / (الخسائر) غير المحققة ، إن وجدت ، والناتجة عن تغير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ، باستثناء تلك الإنخفاضات غير المؤقتة ، لظهور كبسن مستقل ضمن حقوق المساهمين في الشركة الأم .

خلال الفترة من الأول من أكتوبر ٢٠٠٨ م وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ م سجلت الشركة بقائمة الدخل الموحدة خسائر إنخفاض في قيمة استثماراتها المتاحة للبيع بلغت ٢٩,٢٣ ألف ريال سعودي .

خالد عبد الرحمن بخش

مدير عام الشئون المالية

مليوس والزنس كابيتال بترول

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
شركة مساهمة سعودية  
و الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

استثمارات أخرى

- ٥ -

(ا) باعت الشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ حصتها البالغة ٦٨٩,٣٪ في شركتها التابعة ، الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر إلى الشركة الخليجية المصرية للاستثمارات الزراعية والصناعات الغذائية مقابل مبلغ ٤٢,٨٠٠ ألف جنيه مصرى (مابعاد ٢٩,٢٣٢ ريال سعودي) بحيث يتم سداد المبلغ على خمس دفعات تستحق الأولى منها و البالغة ١٢,٠٠٠ ألف جنيه مصرى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٨ وتسدد بقية القيمة البالغة ٣٠,٨٠٠ ألف جنيه مصرى على أربع دفعات سنوية متتساوية القيمة يستحق أولها في ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ وتنتهي في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ .

قبل البيع وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٨ ، كان لدى الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر عجز مابين الكلفة التاريخية لصافي الأصول و البالغة ٤١٥ ألف ريال سعودي و القيمة العادلة لصافي الأصول بمبلغ ٣,٥٤٤ ألف ريال سعودي . بموجب الاتفاقية ، تلتزم الشركة بسداد قرض بنكي مستحق على الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر بمبلغ البيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ بمبلغ ٢٥,٥٣٩ ألف ريال سعودي ونتج عن اتفاقية بيع تلك الشركة التابعة أرباح بمبلغ ١١,٧١٠ ألف ريال سعودي ، بموجب اتفاقية البيع ، قامت الشركة بتحويل أسهم الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر إلى الشركة الخليجية المصرية للاستثمارات الزراعية و الصناعات الغذائية وقامت الأخيرة برهن تلك الأسهم لصالح شركة سدافكو كضمان لمبلغ البيع وبحيث تقوم الشركة بذلك رهن عدد من الأسهم المرهونة بالتناسب مع مبلغ كل قسط يتم سداده من قبل الشركة الخليجية المصرية للاستثمارات الزراعية و الصناعات الغذائية . وبالتزامن مع ذلك ، قامت شركة سدافكو بايرام إتفاقية ثانية مع الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر لإدارة وتشغيل مشروع تربية الماشية (المشروع) حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و الذي بموجبه قامت شركة سدافكو بضمان عائد ثابت للشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف جنيه مصرى (٦,٨٣٠ ألف ريال سعودي) بالإضافة إلى ذلك سوف تتحمل شركة سدافكو أعباء المصاريق التشغيلية والتي تم تقديرها من قبل الإدارة بمبلغ ٤,٨٨٠ ألف ريال سعودي ، والتي نتج عنها إجمالي مخصص وقدره ١١,٧١٠ ألف ريال سعودي وعليه لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة من الإتفاقيتين أعلاه .

قررت إدارة كلا من شركة سدافكو و الشركة العربية للإنتاج الحيواني - مصر خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ إنهاء الإتفاقية الثانية أعلاه وكأنها لم توقع وبدون أي التزام مالي أو قانوني على أي طرف . لم يتم الإفراج عن المخصص و قدرة ١١,٧١٠ ألف ريال سعودي حيث أعتبرت الإدارة أن هذا المبلغ ينبغي الاحتفاظ به حتى يتم إسترداد كامل المستحق تحت إتفاقية البيع و سداد كامل للالتزامات سدافكو المتعلقة بإستبعاد هذا الإستثمار . تم تحصيل القسط المستحق في ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٨ بمبلغ ١٢,٠٠٠ ألف جنيه مصرى من الشركة الخليجية المصرية للاستثمارات الزراعية و الصناعات الغذائية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ و عليه لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ نعم مدينة بمبلغ ١٨,٩٥٨ ألف ريال سعودي (بالقيمة الحالية) مقابل بيع إستثمارات بموجب الإتفاقية الأولى و مخصص بمبلغ ١١,٧١٠ ألف ريال سعودي .

(ب) في السنوات السابقة قامت سدافكو ببيع معظم مساهمتها في الشركة المصرية لمنتجات الألبان و الأغذية - مصر (شركة تابعة سابقاً) و أفاد بي فينشر هولدنغ(سال) - لبنان (شركة زميلة سابقاً) بالإضافة إلى أصول و حقوق معرفة متعلقة بمصنع المصاصات ، لشركة بايوماتركس هولدنغ المحدودة - بريتش فرجن إيلاند (بايوماتركس ) .



خالد عبد الرحمن بخش

مدير عام الشئون المالية



ماتيوس والزرس كورنيلز بتروس

الرئيس التنفيذي



مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
و الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

- ٥ - استثمارات أخرى (تابع)

ب) في مارس ٢٠٠٧ و كجزء من الصفقة بين شركة الصناعات المتحدة - الكويت (شركة متنسبة) وطرف ثالث، تم التوصل إلى تفاهم مشترك حول الاستثمار المتبقى في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية - مصر وشركة اف اندي بي فنشر هولندي (سال)- لبنان حيث تم بيعها لشركة الأسماك المتحدة الكويتية كـ اس سي (شركة متنسبة تم بيعها بنفس الوقت لطرف ثالث). تم خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ استلام المحصلات من بيع الإستثمارات بمبلغ ٩,٧١٩ ألف ريال سعودي مقابل القيمة الدفترية البالغة ١٠,١٨٥ ألف ريال سعودي (تمثل صافي تكاليف الإستثمارات بمبلغ ٧,٥٥٣ ألف ريال سعودي وصافي ندم مدينة بمبلغ ٣,١٣٢ ألف ريال سعودي). تبعاً لذلك فقد تم تسجيل خسارة بمبلغ ٤٦٦ ألف ريال سعودي وتم استبعاد الإستثمارات من القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨.  
و جاري استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل ملكية الحصص المباعة في كل من الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية - مصر و اف اندي بي فنشر هولندي (سال)-لبنان .

ج) ان جزءاً من ملكية سدافكو في بعض الإستثمارات مسجلة باسم أطراف تم تعينهم من قبل الشركة .

د) يشمل الاستثمار في الشركة السعودية النرويجية لمنتجات الألبان المحدودة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي) يمثل قرضاً بدون فوائد مقدم لتلك الشركة . ليس لسدافكو أية نية للسعى لتحصيله خلال الائتى عشر شهراً التالية لتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م .

- ٦ - ممتلكات ، آلات ومعدات

أ) ان بعض الاراضي المملوكة من قبل الشركة وبالبالغة قيمتها الدفترية ١,٥٣٨ الف ريال سعودي (٢٠٠٨ م : ٦,١٨٣ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم بعض المساهمين في الشركة .

ب) باع الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ قطعة ارض بلغت تكلفتها ٤,٦٤٥ الف ريال سعودي للشركة الكويتية للعقارات المحدودة (جهة ذات علاقة) بمبلغ ٢٠,٠٠٠ الف ريال سعودي ونتج عن عملية البيع مكاسب بلغت ١٥,٣٥٥ الف ريال سعودي تم تسجيلها خلال الرابع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٠٨ . تسللت الشركة خلال تلك الفترة مبلغ ٣,٠٠٠ الف ريال سعودي من قيمة البيع على أن يتم استلام المبلغ المتبقى و البالغ ١٧,٠٠٠ الف ريال سعودي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩ .

توقعت الإدارة استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأرض للمشتري قبل ٣٠ مارس ٢٠٠٩ م وكان لديها تفاهم مع المشتري بإستلام دفعه بشيك بمبلغ ١٧,٠٠٠ ألف ريال سعودي في تاريخ استحقاقه .

بالرغم من أن الشركة استلمت بشيك بقيمة ١٧,٠٠٠ ألف ريال سعودي من المشتري في يوم استحقاقه ، إلا أنه لم تكتمل الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأرض في الوقت المحدد . أتفقت الشركة مع المشتري على أن لا يتم إيداع الشيك في حساب الشركة حتى إكتمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأرض . في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ قام المشتري بإستبدال الشيك أعلاه بشيك ساري الصلاحية وبنفس المبلغ ، وحيث أن الإجراءات فيما يتعلق بنقل الملكية لا تزال تحت الإجراء مع الجهات الحكومية ذات العلاقة ، إلا أن الشيك لم يتم صرفه وعليه ظلت الندم المدينة بمبلغ ١٧,٠٠٠ ألف ريال سعودي غير مسددة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م .

إن الإدارة واثقة بأنه سوف يتم إنهاء الإجراءات القانونية في المستقبل القريب وسوف يتم إغفال الندم المدينة من خلال إيداع الشيك المستلم من المشتري في حساب الشركة .

خالد عبد الرحمن بخش

مدير عام الشئون المالية

  
ماتيوس والزرس كورنيليز بتروس

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 شركة مساهمة سعودية  
 و الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

-٧

الأعمال غير المستمرة (شركة تابعة قيد الإستبعاد)

قررت الشركة خلال الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بيع حصتها في الشركة السويسرية للأغذية المميزة - مصر والتي تبلغ نسبة ملكية سدافكو فيها ٩٦,٣% وفي تاريخ لاحق جرى تصنيفها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كشركة تابعة قيد الإستبعاد . تعمل الشركة السويسرية للأغذية المميزة - مصر بصناعة وإنتاج منتجات المثلجات والأيس كريم .

إن نتائج الأعمال للشركات التابعة قيد الإستبعاد لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي :-

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيرادات تكلفة المبيعات إجمالي (الخسارة) الربح المصروفات صافي الخسارة للفترة من الأعمال غير المستمرة
٢٠٠٨ بالألاف الريالات	٢٠٠٩ بالألاف الريالات	٢٠٠٨ بالألاف الريالات	٢٠٠٩ بالألاف الريالات	
٥,٠٨٢	٧٣٨	٢,٦٤٢	٣٣	
(٣,١٧٠)	(١,٣٥٠)	(١,٧٠١)	(٢٢٢)	
١,٩١٢	(٦١٢)	٩٤١	(٢٨٩)	
(٢,٣٩٩)	(١,١٨٢)	(١,٢٤٥)	(٢١٤)	
(٤٨٧)	(١,٧٩٤)	(٣٠٤)	(٥٠٣)	

إن العناصر الرئيسية لموجودات ومطلوبات الشركة السويسرية للأغذية المميزة والمصنفة قيد الإستبعاد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ هي كما يلي :-

٢٠٠٩ بالألاف الريالات	الموجودات :
١١,٠٦١	الآلات ، الممتلكات والمعدات
٢٥٠	النفط المدينة
٣١٢	المخزون
١٠٨	أخرى
<b>١١,٧٣١</b>	<b>موجودات مصنفة قيد الإستبعاد</b>

المطلوبات :
مطلوبات لأحد المساهمين
مطلوبات مستحقة
أخرى
<b>١٦,٨٢٦</b>
<b>(٥,٠٩٥)</b>

مطلوبات مصنفة قيد الإستبعاد  
 صافي المطلوبات المتعلقة مباشرة بالشركة قيد الإستبعاد

إن الإدارة على ثقة بأن القيمة العادلة (بالصافي من تكاليف البيع) هي أعلى من القيمة الدفترية لصافي أصول تلك الشركة التابعة قيد الإستبعاد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م .

خالد عبد الرحمن بخش  
 مدير عام الشئون المالية

هانيوس والزورن كورنيلز بتروس  
 الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
 عضو مجلس الإدارة

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافو)  
شركة مساهمة سعودية  
و الشركات التابعة**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م**

**-٨- الإلتزامات و المطلوبات الطارئة**

- (أ) لدى سدافو وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م إلتزامات مستقبلية لمصروفات رأسمالية تبلغ ١٠,٢٤٣ ألف ريال سعودي (٢٠٠٨م : ٨,٤١١ ألف ريال سعودي).
- (ب) لدى الشركة التزام طاري بمبلغ ١٣,٤٩٧ الف ريال سعودي (٢٠٠٨ : ١٣,٤٠٣ الف ريال سعودي) تتعلق بضمانت صادرة من بنوك الشركة نيابة عن شركتها التابعة الموحدة والمنسبة ومقابل الضمانات البنكية لمصلحة الزكاة والدخل (ايضاح ٩). قامت الشركة ايضاً بإصدار ضمان بمبلغ ١,٠٧٧ الف ريال سعودي (٢٠٠٨ : ٥٣٢ الف ريال سعودي) لصالح أحد البنوك من أجل ضمان التسهيلات البنكية المنوحة لإحدى الشركات التابعة.
- (ج) لدى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م عقود مقايسة اسعار العمولات قائمة بمبلغ ابتدائي قدره ١٠٠,٠٠٠ الف ريال سعودي (٢٠٠٨م : ١٠٠,٠٠٠ الف ريال سعودي) وقيمة عادلة سلبية بمبلغ ٥,١٠٠ الف ريال سعودي (٢٠٠٨م : ٢,٠٠٠ الف ريال سعودي سالب). وهذه العقود سوف يتم استحقاقها في مارس ٢٠١٣م.

**-٩- الزكاة الشرعية**

تم إنهاء الربوط الزكوي للشركة مع مصلحة الزكاة والدخل للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦م . استلمت الشركة الربوطات النهائية للسنوات المالية اللاحقة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٢م بفرق زكوي إضافي بمبلغ ٨,٨٦٢ الف ريال سعودي و بالتزام زكوي اضافي للسنوات المالية المنتهية في كل من ٣١ مارس ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ بمبلغ اجمالي ٦,١٨٧ الف ريال سعودي . ان طبيعة البنود الرئيسية التي لم يسمح بها أو التي أضيفت لوعاء الزكاة من قبل المصلحة هي الارصدة غير المتداولة المتعلقة بالندم المدينة و الإستثمارات وقد قدمت سدافو مؤخراً اعتراضها مقابل هذه الربوطات .

اصدرت لجنة الاستئناف قرارها فيما يتعلق باعتراض الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية بخصوص السنوات ١٩٩٧م وحتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م وقامت الشركة اعتراض ضد قرار لجنة الاستئناف لدى ديوان المظالم وقد أصبحت قيمة الزكاة الإضافية المستحقة مبلغ ٨,٢٥٤ ألف ريال سعودي بموجب قرار لجنة الاستئناف .

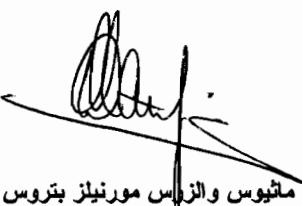
اصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها فيما يخص اعتراض عام ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م . وقد قامت الشركة باستئناف قرار لجنة الاعتراض الابتدائية . بلغت قيمة الزكاة الإضافية المعدلة بموجب قرار لجنة الاعتراض الابتدائية مبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي .

بلغ النقص في المخصص للسنوات المالية حتى ٣١ مارس ٢٠٠٢م بمبلغ ٢,٦٧٧ الف ريال سعودي ، وبلغ النقص في مخصص السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ مبلغ ٥,١٤٢ الف ريال سعودي . تعتقد الإدارة أن القرار النهائي لاعتراضها على البنود غير المسموح بها سوف يكون في صالح الشركة .



خالد بخش

مدير عام الشؤون المالية



ماتيوس والزيوس مورنيتز بتروس  
رئيس التنفيذي



مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩**

**٩ - الزكاة الشرعية (تابع)**

حصلت سدافكو على شهادة نهائية من مصلحة الزكاة و الدخل حتى ٣١ مارس ٢٠٠٢، وذلك باصدار ضمان بنكي لصالح المصلحة بمبلغ ٧,٧٦٥ ألف ريال سعودي وذلك للزكاة المستحقة للأعوام من ١٩٩٧م حتى ٢٠٠٢م . تم تقييم ضمان بنكي آخر بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي للمصلحة فيما يتعلق بالإلتزام المعدل حسب قرار لجنة الإعتراض الإبتدائية للسنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م (ايضاح ٨ / ب) .

أصدرت المصلحة الربوطات للسنوات المالية المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٥م و حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧م بالتزام زكاة إضافي قدره ٦,٣٨١ ألف ريال سعودي ، وقدمت الشركة اعتراضًا على تلك الربوطات .

**١٠ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

(ا) تتمثل المعاملات مع اطراف ذات علاقة في الاساس في مشتريات ومبيعات بضاعة وخدمات ومعاملات اخرى والتي تتم بموجب شروط متقدمة عليها يتم اعتمادها بواسطة الادارة .

(ب) ان المعاملات مع اطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر و الارصدة الناتجة عنها هي كالتالي :

رصيد الأقل	مدين (دائن)	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	شركات متنسبة / سيطرة مشتركة
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	شراء بضائع وخدمات	صافي سداد مقابل شراء بضائع
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	خدمات	خدمات
٩,٢٠١)	(٣,٣٢٣)	٢٦,٩٨٩	(٢٠,١٠١)	حسابات مدفوعات مقدماً
-	-	-	٢٥,٦٧٠	حساب جاري
(١٩)	٧٥	(٦٤٩)	-	حساب جاري دائم
٥٧٣	١٠,٥٦١	٢٧,٩٤٥	٩,٤٨٢	بيع شركة تابعة (ايضاح ٥)
(٦٦٩)	-	٦٦	-	بيع أراضي (ايضاح ٦ ب)
٢٩,٢٣٢	٢١,٠٩١	٢٩,٢٣٢	-	إيداع لدى مدير الصندوق ، بالصافي
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	-	مسحوبات
٤٨	١٠٩٥	٤٨	(٣٠)	استثمارات للتجار / متاحة للبيع (أنظر أدناه)
-	-	(٢٨,٢٨٩)	-	استثمار
-	٢٨,٢١٦	-	-	أرباح محققة / غير محققة
-	-	٥,٣٣٦	٨,٦٤٩	استثمارات مباعدة
-	-	(٢٩,٥٧٩)	-	-

إن الإستثمارات التي أعيد تصنيفها من إستثمارات بغرض التجارة إلى إستثمارات متاحة للبيع تدار من قبل إحدى الشركات المتنسبة المتخصصة (انظر ايضاح ٤) .

(ج) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتي يتم احتسابها وفقاً للمادة ٣٥ - ٤ من النظام الأساسي للشركة (إن وجدت) تعتبر كتوزيع أرباح وتدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين .

تحمل أتعاب حضور الأعضاء ومكافأة رئيس مجلس الإدارة المستحقة لهم نظير إشرافهم على العمليات اليومية للشركة ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة على المصارييف ضمن بند المصارييف العمومية والإدارية والتي بلغت لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م ٨٠٠ ألف ريال سعودي (٨٠٠ : ٢٠٠٨م ألف ريال سعودي) .

خالد عبد الرحمن بخش

مدير عام الشئون المالية

ماتيوس والزرس كورنيتز بتروس

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

و الشركات التابعة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

#### - ١١ ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم من دخل التشغيل بقسمة دخل التشغيل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة .

يتم إحتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة .

يتم إحتساب ربحية السهم فيما يخص حقوق مساهمي الشركة الأم بقسمة صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المصدرة خلال الفترة .

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م : ٣٢,٥ مليون سهم) بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم . إن إحتساب ربحية السهم المنخفضة لا ينطبق على الشركة .

خالد عبدالرحمن بخش

مدير عام الشئون المالية

ماتيوس والزرس كورنيلز بتروس

الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار

عضو مجلس الإدارة