

**Deloitte**

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

**إرفست ويونغ**

ص. ب ١٩٩٤ - جده ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

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

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

**تقرير مراقب الحسابات عن فحص القوائم المالية  
الأولية الموجزة الموحدة**

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (الشركة) وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والتي أعدت من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار 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 عليها والتي تهدف أساساً إلى إداء الرأي حول القوائم المالية بكل لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

إننا نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٧) بالقواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يوضح أن مقدرة الشركة التابعة في الاستمرارية تعتمد على نتيجة الخطوات المتخذة بواسطة الإدارة كما هو مبين في ذلك الإيضاح .

عن ديلويت آند توش  
بكر أبوالخير وشركاه

عن / ارنست وينغ

المطهر بن يحيى حميد الدين  
٢٩٦ رقم ترخيص

د. عبدالله عبد الرحمن باعشن  
٦٦ رقم ترخيص



جدة في ٢ محرم ١٤٢٨ هـ  
الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٧ م



الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٠٥ م

بألاف الريالات

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٠٦ م

بألاف الريالات

إيضاح

**الموجودات :**

الموجودات المتداولة :

النقد وباقي حمله

ذمم مدينة

مدفوعات مقدماً وتأمينات

مخزون

**مجموع الموجودات المتداولة**

الموجودات غير المتداولة :

استثمارات طويلة الأجل

مواشي الألبان

موجودات غير ملموسة

ممتلكات ، ألات ومعدات

**مجموع الموجودات غير المتداولة**

**مجموع الموجودات**

**المطلوبات وحقوق المساهمين:**

المطلوبات المتداولة :

قروض بنكية قصيرة الأجل

ذمم دائنة

ذمم دائنة لشركات مناسبة ومساهمين

مستحقات ومطلوبات أخرى

الزكاة الشرعية المستحقة

أقساط متداولة لقرض طويلة الأجل

**مجموع المطلوبات المتداولة**

المطلوبات غير المتداولة :

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

قرض طويلة الأجل

**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

**حقوق المساهمين :**

**حقوق الشركة الأم :**

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي اختياري

تسويات تحويل العملات الأجنبية

(خسائر متراكمة)/أرباح مبقاة

**حقوق الشركة الأم**

**حقوق الأقلية**

**مجموع حقوق المساهمين**

**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

مساعد عبدالله النصار

عضو مجلس الإدارة

جون فارجس

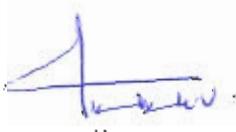
مدير حسابات المجموعة

أنتون فانلين  
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية(سدافكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 والشركات التابعة  
 قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

	لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		
	المنتهية في ٣١ ديسمبر		المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٠٦	م ٢٠٠٥	٢٠٠٦	م ٢٠٠٥	
	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
صافي المبيعات	٦٧٣,١٣٤	٥٨٢,٣٩٠	٢١٨,١٤٩	١٨٧,٩١٣	
تكلفة المبيعات	( ٤٣٠,٣١٧ )	( ٣٧٠,٦٨٨ )	( ١٤٢,٧٧٥ )	( ١١٦,٤٤١ )	
مجمل الربح	٢٤٢,٨١٧	٢١١,٧٠٢	٧٥,٣٧٤	٧١,٤٧٢	
المصروفات :					
بيع وتوزيع عمومية ويدارية	( ١٦٥,٥٣٢ )	( ١٤٤,٩١٢ )	( ٥٩,٤٠٢ )	( ٥١,١٩٦ )	
مجموع المصروفات	( ٤١,١٥٠ )	( ٤٣,٣١٥ )	( ١٤,٨٢٦ )	( ١٤,٠٤٥ )	
دخل التشغيل	( ٢٠٦,٦٨٢ )	( ١٨٨,٢٢٧ )	( ٧٤,٢٢٨ )	( ٦٥,٢٤١ )	
ربح الإستثمارات — بالصافي (مصروفات)/إيرادات أخرى — بالصافي	٣٦,١٣٥	٢٣,٤٧٥	١,١٤٦	٦,٢٣١	
صافي الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة	٢,٤٩٨	٢,٢٩٥	٧٧٢	٧٦٥	
الزكاة المحملة على الفترة	٨,٠٨٦	( ٦,٧٣٤ )	٦,٦٦٨	( ٣,٩٨٠ )	
صافي (خسارة)/دخل بعد الزكاة	( ٨,٤٩١ )	( ٥,٥٦٩ )	( ٣,٩١٥ )	( ٢,٢٣٢ )	
صافي (خسارة)/دخل الفترة	٣٨,٢٢٨	١٣,٤٦٧	٤,٦٧١	١,٠٨٤	
حقوق مساهمي الشركة الأم حقوق الأقلية	( ٣,٣٧٥ )	( ٤,٣٥٠ )	( ١,١٢٥ )	( ١,٤٥٠ )	
الربح للسهم فيما يخص حقوق مساهمي الشركة الأم، معدل — ريال سعودي (يوضح رقم ٨)	٣٤,٤٩١	١١,١٣٣	٣,٠٧٤	٥٧	
صافي (خسارة)/دخل الفترة	٣٦٢	( ٢,٠١٦ )	٤٧٢	( ٤٢٣ )	
٣٤,٨٥٣	٩,١١٧	٣,٥٤٦	( ٣٦٦ )		
١,٠٦١	٠,٣٤٣	٠,٠٩٥	٠,٠٠٢		

  
 جون فاراجي  
 مدير حسابات المجموعة

  
 أنتون فان بيern  
 الرئيس التنفيذي

  
 مساعد عبدالله النصار  
 عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨  
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

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

**قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)**

لفترة التسعة أشهر  
 المنتهية في ٣١  
 ديسمبر ٢٠٠٥ م  
 بآلاف الريالات

لفترة التسعة أشهر  
 المنتهية في ٣١  
 ديسمبر ٢٠٠٦ م  
 بآلاف الريالات

**الأنشطة التشغيلية :**

صافي الدخل للفترة المتعلقة بحقوق  
 مساهمي الشركة الأم

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

٤٤,٢٣٨	٤٠,٧٤٨	إسْتِهلاك
١,٨٩١	١,٢٥١	إطْفَاء وشطب أصول غير ملموسة
٤٠٣	( ٢,٠١٦ )	حقوق الأقلية
( ١,١٨٢ )	٢,٢٣٠	خسارة (أرباح) استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٢,٤٩٧ )	( ٢,٢٩٥ )	صافي الحصة في أرباح شركة زميلة

**التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :**

النقد في الذمم المدينة  
 النقص (الزيادة) في المدفوعات مقدماً والتأمينات  
 النقص (الزيادة) في المخزون  
 (النقد) الزيادة في الذمم الدائنة  
 الزيادة (النقد) في الذمم الدائنة لشركات مناسبة ومساهمين  
 الزيادة في الزكاة المستحقة والمستحقات والمطلوبات الأخرى  
 صافي مخصص مكافأة نهاية الخدمة

اجمالي التسويات

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية :**

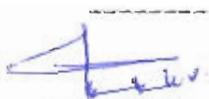
صافي حركة النقد في الاستثمارات طويلة الأجل  
 صافي حركة النقد في مواثيق الألبان  
 عائدات بيع ممتلكات ، آلات ومعدات  
 شراء ممتلكات ، آلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

صافي المدخر في قروض قصيرة و طويلة الأجل  
 أرباح موزعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

  
 جون فار جيبس  
 مدير حسابات المجموعة

  
 أنتون قلن البيسن  
 الرئيس التنفيذي

  
 مساعد عبدالله التصار  
 عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨  
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

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

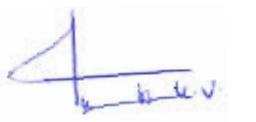
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
[تابع]

لفترة التسعة أشهر  
المنتهية في ٢١  
ديسمبر ٢٠٠٥ م  
بألاف الريالات

لفترة التسعة أشهر  
المنتهية في ٢١  
ديسمبر ٢٠٠٦ م  
بألاف الريالات

( ٤,٣٩٨ )	٦,٣٢٨
٧٨١	( ١١٨ )
٢٨,٧٦٨	٥٩,٩٣٠
-----	-----
٢٥,١٥١	٦٦,١٤٠

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



جون فارجبي  
مدير حسابات المجموعة



الفوزان فايز البisan  
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله التميمي  
عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨  
جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

الشركة السعودية لتنمية الألبان والأغذية (سداكو)  
شركة مساعدة سعودية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

إجمالي حقوق الملكية

حقوق الأقلية

إيجابي نظام أجل	إيجابي سويلات تحويل أجل	إيجابي مساهمي الشركة الأم	إيجابي نظام أجل	إيجابي سويلات تحويل أجل	إيجابي نظام أجل
٤٦١,٧٦٩	٤٥٥,٠٩٩	(٢٣,١٥٩)	٤٠٨,٤٣٧	٥٣,٤٣٧	٣٢٥,٠٠٠
٩,١١٧	١١,١٣٣	-	-	-	-
-	(٢٣٢)	١,١١٣	١,١١٣	-	-
(١٠٥٠)	(١٠٥٠)	(١٠٥٠)	-	-	-
(١١٨)	(١١١)	-	-	-	-
٤٦٩,٦٩٨	٤٦٥,٧١	(١٥٣)	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====
٥٦١,٩٧١	٥٥٤,٥٥٥	(٨,٩٧٨)	٥٣,٤٣٧	١,٠٨,٤٣٧	٣٢٥,٠٠٠
٣٦٢	٣٦٢	٣٦٢	-	-	-
-	(٦,٨٩٨)	-	٣,٤٤٩	٣,٤٤٩	-
(١٠٥٠)	(١٠٥٠)	(٧٤,٧٥٠)	-	-	-
(٧٤,٧٥٠)	-	-	-	-	-
٨٣٢	٧٨١	٧٨١	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====
٦١٢,٨٤٦	٥١٣,٩٧٧	(٨,١٩٧)	٢٨,٤٢	١١١,٨٨٦	٣٢٥,٠٠٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====

الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٥م  
صافي دخل الفترة  
المتحول للإيجابيات  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
أرجاح موزع عصبة  
سويلات تحويل عصبة إيجيبية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

الرئيس التنفيذي  
جعفر فار جعفر  
مدير حسابات المجموعة  
مختار الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
عضو مجلس الإدارة  
مساعد مدير التحصيل  
الفنون قانون اليسن

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

بيان اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م

- ١ **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو - الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية تحت السجل التجارى رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ . الشركة وشركاتها التابعة (مبينة في إيضاح ١/٢) والتي يشار إليها مجتمعة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بمجموعة سدافكو ، تعمل أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية . تعمل إحدى الشركات التابعة في مصر في نشاط مزارع الألبان .

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

- ٢ **السياسات المحاسبية الهامة**

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

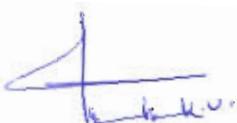
١) **أسس توحيد القوائم المالية** – تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بواسطة سدافكو للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها والمبنية أدناه :

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
% ٩٦,٣	الشركة السويسرية للأغذية المميزة ش.م.م. – مصر
% ٧٥	شركة سدافكو – قطر
% ٦٩,٣	الشركة العربية للإنتاج الحيواني – مصر

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

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



جون فارجيس  
مدير حسابات المجموعة



فان الدين الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

**ب ) تقدير محاسبي متعارف عليه** - تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معبراً عنها بآلاف الربالات السعودية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمار المتاح للبيع ومشتقات الأدوات المالية ومواثيق الألبان التي تم اظهارها بالقيمة العادلة) وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط .

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

**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 والعمالة المباشرة وقدر مناسب من مصروفات الانتاج غير المباشر . تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم تكبدتها لعرض شراء وتوصيل المخزون لحاليه الذي هو عليه وإلى مكانه الذي هو فيه .

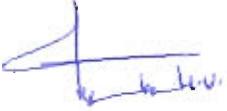
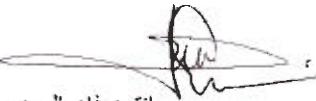
**ـ ) المصروفات المؤجلة** - تمثل المصروفات المؤجلة تكلفة تطوير المنتجات والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة خمس سنوات .

**و ) رسملة تكاليف الاقتراض** - تكاليف الاقتراض والنفقات الرأسمالية العائدة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات يتم رسملتها خلال فترة التشغيل .

**الاستثمارات طويلة الأجل** - الاستثمار في الشركة السعودية النباتية لمنتجات الألبان المحدودة، المملكة العربية السعودية (سيطرة مشتركة على المنشأة بنسبة ملكية ٥٥%) والمنشآت التي لا تتمتع سافلها بالسيطرة ولكن لها القدرة على ممارسة تأثير هام على سياسات التشغيل والسياسات المالية يتم احتساب الاستثمار فيها على أساس حقوق الملكية . الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها على أنها استثمارات متاحة للبيع لأنها لا تلبى شروط الأوراق المالية المقيدة لتاريخ الإستحقاق أو المقيدة لأغراض المتاجرة ، 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 على أنها القيمة العادلة . الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة من تسوية القيمة العادلة يتم تسجيلها كبند منفصل تحت حقوق المساهمين .

الأرباح أو الخسائر المتحققة من بيع استثمارات يتم اظهارها في قائمة الدخل . أي انخفاض في قيمة الاستثمار في الحالات التي اعتبرت فيها الإداره ان هذا الانخفاض دائم يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل . الدخل من الأرباح الموزعة لهذه الاستثمارات يتم تسجيله عند اعلانه .

**مواثيق الألبان** - يتم تقييم المواثي بالقيمة العادلة . يتم تحديد القيمة العادلة للمواثي حسب أسعار السوق للعمر المماثل والنسل والسلالة والجنس حسب تقدير فني مستقل من خبير مختص . أي فرق بين القيمة العادلة للمواثي في بداية ونهاية الفترة ، يتم تضمينه في تكلفة المبيعات المتعلقة بمنتجات مزرعة الألبان .

 <b>جون فاراجيس</b> مدير حسابات المجموعة	 <b>لتون فان اليسن</b> الرئيس التنفيذي	 <b>مساعد عبدالله النصار</b> عضو مجلس الادارة
---	---	--

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**ط ) الممتلكات ، الآلات والمعدات** - الممتلكات ، الآلات والمعدات مسجلة بسعر التكلفة . تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدى عمرها الإقتصادية المقدرة وفقاً للنسبة المئوية السنوية التالية :

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

لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ .

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

**ك ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة** - استحقاقات العاملين عن انتهاء الخدمة يتم إحتسابها وفقاً لنظام العمل والعامل السعودي الخاصة بفترات الخدمة المتراكمة للعاملين بتاريخ قائمة المركز المالي والمبنية بالصافي بعد استبعاد قيمة دفعات مقدمة .

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

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

**ن ) العملات الأجنبية** - المعاملات:  
يتم تحويل المعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . بتاريخ المركز المالي يتم تحويل الموجودات والمطلوبات التي نشأت بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي ( بالنسبة لشركة الام ) والى العملة الأجنبية الملائمة ( بالنسبة للشركات التابعة ) بسعر الصرف السائد بتاريخ نهاية السنة . الفروقات الناتجة عن تغيرات اسعار الصرف يتم قيدها في قائمة الدخل .

ترجمة العملات الأجنبية:  
فروقات الصرف الناتجة من ترجمة 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 .

 جون فارجيس مدير حسابات المجموعة	 أنتون قان البيان الرئيس التنفيذي	 مساعدة عبدالله النصار عضو مجلس الإدارة
--	---	---

**مشتقات الأدوات المالية** - تستخدم الشركة مقاييس أسعار العملات لتغطية مخاطر حركة تغيرات أسعار العملات ، وبالتالي فإن محاسبة نقطية 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 . تقيد كافة المشتقات بقيمتها العادلة في الموجودات الأخرى وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية ، وفي المطلوبات الأخرى عندما تكون القيمة العادلة سالبة .

**النقد وما في حكمه** - لعرض بيان التدفقات النقدية يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوما .

- ٣ **ذمم مدينة**

(أ) تكون الذمم المدينة في ٣١ ديسمبر مما يلى :-

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
١٠٥,٥٦٤	٩٣,٢٧٩	ذمم مدينة تجارية
( ٨,٢٦٣ )	( ٩,٢٦٢ )	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٧,٣٠١	٨٤,٠١٧	صافي الذمم المدينة التجارية
-----	-----	
٢٦,٩٥٤	١٨,٣٨٠	شركات مناسبة
-	( ٥,١٣٤ )	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦,٩٥٤	١٣,٢٤٦	مستحق من مساهمين على حساب تكاليف الإكتتاب العام الأولى
-----	-----	
٦,٠٠٦	-	
-----	-----	
١١٥,٩٥٢	١٥,٣١٦	سلف وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٣/ج)
-	( ١,٦٥ )	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٥,٩٥٢	١٤,٢٥١	-----
-----	-----	
٢٤٦,٢١٣	١١١,٥١٤	-----
-----	-----	

(ب) تشمل الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٦٠٠٤٢ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٨,٩٠٠ ألف ريال سعودي) والتي ظلت غير مسددة لفترة طويلة . تبذل الإدارة مجهوداتها من أجل استرداد تلك المبالغ وقد رفعت قضايا أمام الجهات المختصة لاسترداد بعض الأرصدة . ترى الإدارة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كاف لتغطية أية خسارة محتملة للتحقق النهائي للأرصدة غير المسددة لفترات طويلة .

جون فاراجيس  
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان فواز  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

(ج) تشمل السلف والنفقات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٩١,٥٨٠ ألف ريال سعودي مستحقة من شركة بايوتركس للإستثمار القابضة المحدودة – الجزء البريطاني العذراء (بايوتركس) ناتجة من بيع سدافكو لجزء من ملكيتها في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية المحدودة (شركة تابعة سابقاً) واف أند بي فيتشر هولندي – لبنان (شركة زميلة سابقاً) وببيع موجودات ونقل خبرة فنية فيما يتعلق بمصنع المصاصات إلى شركة بايوتركس . تم استلام كامل المبلغ خلال الربع المنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٦ علماً بأن الإجراءات القانونية ما زالت جارية لنقل ملكية الأسهم المباعة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية المحدودة مصر واف أند بي فيتشر هولندي – لبنان إلى بايوتركس

#### ٤ - ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ وبالنسبة ٩,٧٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٢٢,٦٠٩ ألف ريال سعودي) الواردة ضمن الممتلكات والمعدات والآلات بشكل رئيسي تشتمل ممتلكات ومعدات تحت الانشاء .

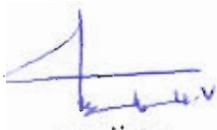
(ب) ملكية بعض أراضي الشركة ، المملوكة ملكاً حرراً بقيمة ٦,١٨٣ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٧,٢١٣ ريال سعودي) ، مسجلة بواسطة بعض المساهمين .

#### ٥ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

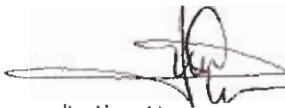
(أ) على سدافكو وشركاتها التابعة التزامات قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية تبلغ قيمتها ٨,٤٧٩ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٣٣,٧٦١ ألف ريال سعودي) .

(ب) على الشركة مطلوبات طارئة بمبلغ ٤٧,٢٥٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٤٧,١٠٠ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادر من بنوك الشركة لصالح شركاتها التابعة والمنسبة الموحدة مقابل الضمانات البنكية الصادرة نيابة عن إحدى الشركات التابعة الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٥,٥٠٠ ألف ريال سعودي) تم التعهد به بضمان بواسطة مساهمين آخرين للشركة التابعة الموحدة تحتسب عليه إجمالي فائدة بنسبة ٢٦,١٪ (٢٠٠٥ م : ٢٦,١٪) . ليضاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م أصدر أحد بنوك سدافكو ضمان بنكي قدره ٣,٨٠٠ ألف ريال سعودي لصالح أحد الموردين كضمان لسداد الدين المستحق الدفع والذي تم الغاؤه خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ . كما قامت الشركة بإصدار ضمان مشترك بمبلغ ٥٣٢ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا شئ ريال سعودي) لصالح أحد البنوك كضمان لتسهيلات منوحة لأحدى شركاتها التابعة .

(ج) على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م التزامات عقود مقاييسنة لأسعار العمولات بمبلغ إبتدائي قيمته ١٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا يوجد) وقيمة عادلة موجبة تساوي ٨٥٧ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : لا يوجد) . وهذه العقود سوف يتم استحقاقها في عام ٢٠٠٨ م .



جون فارجيس  
مدير حسابات المجموعة



أنطون فان اليسن  
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

## ٥ - الإلتزامات والمطلوبات الطارئة (تابع)

(د) تم الإتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الرابط الزكوي للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٦م. استلمت الشركة الربوط النهائية لفترات المالية اللاحقة بما فيها ٣١ مارس ٢٠٠٢م بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٨٦٢ ألف ريال سعودي . طبيعة البنود الرئيسية التي لم يسمح بها والتي أضيفت لوعاء الزكاة من قبل المصلحة هي أرصدة غير متداولة متعلقة بالذمم المدينة والإستثمار . قدمت سدافكو إستئنافاً مقابل هذا الرابط .

لم يتم اجراء أية تسوية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للنقص في المخصص البالغ ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي (٥٢٠٠٥ م : ٣,٢٨٥ ألف ريال سعودي) لأن الإدارة تعتقد أن القرار النهائي للإستئناف للبنود غير المسموح بها سوف يكون في صالح الشركة . خلال الرابع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ أصدرت لجنة الابتدائية قرارها بتخفيض المستحق إلى ٧,٧٦٥ ألف ريال سعودي وقد قامت إدارة الشركة بالاستئناف لدى لجنة استئناف أعلى ضد هذا القرار وترى ان النتائج ستكون لصالحها .

حصلت سدافكو على شهادة زكاة نهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م وذلك بعد تقديم ضمان بنكي لمصلحة الزكاة بقيمة ٧,٧٦٥ ألف ريال سعودي للمصلحة للربط الزكوي المتعلق بالسنوات الماضية ١٩٩٧م ~ ٢٠٠٢م. الرابط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م و ٢٠٠٥م لا يزال قيد الفحص من قبل مصلحة الزكاة والدخل . وقد طالبت المصلحة بضربيه وزكاة إضافية بمبلغ ٦٦٢ ألف ريال سعودي عن سنة ١٩٩٠. إن الشركة مازالت تبحث هذا الأمر مع المصلحة.

## ٦ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

- الشركة السعودية النباتية لمنتجات الألبان - السعودية (سيطرة مشتركة) .
- شركة الصناعات المتحدة وشركتها المنتسبة - الكويت (منسبة)
- الشركة المصرية للأغذية والألبان - مصر (منسبة)
- مؤسسة محمد صالح شيخ - داينمكس - السعودية (منسبة)
- شركة الطائر الأزرق المحدودة - السعودية (منسبة)
- شركة عصير الفاكهة اللبناني - ش. م. ل - لبنان (منسبة)
- شركة اللولوة السعودي للتأمين المحدودة - البحرين (منسبة)
- شركة مشاريع الكويت الاستثمارية لإدارة الأصول - الكويت (منسبة)
- شركة رعد للمستودعات - الكويت (منسبة سابقاً) .

  
جون فار جيس  
مدير حسابات المجموعة

  
أنطون فان اليمن  
الرئيس التنفيذي

  
مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها كالتالي:

رصيد الإقبال مدين (دائن)	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠٠٥ م بـألاف الريالات	٢٠٠٦ م بـألاف الريالات	٢٠٠٥ م بـألاف الريالات	٢٠٠٦ م بـألاف الريالات
٧,١٢٠	-	١٣,٤٨٤	-
(٣,٧٠٢)	(٣,٤١٦)	٦٥,٦٠٣	٤٥,٣٨٨
-	١,٣٧١	(٢,٣٨٨)	(١١,١٩٤)
-	-	٦,٠٨٥	٦,٢٨٢
١٣,٨٨٩	٤,٠١٧	-	(٦,٠٠٠)
(٤٩٣)	(١٠)	٦٠٨	١,٧٩٣
٦,٠٠٦	-	(١,٥٨٦)	-
٣,٧٥٨	٣,١٣١	-	(٦٢٧)
-	٢٩,٥٨٨	-	١١٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		بيع منتجات	
إيداعات بغرض الاستثمار		منسبة	
مساهمون		زميلة مناسبة / سيطرة مشتركة	
للاستداد		منسبة	
دفعت مقدمة وذمم مدينة أخرى		حساب جاري دائن	
منسبة		حساب جاري	
مساهمون		شطب	
للاستداد		حسابات مدفوعات مقدماً	
دفعت مقدمة وذمم مدينة أخرى		شراء بضائع وخدمات	
منسبة		بيع منتجات	
مساهمون		منسبة	
للاستداد		منسبة	
دفعت مقدمة وذمم مدينة أخرى		منسبة	
منسبة		منسبة	

(ب) مكافأة اعضاء مجلس الإدارة التي تم احتسابها وفقاً للمادة ٤-٣٥ من عقد تأسيس الشركة أعتبرت كتوزيع ارباح وادرجت ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين . اتعاب حضور المدراء ومكافأة رئيس مجلس الإدارة المستحقة لهم نظير اشرافهم على العمليات اليومية للشركة ومكافأة أعضاء لجنة المراجعة (إن وجدت) عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م والبالغ قدرها ١,٢٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٠٥ م : ٢,١٥٤ ألف ريال سعودي) تم ادراجها كمصاروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

## -٧ استمرارية احدى الشركات التابعة

لقد تكبدت احدى الشركات التابعة (الشركة السويسرية للأغذية المتميزة ش.م.م - مصر) خسائر ، وقد بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠٠٦ مبلغ ٩,٦٤٢ ألف ريال سعودي بينما رأس المال 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) ، وذلك بهدف زيادة المبيعات ، وتم إنتاج منتجات جديدة خلال هذه السنة تحت هذه الماركة. لم يتم تجديد ترخيص الشركة التابعة لإنتاج أيس كريم موفنبيك في السنة الماضية بجمهورية مصر العربية .

جون فاراجين  
مدير حسابات المجموعة

أنتون فان لينسن  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

- التوسيعة في أسواق جديدة مثل ليبيا والمملكة 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 للاسترداد لموجودات تلك الشركة التابعة أعلى من قيمتها الدفترية الحالية .

#### ربحية السهم الواحد - ٨

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

بناءً على ذلك ، وخلال التسعة الأشهر فإن أسهم الشركة المصدرة زادت من ٦,٥ مليون سهماً قيمة كل منها ٥ ريالاً سعودياً إلى ٣٢,٥ مليون سهماً قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد . إن احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م قد تم تعديلها بأثر رجعي .

جون فار جيس  
مدير حسابات المجموعة

انتون فان الين  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة