

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

**القواعد المالية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠١٧م**

## تقرير مراجع الحسابات المستقلين إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("سدافكو" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ واداءها المالي الموحد وتدقائقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية الموحدة. كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الهامة

أمور المراجعة الهامة هي الأمور التي في تقديرنا المهني الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي ابداء رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في الجزء الخاص بـ "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور الهامة. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا اداء الإجراءات التي صُنمت للاستجابة مع تقديرنا لمخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. أن نتائج إجراءات مراجعتنا - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه، أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في  
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية)**

أمر مراجعة هام	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
<b>مخصص الزكاة</b>	<p>تقدم الشركة الأم إقرارها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ١٩٩٧م إلى ٢٠١١م وتنج عنها التزام زكوي إضافي على الشركة الأم بمبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية ودفعت تحت الاحتياج مبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي إلى الهيئة. نشأ الالتزام الزكوي الإضافي بصورة رئيسية على الشركة جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الوعاء الزكوي. اعترضت المجموعة على تفسير الهيئة حيث تم رفع الأمر للجهات العليا ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في هذه المرحلة.</p> <p>لم يتم إصدار الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٦م بعد من قبل الهيئة، ولكن تمشياً مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ١٩٩٧م إلى ٢٠١١م، وفي حال تم استبعاد البنود، سيؤدي إلى التزام زكوي إضافي.</p> <p>اعتبرنا هذا كمحور رئيسي للمراجعة باعتباره يشمل تقيير هام للإدارة وجوهرية الربوط الزكوية والبالغ الإضافية المطالب بها من الهيئة حول القوائم المالية الموحدة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالزكاة والإيضاح ١٠ حول الأفصحات المتعلقة بالزكاة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• من أجل تقييم الوضع والنتيجة المحتملة للأمر فقد حصلنا على مراسلات تمنت بين المجموعة والهيئة ومستشار الزكاة للمجموعة لتحديد تفاصيل المطالبة الإضافية من الهيئة. وحصلنا كذلك على مستندات الاعتراض لتأكيد حقيقة الامور التي تم الاعتراض عليها لدى الجهات العليا فيما يتعلق بالاعتراض لتقييم وضع نتيجة تلك الاعتراضات.</li> <li>• قمنا بعقد اجتماعات مع المسؤولين عن الحكومة والإدارة التنفيذية في المجموعة لإطلاعنا على آخر المستجدات فيما يتعلق بالزكاة ونناول تعاملها مع الجهات المعنية بالاعتراض.</li> <li>• قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية صافي التعرض المفصح عنه وملاءمة أحكام الإدارة المتعلقة بممحور الزكاة على ضوء الحقائق والظروف الخاصة بالمجموعة.</li> <li>• كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين**  
**إلى المساهمين في**  
**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	أمر المراجعة هام
<p>من بين إجراءات المراجعة الأخرى في هذا المجال، قمنا بفحص عمليات احتساب مخصص البضاعة مقابل سياسة المجموعة بخصوص البضاعة المتقدمة والتالفة والبطيئة الحركة. لقد اطمعنا على جرد المخزون قبل نهاية السنة بفترة لفهم وادرارك إجراءات المجموعة لتحديد البضاعة المتقدمة وقد لاحظنا وضع البضاعة عند الجرد.</p> <p>قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل الإداره.</p> <p>بالنسبة للبضاعة القابلة للتلف، قمنا بما يلي - على أساس العينة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص البضاعة المعدة للبيع لاحقاً نهاية السنة وقدرنا بيعها بأكثر من صافي قيمتها الدفترية، و</li> <li>• اعتبرنا مردودات المبيعات لاحقاً نهاية السنة لتحديد مدى كفاية المخصص.</li> </ul> <p>بالنسبة لقطع الغيار بما في ذلك المستلزمات والبنود الأخرى والتي تم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة طبقاً للسياسة - على أساس العينة - قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص العمر الإنتاجي لقطع الغيار.</li> <li>• فحص صحة تقارير اعمار الاعمار الإنتاجية.</li> </ul> <p>وبالنسبة لأنخفاض القيمة فيما يتعلق بالعطب والتلف في قطع الغيار، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات النوعية والكمية المستخدمة.</p>	<p>كان لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بضاعة بمبلغ ٣٤٠,٢ مليون ريال سعودي ومخصص متعلق ببضاعة بطيئة الحركة وتالفه بمبلغ ١٨,٧ مليون ريال سعودي. تكون هذه البضاعة من مواد خام وبضاعة في الطريق وبضاعة تامة الصنع وقطع غيار وبضاعة في الطريق تخضع لمخاطر انخفاض القيمة إما بسبب طبيعتها وأو وضع السوق الحالي غير المواتي.</p> <p>وفيما يتعلق بالمواد الخام القابلة للتلف والبضاعة التامة الصنع، تقوم المجموعة بتطبيق سياسة تكون مخصص البضاعة عندما تصل إلى عمر معين وكذلك لأي بضاعة حيث تكون هناك مخاوف بشأن الجودة النوعية.</p> <p>بالنسبة إلى قطع الغيار بما فيها المستلزمات وبنود أخرى فإن الإداره تعتبرها منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليلاً على حدوث انحدار تدريجي في حالة الطبيعية / أو لا توجد حركة على هذه المواد في الفترة المحددة.</p> <p>إن تكون مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والتالفة والمتقدمة يتضمن التقدير والحكم وأن اجمالي البضائع والمخصص المتعلق بها هي جوهرية للقوائم المالية الموحدة، ولذا فقد اعتبرنا هذا محوراً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة البضاعة والإيضاح ٢ للتغيرات المحاسبية الجوهرية والاحكام والإيضاح ٧ للافصاح عن الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p>	مخصص إنخفاض قيمة البضاعة
<p>لقد قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ وإختبارنا فاعلية التشغيل بهذه الضوابط الرئيسية والمتضمنة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• آلية وإجراءات الإداره في تكوين ومراقبة المخصص.</li> <li>• تحديد الذمم المشكوك في تحصيلها.</li> </ul> <p>بالنسبة للذمم المدينة التي تم تقييرها لمعرفة الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة، فقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص اعمار الذمم المدينة.</li> <li>• وأيضاً فحص مدى صحة تقارير اعمار الذمم المدينة - على أساس العينة حول.</li> </ul> <p>فيما يتعلق بالذمم المدينة التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولكن تم تقييمها بصورة فردية لمعرفة انخفاض القيمة، فقد قمنا بالإجراءات التالية على أساس العينة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص الذمم المدينة لتكون تقييرنا الذاتي حول احتماله وقوع أحداث انخفاض في القيمة.</li> <li>• تقييم ما إذا تم تحديد انخفاض في القيمة وتسجيه في الوقت المناسب.</li> </ul>	<p>كان اجمالي الذمم المدينة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٧٠,٦ مليون ريال سعودي مقابل مخصصات بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>ونظرأً لجوهرية هذه المبالغ فقد اعتبرنا هذا الأمر هاماً للمراجعة حيث أن المجموعة قامت بعمل احكام ووضع افتراضات لتحديد انخفاض القيمة وتوقيت الاعتراف بمثل هذا الانخفاض والتأثير المحتمل لانخفاض الذي قد يكون جوهرياً للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>وعلى وجه الخصوص يتضمن تحديد الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بذلك.</li> <li>• تحديد احداث الانخفاض في القيمة والاحكام المستخدمة لحساب الانخفاض مقابل ذمم مدينة محددة.</li> </ul> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية للسياسة المحاسبية الهماء والإيضاح ٢ للتغيرات والاحكام المحاسبية الهماء والإيضاح ٥ الذي يبين بالتفصيل الإفصاح عن انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة</p>	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين  
إلى: المساهمين في  
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تكون المعلومات الأخرى من معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري. وفيما إذا تبين لنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، وجود أخطاء جوهيرية، فسيكون علينا الإبلاغ عن هذا الأمر إلى المكلفين عن الحوكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة**

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتصریحات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهيرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف نشاطها، أو عدم وجود خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

**مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء الجوهيرية الناتجة عن الغش أو الخطأ واصدار تقرير مراجعى حسابات الذي يتضمن رأينا. القناعة المعقولة هي تأكيد على المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير الدولية للمراجعة من شأنها أن تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. تعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن توثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قمنا بمعارسة الحكم المهني مع المحافظة على الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا ب:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهيرية للقوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لهذه المخاطر، والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

**تقرير مراجعى الحسابات المستقلين  
إلى: المساهمين في  
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية)**

**مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية التي تتصل بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بتقديمها الإداره.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبى واستناداً إلى دليل المراجعة الذى تم الحصول عليه سواء كان هناك عدم تأكيد جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي يمكن أن تلقي بشكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تأكيد جوهري، فعلينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا، إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. تقوم استنتاجاتنا على أساس دليل المراجعة الذي يتم الحصول عليه حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.

- التقييم العام للعرض وهيكلي محتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل مراجعة كافٍ وملائم يتعلق ببيانات المالية للمنشآت أو الأعمال في نطاق المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة والإشراف عليها وأداء الأعمال المرتبطة بالمجموعة. وتظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأي المراجعة.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين عن الحكومة، من بين أمور أخرى، عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددها أثناء المراجعة.

سنقوم أيضاً بتزويد المكلفين عن الحكومة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي أخذناها في الاعتبار بشأن الاستقلالية ووسائل الحماية المتاحة - حيثما اقتضى الأمر.

وبناءً على ما تم إبلاغه للمسؤولين عن الحكومة من أمور، فإننا نحدد الامور ذات الأهمية القصوى في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن أمور المراجعة الهامة. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور ما لم تحول الأنظمة والقوانين دون الافصاح العلني عن أي منها، أو عندما، في حالات نادرة للغاية، يجب عدم التصرير عن أمر ما في تقريرنا بسبب النتائج السلبية الناجمة والتي قد يؤثر الافصاح عنها على المصلحة العامة.

عن إرنست و يونغ



أحمد ابراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦  
٧ شعبان ١٤٣٨  
٣ مايو ٢٠١٧ م

جدة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافي)  
 شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)  
 ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية) الإيضاح

			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			النقد وما في حكمه
			ذمم مدينة
			ودائع ومبانٍ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
٢٤٦,٢٨٤	٥٤٣,٩١٤	٤	
١٧١,١٩٢	١٦١,٧٩٨	٥	
١٤,٤٦٢	١٦,٦٤٠	٦	
٣٨١,١٢٠	٣٢١,٤٤٩	٧	
<u>٨١٣,٠٥٨</u>	<u>١,٠٤٣,٧٨١</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٤٣	٢٤٣	٨	
٥٧٧,٢٠٣	٥٩٨,٠٠٤	٩	
<u>٥٧٧,٤٤٦</u>	<u>٥٩٨,٢٤٧</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>	<u>١,٦٤٢,٠٢٨</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
			مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			مستحق لجهات ذات علاقة
			زكاة مستحقة الدفع
			توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦٧,٣٠٤	٩٩,٣٨٠		
١١٠,٢٨٦	١٤٥,١٢٦		
١٦,٦٠٢	١,١٠٨	١٤	
٢,٣٠٦	٢٠,٦٧٧	١٠	
<u>١٩٦,٤٩٨</u>	<u>٢٦٨,٧٢٤</u>		
١٠٠,٤٢٢	١١١,٠٧٢		
<u>٢٩٦,٩٢٠</u>	<u>٣٧٩,٧٩٦</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			احتياطي اختياري
			تحويل عmalات أجنبية وتعديلات أخرى
			أرباح مبقة
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١١	
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	١١	
١٥١,٧٣٤	١٨١,٨٣٥	١١	
(١,١٧٨)	(٩٤٥)		
٤٤٤,١٦٣	٥٩٢,٢٧٣		
<u>١,٠٩٢,٢١٩</u>	<u>١,٢٦٠,٦٦٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
<u>١,٣٦٥</u>	<u>١,٥٦٩</u>		ال控股 غير المسيطرة
<u>١,٠٩٣,٥٨٤</u>	<u>١,٢٦٢,٢٣٢</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>	<u>١,٦٤٢,٠٢٨</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

١٦٣  
 سيريل شاندران فينكطة  
 مدير عام الشؤون المالية

والرس كورنيلز بتروس ماتيوس  
 الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
 عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

م٢٠١٦	م٢٠١٧	إيضاح	
	(باليات الريالات السعودية)		
١,٩٨٢,٧٦٤	١,٨٥٧,٧٣٩		صافي المبيعات
(١,٢٧٤,١٢٧)	(١,٠٩٦,٥٨٩)		تكلفة المبيعات
<u>٧٠٨,٦٣٧</u>	<u>٧٦١,١٥٠</u>		<b>إجمالي الربح</b>
<u>(٣٣٧,٩٣٤)</u>	<u>(٣٦٠,٤٥٢)</u>	١٢	المصاريف
<u>(٩٥,٠٤٥)</u>	<u>(٨٩,٨٩٩)</u>	١٣	بيع وتوزيع عمومية وادارية
<u>(٤٣٢,٩٧٩)</u>	<u>(٤٥٠,٣٥١)</u>		
<u>٢٧٥,٦٥٨</u>	<u>٣١٠,٧٩٩</u>		<b>الدخل من العمليات الرئيسية</b>
٤٢٣	٤,٩٩٦		إيرادات أخرى، صافي
٨٠	٦,٦٦٨		إيرادات مالية، صافي
<u>٢٧٦,١٦١</u>	<u>٣٢٢,٤٦٣</u>		<b>صافي الدخل قبل الزكاة</b>
<u>(١٥,٣٣٣)</u>	<u>(٢٠,٦٩٠)</u>	١٠	الزكاة
<u>٢٦٠,٨٢٨</u>	<u>٣٠١,٧٧٣</u>		<b>صافي الدخل للسنة</b>
			<b>العائد إلى:</b>
٢٦٠,٢١٣	٣٠١,٠١١		حقوق المساهمين في الشركة الأم
٦١٥	٧٦٢		الحصص غير المسيطرة
<u>٢٦٠,٨٢٨</u>	<u>٣٠١,٧٧٣</u>		<b>صافي الدخل للسنة</b>
			<b>ربحية السهم:</b>
٨,٤٨	٩,٥٦	١٧	الدخل من العمليات الرئيسية (للسهم بالريال السعودي)
<u>٨,٠٣</u>	<u>٩,٢٩</u>	١٧	صافي الدخل (للسهم بالريال السعودي)
<u>٨,٠١</u>	<u>٩,٢٦</u>	١٧	صافي الدخل العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم (للسهم بالريال السعودي)

سadiq Al-Shanidar  
مدير عام الشئون المالية

والترس فورنيلز بتروس ماتيلوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

بيانات مالية		السنة المالية	بيانات مالية	السنة المالية
٢٦٠,٨٢٨	٣٠١,٧٧٣			الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة تعديلات البنود التالية:
٨٢,١٧٣	٧٥,٨٤٧	٩		الاستهلاك أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١,١١٨)	(٩١٥)			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٢٣٠	٣,١١١	٥		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,١٥٠	٥,٤١٠	٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٩٠٨	١٧,٦٣٠			
<hr/> ٣٧٥,٢٧١	<hr/> ٤٠٢,٨٥٦			
(٥,٣١٤)	٦,٢٨٣			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١,٢٦٣	(٢,١٧٨)			ذمم مدينة ودانع وبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٢,٥٥٢)	٥٤,٢٨١			مخزون
{٤١,٥٦٥}	٣٢,٠٧٦			ذمم دائنة مستحق لجهات ذات علاقة
(٩٣٧)	١,١٠٨			زكاة مستحقة الدفع وبالمبالغ المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٢,٩٢٧	٣٩,٠٤٢			
<hr/> ٣٦٩,٠٩٣	<hr/> ٥٣٣,٤٦٨			النقد من العمليات
(٦,٢٥٤)	(٦,٩٨٠)			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<hr/> ٣٦٢,٨٣٩	<hr/> ٥٢٦,٤٨٨			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦٧,٨٣٦)	(٩٧,١٤١)	٩		الأنشطة الاستثمارية
١,٣٣٢	١,٤٠٨	٩		شراء ممتلكات وألات ومعدات
<hr/> (٦٦,٥٠٤)	<hr/> (٩٥,٧٣٣)			تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١١٣,٧٥٠)	(١٣٠,٠٠٠)	١٨		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٠)	(٢,٨٠٠)			الأنشطة التمويلية
(٤٧٥)	(٥٥٨)			توزيعات أرباح مدفوعة
<hr/> (١١٥,٦٢٥)	<hr/> (١٣٣,٣٥٨)			مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
١٨٠,٧١٠	٢٩٧,٣٩٧			الخصص غير المسيطرة
(٨٥١)	٢٢٣			
٦٦,٤٢٥	٢٤٦,٢٨٤			
<hr/> ٢٤٦,٢٨٤	<hr/> ٥٤٣,٩١٤	٤		
				الزيادة في النقد وما في حكمه
				أثر التقليبات في سعر تحويل العملة
				النقد وما في حكمه في بداية السنة
				النقد وما في حكمه في نهاية السنة

سیرام شادران فینکته  
مدير عام الشئون المالية

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الادارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (مدادكو)  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
 للسنة المالية في ٢٠١٧ مارس ٢٠١٣م

المعدل إلى حقوق المساهمين في الشركة الاسم			
الصادر غير	تحويل صلات	الاحتياطي	رأس المال
المجموع	أجنبي وتحويل	التنظيمي	الأدوات
السيطرة الأدوات	أرباح مقاصة (الأدوات)	أجنبي لاحتياطي (الأدوات) (السويد)	(الأدوات) (السويد)
١٦٩,٢٢٢	١,٢٦١	٣٣٥,٢١٢	٣٢٥,٠٠٠
٢١,٨٢٨	٦١	٢١,٢١٣	-
(١١٣,٧٥,	(١)	(١١٢,٧٥)	-
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	-
-	-	(٢١,٢١)	-
(٤٣٢,١)	(٤٧٥)	(٨٥١)	-
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>	<u>١,٣٦٥</u>	<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>	<u>١,١٢٥,٥٠٠</u>
٣١,١٧٧٣	٧٦٢	٣,٠١١	-
(١,٠٠,٢)	-	(١,٢)	-
(٠,٨,٢)	-	(٠,٨)	-
(٣٢٥)	(٥٥٧)	(٣)	-
<u>٣,٢٦٢,٢٣٢</u>	<u>١,٥٦٩</u>	<u>١,٢٦٠,٦١٣</u>	<u>٣٧٥,٠٠٠</u>
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			
<u>١,٠٩٣,٧١٩</u>			
<u>السيطرة</u>			
<u>الأدوات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٣م</u>			
<u>١,٦٩٣,٩٦</u>			
<u>تحويل صلات</u>			
<u>١,٣٦٥</u>			
<u>أجنبي وتحويل</u>			

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربيع الثاني ١٣٩٦هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦م).

تعمل الشركة وشركتها التابعة (كما هي مدرجة أدناه) والتي يشار إليها معاً في هذه القوائم المالية الموحدة باسم "المجموعة" أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

نسبة حصة سدافكو في المملكة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	البحرين	مواد غذائية ومنتجات ألبان	شركة سدافكو البحرينية الفردية
%١٠٠	الأردن	مواد غذائية ومنتجات ألبان	شركة سدافكو الأردنية لمنتجات الغذائية المحدودة
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	عقارات	شركة عماز الوطنية العقارية * <sup>٨</sup>
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	نقل	شركة المتخدون الخليجيون للنقل * <sup>٨</sup>
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة استثمارية	شركة معالم الوطنية القابضة * <sup>٨</sup>
%٧٥	قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	شركة سدافكو قطر شركة سدافكو الكويت لمواد الغذائية
%٤٩	الكويت	مواد غذائية ومنتجات ألبان	ذ.م.م

لم تتغير نسبة الحصة المملوكة لها في السنة السابقة.

\* وافقت الجمعية العمومية للشركات التابعة على تصفية الشركات من خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ١٩ يوليو ٢٠١٦م وما زالت الإجراءات النظامية قيد التنفيذ. لا تعتبر هذه الشركات التابعة جوهرية للقوائم المالية الموحدة.

<sup>٨</sup> إن جزءاً من الاستثمارات المملوكة للشركة مسجل باسم أطراف تم تعيينهم من قبل الشركة.

٢ - أسس الإعداد

**(أ) بيان الالتزام بالمعايير**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**(ب) أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة) على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - أسس الإعداد (نتمة)

(ج) عملية العرض والتغليف

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريل السعودي الذي يمثل العمدة التشغيلية للشركة الأم. تم تقرير جميع المعلومات المالية المعروضة بالريل السعودي لأقرب ألف صحيح، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(د) استعمال الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافتراض عن الموجودات والمطلوبات المحتملة ، إن وجدت، كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل ما لدى الإدارة من إطلاع بمحريات الامور والأحداث إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف كلياً عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم الجوانب التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والإتجاهات لتحديدها:

(١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الإتجاه في تقدير الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها. يتضمن هذا الإتجاه تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب إنخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. إن أي انخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لـاستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "دائم" يتطلب الإتجاه. تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك انخفاضاً في القيمة عندما يكون هناك دليلاً على انحدار في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتنقية الموجودات غير المالية في تاريخ كل قوائم مالية، أو بوتيرة أكبر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى وجود دليل على انخفاض قيمة أصل ما. في حال وجود دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء الفحص السنوي للإنخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير البليغ الممكن إسترداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن إسترداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد بعد خصم تكلفة بيع الأصل أو قيمة الأصل التي هي قيد الإستعمال. ويتم تحديد القيمة لكل أصل على حدة مالم يكن الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تحقيق النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. ولتقدير القيمة قيد الإستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حال عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مماثلة يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

(٣) مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص مقابل الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين وإحتمال إعلان افلاس المدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو تعثره أو عجزه عن السداد مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. فيما يتعلق بالبالغ الكبيرة في حد ذاتها فيتم إجراء التقييم على أساس كل مبلغ على حدة. أما البالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تسجيل مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على استحقاقها بناءً على فترات التحصيل التاريخية.

## ٢ - أسس الإعداد (تتمة)

### (د) استعمال الأحكام والتقديرات (تتمة)

#### (٤) مخصص أصناف المخزون بطبيعة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل أصناف المخزون بطبيعة الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكн تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الإعتماد عليه عند إجراء التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتصلة بالأحداث الواقعه بعد تاريخ قائمة المركز المالي في الحدود التي تؤكد فيها هذه الأحداث الأحوال القائمه في نهاية السنة.

#### (٥) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والبلى الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل الاستهلاك المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طبقت إدارة المجموعة بشكل ثابت السياسات المحاسبية الهامة التالية.

### أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركاتها التابعة المدرجة في الإيضاح (١) أعلاه.

### الاستثمارات في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة صلاحية التحكم في السياسات المالية والتسييرية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت التي يحتمل أن تستطيع المجموعة ممارستها تؤخذ في الاعتبار.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيفها. يتم عند إعداد القوائم المالية الموحدة استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. ويتم أيضاً استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية. يتم إدراج حقوق الملكية العائد لطرف ثالث في المجموعة تحت بند حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص مقابل المبالغ غير القابلة للتحصيل في رأي الإدارة. يتم شطب الديون المعدومة حال تكبدها.

### الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة وتدرج تحت الموجودات المتداولة إلا إذا كانت النية بعدم بيعها في السنة المالية التالية. لا يمكن تحديد الأوراق المالية بالقيمة العادلة على الفور. توجد مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية. وفقاً لذلك، إن هذه الأوراق المالية المتوفرة غير فورية. وبالتالي، إذا كانت القيمة العادلة ليست متوفرة على الشكل المذكور أعلاه، تكون التكلفة أنساب قياس لقيمة العادلة

## الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

حقوق المساهمين الموحدة. ولكن أي انخفاض غير مؤقت في القيمة يتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة في السوق.

#### الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المترافق وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة حال تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقديرية السنوية للممتلكات والآلات والمعدات:

#### النسبة المئوية

مباني الآلات والمعدات	٢٥ - ١٠
سيارات ومقطورات	١٥ - ٢٠
اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠ - ٢٠

#### تحقق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وعند نقل المخاطر والمنافع المتصلة بها. تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة والمقدم بها فواتير خلال السنة بعد الخصومات والمرتجعات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلامها.  
يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الإستحقاق.

#### المخزون

يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيس باستخدام طريقة التكلفة القياسية إلا أنه يتم تعديلها لعكس التكلفة الفعلية التقريرية) أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. تشمل تكلفة البضاعة التامة الصنع تكلفة المواد والعملة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها. تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم اتفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وايصاله إلى حالي الراهن. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديرى في المعاملات التجارية العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات اتمام التنفيذ والبيع.

#### الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركاتها التابعة السعودية طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة طبقاً للبلد الذي تمارس فيه النشاط. تتحمل الزكاة وضريبة الدخل كمصروف على قائمة الدخل الموحدة.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل للبلدان المجموعة وتقيد كمستحقات وتحمل المصروفات على قائمة الدخل الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧**

**٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**المصروفات**

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة المتعلقة بوظائف التسويق والبيع والتوزيع. تصنف كافة المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات والأعباء المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

**مبالغ الإيجار التشغيلي**

يتم قيد مبالغ عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار.

**المقاصة**

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم تسوية الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسماوباً به بموجب مبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

**العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملازمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تقييد الفروقات الناتجة عند تحويل العملة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم توزيع فروقات الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بين المساهمين في الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل حصة سدافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بمحصص غير مسيطرة تحت بند محصص غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

**النقد وما في حكمه**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والحسابات الجارية لدى البنوك والأموال المودعة للاستثمار والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً.

**المخصصات**

يتم تسجيل المخصص إذا كان لدى المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام نظامي أو ضمني قائم يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه ويكون هناك احتمال الحاجة لخروج موارد اقتصادية لسداد الإلتزام.

**التقارير القطاعية**

القطاع هو جزء مميز من الشركة يعمل أما في توريد منتجات أو تقديم خدمات (قطاع عمل) أو في توريد منتجات وت Provision خدمات في وسط اقتصادي معين (قطاع جغرافي) يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المخاطر والمنافع التي تخضع لها القطاعات الأخرى.

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

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**٤ - النقد و ما في حكمه**

<b>م ٢٠١٦</b> (بألاف الريالات السعودية)	<b>م ٢٠١٧</b> (بألاف الريالات السعودية)	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك - حساب جاري ودائع مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك
٩,٠٣٠	٩,٢٧٨	
٣٧,٢٥٤	١٩,٣٨٠	
٢٠٠,٠٠٠	٥١٥,٢٥٦	
<b>٢٤٦,٢٨٤</b>	<b>٥٤٣,٩١٤</b>	

**٥ - الذمم المدينة**

<b>م ٢٠١٦</b> (بألاف الريالات السعودية)	<b>م ٢٠١٧</b> (بألاف الريالات السعودية)	ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أنظر أدناه) صافي الذمم المدينة التجارية صافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
١٧٧,٢٠٥	١٧٠,٦٢٠	
(١٤,٤٤٧)	(١٧,٣٣٤)	
١٦٢,٧٥٨	١٥٣,٢٨٦	
٨,٤٣٤	٨,٥١٢	
<b>١٧١,١٩٢</b>	<b>١٦١,٧٩٨</b>	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تم تكوين مخصص لذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٤,٤ مليون ريال سعودي). كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

<b>م ٢٠١٦</b> (بألاف الريالات السعودية)	<b>م ٢٠١٧</b> (بألاف الريالات السعودية)	الرصيد في بداية السنة المبلغ المحمل للسنة مبلغ مشطوب خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٨,١٢٤	١٤,٤٤٧	
٦,٢٣٠	٣,١١١	
(٩,٩٠٧)	(٤٢٤)	
<b>١٤,٤٤٧</b>	<b>١٧,٣٣٤</b>	

كما في ٣١ مارس، كانت أعمار الذمم المدينة التي لم تتخفض قيمتها، كالتالي:

**تجاوزت موعد استحقاقها ولم تتخفض قيمتها**

أقل من ٣٠ يوماً	أقل من ٣١ يوماً	المجموع
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
٥٥٥	٥,٤٥٢	١٤٧,٢٧٩
<b>٣٣٧</b>	<b>٥,٢٩٦</b>	<b>١٥٣,٢٨٦</b>
		<b>١٦٢,٧٥٨</b>
		<b>١٥٣,٢٨٦</b>

ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة غير مضمونة. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها.

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**٦ - ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى**

م ٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٧ (بألاف الريالات السعودية)	مبالغ مدفوعة مقدماً تأمينات وإيداعات أخرى أخرى
١٣,٤٦٥	١٥,٣٥١	
٩١٢	١,٢١٢	
٨٥	٧٧	
<b>١٤,٤٦٢</b>	<b>١٦,٦٤٠</b>	

**٧ - المخزون**

م ٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٧ (بألاف الريالات السعودية)	مواد خام وتعبئة بضاعة تامة الصنع قطع غيار ومستلزمات ومواد أخرى بضاعة في الطريق
٢٢٥,٨٦٢	٢١٨,٩٣٣	
٥٩,٩٢٦	٦٤,٨٠٧	
٢٧,٣٤١	٢٢,٥٠٣	
٨١,٤١٩	٣٣,٩٦٠	
<b>٣٩٤,٥٤٨</b>	<b>٣٤٠,٢٠٣</b>	
<b>(١٣,٤٢٨)</b>	<b>(١٨,٧٧٤)</b>	يخصم: مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة (انظر أدناه)
<b>٣٨١,١٢٠</b>	<b>٣٢١,٤٢٩</b>	

فيما يلي الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة:

م ٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٧ (بألاف الريالات السعودية)	في بداية السنة المبلغ المحمل للسنة شطب خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٠,١٣٥	١٣,٤٢٨	
٤,١٥٠	٥,٤١٠	
<b>(٨٥٧)</b>	<b>(٦٤)</b>	
<b>١٣,٤٢٨</b>	<b>١٨,٧٧٤</b>	

**٨ - إستثمارات متاحة للبيع**

م ٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٧ (بألاف الريالات السعودية)	إستثمارات متاحة للبيع (غير متداولة) يخصم: مخصص انخفاض غير مؤقت في القيمة
٢٥٠	٢٥٠	
<b>(٧)</b>	<b>(٧)</b>	
<b>٢٤٣</b>	<b>٢٤٣</b>	

الشركة السعودية لمنتجات الأبنان والأغذية (سدافو)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع (بألاف الريالات السعودية)	أعمال رسامة تحت التنفيذ (بألاف الريالات السعودية)	أثاث وتجهيزات مكتبية (بألاف الريالات السعودية)	سيارات وقطارات معدات (بألاف الريالات السعودية)	أراضي ومباني غير مأهولة (بألاف الريالات السعودية)	النهاية في نهاية السنة	
					السنة السابقة:	بداية السنة أضافات استبعادات التحويلات، بالصافي
١,٥٤٧,٨٩٣	١,٥١٩,١٩٣	٧٤,٨٩٢	٢١٥,٩٥٤	٣٥٦,٧٥٦	١٢٨	
٦٧,٨٣٦	٩٧,١٤١	٢٨٦	٧٠١	٢,٠٦٠	(١,٢٣)	(٤,٢٤)
(٦,٥٣٦)	(٤,٢٤٩)	(٤٣٨)	(١٧,٢٧١)	(٥,٥٠٨)	(٦,٦٤)	٥,٤٨٧
-	-	٤١٤	(١٢,٢٦)			
<b>١,٥١٩,١٩٣</b>	<b>١,٥٧٦,٠٨٥</b>	<b>٧٩,٦٤٣</b>	<b>٢٠٤,٤٣٢</b>	<b>٣٦٠,٩٤٧</b>		
<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>		
٨٦٦,٠٣٩	٩٤١,٩٩٩	٦٥,٧١٨	١٥٤,٣٣٧	١٨٣,٧٤١	١٩٢,٩٧٠	
٨٢,١٧٣	٧٥,٨٤٧	٢,٥٣٩	١٩,٧٥٠	٤٠,٥٨٨	(١,٣٤٦)	
(٦,٢٢٢)	(٤,١٧٥٦)	(٣٩٦)	(١٧,١٠٦)	(٢٢,٩٠٨)		
<b>٩٤١,٩٩٠</b>	<b>٩٧٦,٠٨١</b>	<b>-</b>	<b>١٥٦,٩٨١</b>	<b>٥٥٥,٨٧٤</b>		
<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>		
٥٧٧,٢٠٣	٥٩٨,٠٠٤	٧٩,٦٤٣	١١٢,٩٩٣	٢٩٣,٥٧٥	١٦٥,٥٨٢	
<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>		
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ مارس ٢٠١٦م
						في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**٩ - ممتلكات وألات ومعدات (تممة)**

**أ) تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣١ مارس كالتالي:**

٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	تكلفة المبيعات
٥١,٥١٨	٤٩,٠٢٥	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ١٢)
٢٨,٤٥٢	٢٥,٢٦٠	مصروفات عمومية وادارية (الإيضاح ١٣)
٢,٢٠٣	١,٥٦٢	
<b>٨٢,١٧٣</b>	<b>٧٥,٨٤٧</b>	

**(ب) تم تسجيل ملكية الشركة في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم أحد المساهمين في الشركة. تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تؤكد على حق الإنقاص بالأرض.**

**(ج) تمثل الإضافات خلال السنة بشكل رئيسي شراء معدات للمصانع ومستودعات البيع وسيارات التوزيع وحقوق الإيجار في أرض صناعية.**

**١٠ - الزكاة**

**مبلغ الزكاة المحمول للسنة**

تم تحميل الزكاة بناءً على القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	مبلغ الزكاة المحمول للسنة
<b>١٥,٣٣٣</b>	<b>٢٠,٦٩٠</b>	

**حركة مخصص الزكاة خلال السنة**

**فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس :**

٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	في بداية السنة مبلغ الزكاة المحمول للسنة المبالغ المدفوعة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٣,٦٢٣	١٦,٦٠٢	
١٥,٣٣٣	٢٠,٦٩٠	
<b>(١٢,٣٥٤)</b>	<b>(١٦,٦١٥)</b>	
<b>١٦,٦٠٢</b>	<b>٢٠,٦٧٧</b>	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**١٠ - الزكاة (تتمة)**

**الشركة الأم**

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى نهاية سنة ١٩٩٦ م.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٧ م حتى ٢٠٠٠ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٢٥٤ ألف ريال سعودي. أصدر ديوان المظالم قراره لصالح الهيئة، وتقدمت الشركة الأم على اثر ذلك بالتماس لإعادة النظر في قرار ديوان المظالم وما زال الموضوع قيد النظر. تم دفع المبلغ المقدر "تحت الاحتجاج".

أصدرت الهيئة الربوط للستين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي. لا يزال استئناف الشركة ضد قرار اللجنة الاستئنافية بانتظار مراجعة ديوان المظالم. قدمت سدافكو ضماناً بنكيّاً بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن السنين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م. وقد قامت الهيئة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م حتى ٢٠٠٧ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي، أصدرت اللجنة الاستئنافية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة الأم على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناءً على قرار لجنة الاستئناف، سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار اللجنة الاستئنافية لدى ديوان المظالم وقد قدمت الشركة الأم ضماناً بنكيًّا للهيئة بمبلغ ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١٦٦ ألف ريال سعودي "تحت الاحتجاج". أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار اللجنة الاستئنافية طالبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة الأم خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الرابط المعدل. أصدر ديوان المظالم قراره لصالح الهيئة. تقدمت الشركة الأم باعتراض على قرار ديوان المظالم. وبالتالي أصدرت هيئة الاعتراض الإدارية لدى ديون المظالم قرارها وتسعى الشركة الأم إلى مزيد من التوضيح من هذه الجهات.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م حتى ٣١ مارس ٢٠١١ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٩,٢٣٥ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها على اعتراض الشركة الأم على الرابط الإضافي من قبل الهيئة. تقدمت الشركة الأم باعتراض لدى اللجنة الاستئنافية ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. إضافةً لذلك، قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان إلى الهيئة بمبلغ ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي إلى الهيئة "تحت الاحتجاج"، ومؤخراً أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الرابط المعدل. أجرت اللجنة الاستئنافية جلسة استماع بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٨ وقد طلبت بعض المعلومات الإضافية. قدمت الشركة الأم المعلومات الإضافية المطلوبة من قبل اللجنة الاستئنافية ولا زالت الشركة بانتظار صدور قرار من اللجنة المذكورة.

لم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٦ م.

**١١ - حقوق المساهمين**

**رأس المال**

يتكون رأس المال الشركة ٣٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) موزعاً على ٣٢,٥٠٠ ألف سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. تم دفع رأس المال بالكامل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧**

**١١ - حقوق المساهمين (تتمة)**

**احتياطي نظامي**

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة على الأقل لتكون احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع . وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن اجراء هذه التحويلات . إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

**احتياطي اختياري**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري عن طريق تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل العائد لحقوق المساهمين في الشركة الأم. إن استخدام هذا الاحتياطي يخضع لتقدير المساهمين المطلق. وقد تم التحويل إلى الاحتياطي اختياري في السنة الحالية.

**١٢ - مصروفات بيع وتوزيع**

<b>٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)</b>	<b>٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)</b>	<b>تكليف موظفين</b>
١٣٥,٦٥٢	١٣٩,٦٣٣	اعلان وترويج مبيعات
١١٧,٥٩٦	١٣٥,٥١٩	استهلاك (الإيضاح ١٩)
٢٨,٤٥٢	٢٥,٢٦٠	تكليف إصلاح وصيانة
٨,٧٢٨	٨,٩٨٣	تأمين
٥,٦٠٤	٦,٣٩٢	إيجار
٣,٣٠٣	٤,٢٠٦	اتصالات
٢,٤١٣	٢,٥٦١	أخرى
٣٦,١٨٦	٣٧,٨٩٨	
<b>٣٣٧,٩٣٤</b>	<b>٣٦٠,٤٥٢</b>	

**١٣ - مصروفات عمومية وإدارية**

<b>٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)</b>	<b>٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)</b>	<b>تكليف موظفين</b>
٧٢,٦١٢	٦٥,٧١٤	اتعاب مهنية
٥,٠٠٩	٣,٧٦٨	سفر ومصروفات أخرى
٢,١٨٤	٢,٢٦٦	تكليف إصلاح وصيانة
١,٣٣٩	٢,٠٧٥	اتصالات
١,٤٨٤	٢,٠٤٥	استهلاك (الإيضاح ١٩)
٢,٢٠٣	١,٥٦٢	تأمين
٦٥٩	٧٧٧	إيجار
٣٦٠	٣٦٣	أخرى
<b>٩,١٩٥</b>	<b>١١,٣٢٩</b>	
<b>٩٥,٠٤٥</b>	<b>٨٩,٨٩٩</b>	

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

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧**

**٤ - معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة**

(أ) تم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في دورة الأعمال العادية حسب الشروط التجارية التي وافقت عليها الإدارة.

(ب) إضافة لما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ١، ٩ ب وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس والأرصدة الناتجة عنها:

جهات ذات علاقة	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	معاملات مع
٢٠١٦ م (بالألاف ريالات سعودية)	٢٠١٧ م (بالألاف ريالات سعودية)	٢٠١٦ م (بالألاف ريالات سعودية)	جهات مناسبة
-	(١,١٠٨)	(١٤,١٤٩)	شراء بضائع وخدمات*
-	-	١٥٠,٠٨٦	صافي التسوية مقابل شراء بضائع وخدمات*
-	(١,١٠٨)	١٢,٣١٥	
-	-	(٢,٦١٩)	جهات مناسبة
-	-	-	حساب جاري

\* تمثل هذه المعاملات بشكل رئيسي اقساط التأمين المدفوعة إلى شركة البروج التعاوني للتأمين.

**٥ - التزامات ومطلوبات محتملة**

(أ) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مصروفات رأسمالية قائمة بمبلغ ٥٥,٢٦٩ ألف ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٧١,٥٥١ ألف ريال سعودي).

(ب) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مطلوبات محتملة بمبلغ ١٠٠,٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٩,٩٢٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة الأم للهيئة العامة للزكاة والدخل والدخل (الإيضاح ١٠).

**٦ - عقود إيجار التشغيلي**

لدى سدافكو وشركتها التابعة بعض المستودعات و محلات البيع بموجب عقود إيجار تشغيلي تمت لفترة تزيد عن سنة واحدة. ومعظم هذه العقود هي لفترة اولية مدتها خمس سنوات مع خيار تجديد العقود بعد ذلك التاريخ. يتم التفاوض على دفعات عقد الإيجار سنويًا لتعكس أسعار السوق.

كما في ٣١ مارس، التزامات عقود الإيجار التشغيلي على النحو التالي:

٢٠١٦ م (بالألاف ريالات سعودية)	٢٠١٧ م (بالألاف ريالات سعودية)	لا تزيد عن سنة واحدة
٧,٥٠٣	٨,٠٢٠	
٣,٥٦٧	٥,٤٢٨	أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات
٢٧٥	١,٨٠١	أكثر من خمس سنوات
<b>١١,٣٤٥</b>	<b>١٥,٢٤٩</b>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل التشغيل بقسمة دخل التشغيل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم العائنة للمساهمين في الشركة الأم بقسمة صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي الصادرة خلال السنة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م: ٣٢,٥ مليون سهماً (٢٠١٦ م: ٣٢,٥ مليون سهماً) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

١٨ - توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم المنعقد في ١ يونيو ٢٠١٦ م، قرر المساهمون توزيع أرباح بواقع ٤ ريال سعودي للسهم (٢٠١٥ م: ٣,٥ ريال سعودي للسهم) بمبلغ إجمالي ١٣٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي) وتم دفعه خلال شهر يونيو ٢٠١٦ م.

١٩ - إدارة المخاطر

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية :

- أ) مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العمولة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة)
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر السيولة
- د) مخاطر التشغيل

يعرض هذا الإيضاح المعلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة من إدارة المخاطر و سياستها و عملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال المجموعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكلية فيما يتعلق بوضع إطار إدارة للمخاطر التي تتعرض لها المجموعة والاشراف على إدارة المخاطر. وتحمل الإدارة العليا مسؤولية تطوير ومراقبة وضع سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة ومتابعة هذه السياسة ورفع تقارير منتظمة بذلك إلى مجلس الإدارة.

**مخاطر السوق**

تشاً مخاطر أسعار العمولة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومتطلباتها. تعمل إدارة المجموعة على الحد من مخاطر تقلبات أسعار العمولة في العملات المسجلة بها موجوداتها وتدفع عليها عمولة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، المجموعة ليس لديها أي موجودات أو التزامات يحتسب عليها عمولة ماعدا وديعة المراجحة قصيرة الأجل والمطلوبات.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)**

**مخاطر العملة**

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأي معاملات هامة في عمليات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العملة التي تتعرض لها عن طريق مراقبة تعرضها الحالي لمخاطر العملة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي تجاه الدولار الأمريكي ثابت فلا تشكل الأرصدة مخاطر عملة كبيرة.

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة وعن طريق مراقبة الذمم المدينية القائمة. وعلاوة على ذلك فإن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك. تثير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الإيداع والاستثمار لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. لم تحدد المجموعة - كما في تاريخ قائمة المركز المالي - تركيزات مخاطر ائتمان هامة. تبيّع المجموعة منتجاتها إلى عدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمسة من عملاء المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي ٤٢٪ (٢٠١٦ م) من مجموع أرصدة الذمم المدينية القائمة كما في ٣١ مارس.

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالمطلوبات المالية. تتم مراقبة احتياجات المجموعة من السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكّد من توفر تسهيلات بنكية كافية.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة بصفة أساسية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع لجهات متناسبة ومستحقات أخرى وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع وزكاة مستحقة الدفع. من المتوقع أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال سائلة كافية للقيام بذلك.

**مخاطر التشغيل**

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناشئة عن تعطل الأنظمة عن العمل والاختفاء البشرية والغش والاحاديث الخارجية. عند اخفاق الضوابط الرقابية من العمل بفعالية، فإن المخاطر التشغيلية قد تسبّب اضراراً في سمعة المجموعة وقد يكون لها تأثيرات قانونية أو نظامية أو قد تؤدي إلى خسارة مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع استبعاد المخاطر التشغيلية ولكنها تعمل على إدارة هذه المخاطر من خلال إطار رقابي وعن طريق مراقبة المخاطر المحتملة ومواجهتها. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل الفعال للمهام وإجراءات الدخول للنظام والتقويض والمطابقة وتدريب الموظفين وعمليات التقييم مثل استعمال المراجعة الداخلية.

**٢٠ - التقارير القطاعية**

حيث إن نشاط الشركة يقع بشكل رئيسي في نطاق عمل وقطاع جغرافي واحد، عليه لم يتم الإفصاح عن معلومات إضافية عن التقارير القطاعية.

## ٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعروقتهم وملء إرادتها في معاملة تم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات متاحة للبيع وذمم مدينة وموارد متداولة أخرى. وت تكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومستحقات لجهات مناسبة وبمبالغ متساوية الدفع ومطلوبات أخرى وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع ورثابة مستحقة الدفع. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ٢٢ - الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٧ م).