

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

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة

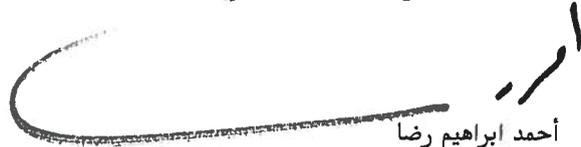
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقائمة الدخل الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
١٤ يناير ٢٠١٦ م

جدة

AIR/rri/sa

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

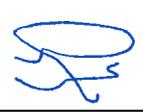
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح	الموجودات
١١,٢٥٨	٢٢٦,٠٤٠	٤	الموجودات المتداولة
١٨٣,١٥٢	١٨٤,١٢٩	٥	النقد وما في حكمه
٤٥,٢١٤	٢٣,١٨٧		ذمم مدينة
٣٦٣,٣٣٣	٣٦١,٦٣٨		ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مخزون
٦٠٢,٩٥٧	٧٩٤,٩٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٣	٢٤٣		الموجودات غير المتداولة
٥٧١,٢٠٤	٥٧٩,٧٦٠	٦	استثمارات
			ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧١,٤٤٧	٥٨٠,٠٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٧٤,٤٠٤	١,٣٧٤,٩٩٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٦٠,١٤٤	١٢٦,١٨٧		المطلوبات المتداولة
٥٠,٧٥٦	١٢٦,٧٩٧		ذمم دائنة
٤٥,٠٠٠	-		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٢٢	٣٧	٧	قروض قصيرة الأجل
١٠,٠٠٠	١٢,٢٥١	٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١,٩٧٦	٢,٢٩٣		زكاة مستحقة الدفع
١٧١,٢٩٨	٢٦٧,٥٦٥		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مجموع المطلوبات المتداولة
٨٣,٤٥٥	٩٣,٧٦٣		المطلوبات غير المتداولة
٢٥٤,٧٥٣	٣٦١,٣٢٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق المساهمين
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
١٢٢,٧٩٤	١٤٣,٧٤٦		رأس المال
(١,٩٩٦)	(١,١١٩)		احتياطي نظامي
٣١٠,٢٥٢	٣٨٢,٢٦٩		احتياطي اختياري
٩١٨,٥٥٠	١,٠١٢,٣٩٦		تعديلات تحويلات عملة اجنبية
١,١٠١	١,٢٧٣		أرباح مبقاة
٩١٩,٦٥١	١,٠١٣,٦٦٩		مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
١,١٧٤,٤٠٤	١,٣٧٤,٩٩٧		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين


سيد فهميم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة


والترس كوريلاز بتروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي


مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح
١,٣٤٢,٦٩٦	١,٤٩٨,٧٢٧	٤٤٧,٧٩٤	٤٩٦,١٢٣	المبيعات، صافي
(٩٤٨,٩٥٩)	(٩٨٠,٨٩٢)	(٣٢٠,٨٥١)	(٣٢٤,٢٣٢)	تكلفة المبيعات
٣٩٣,٧٣٧	٥١٧,٨٣٥	١٢٦,٩٤٣	١٧١,٨٩١	الربح الإجمالي
(٢١٩,٣٩٦)	(٢٥٤,٨٨٢)	(٧٩,٣٨٣)	(٧٥,٦٦٠)	المصروفات
(٥٢,٦٩٧)	(٧٠,٥٧٠)	(١٥,٨٧٨)	(٢٤,١٦٣)	بيع وتوزيع
(٢٧٢,٠٩٣)	(٣٢٥,٤٥٢)	(٩٥,٢٦١)	(٩٩,٨٢٣)	عمومية وإدارية
١٢١,٦٤٤	١٩٢,٣٨٣	٣١,٦٨٢	٧٢,٠٦٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(٧١)	(١٦٥)	٥٣	٤٢	إيرادات/مصروفات أخرى بالصافي
(٨١٦)	(٥٢٧)	(٣٧١)	٢٧	إيرادات/أعباء تمويل
١٢٠,٧٥٧	١٩١,٦٩١	٣١,٣٦٤	٧٢,١٣٧	صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,٦٤٣)	(١٠,٨٣٣)	(١,١٢٠)	(٣,٨٣٣)	الزكاة
١١٢,١١٤	١٨٠,٨٥٨	٣٠,٢٤٤	٦٨,٣٠٤	صافي الدخل للفترة
١١١,٧٦٥	١٨٠,٣٣١	٣٠,٠٩٧	٦٨,١٣٢	العائد إلى:
٣٤٩	٥٢٧	١٤٧	١٧٢	حقوق مساهمي الشركة الأم
١١٢,١١٤	١٨٠,٨٥٨	٣٠,٢٤٤	٦٨,٣٠٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي الدخل للفترة
				ربح السهم:
٣,٧٤	٥,٩٢	٠,٩٧	٢,٢٢	- من دخل العمليات الرئيسية
				(ريال سعودي لكل سهم)
٣,٤٥	٥,٥٦	٠,٩٣	٢,١٠	- من صافي الدخل (ريال سعودي
				لكل سهم)
٣,٤٤	٥,٥٥	٠,٩٣	٢,١٠	- من صافي الدخل العائد إلى
				حقوق مساهمي الشركة الأم
				(ريال سعودي لكل سهم)



سيد فهميم حسن حداني
مدير حسابات المجموعة



والترس كورنيلوف بتروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

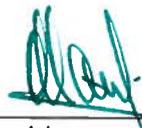
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح
١١٢,١١٤	١٨٠,٨٥٨	الأنشطة التشغيلية
٥١,٣٩٤	٦٢,٨٨٠	صافي الدخل للفترة
(٤٠٧)	(٤٧٩)	تعديلات للبنود التالية:
-	(٩٢٣)	الاستهلاك
		الحصص غير المسيطرة
		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٣,١٠١	٢٤٢,٣٣٦	
(١١,٦٢٥)	(١٢,٠٢١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٢٢٩	٢,٥٣٨	ذمم مدينة
(٥٤,٩١٢)	(٨,٩٢٠)	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٢٨٥	١٧,٣١٨	مخزون
٢,٧٨٦	(٩٠٠)	ذمم دائنة
(١٤,١٦٦)	٧٣,٦٧٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
		زكاة مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٩,٦٩٨	٣١٤,٠٢٥	النقد من العمليات التشغيلية
٢,٩٠٠	٩,٩٩٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٩٢,٥٩٨	٣٢٤,٠٢٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤١٣	-	الأنشطة الاستثمارية
-	١,٠١١	التغيرات في صافي أصول متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
(١٢٤,٩٢٠)	(٥٠,٨٧٤)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٢٤,٥٠٧)	(٤٩,٨٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٠٠٠	-	الأنشطة التمويلية
(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٨,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٦٥٩)	١٦٠,٤٠٧	الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
(٩٩٦)	(٧٩٢)	أثر التقلبات في سعر تحويل العملة على النقد وما في حكمه
١١٢,٩١٣	٦٦,٤٢٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٢٥٨	٢٢٦,٠٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



سيد فهميم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة



والترس كورنيلز بتروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة (بآلاف الريالات السعودية)	المجموع (بآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة (بآلاف الريالات السعودية)	تعديل تحويلات عملة أجنبية (بآلاف الريالات السعودية)	احتياطي اختياري (بآلاف الريالات السعودية)	الاحتياطي النظامي (بآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)	
٩٢٢,٦٩٠	١,١٥٩	٩٢١,٥٣١	٣٢٣,٤١٤	(١,٠٠٠)	١١١,٦١٧	١٦٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (مراجعة)
١١٢,١١٤	٣٤٩	١١١,٧٦٥	١١١,٧٦٥	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٠)
-	-	-	(١١,١٧٧)	-	١١,١٧٧	-	المحول إلى الاحتياطي
(١,٤٠٣)	(٤٠٧)	(٩٩٦)	-	(٩٩٦)	-	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
٩١٩,٦٥١	١,١٠١	٩١٨,٥٥٠	٣١٠,٢٥٢	(١,٩٩٦)	١٢٢,٧٩٤	١٦٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (مراجعة)
١٨٠,٨٥٨	٥٢٧	١٨٠,٣٣١	١٨٠,٣٣١	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٠)
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(١٨,٠٣٣)	-	١٨,٠٣٣	-	المحول إلى الاحتياطي
(١,٢٧١)	(٤٧٩)	(٧٩٢)	-	(٧٩٢)	-	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
١,٠١٣,٦٦٩	١,٢٧٣	١,٠١٢,٣٩٦	٣٨٢,٢٦٩	(١,١١٩)	١٤٣,٧٤٦	١٦٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)



سيد فهيم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة



والترس كورنيلز بيروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦ م. تعمل الشركة وشركاتها التابعة (كما هي مدرجة أدناه) والتي يشار إليها معاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة باسم "المجموعة" أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمربطات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، استثمارات في الشركات التابعة التالية:

نسبة حصة سدافكو في الملكية	اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
٪١٠٠	شركة سدافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين
٪١٠٠	شركة سدافكو الأردنية للمنتجات الغذائية المحدودة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن
٪٧٥	شركة سدافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر
٪١٠٠	شركة عمائر الوطنية العقارية ^٨	عقارات	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	شركة المتحدون الخليجيون للنقل ^٨	نقل	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	شركة معالم الوطنية القابضة ^٨	شركة استثمارية	المملكة العربية السعودية
٪٤٩	شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت

لم تتغير نسبة الحصة المملوكة عما كانت عليه في الفترة السابقة.

لم تبدأ الشركات التابعة المذكورة أعلاه أعمالها بعد.

^٨ إن جزءاً من الاستثمارات المملوكة للشركة مسجل باسم أطراف تم تعيينهم من قبل الشركة ولصالحها.

شركات تابعة أخرى:

- الشركة السويسرية للأغذية المميزة - مصر، تم تصفية أعمالها والغاء سجلها التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٥ م.

٢ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام بالعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المرفقة بالقرينة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م.

(ب) أساس القياس

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

(ج) عملة العرض والتشغيل

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة التشغيلية. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف صحيح.

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات والتي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم تسجيل التعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات اللاحقة التي تتأثر بها. فيما يلي أهم الجوانب التي استخدمت فيها الإدارة الحكم والتقديرات والإفتراسات لتحديدتها:

(١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

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

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم 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. وفي حالة وجود دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء الفحص السنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد بعد خصم تكلفة بيع الأصل أو قيمة الأصل التي هي قيد الإستعمال - أيهما أكبر. ويتم تحديد القيمة لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تحقيق النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. ولتقييم القيمة قيد الاستعمال يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مماثلة يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومه.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات (تتمة)

(٣) مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين واحتمال إعلان افلاس المدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو عجزه أو تخلفه عن السداد مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. وفيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة في حد ذاتها فيتم إجراء التقييم على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تسجيل مخصص تبعا لطول الفترة التي مضت على استحقاقها بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

(٤) مخصص أصناف المخزون بطيئة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل أصناف المخزون بطيئة الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الاعتماد عليه عند إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتصلة بالأحداث الواقعة بعد تاريخ قائمة المركز المالي بمقدار ما تؤكد فيه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية الفترة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة 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 والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقييم السيطرة فإن حقوق التصويت التي يحتمل أن تستطيع المجموعة ممارستها تؤخذ في الاعتبار. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بداية ممارسة السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة. يتم عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة. ويتم أيضاً استبعاد أي مكاسب أو خسائر غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية. يتم إدراج حقوق الملكية العائدة لطرف ثالث في المجموعة تحت بند حقوق الملكية غير المسيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص مقابل المبالغ غير القابلة للتحصيل برأي الإدارة. يتم شطب القروض المدومة حال تكبدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة وتدرج تحت بند الموجودات المتداولة إلا إذا كانت النية عدم بيعها في السنة المالية التالية. لا يمكن تحديد الأوراق المالية بالقيمة العادلة على الفور. توجد مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية. وفقا لذلك، إن هذه الأوراق المالية المتوفرة غير فورية. وبالتالي، إذا كانت القيمة العادلة ليست متوفرة في الشكل المذكور أعلاه، فسوف تكون التكلفة أنسب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الاعتماد. يتم قيد القيمة العادلة أو تحميلها على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. ولكن أي انخفاض غير مؤقت في القيمة يتم إدراجه في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة في السوق.

تسجل الإيرادات من توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في الحصول عليها.

المتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

تظهر المتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده للاستعمال المحدد له.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند المتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند انفاقها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي المعدلات السنوي لاستهلاك المتلكات والآلات والمعدات:

معدل الاستهلاك

٢,٥ إلى ١٠٪	مباني
١٠ إلى ٣٣٪	آلات ومعدات
١٥ إلى ٢٥٪	سيارات ومقطورات
١٠ إلى ٢٥٪	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

تحقق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات إلى العملاء وعند نقل المخاطر والمنافع المتصلة بها. تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة والمقدم بها فواتير خلال الفترة بعد الخصميات والمرتجعات.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيسي باستخدام طريقة التكلفة القياسية إلا أنه يتم تعديلها لتعكس التكلفة الفعلية التقريبية) أو صافي القيمة المتحققة - أيهما أقل. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها. تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديرية في المعاملات التجارية العادية بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات اتمام التنفيذ والبيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركاتها التابعة السعودية طبقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة طبقاً للبلد التي تمارس فيه النشاط. تحمل الزكاة وضريبة الدخل كمصروف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل القائم في بلاد المنشأ بالنسبة للشركات التابعة للمجموعة وتقيد كمستحقات وتحمل المصروفات على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة المتعلقة بأعمال التسويق والبيع والتوزيع. تصنف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

مبالغ الإيجار التشغيلي

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

العملات الأجنبية

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

يتم توزيع فروقات الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بين المجموعة وحملة أسهم الملكية غير المسيطرة بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل حصة سدافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بالحصول غير المسيطرة تحت بند حصص غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة كتحوط استراتيجي للمخاطر من حركة أسعار الفائدة، وبالتالي فإن الشركة لا تتبع محاسبة التحوط. تدرج مقايضات أسعار الفائدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالقيمة العادلة وأي أرباح أو خسائر ناتجة يتم إظهارها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تضاف القيم العادلة لمقايضات أسعار الفائدة في "الذمم المدينة الأخرى" في حالة العقود المربحة وفي "المطلوبات المتداولة الأخرى" في حالة العقود غير المربحة.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والشيكات الموجودة في الصندوق، وارصدة الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع الاستثمار، 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 الالتزام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقارير القطاعية

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

٤ - النقد و ما في حكمه

٢٠١٤ م (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ م (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	نقد وشيكات في الصندوق نقد لدى البنوك - حساب جاري ودائع بنكية قصيرة الأجل
٧,١٩٩	٨,٤١٧	
٤,٠٥٩	٦٧,٦٢٣	
—	١٥٠,٠٠٠	
<u>١١,٢٥٨</u>	<u>٢٢٦,٠٤٠</u>	

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٤ م (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ م (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	ذمم مدينة تجارية يخصم: مخصص قروض مشكوك في تحصيلها صافي الذمم المدينة التجارية صافي المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٧)
١٧٣,٥٩٣	١٩٢,٥٣٩	
(١٧,٩٧٢)	(١٩,٠٤٥)	
١٥٥,٦٢١	١٧٣,٤٩٤	
٢٣,٥٥٦	١٠,٥٤٢	
٣,٩٧٥	٩٣	
<u>١٨٣,١٥٢</u>	<u>١٨٤,١٢٩</u>	

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تم تسجيل ملكية الشركة في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م):
١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم أحد المساهمين في الشركة. تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تؤكد على حق الانتفاع بالأرض.

(ب) تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة قيمتها ٥٠,٨٧٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٢٤,٩٢٠ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي المعدات المشتراة لمصنعي الدمام وجدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة

(أ) تم إجراء معاملات مع جهات ذات علاقة ضمن دورة العمل العادية حسب الشروط التجارية وقد وافقت عليها الإدارة.

(ب) إضافةً لما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ١ و ٥ و ٦، فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين/ (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)		
				صافي شراء بضائع وخدمات	شركات منتسبة
(٣,٤٢٢)	(٣٧)	(٢,٧٨٦)	٩٠٠		
<u>(٣,٤٢٢)</u>	<u>(٣٧)</u>				
				حساب جارٍ	شركات منتسبة
٣,٩٧٥	٩٣	(٥٠٠)	(٢,٥٢٦)		
<u>٣,٩٧٥</u>	<u>٩٣</u>				

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

٨ - الزكاة

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات حتى نهاية سنة ١٩٩٦م.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٧م حتى ٢٠٠٢م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٢٥٤ ألف ريال سعودي. اصدر ديوان المظالم قراره لصالح المصلحة، وتقدمت الشركة على اثر ذلك بالتماس لإعادة النظر في قرار قروض المظالم وما زال الموضوع قيد النظر. تم دفع المبلغ المقدر "محل الاعتراض".

أصدرت المصلحة الربوط للسنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي. استأنفت سدافكو قرار لجنة الاعتراض العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سدافكو ضماناً بنكياً بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن السنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م. وقد قامت المصلحة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي، اصدرت لجنة الاعتراض العليا مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناء على قرار لجنة الاعتراض العليا سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ الف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم، وقد قدمت سدافكو ضماناً بنكياً للمصلحة بمبلغ ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١٦٦ الف ريال سعودي "محل الاعتراض"، اصدرت المصلحة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض العليا طلبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ الف ريال سعودي، قدمت الشركة خطاباً إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الاخطاء في الربط المعدل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٨ - الزكاة (تتمة)

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١١م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٩.٢٣٥ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على الربط الإضافي من قبل المصلحة، وبناءً على فهم الشركة لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الإضافي الذي تم الربط عليه إلى حوالي ٥.٢٧٠ ألف ريال سعودي ولكن تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض العليا ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية، إضافة لذلك، قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان إلى المصلحة بمبلغ ٥.٢٧٠ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١.٨٤٦ ألف ريال سعودي إلى المصلحة "محل الاعتراض"، ومؤخراً أصدرت المصلحة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي بمبلغ ٤.٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

ترى الإدارة أن القرار النهائي في اعتراض الشركة بشأن البنود التي لم يسمح بها سيكون لصالح الشركة. لم تصدر المصلحة بعد الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م.

٩ - ربحية السهم

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

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

يتم احتساب ربحية السهم العائدة للملكي الأسهم في الشركة الأم بقسمة صافي الدخل العائد للملكي الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٣٢,٥ مليون سهم (٢٠١٤م: ٣٢,٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. لا ينطبق احتساب الأرباح المحفظة للسهم على الشركة.

١٠ - توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، قرر المساهمون توزيع أرباح بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ٣,٥ ريال سعودي للسهم) بمبلغ إجمالي ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي) تم دفعة خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م.

١١ - التقارير القطاعية

بما أن نشاط الشركة يقع بشكل رئيسي في نطاق عمل وقطاع جغرافي واحد، فلم يتم الإفصاح عن معلومات إضافية عن التقارير القطاعية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٢ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م الإلتزامات قائمة مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٥٤,٠٢٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٥٧,٩٩٣ ألف ريال سعودي).

(ب) لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مطلوبات محتملة بمبلغ ٩,٩٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٠,٠٠٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصلحة الزكاة والدخل (الإيضاح ٨).

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦ م.

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام الفترة الماضية للتماشى مع العرض للفترة الحالية.